

## Caso Cuatrimestre 1ª 2012 S.A.

Cuatrimestre 1º 2012 S.A. Cierra sus estados contables el 31/12/12 y nos presenta la siguiente información

Activo	31/12/2012	31/12/2011	Resultados	31/12/2012	31/12/2011
1 Caja	7.500	7.100	35 Ventas	1.022.340	1.311.840
2 Banco Cta. Cte.	12.500	15.200	36 Intereses Activos	20.000	20.010
3 Títulos Públicos	10.100	0	37 Ventas de Rodados	18.000	0
4 Plazo Fijo	15.000	1.000	14 Ganancias extraordinarias		10.000
5 Acciones	75.000	10.000	39 Diferencias de cambio Activos	7.160	3.850
6 Deudores por ventas	175.000	168.500		<u>1.067.500</u>	<u>1.345.700</u>
7 Documentos a cobrar	50.000	15.000	Compras		461.300
Intereses a devengar	(5.000)	(1.000)	Diferencia Ex. Inic y Final B.de C		39.000
8 Anticipo a Proveedores	12.000	2.000	40 Jornales Fabrica	79.000	94.800
9 Seguros a vencer	12.000	0	Cargas sociales Fabrica	26.100	31.320
10 Iva Crédito Fiscal	4.000	500	41 Sueldos Fabrica	12.000	14.400
11 Anticipo de Ganancias	107.000	6.000	Cargas sociales sueldos Fabrica	3.600	4.320
12 Anticipo Honorarios Directores	26.000	12.000	42 Honorarios Fabrica	9.000	10.800
13 Anticipo de sueldos	2.000	2.000	43 Mantenimiento Fábrica	3.000	9.600
14 Deudores en gestión judicial	25.000	10.000	44 Servicios Fábrica	4.000	4.800
15 Previsión para incobrables	(3.000)	(3.000)	45 Fletes Compras	18.000	21.600
16 Materias Primas	45.000	45.000	46 Varios Fábrica	24.000	23.800
17 Compras de Materias Primas	339.000		47 Sueldos Administración	12.000	15.000
18 Productos terminados	150.000	150.000	Cargas Sociales Administración	4.200	5.250
19 Maquinarias Fabrica	199.500	100.000	48 Honorarios Administración	10.000	12.500
Depreciacion acumulada	(20.000)	(20.000)	49 Varios de Administración	5.000	6.250
20 Equipos de Computación	21.000	21.000	50 Comisiones Ventas	28.000	35.000
Depreciacion acumulada	(7.000)	(7.000)	Cargas sociales vendedores	7.000	8.750
21 Muebles y Máquinas de oficina	17.000	17.000	51 Sueldos Comerciales	18.000	27.800
Depreciacion acumulada	(4.400)	(4.400)	Cargas sociales comerciales	4.500	5.625
22 Rodados Comercialización	70.000	36.500	52 Impuesto a los Ingresos Brutos	7.150	10.438
Depreciacion acumulada	(7.300)	(7.300)	53 Fletes Ventas	18.800	23.813
23 Terrenos	100.000	100.000	Honorarios directores		12.000
24 Obras en curso	92.000	92.000	Incobrables		3.000
Depreciacion acumulada	(2.000)	(2.000)	Impuesto a las ganancias		120.000
Total del Activo	<u>1.517.900</u>	<u>766.100</u>	Depreciaciones		24.900
<b>Pasivo</b>			54 Publicidad	20.300	25.375
25 Proveedores	58.000	10.000	55 Varios de comercialización	10.000	14.375
26 Prestamos Bancarios	50.000	0	56 Varios del directorio	8.000	10.000
27 Sueldos a pagar	35.000	30.000	57 Intereses Pasivos	8.000	12.125
28 Cargas sociales a pagar	12.000	6.700	58 Diferencias de cambio Pasivos	4.000	9.249
29 a) IVA débito fiscal	25.000	3.350		<u>343.650</u>	<u>1.097.190</u>
b) Provisión impuesto a las ganancias		120.000	<b>Resultado del ejercicio</b>		
c) Provisión Honorarios Directores		12.000	Activo	1.517.900	766.100
Total del Pasivo	<u>180.000</u>	<u>182.050</u>	Pasivo	180.000	182.050
<b>Patrimonio Neto</b>			Patrimonio neto sin resultado	614.050	335.540
30 Acciones en circulación	200.000	200.000	Resultado del ejercicio	<u>723.850</u>	<u>248.510</u>
31 Ap. irrevocable para futuro aumento del cap.	60.000	30.000	Ganancias	1.067.500	1.345.700
32 Prima de Emisión	35.000	35.000	Perdidas	<u>343.650</u>	<u>1.097.190</u>
33 Reserva legal	10.000	10.000		<u>723.850</u>	<u>248.510</u>
34 Rdos. No asignados	309.050	60.540	Las depreciaciones del ejercicio 2011 corresponden a:		
Rdo. del ejercicio	723.850	248.510	Maquinas	Produccion	10.000
Total del Patrimonio Neto	<u>1.337.900</u>	<u>584.050</u>	Equipos de computacion	Administracion	7.000
Total Pasivo + Pat. Neto	<u>1.517.900</u>	<u>766.100</u>	Muebles y maquinas de oficina	Administracion	3.400
			Rodados	Comerciales	3500
			Obras en curso	Administracion	1.000
				Total	<u>24.900</u>
<b>Datos al Cierre</b>			U\$D 250 cotizacion \$ 4		
1 Corresponde a:			Cheques depositados el 2/1/13		
Fondo Fijo moneda nacional	500				
Caja moneda extranjera	1.000				
Valores a depositar	1.000				
Valores a depositar cheques diferidos	5.000				
Total	<u>7.500</u>				
La composición del Fondo Fijo era la siguiente: Efectivo \$ 250, Factura por fletes de ventas por \$ 250.					
Para Moneda extranjera la cotización al 31/12/12 es : TC:4,24 ; TV: 4,30.					
2 Corresponde a los siguientes saldos en cuenta corriente:					
Banco Itaú C/C en \$	\$ 13.500				
Citibank C/C en U\$S	\$ 7.000		U\$D 1667,45 cotizacion \$ 4,198		
Banco Río C/C	-\$ 8.000				
	<u>\$ 12.500</u>				
Para Moneda extranjera la cotización al 31/12/12 es : TC:4,24 ; TV: 4,30.					
3 Corresponde a la compra del 30/10/2012 de 15.000 Títulos Públicos V.N. 1,00 cada uno. Precio \$ 10,000 Gastos de compra \$ 100 Fecha de emisión: 01-09-12 ; Renta semestral: 6%. Cotización a la fecha de cierre 0,75 (neta de gastos).					
4 Corresponde a Plazo Fijo realizado en el Banco Citibank a 60 días el 16/12/12 por \$ 15.000 los que devengaran un interés del 1 % mensual, no registrado.					
5 a) \$ 20.000 corresponde a 3000 acciones de Cati S.A. Adquiridas en 2/2012 Cotizacion al 31/12/12 \$ 5 c/u gastos de venta 6 %					
b) \$10.000 corresponde a una compra de 5,600 acciones de C S.A. Adquiridas en 7/2010					
c) \$ 45.000 corresponde a una compra de 16,000 acciones de C S.A. Adquiridas en el mes 07/2012 Cotizacion al 31/12/12 \$ 4,00 gastos de venta 6%					
6 El saldo corresponde a:					
A) \$ 69.000: Venta realizada el 01-12 - 12 a 30 ds de plazo, descuento por pago al contado 2%, que se omitió contabilizar.					
B) \$ 81.000: Venta realizada el 15-12-12 a 90 ds de plazo, descuento por pago al contado 6%, que se omitió contabilizar.					
C) \$ 32.000: Venta realizada el 12/11 con vencimiento el 11/12 , el deudor se presentó en convocatoria el 07-12, y con					

fecha 09/12 se homologa el acuerdo que consiste en: una quita del 20% y el resto en 3 cuotas anuales iguales con vencimiento la 1ª el 09/2013; la 2ª 09/2014 y la 09/2015. Se acordó incluir intereses por un total del 30%.

Tasa del mercado 20% anual

D) \$ 8.000: Correspondiente a facturas vencidas y no cobradas al cierre.

E) \$ (15.000): Anticipo de cliente que corresponde a la compra de 1.000 unidades de un producto terminado en 11/2012. Se cancelarán en 01/2013 con las mercaderías en existencias al cierre.

- 7 Corresponde a documento recibido el 01/07/12 por \$ 40.000 más un 25% de interés vto el 30/06/13  
La cia descontó el documento en 08/12/13 a una tasa el 2% mensual adelantada.
- 8 Corresponde a un anticipo entregado por 12,000 unidades de materia prima a \$ 1 por unidad, Costo de reposición \$ 1,20 cada una
- 9 Corresponde a seguro comercial por \$ 12.000 por un año realizado el 30/06/12. Se pago la totalidad al contado.
- 10 Corresponde al crédito fiscal por las compras de 12/12
- 11 \$107.000, corresponde al pago de anticipos por el ej.01-01-12 al 31-12-12.
- 12 Corresponde al pago de honorarios a directores por el ejercicio por 01-01-12 al 31-12-12.. Estos montos se supone serán ratificados por la asamblea
- 13 Anticipos de sueldos a deducir del pago de los sueldos de 12/12 a realizarse en 1/13
- 14 Corresponde a : A) \$ 8.000 por juicios a clientes que según nuestros abogados existen pocas probabilidades de cobro  
B) \$ 10.000 juicio iniciado en 3/11 contra competidor por uso ilegal de la nuestra marca, según nuestros abogados existen pocas probabilidades de ganar el Juicio. La cia contabilizó en 3/11
- |                              |        |
|------------------------------|--------|
| Deudores en Gestión Judicial | 10.000 |
| a Ganancias extraordinarias. | 10.000 |
- C) \$ 7.000 juicios pendientes sin sentencia con altas posibilidades de cobro.
- 15 Previsión constituida en 10/2011 erróneamente por lo indicado en el punto anterior
- 16 El saldo corresponde a 55.000 unidades de materia prima existentes al inicio del ejercicio.  
Existencia al cierre : 50.000 unidades, cto de reposición \$ 1.20.
- 17 Corresponde a 339,000 unidades a \$ 1- c/u por el período 01-2012 a 12-2012
- 18 El saldo corresponde a 30.000 unidades de productos terminados existentes al inicio del ejercicio.  
Existencia al cierre : 42.000 unidades, cto de refabricación \$ 5,50. Producción 100.000 unidades  
Precio de venta al cierre \$ 18 gastos de directo de venta 10%
- 19 Corresponde a : Maquinaria A. Adquirida en 10/2010 en \$ 100,000.  
Maquinaria B. Adquirida en 4/X/2012 en \$ 99,500.  
En la maquinaria B se activaron \$ 4,500 de intereses por financiación  
Las maquinarias se deprecian en 10 años año de alta completa se imputa a costos de producción  
Se resuelve modificar el criterio de depreciación tomando como base 100 meses de vida útil y un valor de recuperado del 20%
- 20 Corresponde a equipos de computación adquiridos en 6/2011. Vida útil 3 años se imputa gastos de administración
- 21 Muebles varios de oficina correspondientes a:  
05-2010 \$ 5,000  
05-2011 \$12,000  
Se deprecian en 5 años año de alta completa. Se imputa a gastos de administración
- 22 Corresponde a: Vehic.Nro. 1 Adquirido 02/2010 \$ 15,000.  
Vehic.Nro. 2 Adquirido 11/2010 \$ 20,000 Vendido en 01/2012 en \$ 18,000. (punto 37)  
Vehic. Nro.3 Adquirido 01/2012 \$ 33,500  
Los rodados se deprecian en 10 años año de alta completa. Se imputa a gastos de comercialización  
2) El vehículo Nro 3 se le incorporó 11/2012 una reparación por un choque equivalente a \$ 1,500.
- 23 Terreno adquirido en 8/2009 en \$ 100.000 en 12/2012 se opta por el método de la revaluación y se determina un valor razonable de \$ 120.000
- 24 Se trata de un edificio en construcción desde el 10/5/2010, al cierre 31/12/2012 todavía no se terminó y no se encuentra en condiciones de ser utilizado se depreció en 1.000 en el 2010 y \$ 1,000 en el 2012.
- 25 Corresponde a compras del ejercicio.
- 26 Préstamo recibido el 30/06/2012 por USD 12,500 Vto a partir del EN 6/2013- Interés 4 % anual.  
Cotización U\$S al cierre tc 4,24 tv 4,30. Como garantía se entregó una hipoteca sobre el terreno del punto 23 por USD 13,000
- 27 Corresponden a 12/12 se abonan en 1/13.  
En noviembre de 2012 inician un juicio contra la compañía por diferencias salariales en un despido. De acuerdo a los asesores legales la demanda realizada por un vendedor contra la cia es de \$ 50,000, pero se estima que existen altas probabilidades de conciliar eb \$ 30,000 las costas del juicio se estiman en \$ 33,000. La cia no contabilizó nada por este concepto
- 28 Corresponden a 12/12 se abonan en 1/13.
- 29 a) Corresponde a ventas del 12/12 el saldo de abona en 01/13.  
b) La provisión de impuesto a las ganancias por el ejercicio es del 35% del resultado del ejercicio, su cálculo coincide con el impuesto diferido debido a que no existen diferencias transitorias.
- 30 Corresponde al capital aportado por los socios en 1/2005 100.000 acciones de valor nominal \$1. y \$ 100,000 de 9/2009
- 31 Corresponde a aporte de los socios en 6/11 \$ 30.000 y 6/12 \$ 30.000.
- 32 Corresponde a aporte de los socios en 9/2009 \$ 35.000.
- 33 Saldo de la reserva al 31/12/2011
- 34 La asamblea realizada el 20/05/2012 dispuso:  
a) Capitalizar el 100 % del saldo de los aportes irrevocables y la prima de emisión  
b) Distribuir 50% de dividendos en acciones y \$12,425 a la reserva Legal.  
c) El pago de honorarios a directores por \$ 12,000  
Esto no se contabilizó
- 35 Ventas del ejercicio, incluye las indicadas en el punto 6)
- 36 Devengados en el ejercicio
- 37 Venta de rodados 01/2012 (punto 22) en \$ 18.000.
- 38 Devengados en el ejercicio
- 39 Devengados en el ejercicio
- 40 a 58 corresponde a gastos devengados durante el ejercicio excepto el punto 52 ) falta devengar el impuesto correspondiente a 12/12 (Tasa 1% Vtas 12/12 \$ 120.000)

La provisión del impuesto a las ganancias del período arroja un saldo de \$ 20.000 y se abonará en 11/00

**Inflación del ejercicio 0%**

Realice:

- Realice los ajustes necesarios con el fin de valorar de acuerdo a las N.C.P. Vigentes
- Determine el costo de venta por el costo histórico
- Confeccione los estados contables de la sociedad al 31/12/2012