



Alumno:

Legajo Nro:

Tema: **B**

Han pasado 4 meses de trabajo en Jazz Bass S.A y a raíz de su buen desempeño, lo ascienden a Analista Contable Semi Sr. por lo cual sus responsabilidades van creciendo, su próximo desafío laboral será, colaborar para el armado del balance de la empresa; luego de realizar los controles preliminares sobre la información proveniente del sistema contable y de gestión, su checklist muestra lo siguiente:

Registración Contable: Ajustes y Omisiones.**1) Caja y Bancos**

a-La cuenta Caja al cierre del balance 31/12/2017 tiene un saldo de \$35.000, el arqueo de fondos arrojó el siguiente resultado:
Dinero en efectivo: \$30.000; Cheques de 3eros: \$4.000; Gtos de Combustible \$500.

b-Luego de la conciliación, se detectó que estos dos movimientos no habían sido controlados.

Extracto parcial HSBC

Saldo	Concepto		60.000,00
22-dic	Cheque 0249	2000	58.000,00
31-dic	Mantenimiento de Cuenta	100	57.900,00

Para la cuenta Banco, primero tiene que haber mayorizado todas las operaciones, y así obtener el saldo contable a conciliar.

2) Créditos por Ventas

a-Del saldo de Deudores por Ventas, se detectaron \$10.000 en deudas no vencidas, \$10.000 que corresponden a deudas vencidas, y \$6.940 deudas en las que se inició juicio.

b-Se decide establecer una Previsión por el 20% de las deudas en juicio.

Para la cuenta Deudores por ventas primero tienen que haber mayorizado todas las operaciones.

3) Bienes de Cambio

-El saldo de mercaderías al 31/12/2017 corresponde a 600 unidades.

a-Compra de 200 unidades de mercaderías a \$ 20 cada una más IVA 21%, forma de pago, mitad en efectivo, \$420 con cheque propio N° 0248 y \$2.000 con cheque N°0249.

b-Venta de 400 unidades de mercaderías a \$ 20.000 más IVA 21% , \$ 16.940 cuenta corriente y el resto efectivo.

c-El recuento físico arrojó un total de 390 unidades. Método de Valuación UEPS.

d-De las existencias se detectaron 100u a \$25 que corresponden a productos de poca rotación. VNR \$2.300

PUNTO 3a y b

VP	CONCEPTO	DEBE	HABER
A+	Mercaderías	4.000	
A+	IVA CF	840	
A-	Caja		2.420
A-	Banco cta cte (cheque 248)		420
A-	Banco cta cte (cheque 249)		2.000
	(s/compra de 200u)		
A+	Deudores por ventas	24.200	
P+	Iva DF		4.200
RP+	Ventas		20.000
	(s/venta de 400u)		

Los puntos a y b fueron realizados por un auxiliar contable de su confianza, pero lo que resta calcular y registrar es el CMV. Para ello deberá completar la Planilla UEPS.

4) **Impuestos**

La posición Mensual de IVA, de corresponder, quedara pendiente de cancelación hasta su vencimiento.

5) **Patrimonio Neto**

La decisión de asamblea de accionistas realizada el 12 de mayo del 2017, determino la siguiente distribución de los resultados:

-Reserva Legal 5% (Rtdo de Ejercicio 2016 \$6.000)

-Remuneración del Directorio \$2.000

-Dividendos en Efectivo \$1.300

-Se realizo el pago de los remuneraciones y dividendos en efectivo.

El criterio utilizado para los Honorarios/Remuneración del Directorio es: Dedución sobre los RNA

6) **Deudas comerciales (en moneda extranjera)**

La deuda con los Proveedores equivale a u\$s 625. A la fecha de cierre el dólar cotizaba a: TCC \$32 y TCV \$35.

-Balance General

A continuación dispone del BG, en el cual deberá completar la columna Saldo Ajustado, Clasificar o solo Clasificar las cuentas resaltadas en naranja

Deberá determinar el Resultado de Ejercicio.

BALANCE GENERAL

Cuentas	SALDOS		SALDOS AJUSTADOS		CTAS PATRIMONIALES		DE RESULTADO	
	Debe	Haber	DEBE	HABER	Activo	Pasivo y PN	Rdo Neg.	Rtod Pos.
Caja	35.000,00		31.540,00		31.540,00			
Banco HSBC	60.000,00							
Deudores por Ventas	10.000,00							
Titulos Publicos	15.000,00							
Mercaderias	15.000,00		9.750,00		9.750,00			
Maquinarias F001	20.000,00		20.000,00		20.000,00			
Amort. Acum. Maq F001		6.000,00						
Proveedores del Ext		20.000,00		21.875,00		21.875,00		
Iva a pagar		500,00		3.860,00		3.860,00		
Capital		100.000,00		100.000,00		100.000,00		
RNA		18.500,00						
Reserva Legal		19.800,00						
Maquinaria F045	10.000,00		10.000,00		10.000,00			
Rdo Vta Maquinaria		31.000,00		31.000,00				31.000,00
Renta Titulos Publicos		5.000,00		5.000,00				5.000,00
Doc a cobrar	35.000,00		35.000,00		35.000,00			
Int + a devengar		5.000,00						
Amort. Maqui F045	2.000,00		2.000,00				2.000,00	
Amort. Ac. Maq F045		2.000,00		2.000,00	-2.000,00			
Amort. Maq F001	1.000,00		1.000,00				1.000,00	
Gtos Varios	4.800,00		4.800,00				4.800,00	
Sueldos y Jornales	1.000,00		1.000,00				1.000,00	
Contrib. SS	276,00							
Contrib. OS	54,00						54,00	
Cont y Ap SS a pagar		419,00		419,00		419,00		
Cont y Ap OS a pagar		81,00		81,00		81,00		
Sueldos a pagar		830,00		830,00		830,00		
Valores a depositar			4.000,00		4.000,00			
Gtos de Librería			500,00				500,00	
Faltante de Caja			500,00				500,00	
Gtos Bancarios			100,00				100,00	
Deudores Morosos			10.000,00					
Ds en G. Judicial			6.940,00					
Ds Incobrables			1.388,00					
PPDI				1.388,00	-1.388,00			
Ventas				20.000,00				20.000,00
CMV			9.000,00				9.000,00	
Dif. Inventario			250,00					
Desv. Mercaderias			200,00					
Aj. Desv Mercaderias				200,00				
Dif. De cambio			1.875,00					
Total	209.130,00	209.130,00	149.843,00	186.653,00	106.902,00	127.065,00	18.954,00	56.000,00
					-20.163,00		37.046,00	

Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2017

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja y Bancos (Nota 2)	93.020	Deudas Comerciales (Nota 6)	
Creditos por Ventas (Nota 3)		Remun. Y Cargas Sociales (Nota 7)	1.330
Inversiones (Nota 4)		Cargas Fiscales (Nota 8)	3.860
Bienes de Cambio (Nota 5)			
Total Act. Corriente	93.020	Total Pasivo Corriente	5.190
Activo No Corriente		Pasivo No Corriente	
Bienes de Uso (según Anexo A)	22.000		-
		Total del Pasivo No Cte.	-
		PATRIMONIO NETO	
Total del Act. No Corriente	22.000	TOTAL PN	0
TOTAL DEL ACTIVO	115.020	TOTAL PASIVO + PN	5.190

Dado el siguiente ESP se pide completar los saldos de los Rubros remarcados en naranja, teniendo en Cuenta las notas a los Estados Contables

Notas a los Estados Contables

Nota 2 Activo		Nota 6 Pasivo	
Caja y Bancos		Deudas Comerciales	
Caja	31.540		
Bancos	57.480		
Valores a dep	4.000		
	<u>93.020</u>		<u>0</u>
Nota 3 Creditos por Ventas		Nota 7 Deudas Rem. Y Cargas Soc	
		Contrib. Y ap RNSS	419
		Contrib. Y ap RNOS	81
		Sueldos a pagar	830
			<u>1.330</u>
	<u>0</u>		
		Nota 8 Deudas Fiscales	
		Iva a Pagar	3.860
			<u>3.860</u>
Nota 4 Inversiones			
	<u>0</u>		
Nota 5 Bienes de Cambio			
	<u>0</u>		

Anexo A Bienes de Uso 31/12/2018

Correspondiente al Ejercicio Iniciado el 1 de Enero del ----- y finalizado el 31 de Diciembre del -----

Concepto	Valor al Comienzo del Ejercicio	Aumentos (altas) del Ejercicio	Disminucion (bajas)	Valor al Cierre del Ejercicio	Amortizaciones				Neto
					Acumul. al com. del Ejercicio	Bajas	Actualiz. del Ejercicio	Acumul. al fin del Ejercicio	
Maquinaria F001	20.000			20.000	6.000			6.000	14.000
Maquinaria F045		10.000		10.000	2.000			2.000	8.000
Totales	20.000		-	30.000	8.000	-	-	8.000	22.000

Dado el siguiente anexo, se pide localizar el error en la exposición de uno de los Bienes de Uso

Estado de Evolucion del Patrimonio Neto

Por el Ejercicio 1 Iniciado el 01 de Enero del 2017 y Finalizado el 31 de Diciembre del 2017

Conceptos	Capital Social			Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados No Asignados	Total del Patrimonio Neto
	Capital Suscrip	Capital Integrado	Total				
Saldos al Comienzo del Ejercicio		100.000	100.000	19.800		18.500	138.300
Distribucion de RNA							
Reserva Legal							
Dividendos en Eftvo							
Honorario directores							
Ganancia y/o Perdida del Ej							
Saldos Cierre Ejercicio		100.000	100.000	19.800		18.500	138.300
Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado. Informe profesional por separado							

En base a las registraciones se pide completar el EVPN según la Distribución de RNA que se encuentra Remarcado en naranja.

En base al ER, se pide completar la línea del EVPN.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2017

Resultados Ordinarios

VENTAS	20.000,00
CMV	-9.000,00
<hr/>	
UTILIDAD BRUTA	11.000,00
Rtdo Valuacion Bs de Cambio VNR	-200
Gtos Administrativos	
Gastos Financieros	
Gastos Comerciales	
Otros Ingresos	36.000,00
<hr/>	
UTILIDAD FINAL (Rtdo del Ej.)	46.800,00

Se pide, completar el Anexo de Gastos y luego el ER