

Saldos Iniciales

Disponibilidades	120.000 Pasivo Corriente	368.000 (por diferencia para que K de T = 600.000)
Inversiones temporarias	143.000 patrimonio	1.400.000 (por diferencia)
creditos por ventas	405.000	
bienes de cambio	300.000	
total activo corriente	968.000	

bienes de uso	1.600.000
amortizacion acumulada	-800.000

TOTAL ACTIVO	1.768.000	TOTAL PASIVO Y PAT.	1.768.000
--------------	-----------	---------------------	-----------

(1) Ventas	$30000 * 1,50 * \$ 36$	1.620.000,00
------------	------------------------	---------------------

(2) Costo de Ventas	Ventas - Costo de Ventaas = 900.000	720.000,00
---------------------	-------------------------------------	-------------------

(3) Gastos Fijos		650.000,00
------------------	--	-------------------

(4) Amortizaciones	$1600000 * 1,15 * 10\%$	184.000,00
--------------------	-------------------------	-------------------

(5) Bienes de Uso y Am Acum	V Bruto	$1600000 * 1,15 + 400000$	2.240.000,00
	Am Acum	$800000 * 1,15 + 184000$	1.104.000,00
	Revaluación	$(1600000 - 800000) * 0,15$	120.000,00

(6) Deudas Financieras e Intereses	A pagar	90.000,00
	Intereses	$90000 * 0,20$

(7) Inversiones Temporarias	Saldo final al 30/11/2004 en US\$	5.500,00
	Saldo final al 30/11/2005 en US\$	5.500,00
	Saldo final al 30/11/2005 en \$	165.000,00

Intereses ganados = $5500 * 7\% * 30$	11.550,00
---------------------------------------	------------------

Diferencia de cambio = $5500 * (30 - 26)$	22.000,00
---	------------------

(8) IRIC	Res antes de Impuestos * 0,30	24.465,00
----------	-------------------------------	------------------

(9) Acreedores Fiscales	IRIC a pagar	24.465,00
-------------------------	--------------	------------------

(10) Créditos por Ventas	<p>Período de Cobranza de Ventas = 60 días</p> <p>SF = $1620000 / 12 * 2$ 270.000,00</p>
(11) Bienes de Cambio	<p>CICLO DE CONVERSIÓN DE CAJA = $CCc + CCi - CCp$</p> <p>$CCc = 360 / (1620000 / (405000 + 270000) / 2)$ CCc = 75 días</p> <p>$105 = 75 + CCi - 90$ CCi = 120</p> <p>$CCi = 360 / RI$ 3 veces por año</p> <p>$RI = (CTO.VTAS.) / ((SI + SF) / 2) = (720.000) / ((300.000 + SF) / 2) = 3$</p> <p>SF = 180.000,00</p>
(12) Cuentas a Pagar	<p>$CCp = 360 / RP$</p> <p>$RP = (COMPRAS + GAV) / ((SI + SF) / 2) = 4$ 4 veces por año</p> <p>$SF = (720.000 + 650000) / ((368000 + SF) / 2) =$ 317.000,00</p>
(13) Resultados Acumulados	<p>Resultado del Ejercicio 57.085,00</p> <p>Dividendos Anticipados (60% Resultado del Ejercicio) <u>-34.251,00</u></p> <p style="text-align: right;">22.834,00</p>
(14) Capital y Reservas	<p>Saldo Inicial de Patrimonio 1.400.000,00</p> <p>+ Revaluación del Ejercicio (Valor Bruto - Amortización Ac <u>120.000,00</u></p> <p style="text-align: right;">1.520.000,00</p>
(15) Disponibilidades	<p>Pasivo Corriente = 341.465</p> <p>Ratio 2,500</p> <p>Activo Corriente = 853.663</p> <p>menos</p> <p>Creditos por Ventas 270.000</p> <p>Bienes de Cambio 180.000</p> <p>Inversiones Temporarias 165.000</p> <p>igual a Disponibilidades 238.662,5</p>