### **INDUSTRIAS METÁLICAS, CA**

**BALANCE GENERAL**

AL 31-12-2001

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ACTIVO** |  |  |
| **Circulante:** |  |  |
| Caja y banco | 500.000 |  |
| Inversiones temporales | 700.000 |  |
| Cuentas a cobrar**(1)** | 300.000 |  |
| Provisión cuentas incobrables | (-0-) |  |
| Efectos por cobrar | 800.000 |  |
| Efectos descontados | (200.000) |  |
| Inventarios **(2)** | 1.000.000 |  |
| Gastos prepagados: |  |  |
| Seguros pagados por anticipados **(3)** | 600.000 |  |
| Total circulante |  | 3.700.000 |
| **Inversiones:** |  |  |
| Acciones: Cía. ¨´A´¨ |  | 2.000.000 |
| **Fijos: (4)** |  |  |
| **Tangible:** |  |  |
| Terreno | 1.000.000 |  |
| Edificio | 5.000.000 |  |
| Maquinaria | 2.000.000 |  |
| Mobiliario | 500.000 |  |
| Vehículo | 1.500.000 |  |
| Total fijo | 10.000.000 |  |
| Depreciación acumulada | (3.000.000) |  |
| Total fijo tangible | 7.000.000 |  |
| **Intangible:** |  |  |
| Plusvalía-marca de fábrica | 500.000 |  |
| Total fijo |  | 7.500.000 |
| **Cargos diferidos:** |  |  |
| Gastos de organización **(5)** | 800.000 |  |
| Campaña publicitaria **(6)** | 1.500.000 |  |
| Mejora a propiedad arrendada | 2.500.000 |  |
| Total cargos diferidos |  | 4.800.000 |
| **Otros activos** |  |  |
| Depósitos dados en garantías |  | 2.000.000 |
|  |  |  |
| **TOTAL ACTIVO** |  | **20.000.000** |

### **INDUSTRIAS METÁLICAS, CA**

**BALANCE GENERAL**

**AL 31-12-2001**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PASIVO Y CAPITAL** |  |  |
| **Circulante:** |  |  |
| Sobregiro bancario | 500.000 |  |
| Prestamos bancarios **(7)** | 2.000.000 |  |
| Cuentas a pagar | 800.000 |  |
| Efectos a pagar | 700.000 |  |
| Prestaciones sociales a pagar | 250.000 |  |
| Gastos acumulados por pagar | 1.350.000 |  |
| Total circulante |  | 5.600.000 |
| **A largo plazo:** |  |  |
| Hipoteca por pagar | 500.000 |  |
| Bonos a pagar | 1.000.000 |  |
| Total a largo plazo |  | 1.500.000 |
| **Crédito diferido:** |  |  |
| Alquileres cobrados por anticipado **(8)** | 3.500.000 |  |
| Total crédito diferido |  | 3.500.000 |
| Otros pasivos |  | 1.000.000 |
| TOTAL PASIVO |  | 11.600.000 |
|  |  |  |
| **CAPITAL:** |  |  |
| Capital social | 5.000.000 |  |
| Utilidades no distribuidas | 1.500.000 |  |
| Reserva legal | 200.000 |  |
| Utilidad del ejercicio | 1.700.000 |  |
| **TOTAL CAPITAL** |  | 8.400.000 |
|  |  |  |
| TOTAL PASIVO Y CAPITAL |  | **20.000.000** |

**NOTAS:**

1-Se estima una provisión en cuentas incobrables del 60%, sobre las cuentas a cobrar al cierre.

2-Corresponde al inventario final

### 3-Se adquirió el 30-09-2001 y se vence en un año

4-Activo fijo: se deprecian en línea recta, todos tienen una vida útil de 5 años

Edificio: 30-12-97

Maquinaria:30-06-01

Mobiliario:30-03-01

Vehículo: 30-09-01

5-El cargo diferido se amortiza en 2 años, fue adquirido el 01-03-01

6-La campaña se amortiza en 4 años, fue adquirida el 01-08-01

7-El préstamo fue adquirido con el banco mercantil, el 01-05-01, con vencimiento a un año a una tasa anual del 30%. Los intereses y el capital serán cancelados al vencimiento.

8-Corresponde al edificio, el cual fue dado en alquiler por 8 meses, esta operación se realizo el 30-09-01

**Se pide:**

* Considerando las notas realice los ajustes respectivos
* Realice la hoja de trabajo
* Realice los asientos de cierres
* Estados financieros

### **INDUSTRIAS METÁLICAS, CA**

**GANANCIAS Y PÉRDIDAS**

**AL 31-12-2001**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VENTAS** |  |  |  |
| Ventas brutas |  |  | 25.000.000 |
| Menos: descuentos ventas  Devoluciones en ventas |  | (1.500.000)  (1.200.000) | (2.700.000) |
| **Ventas netas** |  |  | 22.300.000 |
|  |  |  |  |
| **COSTO DE VENTA** |  |  |  |
| Inventario inicial: 01-01-2001 |  | 5.000.000 |  |
| (+)Compras | 12.000.000 |  |  |
| (+)Fletes en compras | 1.800.000 |  |  |
| Compras brutas | 13.800.000 |  |  |
| Menos: descuentos compras-rebajas compras | (500.000) |  |  |
| Compras netas |  | 13.300.000 |  |
| Mercancía disponible para la venta |  | 18.300.000 |  |
|  |  |  |  |
| (-)Inventario final al 31-12-2001 |  | (1.000.000) |  |
| Costo de venta |  |  | (17.300.000) |
|  |  |  |  |
| Utilidad bruta en venta |  |  | 5.000.000 |
|  |  |  |  |
| GASTOS OPERATIVOS: |  |  |  |
| **Gastos de ventas:** |  |  |  |
| Sueldos de vendedores | 200.000 |  |  |
| Comisiones de vendedores | 800.000 |  |  |
| Total gastos de ventas |  | 1.000.000 |  |
|  |  |  |  |
| **Gastos de administración:** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Sueldos de funcionarios | 1.500.000 |  |  |
| Gastos de papelería | 300.000 |  |  |
| Honorarios profesionales | 500.000 |  |  |
| Total gastos de administración |  | 2.300.000 |  |
| **Total gastos operativos** |  |  | 3.300.000 |
|  |  |  |  |
| **UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO** |  |  | **1.700.000** |