

Auxiliar 29.03.2005

Balance general al 31.12.2003

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
Disponible	250	Obligaciones con Bancos	1.500
Deudores por ventas	2.020	Cuentas por Pagar	1.360
Existencias	2.200	Acredores Varios	940
Gastos Anticipados (Arriendo)	488	Capital y Reservas	3.200
Activo Fijo (Muebles)	2.580	Utilidad del Ejercicio	538
TOTAL ACTIVO	7.538	TOTAL PASIVO Y PATRIM.	7.538

Desarrollo

<u>Nº</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>	<u>Comentario</u>
1.	Disponible	630		Recaudación del 25%
	Deudores por Ventas	1.890		
	Ingresos de Explotación		2.520	
	Costos de Explotación	1.300		
	Existencias		1.300	
	Disponible	1.890		Recaudación de venta a plazo a 90 días (junio).
	Deudores por ventas		1.890	
2.	Disponible	1.880		Ajuste castigo por incobrable
	Deudores por Ventas		2.020	
	Gastos Administ. y Ventas	140		
3.	Cuentas por pagar	1.360		
	Disponible		1.360	

4. Gastos Administ. y Ventas	488	Ajuste consumo arriendo enero a junio
Gastos Anticipados	488	
Gastos Anticipados	820	Valor nuevo contrato
Disponible	492	Pago de 60%
Acreedores varios	328	Deuda de 40%
Gastos Administ. y Ventas	410	= $820 * (6/12)$
Gastos Anticipados	410	Ajuste por consumo de arriendo julio a diciembre
5. Existencias	2.600	
Disponible	1.820	
Cuentas por pagar	780	
6. Acreedores varios	940	
Disponible	940	
7. Disponible	1.000	Nuevo crédito = $2.500 - 1.500$
Obligaciones con Bancos	1.000	
Gastos Financieros	250	Intereses de antiguo crédito
Disponible	250	
Gastos Financieros	75	= $2.500 * 0,01 * 3$ (ajuste intereses por 3 meses)
Disponible	75	(interés nuevo crédito de octubre a diciembre)
8. Disponible	525	Recaudación del 25%
Deudores por Ventas	1.575	Deuda se paga a 90 días (en el año 2005).
Ingresos Explotación	2.100	
Costos Explotación	1.340	
Existencias	1.340	
9. Gastos de Administ. y Ventas	492	= $280 + (2520+2100)*0,035 + 50$
Disponible	382	
Acreedores Varios	110	
10. Gastos Administ. y Ventas	168	Ajuste por depreciación
Muebles e instalaciones	168	= $0,065 * 2.580$

11. Utilidades del Ejercicio '2003	538
Utilidades Acumuladas	538

Utilidades 2003 se llevan a "Utilidades Acumuladas"

**Balance General al 31.12.2004
(ajustado)**

ACTIVO

Disponible	856
Deudores por Ventas	1.575
Existencias	2.160
Gastos Anticipados	410
Muebles e instalaciones	2.412

TOTAL ACTIVO	7.414
--------------	-------

PASIVO Y PATRIMONIO

Obligaciones con Bancos	2.500
Cuentas por Pagar	780
Acreedores varios	438
Capital y Reservas	3.200
Utilidades Acumuladas	538
Utilidad del Ejercicio 2004	-42

TOTAL Pasivo y Patrimonio	7.414
---------------------------	-------

Estado de Resultados ajustado del Ejercicio 2004:

Ingresos de Explotación	4.620
Costos de Explotación	<u>2.640</u>
Margen de Explotación	1.980
Gastos Administ. y Ventas	<u>1.697</u>
Resultado Operacional	283
Gastos Financieros	<u>325</u>
Utilidad del Ejercicio '2004	-42