

OPERACIONES AÑO I
ENERO - APORTES DE CAPITAL

CUENTAS		DEBE		HABER	
		PAT.	RES.	PAT.	RES.
A1	CAJA A CAPITAL	\$ 120,00			
				\$ 120,00	
A2	CAJA ACCIONISTAS A CAPITAL	\$ 70,00 \$ 130,00			
				\$ 200,00	
A3	MECADERIAS INMUEBLES INTERESES HIPOTECARIOS A DEVENGAR A DEUDAS HIPOTECARIAS A CAPITAL	\$ 100,00 \$ 1.000,00 \$ 216,00			
				\$ 516,00	
				\$ 800,00	

OPERACIONES AÑO I
FEBRERO A MAYO - OPERACIONES PERMUTATIVAS

CUENTAS		DEBE		HABER	
		PAT.	RES.	PAT.	RES.
B1	CAJA A ACCIONISTAS	\$ 50,00			
				\$ 50,00	
B2	BANCO X CTA. CTE. A CAJA	\$ 130,00			
				\$ 130,00	
B3	BANCO X CTA. CTE. A DEUDAS BANCARIAS	\$ 400,00			
				\$ 400,00	
B4	MONEDA EXTRANJERA ACCIONES MUEBLES Y UTILES RODADOS A BANCO X CTA. CTE.	\$ 45,00 \$ 170,00 \$ 70,00 \$ 65,00			
				\$ 350,00	
B5	ANTICIPO DE IMPUESTOS A BANCO X CTA. CTE.	\$ 30,00			
				\$ 30,00	

OPERACIONES AÑO I
JUNIO - OPERACIONES QUE AFECTAN RESULTADOS

CUENTAS		DEBE		HABER	
		PAT.	RES.	PAT.	RES.
C1	CAJA DIVIDENDOS GANADOS	\$ 13,00			
					\$ 13,00
C2	CAJA SERVICIOS FACTURADOS	\$ 15,00			
					\$ 15,00
C3	INTERESES DEUDAS BANCARIAS A BANCO X CTA. CTE.		\$ 40,00		
				\$ 40,00	

OPERACIONES AÑO I
ENERO A DICIEMBRE - RESUMEN DE LAS TRANSACCIONES RECURRENTES CON TERCEROS

CUENTAS		DEBE		HABER	
		PAT.	RES.	PAT.	RES.
D1	MERCADERIAS A CAJA A PROVEEDORES	\$ 2.150,00			
				\$ 100,00	
				\$ 2.050,00	
D2	BANCO X CTA. CTE. DEUDORES POR VENTA A VENTAS	\$ 472,00 \$ 2.638,00			
					\$ 3.110,00
	COSTO DE VENTAS A MERCADERIAS		\$ 2.190,00		
				\$ 2.190,00	
D3	GASTOS COMERCIALES GASTOS DE ADMINISTRACION A BANCO X CTA. CTE. A CAJA		\$ 290,00 \$ 193,00		
				\$ 451,00	
				\$ 32,00	
D4	INTERESES COMERCIALES A COBRAR INTERESES COMERCIALES GANADOS	\$ 20,00			
					\$ 20,00
	BANCO X CTA. CTE. A DEUDORES POR VENTA A INTERESES COMERCIALES A COBRAR	\$ 2.200,00			
				\$ 2.180,00	
				\$ 20,00	

D5	INTERESES COMERCIALES PERDIDOS	\$ 10,00		
	INTERSESES COMERCIALES A PAGAR		\$ 10,00	
	PROVEEDORES	\$ 1.410,00		
	INTERSESES COMERCIALES A PAGAR	\$ 10,00		
	A BANCO X CTA. CTE.		\$ 1.420,00	

		DEBE		HABER	
		PAT.	RES.	PAT.	RES.
E1	INTERESES DEUDAS BANCARIAS		\$ 44,00		
	A NTERESES BANCARIOS A PAGAR			\$ 44,00	
E2	INTERESES HIPOTECAROS		\$ 72,00		
	A INTERESES HIPOTECARIOS A DEVENGAR			\$ 72,00	
	DEUDAS HIPOTECARIAS	\$ 72,00			
	A BANCO X CTA. CTE.			\$ 72,00	
E3	BIENES INTANGIBLES	\$ 87,00			
	A BANCO X CTA. CTE.			\$ 87,00	
E4	CAJA	\$ 15,00			
	A ALQUILERES GANADOS				\$ 3,00
	A ALQUILERES ADELANTADOS			\$ 3,00	
	A GARANTIAS DE ALQUILER			\$ 9,00	
E5	INTERESES COMERCIALES A COBRAR	\$ 4,00			
	INTERESES COMERCIALES GANADOS				\$ 4,00
E6	INTERESES COMERCIALES PERDIDOS		\$ 8,00		
	INTERSESES COMERCIALES A PAGAR			\$ 8,00	

		DEBE		HABER	
		PAT.	RES.	PAT.	RES.
F1	AMORTIZACIONES		\$ 50,00		
	A AMORTIZ. AC. INMUEBLES			\$ 30,00	
	A AMORTIZ. AC. MUEBLES Y UTILES			\$ 7,00	
	A AMORTIZ. AC. RODADOS			\$ 13,00	
F2	DEUDORES INCOBRABLES		\$ 59,00		
	A PREVISION DEUDORES INCOBRABLES			\$ 59,00	
	INDEMNIZACIONES		\$ 33,00		
	A PREVISION INDEMNIZ. A PAGAR			\$ 33,00	
F3	FALTANTE MERCADERIAS		\$ 14,00		
	A MERCADERIAS			\$ 14,00	
	DESVALORIZACION INVENTARIO		\$ 37,00		
	A PREVISION DESVALORIZ. INVENTARIOS			\$ 37,00	
	MONEDA EXTRANJERA	\$ 15,00			
	ACCIONES	\$ 17,00			
	A DIFERENCIA DE CAMBIO				\$ 15,00
	DIFERENCIA DE COTIZACION				\$ 17,00

		DEBE		HABER	
		PAT.	RES.	PAT.	RES.
G1	HONORARIOS DIRECTORES Y SINDICOS		\$ 17,00		
	A HONORARIOS A PAGAR			\$ 17,00	
G2	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		\$ 84,00		
	A IMPUESTOS A PAGAR			\$ 84,00	
TOTALES		\$ 11.734,00	\$ 3.141,00	\$ 11.678,00	\$ 3.197,00
			\$ 14.875,00		\$ 14.875,00

Cuentas	DEBE		HABER		Saldo Deudor	Saldo Acreedor
	PAT.	RES.	PAT.	RES.		
ACCIONES	\$ 170,00					
ACCIONES	\$ 17,00				\$ 187,00	
ACCIONISTAS			\$ 50,00			
ACCIONISTAS	\$ 130,00				\$ 80,00	
ALQUILERES ADELANTADOS			\$ 3,00			\$ 3,00
ALQUILERES GANADOS				\$ 3,00		\$ 3,00
AMORTIZ. AC. INMUEBLES			\$ 30,00			\$ 30,00
AMORTIZ. AC. MUEBLES Y UTILES			\$ 7,00			\$ 7,00
AMORTIZ. AC. RODADOS			\$ 13,00			\$ 13,00
AMORTIZACIONES		\$ 50,00			\$ 50,00	
ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 30,00				\$ 30,00	
BANCO X CTA. CTE.			\$ 350,00			
BANCO X CTA. CTE.			\$ 30,00			
BANCO X CTA. CTE.			\$ 40,00			
BANCO X CTA. CTE.			\$ 451,00			
BANCO X CTA. CTE.			\$ 1.420,00			
BANCO X CTA. CTE.			\$ 72,00			
BANCO X CTA. CTE.			\$ 87,00			
BANCO X CTA. CTE.	\$ 130,00					
BANCO X CTA. CTE.	\$ 400,00					
BANCO X CTA. CTE.	\$ 472,00					
BANCO X CTA. CTE.	\$ 2.200,00				\$ 752,00	
BIENES INTANGIBLES	\$ 87,00				\$ 87,00	
Cuentas	DEBE		HABER		Saldo Deudor	Saldo Acreedor
	PAT.	RES.	PAT.	RES.		
CAJA			\$ 130,00			
CAJA			\$ 100,00			
CAJA			\$ 32,00			
CAJA	\$ 120,00					
CAJA	\$ 70,00					
CAJA	\$ 50,00					
CAJA	\$ 13,00					
CAJA	\$ 15,00					
CAJA	\$ 15,00				\$ 21,00	
CAPITAL			\$ 800,00			
CAPITAL			\$ 120,00			
CAPITAL			\$ 200,00			\$ 1.120,00
COSTO DE VENTAS		\$ 2.190,00			\$ 2.190,00	
DESVALORIZACION INVENTARIO		\$ 37,00			\$ 37,00	
DEUDAS BANCARIAS			\$ 400,00			\$ 400,00
DEUDAS HIPOTECARIAS			\$ 516,00			
DEUDAS HIPOTECARIAS	\$ 72,00					\$ 444,00
INTERESES HIPOTECARIOS DEVENGAR			\$ 72,00			
INTERESES HIPOTECARIOS DEVENGAR	\$ 216,00				\$ 144,00	
DEUDORES INCOBRABLES		\$ 59,00			\$ 59,00	
DEUDORES POR VENTA			\$ 2.180,00			
DEUDORES POR VENTA	\$ 2.638,00				\$ 458,00	
Cuentas	DEBE		HABER		Saldo Deudor	Saldo Acreedor
	PAT.	RES.	PAT.	RES.		
DIFERENCIE CAMBIO				\$ 15,00		\$ 15,00

DIFERENCIDE COTIZACION				\$ 17,00		\$ 17,00
DIVIDENDOS GANADOS				\$ 13,00		\$ 13,00
FALTANTE MERCADERIAS		\$ 14,00			\$ 14,00	
GARANTIAS DE ALQUILER			\$ 9,00			\$ 9,00
GASTOS COMERCIALES		\$ 290,00			\$ 290,00	
GASTOS DE ADMINISTRACION		\$ 193,00			\$ 193,00	
HONORARIOS DIRECTORES Y SINDICOS		\$ 17,00			\$ 17,00	
HONORARIOS PAGAR			\$ 17,00			\$ 17,00
IMPUESTOS LAS GANANCIAS		\$ 84,00			\$ 84,00	
IMPUESTOS PAGAR			\$ 84,00			\$ 84,00
INDEMNIZACIONES		\$ 33,00			\$ 33,00	
INMUEBLES	\$ 1.000,00				\$ 1.000,00	
INTERESES COMERCIALES COBRAR			\$ 20,00			
INTERESES COMERCIALES COBRAR	\$ 20,00					
INTERESES COMERCIALES COBRAR	\$ 4,00				\$ 4,00	
INTERESES COMERCIALES GANADOS				\$ 20,00		
INTERESES COMERCIALES GANADOS				\$ 4,00		\$ 24,00
INTERESES COMERCIALES PERDIDOS		\$ 10,00				
INTERESES COMERCIALES PERDIDOS		\$ 8,00			\$ 18,00	
INTERESES DEUDAS BANCARIAS		\$ 40,00				
INTERESES DEUDAS BANCARIAS		\$ 44,00			\$ 84,00	
CUENTAS	DEBE		HABER		SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
	PAT.	RES.	PAT.	RES.		
INTERESES HIPOTECAROS		\$ 72,00			\$ 72,00	
INTERSESES COMERCIALES PAGAR			\$ 10,00			
INTERSESES COMERCIALES PAGAR	\$ 10,00					
INTERSESES COMERCIALES PAGAR			\$ 8,00			\$ 8,00
MECADERIAS	\$ 100,00				\$ 46,00	
MERCADERIAS			\$ 2.190,00			
MERCADERIAS			\$ 14,00			
MERCADERIAS	\$ 2.150,00					
MONDEXTRANJERA	\$ 45,00					
MONDEXTRANJERA	\$ 15,00				\$ 60,00	
MUEBLES Y UTILES	\$ 70,00				\$ 70,00	
INTERESES BANCARIOS PAGAR			\$ 44,00			\$ 44,00
PREVISION DESVALORIZ. INVENTARIOS			\$ 37,00			\$ 37,00
PREVISION DEUDORES INCOBRABLES			\$ 59,00			\$ 59,00
PREVISION INDEMNIZ. PAGAR			\$ 33,00			\$ 33,00
PROVEEDORES			\$ 2.050,00			
PROVEEDORES	\$ 1.410,00					\$ 640,00
RODADOS	\$ 65,00				\$ 65,00	
SERVICIOS FACTURADOS				\$ 15,00		\$ 15,00
VENTAS				\$ 3.110,00		\$ 3.110,00

\$ 6.145,00 \$ 6.145,00

	DEBE	HABER	REF
ACTIVO			
CAJA	\$ 21,00		1
BANCO X CTA. CTE.	\$ 752,00		1
MONDEXTRANJERA	\$ 60,00		2
ACCIONES	\$ 187,00		2
DEUDORES POR VENTA	\$ 458,00		3
PREVISION DEUDORES INCOBRABLES		\$ 59,00	3
INTERESES COMERCIALES COBRAR	\$ 4,00		3
MECADERIAS	\$ 46,00		5
PREVISION DESVALORIZ. INVENTARIOS		\$ 37,00	5
ACCIONISTAS	\$ 80,00		8
MUEBLES Y UTILES	\$ 70,00		11
AMORTIZ. AC. MUEBLES Y UTILES		\$ 7,00	11
RODADOS	\$ 65,00		11
AMORTIZ. AC. RODADOS		\$ 13,00	11
INMUEBLES	\$ 1.000,00		11
AMORTIZ. AC. INMUEBLES		\$ 30,00	11
BIENES INTANGIBLES	\$ 87,00		12

	DEBE	HABER	REF
PASIVO			
PROVEEDORES		\$ 640,00	13
INTERESES COMERCIALES PAGAR		\$ 8,00	13
DEUDAS BANCARIAS		\$ 400,00	14
INTERESES BANCARIOS PAGAR		\$ 44,00	14
IMPUESTOS PAGAR		\$ 84,00	16
ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 30,00		16
HONORARIOS PAGAR		\$ 17,00	17
ALQUILERES ADELANTADOS		\$ 3,00	17
PREVISION INDEMNIZ. PAGAR		\$ 33,00	18
DEUDAS HIPOTECARIAS		\$ 444,00	19
INTERESES HIPOTECARIOS DEVENGAR	\$ 144,00		19
GARANTIAS DE ALQUILER		\$ 9,00	20
CAPITAL		\$ 1.120,00	PN

	DEBE	HABER	REF
VENTAS		\$ 3.110,00	21
COSTO DE VENTAS	\$ 2.190,00		22
GASTOS COMERCIALES	\$ 290,00		23
DEUDORES INCOBRABLES	\$ 59,00		23
AMORTIZACIONES	\$ 50,00	23/24	
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 193,00		24
HONORARIOS DIRECTORES Y SINDICOS	\$ 17,00		24
SERVICIOS FACTURADOS		\$ 15,00	26
INDEMNIZACIONES	\$ 33,00		26
ALQUILERES GANADOS		\$ 3,00	26
DESVALORIZACION INVENTARIO	\$ 37,00		26
INTERESES COMERCIALES GANADOS		\$ 24,00	27
DIFERENCIDE CAMBIO		\$ 15,00	28
DIFERENCIDE COTIZACION		\$ 17,00	29
FALTANTE MERCADERIAS	\$ 14,00		30
DIVIDENDOS GANADOS		\$ 13,00	31
INTERESES COMERCIALES PERDIDOS	\$ 18,00		32
INTERESES DEUDAS BANCARIAS	\$ 84,00		32
INTERESES HIPOTECARIOS	\$ 72,00		32
IMPUESTOS LAS GANANCIAS	\$ 84,00		36

\$ 6.145,00	\$ 6.145,00
-------------	-------------

BALANCE GENERAL AL 31/12/X1

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1	Caja y Bancos
2	Inversiones temporarias
3	Creditos por ventas
4	Otros creditos
5	Bienes de Cambio
6	Otros activos

Total del activo corriente

ACTIVO NO CORRIENTE

7	Creditos por ventas
8	Otros creditos
9	Bienes de Cambio
11	Bienes de Uso
10	Otras inversiones
12	Activos Intangibles
	Otros Activos

Subtotal del activo no corriente

Llave de negocio

Total del activo no corriente

Total del activo

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Deudas:

13	Comerciales
14	Prestamos
15	Remuneraciones y cargos sociales
16	Cargas Fiscales
	Anticipo de clientes
	Dividendos a pagar
17	Otras
	Total deudas
18	Previsiones

Total pasivo corriente

PASIVO NO CORRIENTE

Deudas:

19	Prestamos
20	Otras
	Total del pasivo no corriente

Total del pasivo

Patrimonio Neto (según estado correspondiente)

Total del pasivo y patrimonio neto

BALANCE GENERAL AL 31/12/X1

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
1	Caja y Bancos	773	Deudas:		
2	Inversiones temporarias	247	13	Comerciales	648
3	Creditos por ventas	403	14	Prestamos	444
4	Otros creditos		15	Remuneraciones y cargos sociales	
5	Bienes de Cambio	9	16	Cargas Fiscales	54
6	Otros activos			Anticipo de clientes	
				Dividendos a pagar	
	Total del activo corriente	1.432	17	Otras	20
				Total deudas	1.166
ACTIVO NO CORRIENTE			18	Previsiones	33
7	Creditos por ventas		Total pasivo corriente		1.199
8	Otros creditos	80	PASIVO NO CORRIENTE		
9	Bienes de Cambio		Deudas:		
11	Bienes de Uso	1.085	19	Prestamos	300
10	Otras inversiones		20	Otras	9
12	Activos Intangibles	87	Total del pasivo no corriente		309
	Otros Activos		Total del pasivo		
	Subtotal del activo no corriente	1.252			1.508
	Llave de negocio		Patrimonio Neto (según estado correspondiente)		
	Total del activo no corriente	1.252			1.176
	Total del activo	2.684	Total del pasivo y patrimonio neto		2.684

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO ANULA FINALIZADO EL 31/12/X1

- 21 Ventas netas
- 22 Costo de las mercaderias (servicios) vendidas

Ganancia (perdida) bruta

- 23 Gastos de comercializacion
- 24 Gastos de adminstracion
- 25 Resultados de inversiones permanentes
- 26 Otros ingresos y egresos

Resultados financieros y por tenencia
Generados por activos

- 27 Intereses
- 28 Diferencia de cambio
- 29 Diferencia de cotizacion
- 30 Desvalorizacion inventarios
- 31 Dividendos gandos

Generados por pasivos

- 32 Intereses
- 33 Diferencia de cambio
- 34 ...
- 35 ...
- 36 Impuesto a las ganancias

Ganancia (perdida) ordinaria

- 37 Resultados extraordinarios

Ganancia (perdida) del ejercicio

ESTADO DE RESULTADOS
 POR EL EJERCICIO ANULA FINALIZADO EL 31/12/X1

21	Ventas netas	3.110
22	Costo de las mercaderias (servicios) vendidas	-2.190
	<i>Ganancia (perdida) bruta</i>	<u>920</u>
23	Gastos de comercializacion (Anexo...)	-374
24	Gastos de adminstracion (Anexo..)	-235
25	Resultados de inversiones permanentes	
26	Otros ingresos y egresos	-52
	Resultados financieros y por tenencia	
	Generados por activos	
27	Intereses	24
28	Diferencia de cambio	15
29	Diferencia de cotizacion	17
30	Desvalorizacion inventarios	-14
31	Dividendos gandos	13
	Generados por pasivos	
32	Intereses	-174
33	Diferencia de cambio	
34	...	
35	...	
36	Impuesto a las ganancias	-84
	<i>Ganancia (perdida) ordinaria</i>	<u>56</u>
37	Resultados extraordinarios	
	<i>Ganancia (perdida) del ejercicio</i>	<u>56</u>

	<i>Gastos de Administracion</i>	<i>Gastos de Comercializacion</i>	<i>Total</i>
<i>Amortizaciones</i>	25	25	50
<i>Gastos Comerciales</i>		290	290
<i>Gastos Administrativos</i>	193		193
<i>Deudores Incobrables</i>		59	59
<i>Honorarios directores y sindicos</i>	17		17
<i>Total</i>	235	374	609

OPERACIONES AÑO II

	CUENTAS	DEBE		HABER	
		PAT.	RES.	PAT.	RES.
A1	ALQUILERES ADELANTADOS	3,00			
	A ALQUILERES GANADOS				3,00
A2	RESULTADOS ACUMULADOS	33,00			
	A RESERVA LEGAL			3,00	
	A CAJA			20,00	
	A CAPITAL			10,00	
A3	RESULTADOS ACUMULADOS	16,00			
	A MERCADERIAS			16,00	
A4	PREVISION INDEMNIZACION A PAGAR	33,00			
	INDEMNIZACIONES		12,00		
	A BANCO X CTA CTE			45,00	
A5	BANCO	260,00			
	A CAPITAL			260,00	
A6	CAJA	10,00			
	CREDITOS POR VENTAS			10,00	
A6 BIS	PREVISION DEUDORES INC	10,00			
	A RECUPERO PREVISION INC				10,00

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DE X2

	Capital suscripto	Reserva legal	Resultados no asignados	Total del patrimonio neto
Saldos al inicio del ejercicio				0
Según estados contables del ejercicio anterior				0
modificación del saldo				0
saldos modificados	0	0	0	0
Suscripción de acciones				0
Distribución de resultados acumulados:				
Reserva legal				0
otras reservas				0
Dividendos en efectivo				0
Dividendos en acciones				0
Ganancia (perdida) del ejercicio				0
Saldos al cierre al 31/12/x2	0	0	0	0

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DE X2

	Capital suscripto	Reserva legal	Resultados no asignados	Total del patrimonio neto
<i>Saldos al inicio del ejercicio</i>				
<i>Según estados contables del ejercicio anterior</i>	1.120		56	1.176
<i>modificación del saldo</i>			-16	-16
<i>saldos modificados</i>	1.120	0	40	1.160
<i>Suscripción de acciones</i>	260			260
<i>Distribución de resultados acumulados:</i>				
<i>Reserva legal</i>		3	-3	0
<i>otras reservas</i>				0
<i>Dividendos en efectivo</i>			-20	-20
<i>Dividendos en acciones</i>	10		-10	0
<i>Ganancia (perdida) del ejercicio</i>			304	304
<i>Saldos al cierre al 31/12/x2</i>	1.390	3	311	1.704