1. ***CLASIFICACIÓN DE CUENTAS Y ESTADOS CONTABLES***

*Dadas las siguientes cuentas y saldos contables se solicita clasifique las mismas de acuerdo a su naturaleza (Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Resultado Positivo y Resultado Negativo) y luego agrúpelas por rubro. Acto seguido confeccione el Estado de Situación Patrimonial, el Estado de Resultados y el Estado de Evolución de Patrimonio Neto de la compañía. Por último realice el asiento de refundición de las cuentas de resultados.*

*Capital Social $ 1.000.000*

*Ventas Brutas $ 2.650.000*

*Amortización Rodados $ 10.000*

*Amortización Inmuebles $ 10.000*

*Créditos por Ventas $ 657.000*

*Banco XX Cuenta Corriente $ 1.275.000*

*Rodados (afectado a la actividad comercial) $ 50.000*

*Intereses a Pagar $ 218.600*

*Mercaderías $ 883.000*

*Fondo Fijo $ 1.800*

*Deudores Incobrables $ 26.500*

*Previsión Deudores Incobrables $ 25.000*

*Proveedores $ 845.000*

*Gastos de Publicidad $ 180.000*

*Costo de Mercadería Vendida $ 1.272.000*

*Provisión Bonus $ 170.000*

*Sueldos a Pagar $ 108.000*

*IVA Saldo a Pagar $ 45.000*

*Amortización Acumulada Rodados $ 15.000*

*Provisión Ingresos Brutos $ 19.950*

*Préstamos Financieros $ 550.000*

*Inmuebles (afectado a la actividad administrativa) $ 500.000*

*Impuesto a los Ingresos Brutos $ 132.500*

*Reserva Legal $ 3.000*

*Flete entrega a clientes $ 53.000*

*Honorarios Contadores y Abogados $ 39.750*

*Sueldos y Cargas Sociales Administración $ 192.750*

*Sueldos y Cargas Sociales Ventas $ 166.250*

*Amortización Acumulada Inmuebles $ 100.000*

*Resultados No Asignados (Perdida) $ 300.000*

1. ***ASIENTOS CONTABLES***

Unos socios acuerdan la constitución de una sociedad, cuya actividad va a ser la venta de electrodomésticos. Los registros contables que se originan en el primer trimestre son los siguientes:  
  
**1.**- Se funda la sociedad con una capital de 1.000.000 pesos desembolsado en su totalidad.  
  
**2.**- La empresa adquiere equipos informáticos por importe de 600.000 pesos que paga al contado.  
  
**3.**- La empresa solicita al Banco un crédito a 1 año por importe de 1.500.000 pesos.  
  
**4.**- A continuación, la empresa adquiere existencias (600 televisores), con un coste de 1.800.000 pesos. Paga 1.000.000 pesos al contado y el resto a 120 días.  
  
**5.**- Vende 300 televisores, por un precio de 1.500.000 pesos, la mitad  de este importe lo cobra al contado y la otra mitad a 120 días.  
  
**6.**- Los sueldos de personal ascienden a 100.000 pesos mensuales que la empresa paga puntualmente.  
  
**7.**- La empresa cancela anticipadamente la mitad del crédito (750.000 pesos) y paga los intereses correspondientes a este primer trimestre, que han ascendido a 50.000 pesos.  
  
**8.**- La empresa paga el alquiler del local, que asciende a 300.000 pesos por estos tres meses.  
  
**9.**- La empresa contrata un seguro de incendio y paga la prima correspondiente a este primer trimestre, que asciende a 60.000 pesos.  
  
Contabilizar estos asientos en el Libro Diario.

1. ***ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y ESTADO DE RESULTADOS***

*Usted cuenta con el Estado de Situación Patrimonial de “****123 S.A.****”, sociedad que se dedica a la comercialización de artículos de computación, correspondiente al* ***ejercicio anual*** *finalizado el* ***31/12/2018****. Durante los tres primeros meses del ejercicio económico correspondiente al año 2019 se realizaron las siguientes operaciones*:

**OPERACIONES DEL EJERCICIO**

* **10-01-19:** La compañía vendió 60 computadoras de escritorio por un total de $135.000. La venta se realiza a 120 días fecha de factura.
* **18-01-19:** Se adquiere una camioneta para ser utilizada en tareas administrativas. El valor de compra asciende a $ 45.000. Se abonan $30.000 en efectivo y por la diferencia se entrega como parte de pago el rodado que la compañía tenía registrado en libros al 31/12/18.
* **01-02-19:** La empresa le otorga un préstamo financiero a una compañía vinculada por un total de $100.000 a pagar a 180 días. Se pacta una TNA del 10% (30/360). El principal y los intereses se cobran al vencimiento del plazo.
* **08-02-19:** Se recibe una demanda laboral de un ex empleado de la compañía que se lo despidió con justa causa el 31/01/2019. Reclama una diferencia de salarios en su liquidación final por $ 25.000. Nuestros asesores estiman que hay alta probabilidad de tener un fallo desfavorable.
* **15-02-19:** Se exportan a Chile 35 computadoras portátiles y 35 monitores por un total de USD 34.500 FOB. El tipo de cambio aplicable a la operación es de 4,10 $/U$S. La venta se cobra por anticipado antes del embarque.
* **21-02-19:** Se contratan gastos de publicidad institucional por $ 22.500 pagaderos a los 45 días.
* **28-02-19:** Se pagan en efectivo deudas comerciales por $ 40.000.
* **02-03-19:** Se compran bienes de cambio por un valor $85.000 que se pagan en efectivo al momento de la adquisición.
* **15-03-19:** Se reúne la Asamblea Ordinaria de Accionistas y aprueba el Balance finalizado el 31/12/18, la gestión del Directorio y de la Sindicatura, y se decide a propuesta del Directorio, aprobar el pago de un dividendo en efectivo de $0,30 por acción. El dividendo se pone a disposición de los accionistas el mismo día.
* **31-03-19:** Se cancela en efectivo el saldo pendiente al 31/12/18 de intereses del préstamo que la compañía había tomado con el Banco “AAA”.

**INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

* La compañía practica amortizaciones bajo el criterio de año de alta completo. Las amortizaciones del primer trimestre ascienden a $9.800. Las mismas se contabilizan dentro del rubro “Gastos de administración”.
* El saldo final de Bienes de Cambio al 31/03/2019 asciende a $ 230.000.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL 31-12-18** | | | |
|  |  |  |  |
| **ACTIVO** |  |  |  |
| **ACTIVO CORRIENTE** |  |  |  |
| **Caja y Bancos** |  |  | **530.000,00** |
| **Cuentas a Cobrar** |  |  | **328.000,00** |
| **Bienes de Cambio** |  |  | **273.000,00** |
|  |  |  |  |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** |  |  |  |
| **Bienes de Uso** | Rodados | 75.000,00 |  |
|  | (Amort acum Rodados) | -60.000,00 | **15.000,00** |
|  |  |  |  |
|  | Muebles y útiles | 8.000,00 |  |
|  | (Amort acum Muebles y útiles) | -4.000,00 | **4.000,00** |
| **Inversiones Permanentes** |  |  | **350.000,00** |
|  |  |  |  |
| **TOTAL ACTIVO** |  |  | **1.500.000,00** |
|  |  |  |  |
| **PASIVO** |  |  |  |
| **PASIVO CORRIENTE** |  |  |  |
| **Cuentas a pagar** |  |  | **260.000,00** |
| **Prestamos** |  |  | **70.000,00** |
| **TOTAL PASIVO** |  |  | **330.000,00** |
|  |  |  |  |
| **PATRIMONIO NETO** |  |  |  |
| **Capital Social** | (100.000 acciones ordinarias VN $10) |  | **1.000.000,00** |
| **Reserva Legal** |  |  | **40.000,00** |
| **Reserva Estatutaria** |  |  | **10.000,00** |
| **RNA (Ganancia)** |  |  | **120.000,00** |
| **TOTAL PN** |  |  | **1.170.000,00** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL PASIVO + PN** |  |  | **1.500.000,00** |

**SE SOLICITA**

1. Confeccionar el Estado de Resultados al 31/03/19 en base a las operaciones previamente detalladas.
2. Confeccionar el Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo.
3. Confeccionar las causas de aumento o disminución de efectivo generadas por actividades operativas por método indirecto. (se requiere solamente las actividades operativas).