



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 1

Ejercicio 8

Estados Contables Básicos

La empresa XXXX S.A., se dedica a la fabricación y comercialización de muebles y artículos para el hogar. Toda su producción se destina al mercado interno.

La misma cierra ejercicio el 31 de Diciembre de cada año.

Al 31 de Diciembre del año X0, la empresa posee en su contabilidad los saldos que se indican a continuación, consecuencia de las valuaciones señaladas:

1. Mercaderías para la reventa \$ 13.500,00, se estima que las mismas serán vendidas en los próximos cuatro meses.
2. Productos terminados por un valor de \$ 18.900,00. Se prevé venderlos en los próximos dos meses.
3. Materias Primas adquiridas en el país, \$ 8.800,00, para ser utilizadas en el proceso productivo del ejercicio que comienza.
4. Reserva Legal \$ 500
5. Resultados Acumulados (Resultados no Asignados) \$ 23.520,00.
6. Préstamos solicitado al Banco WW S.A. \$ 22.500,00, vencimiento del mismo \$ 10.000,00 el 30/06/X1, \$12.500,00 el 30/06/X2.
7. Deuda al personal \$ 25.000,00, correspondiente a los sueldos del mes de Diciembre.
8. Saldos pendientes de cobro de ventas realizadas en el ejercicio: \$ 106.000,00; de los cuáles \$ 21.000,00 tienen fecha de cobro para el 31/05/X1, el resto se cobrará con fecha 31/05/X2.
9. Caja en pesos \$ 12.700,00
10. Caja en moneda extranjera U\$S 5.000,00 (Dólares Estadounidenses), valuados a la cotización de dicha moneda al cierre: \$ 10.000.
11. Banco Nación cuenta corriente saldo acreedor \$ 9.800,00, corresponde a un acuerdo que posee la empresa con el mencionado banco y que al 31 de



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 1

Diciembre se encontraba utilizado por haber abonado un cheque, de fecha 15/12/X0, para la AFIP. El plazo establecido para la cancelación del mencionado saldo, es como máximo de seis meses a partir de su utilización.

12. Proveedores locales \$ 35.000,00, la deuda se ajusta al siguiente plan de pagos, son cuatro cuotas cuatrimestrales, comenzando a vencer la primera de ellas el 28/02/X1, cada una representa el 25% de la deuda total.
13. Proveedores del exterior son u\$s 18.000,00, valuados a \$ 37.800 (cotización de cierre) saldo mantenido con un proveedor del mercado común europeo por la compra de los activos fijos de la empresa. La deuda ha sido pactada en dólares estadounidenses y vence íntegramente el 30/06/X2.
14. Bienes de Uso valuados a \$ 14.000 (valor residual: corresponde a \$ 23.000,00 de valor de costo, menos la amortización acumulada de dichos bienes al cierre que asciende a \$ 9.000,00).
15. Obligaciones a pagar a acreedores varios por \$ 45.000,00, el 80% vence el 30/09/X1 y el resto al año siguiente.
16. Capital \$ 2.000,00.
17. Reserva estatutaria por \$ 4.780,00.
18. Banco Provincia cuenta corriente en pesos saldo deudor por \$ 22.000,00.

Se Pide

- * Confeccionar el estado de situación patrimonial, de acuerdo con normas de presentación vigentes en nuestro país.
- * Determinar el capital de trabajo y el capital fijo de la empresa XXXX S.A. al 31/12/X0.
- * Determinar el capital propio y el capital ajeno al 31/12/X0.
- * ¿Qué opinión le merece la estructura patrimonial de la empresa?



Gestión de Organizaciones Turísticas

Pablo Martín Bonifati

CLASE 1
