

Caso LAS LOMAS SA 2º 2012 S.A.

Integral S.A. cierra sus estados contables el 31/12/11 y nos presenta la siguiente información:

Activo	31/12/2011	31/12/2010	Resultados	31/12/2011	31/12/2010
1 Caja	9.250	35.650	33 Ventas	1.870.290	1.899.585
2 Banco Cta. Cte.	41.250	22.800	34 Intereses Activos	66.011	30.015
3 Títulos Públicos	15.150	0	35 Ventas de Rodados	27.000	0
4 Deudores por ventas	262.500	280.500	34 Diferencias de cambio Activos	7.500	5.775
5 Documentos a cobrar	75.000	22.500	11 Ganancias extraordinarias	15.000	0
Intereses a devengar	(4.500)	(9.000)		<u>1.985.801</u>	<u>1.935.375</u>
6 Anticipo a Proveedores	38.000	3.000	14 Compras de Materias Primas	778.500	691.950
7 Iva Crédito Fiscal	6.000	31.500	15 Diferencia Ex. Inic y Final B.de C	0	58.500
8 Anticipo de Ganancias	85.500	39.000	34 Jornales Fabrica	163.500	142.200
9 Anticipo Honorarios Directores	36.000	18.000	34 Cargas sociales Fabrica	54.150	46.980
10 Anticipo de sueldos	2.250	3.000	34 Sueldos Fabrica	25.500	21.600
11 Deudores en gestión judicial	37.500	15.000	34 Cargas sociales sueldos Fabrica	6.150	6.480
12 Previsión para incobrables	(10.500)	(10.500)	34 Honorarios Fabrica	27.000	16.200
13 Materias Primas	67.500	67.500	34 Mantenimiento Fábrica	21.000	14.400
15 Productos terminados	225.000	225.000	34 Servicios Fábrica	6.000	7.200
16 Maquinarias Fabrica	300.000	165.000	34 Fletes Compras	54.000	32.400
Depreciación acumulada	(31.500)	(31.500)	34 Varios Fábrica	58.500	35.700
17 Equipos de Computación	46.500	31.500	34 Sueldos Administración	42.000	22.500
Depreciación acumulada	(10.500)	(10.500)	34 Cargas Sociales Administración	12.000	7.875
18 Muebles de oficina	25.500	25.500	34 Honorarios Administración	54.300	18.750
Depreciación acumulada	(5.550)	(5.550)	34 Varios de Administración	7.500	9.375
19 Rodados Comercialización	114.750	54.750	34 Comisiones Ventas	64.500	52.500
Depreciación acumulada	(16.950)	(16.950)	34 Cargas sociales vendedores	14.850	13.125
20 Mejoras sobre inmueble de terceros	150.000	150.000	34 Alquileres of comerciales	18.000	24.000
21 Inmuebles	150.000	150.000	34 Sueldos Comerciales	37.500	33.750
Depreciación acumulada	(12.000)	(12.000)	34 Cargas sociales comerciales	10.500	8.438
22 Marcas	37.500	37.500	34 Impuesto a los Ingresos Brutos	47.700	51.788
Total del Activo	<u>1.633.650</u>	<u>1.281.700</u>	34 Fletes Ventas	67.950	35.720
			9 Honorarios directores	0	18.000
Pasivo			12 Incobrables	0	10.500
23 Proveedores	58.500	15.395	27b) Impuesto a las ganancias	0	92.631
24 Proveedores del exterior	75.000	0	depreciaciones bienes de uso	0	42.900
25 Sueldos a pagar	57.000	36.000	34 Publicidad	72.000	38.063
26 Cargas sociales a pagar	18.000	10.050	34 Varios de comercialización	55.500	21.563
27 a) IVA débito fiscal	47.250	35.025	34 Varios del directorio	28.500	15.000
b) Provisión impuesto a las ganancias	0	92.630	34 Intereses Pasivos	21.000	25.988
c) Provisión Honorarios Directores	0	18.000	34 Diferencias de cambio Pasivos	9.150	11.474
d) Ingresos brutos a pagar	0	5.250		<u>1.757.251</u>	<u>1.627.550</u>
Total del Pasivo	<u>255.750</u>	<u>212.350</u>			
Patrimonio Neto					
28 Acciones en circulación	150.000	150.000			
29 Ap. irrevocable para futuro aumento del cap.	130.000	50.000			
30 Prima de Emisión	57.500	57.500			
31 Reserva legal	15.000	15.000			
32 Rdos. No asignados	796.850	489.020			
Rdo. del ejercicio	228.550	307.830			
Total del Patrimonio Neto	<u>1.377.900</u>	<u>1.069.350</u>			
Total Pasivo + Pat. Neto	<u>1.633.650</u>	<u>1.281.700</u>			
Total Pasivo + Pat. Neto	<u>1.633.650</u>	<u>1.281.700</u>			

Datos al Cierre

1 Corresponde a:	
Fondo Fijo moneda nacional	1.390
Caja moneda extranjera dólares	4.200
Valores a depositar	1.500
Valores a depositar	2.160
Total	<u>9.250</u>

Cotización de la moneda extranjera al 31/12/11 TC: 4,27 ; TV: 4,31

2 Corresponde a los siguientes saldos en cuenta corriente:	
Sdo contable	
Banco Provincia de Bs. As. C/C	15.200
Banco Frances C/C	38.050
Banco Santander Río C/C	(12.000)
Total	<u>41.250</u>

- a) El saldo incluye un Plazo Fijo realizado en el Banco Frances a 60 días el 16/12/11 por \$ 20.000.- los que devengarán un interés del 1% mensual, no registrado.
- b) Corresponde a sobregiro por descubierto acordado con el banco.
- 3 Corresponde a la compra de 22.500 Títulos Públicos V.N. 1,00 cada uno. Fecha de Compra: 30-11-2011; Precio \$ 15.000.-; gastos \$150.- Fecha de emisión: 30-10-2011. Renta anual: 12%. Sobre saldos. Amortización 3 anuales de \$ 7,500 c/u. Cobro de amortización y rentas el 30-10 de cada año. La compañía manifiesta que es factible venderlos antes de su vencimiento. Cotización al cierre 0,70 (neta de gastos).-
- 4 El saldo corresponde a:
 - A) \$ 225.000.-: Venta realizada el 15-12-2011 a 30 ds de plazo, descuento por pago al contado 10%, que se omitió contabilizar CFI
 - B) \$ 48.000: Venta realizada el 31/03/10 con vencimiento el 30/06/11, el deudor se presentó en convocatoria el 8-2011, y con fecha 30/12/2011 se homologa el acuerdo que consiste en: una quita del 20% y el resto en 3 cuotas anuales iguales con vencimiento la 1ª el 31/12/2012; la 2ª 31/12/2013 y la 3ª 31/12/2014. Se acordó incluir intereses por un total del 30%. Tasa de mercado 12% anual
 - C) \$ 11.500: Correspondiente a facturas vencidas y no cobradas al cierre.
 - D) \$ (22.000): Anticipo de cliente que corresponde a la compra de 2000 unidades de un producto terminado en 11/2011. Se cancelarán en el próximo ejercicio con mercaderías en existencias al cierre.
- 5 Corresponde a documento recibido el 1/12/11 por \$ 66.000 más \$9.000 de interés vto el 31/01/12.

- La compañía descontó el documento en 07/01/12 a una tasa el 8% mensual adelantada.
- 6 a) Corresponde a un anticipo entregado por 20,000 unidades de materia prima a \$ 1 por unidad. Costo de reposición \$ 1,10 cada una
 - b) Corresponde a seguro comercial por \$ 18.000 por un año realizado el 30/09/11. Se pago la totalidad al contado.
 - 7 Corresponde al crédito fiscal por las compras de 12/11,
 - 8 Corresponde al pago de los anticipos realizados durante el ejercicio por el periodo 2011,
 - 9 Corresponde al pago de honorarios por el ejercicio 01/01/2011 al 31/12/2011. Estos montos se supone seran ratificados por la asamblea.
 - 10 Anticipos de sueldos a deducir del pago de los sueldos de 12/11 abonados en 01/12.
 - 11 Corresponde a:
 - A) \$ 12.000 por juicios a clientes que según nuestros abogados existen pocas probabilidades de cobro
 - B) \$ 15.000 juicio iniciado contra un competidor en 5/08 por daños y perjuicios, según nuestros abogados existen buenas probabilidades de ganar el Juicio . La compañía contabilizo en el presente ejercicio

Deudores en Gestión Judicial	15.000	
a Ganancias extraordinarias		15.000

 - C) \$ 10.500 juicios pendientes sin sentencia con altas posibilidades de cobro.
 - 12 Previsión constituida en 12/10 para lo indicado en el punto anterior
 - 13 El saldo corresponde a 45.000 unidades de materia prima existentes al inicio del ejercicio.
Existencia al cierre : 75.000 unidades. Costo de reposición \$ 1,20.
 - 14 Corresponde a 720.000 unidades a \$ 1 c/u por el periodo 01 al 12-2012; y una compra del 01-12-2012 de 45.000 unidades a \$ 1,30 c/u a 90 días. Precio de contado de \$ 1,20.
 - 15 El saldo corresponde a 45.000 unidades de productos terminados existentes al inicio del ejercicio.
Existencia al cierre : 60.000 unidades. Costo de refabricación \$ 12,- Produccion 100.000 unidades
Precio de venta \$ 16.-. Gasto directo de venta 10%
 - 16 Corresponde a: Maquinaria A, adquirida en 2/09 en \$ 165.000,-.
Maquinaria B, adquirida en 4/11 en \$ 95.000.-, incluye \$ 5.000 de diferencias de cambio
En 6/11 se efectuó una mejora de \$ 40.000,- sobre la maquina A que no aumenta la vida útil. Se trata de maquinas de fabrica
Las maquinarias se deprecian en forma lineal en 10 años. Se estima que no habrá valor de recuperó al final de su utilización
 - 17 Corresponde a equipos de computación adquiridos en 10/10. Vida util 3 años (Administración)
En 3/11 se compró un paquete de software por \$ 15.000 que espera utilizarse durante 4 años.
 - 18 Muebles varios de oficina correspondientes a:

04-06	\$ 7.500
10-10	\$ 18.000

 Vida util 10 años (50% comercial , 50% administración)
 - 19 Corresponde a: Vehículo N° 1, adquirido en 06/10 \$ 24750,-
Vehículo N° 2, adquirido en 12/09 \$ 30.000,-, vendido en 08/2011 en \$ 27.000.
Los rodados se deprecian en 5 años (Comerciales)
En 10/2011 se adquirió una camioneta \$ 60.000, vida util 5 años (para distribución)
 - 20 Corresponde a mejoras realizadas sobre inmuebles de terceros (oficina comercial - contrato por 3 años desde el 01/01/10 al 31/12/12)
 - 21 Inmueble adquirido en 1/01 en \$ 150.000 utilizado 25% oficina administración y el resto fabrica . Valuación Fiscal:
Terreno: \$10.000; Construcción \$40.000. Depreciación 2% anual
 - 22 Corresponde a Marca de la compañía adquirida en 07/10 . Se estima una vida util ilimitada. Valor recuperable \$ 50.000,-
 - 23 Corresponde a compras del ejercicio.
 - 24 Se adeuda saldo de U\$S 18.,750,- por la compra de una maquinaria al proveedor del exterior.
Cotización de la moneda extranjera al 31/12/11 TC: 4,27 ; TV: 4,31
 - 25 Corresponden a 12/11 se abonan en 01/12.
 - 26 Corresponden a 12/11 se abonan en 01/12.
 - 27 a) Corresponde a ventas del 12/11 el saldo de abona en 01/12. Ver pto.7
b) La provisión de impuesto a las ganancias por el ejercicio 2011 coincide con el cálculo del método de impuesto diferido, se pago en mayo 2012
Ejercicio 2011 no existen diferencias permanentes ni transitorias Alicuota impuesto a las ganancias 35%
c) Ver punto 9)
d) Falta devengar el impuesto correspondiente a 12/11 Tasa del imuesto 3%. Ventas 12/11 \$180.000
 - 28 Corresponde al capital aportado por los socios en 12/05corresponde a 150.000 acciones de valos nominal \$1.
 - 29 Corresponde aporte de los socios en 6/10 \$ 50.000,- y el 6/11 \$ 80.000,-
 - 30 Corresponde a aporte de los socios en 06/09 \$ 57.500
 - 31 Saldo de la reserva al 31/12/2010
 - 32 La asamblea realizada el 20/05/11 dispuso: Esto no se contabilizó
 - a) Capitalizar \$ 50.000 de los aportes irrevocables existentes al inicio (punto 29)
 - b) Distribuir 20% de dividendos en acciones y \$ 5.000 a la reserva Legal.
 - c) Aprobación de pago de honorarios a directores por \$ 18.000 devengados durante el ejercicio.
 - 33 Ventas del ejercicio, incluye las indicadas en el punto 5.
 - 34 Devengados en el ejercicio
 - 35 Venta de rodados 06/2011 en \$ 27.000.

Inflacion del ejercicio 0%

Se pide:

- a) Realizar los ajustes necesarios con el fin de valorar de acuerdo a las N.C.P. vigentes
- b) Confeccionar los estados contables de la sociedad al 31/12/2011