

ELEMENTOS DE LA CONTABILIDAD
GUIA DE TRABAJOS PRACTICOS
2010

NOMBRE DEL EJERCICIO	TEMA	Referencia clase teórica
Comprobantes S.A.	Documentos	1
Statements	Recursos	1
Spare Parts S.A.	Recursos	1
Invirtiendo	Cuentas Contables	2
Down Mouth	Cuentas Contables	2
Las Cuentas perdidas	Cuentas Contables	2
Cuentas	Cuentas Contables	2
Cuentas 2	Cuentas Contables	2
La Doble S.A.	Ecuación Patrimonial	2
Devengado	Devengamiento	2
El Mochilero	Devengamiento	2
DVD S.A:	Variaciones Patrimoniales	2
Variaciones	Variaciones Patrimoniales	2
La Coqueta S.A.	Variaciones Patrimoniales	2
Penal S.A.	Partida Doble	3
Garbamex S.A.	Partida Doble	3
Respuestos S.A.	Partida Doble	3
Juan y Juan S.A.	Partida Doble	3
Diario S.A.	Partida Doble	3
Balcon S:A.	Partida Doble	3
La noche SRL	Registraciones de Libro Diario y Mayor	3
Contbilizando	Registraciones de Libro Diario y Mayor	3
Aguas Dulces SRL	Inversiones / Bienes de Cambio / Sueldos / Bs Uso	3
Caso Eco	Bienes de Cambio	4
Video Home System	Bienes de Cambio y Bienes de Uso	4
Mayorca	Bienes de Cambio y Bienes de Uso	4
Robles S.A.	Bienes de Cambio y Bienes de Uso	4
Solmar S.A.	Bienes de Cambio y Bienes de Uso	4
Delviso S.A.	Bienes de Cambio y Bienes de Uso	4
Remate S.A.	Bienes de Cambio	4
Industrializando S.A.	Costos Industriales y comerciales	7
Cayu S.A.	Costos Industriales y comerciales	7
La Cabrita S.A.	Costos Industriales y comerciales	7
Betamax	Ventas, Ingresos y Cobranzas	8
Caso Capataz	Ventas, Ingresos y Cobranzas	8
Caso Cabezal	Ventas, Ingresos y Cobranzas	8
Caso Longa	Contingencias y Hechos Solidarios	9
La Conciliadora S.A.	Contingencias y Hechos Solidarios	9
Alta Montaña S.A.	Contingencias y Hechos Solidarios	9
Talamanca	Caja y Bancos	10
Aquabarra	Caja y Bancos	10
Conciliando	Caja y Bancos	10
La Administración S.A.	Caja y Bancos	10
Rechazaron S.A.	Caja y Bancos	10
Patrimonio Neto	Patrimonio Neto	10
Linomada S.A.	Patrimonio Neto	10
Speer Car	Valuación Bienes de Cambio	10
Vulnerables S.A.	Principios y normas Contables	10
Vulnerables 2 S.A.	Principios y normas Contables	10
Caso TDI	Cierre Contable – Ajustes finales	11

Premier League	Cierre Contable – Ajustes finales	11
EL examen	Cierre Contable – Ajustes finales	11
El Repaso S.A.	Cierre Contable – Ajustes finales	11
Mordon S.A	Cierre Contable – Ajustes finales	11
Agustín S.A.	Cierre Contable – Ajustes finales	11
Poliol S.A.	Cierre Contable – Ajustes finales	11

COMPROBANTES S.A.

a) Usted posee los comprobantes que se detallan a continuación. Indicar en cada caso que tipo de operación generan.

A) DUPLICADO DEL RECIBO.

B) ORIGINAL FACTURA A”

C) TICKET DE LIBRERÍA

D) ORIGINAL REMITO

E) ORIGINAL RECIBO DE SUELDO

F) TRIPLICADO REMITO

G) ORIGINAL ESCRITURA

H) PAGARE POR \$500

I) ORIGINAL NOTA DE DEBITO POR INTERESES

J) ORIGINAL NOTA DE CREDITO POR DESCUENTO PRONTO PAGO

K) DUPLICADO NOTA DE CREDITO POR DEVOLUCION DE MERCADERIAS

L) ORIGINAL DESPACHO A PLAZA

M) DUPLICADO BOLETA DE DEPOSITO

b) Que comprobantes deben emitirse en los siguientes casos, indicando además si es original o duplicado.

A) SE COMPRAN MERCADERIAS AL CONTADO POR \$ 1.500, COMPRADOR Y VENDEDOR RESPONSABLE INSCRIPTO

B) SE DEVUELVEN MERCADERIAS AL PROVEEDOR POR ESTAR EN MAL ESTADO POR \$ 500.-

C) SE PAGA EL ALQUILER DEL LOCAL DONDE FUNCIONA LA EMPRESA POR \$ 100

D) SE VENDE MERCADERIAS EN CUENTA CORRIENTE POR \$ 1,000

E) SE PAGA UN ANTICIPO AL PROVEEDOR POR LA COMPRA DE MERCADERIAS POR \$ 700.-

F) SE COBRAN A UN CLIENTE \$ 300 EN CONCEPTO DE INTERES POR MORA EN LE PAGO

STATEMENTS

A) INDIQUE LAS DIFERENCIAS EXISTENTES ENTRE UN RECIBO Y UNA ORDEN DE PAGO

B) INDIQUE LAS DIFERENCIAS ENTRE UN CHEQUE Y UN CHEQUE DIFERIDO. QUE REPRESENTA CADA UNO DE ELLOS.

C) INDIQUE EN QUE CASO CONFECCIONARIA UNA FACTURA “A” Y EN QUE CASO UNA FACTURA “B”. EXPONGA UN EJEMPLO CONCRETO INDICANDO LOS IMPORTES QUE SE DEBEN DETALLAR EN CADA UNA DE ELLAS.

D) INDIQUE LA IMPORTANCIA DE LOS DOCUMENTOS COMERCIALES EN LA CONTABILIDAD, INDICANDO SI ES O NO IMPORANTE LA ORGANIZACION DE UN ARCHIVO DE LOS MISMOS. EN CASO AFIRMATIVO, DETALLE COMO ORGANIZARIA ESE ARCHIVO.

E) ENUMERE OCHO RECURSOS DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA FABRICACION DE ARTICULOS ELECTRONICOS PARA EL HOGAR, CLASIFICANDOLOS DE ACUERDO A SU MOVILIDAD.

F) INDICAR COMO SE CLASIFICAN LOS RECURSOS QUE LA EMPRESA NECESITA PARA EL DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES Y LA FORMA DE SU FINANCIACION

SPARE PARTS S.A.

USTED ESTA ANALIZANDO LA EMPRESA "SPARE PARTS SA." Y EN BASE AL RELEVAMIENTO REALIZADO LE PIDEN QUE REALICE UN ORGANIGRAMA

LAS CONCLUSIONES DEL RELEVAMIENTO REALIZADO SON LAS SIGUIENTES:

A) VENDE A CREDITO

B) REALIZA FUERTES INVERSIONES FINANCIERAS

C) POSEE UNA PLANTILLA DE PERSONAL DE 500 EMPLEADOS

D) REALIZA IMPORTANTES INVERSIONES PUBLICITARIAS

E) TIENE UNA ADMINISTRACION MUY IMPORTANTE

F) SE TRATA DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMPRA VENTA DE RESPUESTOS DE AUTOS

G) POSEE UN STOCK DE REPUESTOS DE 1200 PRODUCTOS DIFERENTES

H) POSEE UN PLANTEL DE VENEDORES DE 2 POR PROVINCIA

I) TIENE CAMIONES PARA HACER EL REPARTO EN TODO EL PAIS.

REALICE EL ORGANIGRAMA QUE DEBERIA TENER LA EMPRESA EN FUNCION DE LOS DATOS DETALLADOS PRECEDENTEMENTE.

DE ACUERDO A LO DETALLADO ANTERIORMENTE, INDICAR LOS RECURSOS QUE POSEE LA EMPRESA "SPARE PARTS S.A." Y SI SON DE RAPIDA MOVILIDAD 0 DE CARACTER PERMANENTE, Y SI SON TANGIBLES 0 INTANGIBLES.

INVIRTIENDO

INVIRTIENDO S.A. POSEE LOS SIGUIENTES RECURSOS. EN CADA UNO DE ELLOS INDICAR EL NOMBRE DE LAS CUENTAS EN LA CUAL LOS INCLUIRIA

RECURSOS	CUENTA
1. DEUDA CON UN PROVEEDOR	
2. BIENES QUE LA EMPRESA POSEE PARA LA VENTA	
3. DINERO DEPOSITADO EN EL BANCO	
4. CHEQUE QUE LA EMPRESA POSEE PARA SER DEPOSITADO DENTRO DE 30 DIAS	
5. DEUDAS QUE TIENE LA EMPRESA CON LA D.G.I.	
6. DINERO QUE POSEE LA EMPRESA PARA LOS GASTOS MENORES	
7. UTILITARIO PARA EL REPARTO DE MERCADERIAS	
8. VEHICULO A CARGO DEL GERENTE COMERCIAL PARA VISITAR A LOS CLIENTES	
9. MAQUINA DE GASEOSAS PROVISTA POR EL PROVEEDOR DE LAS BEBIDAS UBICADA EN EL COMEDOR DE LA EMPRESA	
10. VENTAS REALIZADAS POR LA EMPRESA	
11. GASTOS DE LUZ	
12. FACTURA DE TELEFONO YA ABONADA	
13. TITULOS PUBLICOS	
14. INMUEBLE QUE COMPRO LA EMPRESA PARA ALQUILARLO	

DOWN MOUTH

CLASIFIQUE LOS ELEMENTOS MARCANDO CON UNA "X" EN LA COLUMNA QUE LE CORRESPONDA

ELEMENTOS CONTABLES	ACTIVO	PASIVO	PAT. NETO	RES. (+)	RES (-)
APORTE REALIZADO POR LOS PROPIETARIOS					
CHEQUES RECIBIDOS DE TERCEROS					
COMISIONES OBTENIDAS					
COMPUTADORAS					
COSTO MERCADERIAS VENDIDAS					
DINERO APORTADO POR LOS SOCIOS					
DINERO DEPOSITADO EN EL BANCO					
DINERO EN EFECTIVO					
DIVIENDENDOS A PAGAR EN EFVO					
GASTOS DE LUZ					
GASTOS DE VENTAS					
IMPORTE A PAGAR POR SUELDOS					
INGRESOS POR VENTAS					
INTERESES (+) A DEVENGAR					
INTERESES DEVENGADOS					
LOCAL DE VENTAS DE LA EMPRESA					
MERCADERIA ENTREGADA EN CONSIGNACION					
MERCADERIA RECIBIDA EN CONSIGNACION					
MESAS Y SILLAS					
PERSONAS QUE LE DEBEN AL ENTE					
RESULTADOS ACUMULADOS					

“LAS CUENTAS PERDIDAS”

Se deberá colocar el nombre de la cuenta que corresponde de acuerdo al concepto procedente:

- 1- Dinero que posee la empresa,**
- 2- Cheques de terceros en poder de la empresa,**
- 3- Fondos que posee la empresa en un banco que puede aumentar con depósitos y hacer uso mediante de cheques,**
- 4- Saldos en cuenta corriente de clientes,**
- 5- Documentos firmados por terceros a favor de la empresa,**
- 6- Bienes que se utilizan para la comercialización en el giro ordinario de los negocios,**
- 7- Escritorios, sillas, armarios, juegos de sillones que se usan en la empresa,**
- 8- Local con oficinas, propiedad de la empresa, donde desarrolla la actividad,**
- 9- Autos y camionetas usados por la empresa,**
- 10- Saldos adeudados por la empresa en cuenta corriente, por la provisión de bienes que comercializa,**
- 11- Documentos firmados por la empresa a favor de terceros,**
- 12- Importe adeudado por la empresa en concepto de sueldos,**
- 13- Deudas por facturas varias recibidas pendientes de pago,**
- 14- Aporte en dinero y especies efectuado por los socios para iniciar los negocios,**
- 15- Importe de las operaciones por comercialización de bienes, en el giro ordinario de los negocios,**
- 16- Importe adicional que abona la empresa por financiamiento de deudas,**
- 17- Importe que abona la empresa por el alquiler de un depósito,**
- 18- Importe abonado en concepto de luz, gas, teléfono,**
- 19- Importe que abona por facturas de librería, artículos de limpieza y café para la oficina,**
- 20- Importe descontado de las facturas de venta por pronto pago,**
- 21- Importe de la prima pagada por el seguro contra incendio del edificio y los bienes de la empresa,**
- 22- Importe adicional que cobra la empresa por financiamiento de deudas,**
- 23- Importe descontado de las facturas de compra por pronto pago,**
- 24- Bienes recibidos en consignación por la empresa para su posterior venta.**

“CUENTAS”

Clasificar el siguiente listado de cuentas de acuerdo a su naturaleza.
Indique que saldo deben tener (D=deudor, A=acreedor)

Naturaleza						Saldo	
Act.	Pasivo	Pat. Neto	Result. Negativo	Result. Positivo	Ord/ Mov.	Deudor.	Acreedor

- 1- Documentos a cobrar
- 2- Cuentas a pagar
- 3- Capital social
- 4- Intereses perdidos
- 5- Ventas
- 6- Compras
- 7- Mercaderías recibidas en consignación
- 8- Efectivo
- 9- Proveedores
- 10- Reserva legal
- 11- Alquileres perdidos
- 12- Intereses ganados
- 13- Venta capital federal
- 14- Avals recibidos
- 15- Valores a depositar
- 16- Obligaciones a pagar
- 17- Reserva estatutaria
- 18- Gastos generales
- 19- Descuentos ganados
- 20- Deudores por ventas- Sucursal Mendoza
- 21- Avals entregados en garantía
- 22- Mercaderías
- 23- Sueldos a pagar
- 24- Resultados acumulados
- 25- Seguros pagados por adelantado
- 26- Resultado por la venta de bienes de uso
- 27- Compras- Entre Ríos

“CUENTAS 2”

De acuerdo con los conceptos detallados a continuación, se deberá determinar al nombre de la cuenta que responde a ese concepto y clasificarla para su extensión (principal o subcuenta), por su naturaleza y por el significado de su saldo.

- a) Pagarés recibidos de Benito Fernández, cliente de la firma.
- b) Rebajas obtenidas por la empresa por pronto pago.
- c) Importe abonado a supermercado por facturas de artículos de limpieza.
- d) Adquisición de bienes a “El encaje” que se utilizan para la comercialización en el giro del negocio.
- e) Bienes recibidos por la empresa, en consignación, de Adriana Constantini para su posterior venta.

Según su extensión		Naturaleza						Significado saldo	
Principal	Subcuenta	Act.	Pasivo	Pat. Neto	Result. Negativo	Result. Positivo	Ord/ Mov.	Acumul.	Residual

LA DOBLE S.A.

INDICAR EN CADA OPERACION COMO EVOLUCIONA LA ECUACION PATRIMONIAL

A) SE CONSTITUYE UNA EMPRESA APORTANDO \$ 5.000 EN EFECTIVO

B) SE COMPRA EN EFECTIVO MERCADERIAS POR \$2.000

C) SE COMPRAN MERCADERIAS EN CUENTA CORRIENTE POR \$ 1,000

D) SE VENDEN LAS MERCADERIAS DEL PUNTO (B) EN \$ 7.000

E) SE RECIBE LA FACTURA POR EL CONSUMO DE LUZ POR \$ 100

F) SE PAGA LA FACTURA DEL PUNTO (E)

G) SE DEVENGAN LOS SUELDOS DEL MES POR \$500

H) SE PAGAN LOS SUELDOS DEL PUNTO ANTERIOR

I) SE COMPRA EN \$200 UN RODADO EN EFECTIVO

J) SE REALIZA UN PLAZO FIJO EN EFECTIVO POR \$ 100

K) SE DEVENGAN \$ 10 DEL PLAZO FIJO DEL PUNTO (J)

DEVENGANDO

DETALLAR FOR LO MENOS DOS CONCEPTOS QUE SE DEVENGUEN EN FUNCION DEL TIEMPO.

INDICAR COMO SE DEVENGAN LOS SIGUIENTES CONCEPTOS;

- A) INTERESES**
- B) VENTA DE MERCADERIAS AL CONTADO**
- C) COMPRA DE MERCADERIAS EN CUENTA CORRIENTE**
- D) COMISIONES BANCARIAS**
- E) MULTAS POR PRESENTAR FUERA DE TERMINO LA DDJJ DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**
- F) PAGO DE UNA DEUDA**
- H) SERVICIO DE TELEFONO**
- I) IMPUESTO INMOBILIARIO**
- J) EL 1 DE ENERO DE PAGA EL ALQUILER DEL LOCAL DE VENTAS CORRESPONDIENTE AL TRIMESTRE ENERO - MARZO FOR UN VALOR TOTAL DE \$ 3.000.-**
- K) EL HONORARIO DEL CONTADOR**

INDICAR EN LOS SIGUIENTES CASOS COMO SE DEVENGAN LAS OPERACIONES DETALLADAS INDICANDO EL IMPORTE RESPECTIVO

A) SE ABONA EL 1 DE ENERO POR ADELANTADO EL ALQUILER CORRESPONDIENTE AL LOCAL DE VENTAS DE LA EMPRESA CORRESPONDIENTE AL SEMESTRE ENERO - JUNIO FOR UN TOTAL DE \$ 6.000

B) SE ABONA EL 1 DE JUNIO EL ALQUILER CORRESPONDIENTE AL LOCAL DE VENTAS DE LA EMPRESA CORRESPONDIENTE AL SEMESTRE ENERO - JUNIO FOR UN TOTAL DE \$ 6.000.-

C) SE ENTREGAN LAS MERCADERIAS A NUESTRO CLIENTE EL 30 DE JUNIO JUNTO CON EL REMITO RESPECTIVO, REMITIENDOLE LA FACTURA EL 1 DE JULIO

D) EL 2 DE JULIO SE ABONAN LOS SUELDOS DEL MES DE JUNIO FOR UN VALOR DE \$ 2.000 Y EL 15 DE JULIO LAS CARGAS SOCIALES FOR UN VALOR DE \$600.-

E) SE FIRMO UN CONTRATO CON UN ESTUDIO CONTABLE PARA EL ASESORAMIENTO IMPOSITIVO FOR EL TERMINO DE 2 AÑOS POR EL CUAL SE LE ABONARA \$ 3.000 MENSUALES A PARTIR DEL 1 DE FEBRERO DE 2000. AL 20 DE ABRIL NO SE HABIA RECIBIDO AUN NINGUNA FACTURA FOR EL ASESORAMIENTO PRESTADO.

F) SE RECIBE LA FACTURA DE LA LUZ POR EL BIMESTRE FEBRERO - MARZO EL 5 DE ABRIL. LA MISMA VENCE EL 20 DE ABRIL.

El Mochilero

Efectuar las registraciones contables, en el libro diario, que corresponda según los datos que se dan a continuación:

Planteo: El Mochilero S.A. se dedica a la fabricación de mochilas, bolsas de dormir y productos de camping. A continuación se enuncian las operaciones que realizó desde el 1 de enero de 2007.

1-1-2007	1	Se contrata un seguro contra incendio de las oficinas, cuyo capital asegurado asciende a \$1.000.000. El costo de la póliza es de \$120.000. La vigencia del contrato es de un año. Se firman dos documentos a 90 días y 180 días que incluyen los intereses acordados al 5% mensual.
1-4-2007	2	Se contrata el alquiler de un depósito. El alquiler mensual será de \$15.000. Se entregará en concepto de depósito en garantía el equivalente a 4 meses de alquiler. Los alquileres se abonan por cuatrimestre adelantado con cheque del Banco Francés.
1-4-2007	3	En este día se efectúa el pago con cheque del Banco Nación Argentina el documento a favor de la compañía aseguradora por \$69.000 con vencimiento en la fecha.
30-4-2007	4	Se recibe la factura de luz por el bimestre marzo / abril por \$3.000 cuyo vencimiento se producirá el 10-05-2007.
10-5-2007	5	Se abona en efectivo la factura de luz con cheque del Banco Francés.
31-5-2007	6	Se abona \$1.200 por la suscripción a una revista especializada por el periodo 1-5-2007 al 30-4-2008 con cheque del Banco Francés.
1-6-2007	7	Se contrata una campaña publicitaria para la promoción de los productos por un total de \$180.000 pagaderos en tres cuotas bimestrales sin interés, con vencimiento la primera de ellas el 1-7-2007. La publicidad se realizará en televisión, radio y vía pública hasta el 31-12-2007 y los asesores de la empresa estiman que el efecto sobre el público tendrá una duración de 18 meses.
1-7-2007	8	Se abona la primera cuota de la campaña publicitaria con cheque del Banco Francés.

D.V.D. S.A.

Durante el año 2002 se han producido las siguientes operaciones en el patrimonio de D.V.D. S.A. Indicar en cada caso si se trata de una variación patrimonial permutativa o modificativa

1. Compra de mercaderías que se pagan en efectivo
2. Compra de mercadería en cuenta corriente a pagaderas a 60 días.
3. Se documenta la deuda asumida en la operación anterior.
4. Se retira dinero del banco para dejarlo en la empresa.
5. Se recibe la factura del servicio de luz y se paga en efectivo.
6. Se vende mercaderías. Se cobra 50% con cheques del cliente y el saldo se pagará a 30 días de fecha factura.
7. Se recibe una camioneta en donación.
8. Se entrega un cheque de la cuenta corriente bancaria para pagar por adelantado 3 meses del alquiler de un local.
9. Se recibe la factura por servicio telefónico que se pagará a los 10 días.
10. Se paga la deuda asumida en la operación (3).

“Variaciones”

Efecto de las operaciones sobre la situación patrimonial

De acuerdo con las operaciones que se enuncian a continuación, determinar si se trata de una variación permutativa o de una variación modificativa.

Planteo:

1- Retiro dinero del banco para dejarlo en la empresa

- a) permutativa**
- b) modificativa**

2- Compro mercaderías y pago en efectivo

- a) permutativa**
- b) modificativa**

3- Pago de luz del local

- a) permutativa**
- b) modificativa**

4- Vendo mercaderías y me pagan la mitad con cheques y el resto me lo deben en cuenta corriente.

- a) permutativa**
- b) modificativa**

5- Compro mercaderías y las debo en cuenta corriente.

- a) permutativa**
- b) modificativa**

LA COQUETA S.A

Efecto de las operaciones sobre la situación patrimonial

Planteo:

- 1- Enuncie la ecuación patrimonial y muestre su evolución en cada una de las operaciones mencionadas.
- 2- Indique que tipo de variación se produce en cada caso (Permutativa o Modificativa).

Datos:

La empresa LA COQUETA S.A. se dedica a la comercialización de carteras para dama. Su patrimonio al 30-09-2006, se compone de la siguiente manera:

Caja	\$ 600
Valores a depositar	\$ 950
Banco Nación	\$1.650
Mercaderías	\$6.300
Proveedores	\$3.700
Obligaciones a pagar	\$1.200
Capital	\$4.600

Durante el mes de de noviembre de 2006 se produjeron los siguientes hechos económicos:

- a) Se depositan los cheques de terceros en cartera, en la cuenta del banco Nación.
- b) Se abonan las obligaciones a pagar con cheque del banco Nación
- c) Se venden mercancías por valor de \$4.300, cobrándose 50% en efectivo y 50% con un cheque a 10 días. Costo de la mercadería vendida es de \$.2900.
- d) Se compra un mueble exhibidor a Instalaciones S.A. por un valor de \$850, firmándose un documento a 20 días de plazo.
- e) Se deposita el cheque recibido en la operación c).
- f) Se abona en efectivo el impuesto a la publicidad por \$300.
- g) El proveedor Cueros SA nos ha informado que ha procedido a debitar en nuestra cuneta corriente, la suma de \$250 en concepto de intereses por la mora en el pago de la suma adeudada de \$1.200.
- h) Se recibe la suma de \$2.000 en efectivo de un cliente, a cuenta de una venta por un total de \$4.500. La entrega se pacta dentro de 40 días.
- i) Se compran 35 carteras por un valor de \$3.500 que se abonan con cheque del Banco Nación, por lo que nos efectúan un descuento del 10% por pronto pago.

PENAL S.A

Se constituye la empresa PENAL S.A.. con un capital de \$ 300.000 aportado en efectivo.

La empresa desarrolló las siguientes actividades:

A)

1. Adquiere mercaderías que se reciben en el momento y se pagan en efectivo por \$40.000
2. Abre una cuenta corriente en el Banco Nación depositando \$ 80.000
3. Compra muebles de oficina por \$ 10.000 en cuenta corriente.
4. Vende mercaderías al costo, recibiendo por el total un documento por \$ 15.000
5. Firma un documento por el importe adeudado en el punto 3
6. Recibe en efectivo un préstamo documentado de \$ 35.000
7. Se refinancia en cuenta corriente el préstamo del punto anterior
8. Se paga con cheque del Banco Nación el saldo del punto anterior

B)

1. Se efectúan compras de artículos de librería por \$ 12 que se pagan en efectivo.
2. Se recibe \$ 500 en efectivo por el premio de un sorteo realizado por el shopping donde está la librería.
3. Se recibe una nota de débito del Banco Nación por \$ 5 por libreta de cheques.
4. Un cliente entrega un documento de \$ 1,000 como contribución a las actividades ecológicas del ente.
5. Se prepara la liquidación del impuesto a las ganancias del periodo. El impuesto determinado es de \$ 300,-
6. La AFIP dispone un cambio de las tasas retroactivo al inicio del periodo, por lo que disminuye en \$ 120 el saldo del impuesto a las ganancias.
7. Se recibe la factura del servido telefónico del período, por \$ 75 con vencimiento para el pago en dos semanas.
8. Se recibe de MUEBLERIA SA. una nota de crédito por \$ 500 por comisiones por intermediar en venta a terceros.

C)

1. Se venden mercaderías (costo \$ 3.000) recibiendo en pago un cheque de \$ 5.000
2. Se deposita al cobro el cheque del punto anterior, que origina \$ 25 de gastos de cobranza por lo que el banco acredita en cuenta la diferencia
3. Se vende mercaderías (costo \$11.000) cuya línea va a discontinuarse en \$ 10.000 en efectivo.
4. El último día de junio se paga con cheque \$ 600 al alquiler del bimestre junio/julio

D)

1. Se reciben dos pinturas para exponer en el salón de convenciones de la empresa durante 60 días, valuadas en \$ 30.000
2. Un cliente dejó en nuestras cámaras frigoríficas sus pieles valuadas en % 7.500 por tener que efectuar un viaje.
3. La empresa avaló el crédito de \$ 10.000 de un empleado de la firma.
4. La empresa firmó como garante el contrato de alquiler de \$ 500 por mes para un local de su principal diente.

Se pide:

Considerando las operaciones detalladas precedentemente, determinar si exista variación patrimonial, y en tal caso si se trata de una variación permutativa o modificativa.

GARBAMEX S.A.

La empresa GARBAMEX SA. dedicada a la comercialización de artículos electrónicos presenta la siguiente situación patrimonial al 1.12.06

Dinero en efectivo	100
Dinero depositado en el Banco Nación	150
Cuentas a cobrar de clientes	300
Mercaderías en existencia (5 televisores)	500
Deudas por compra de mercaderías (vto 17-12)	400
Deudas documentadas (vto 20-12)	50
Capital	600

Durante el mes de diciembre de 2006 se realizaron las siguientes operaciones:

- a) 3-12 Se compra 1 televisor por \$ 100. Se paga \$ 70 con cheque Banco Nación y el saldo queda pendiente en cuenta corriente.
- b) 5-12 Se recibe un cheque por \$300 por el saldo que nos adeuda uno de los clientes.
- c) 7-12 Se deposita en la cuenta corriente bancaria el cheque recibido de la operación anterior.
- d) 9-12 Se venden 3 televisores de los existentes al inicio en \$ 150 cada uno. Se cobra el 50% con un documento con vencimiento a 30 días sin interés y el saldo en cuenta corriente a 60 días sin interés.
- e) 12-12 Se recibe y paga en efectivo la factura de luz por \$ 30,-
- f) 17-12 Se refinancia la deuda por compra de mercaderías que proviene del inicio del periodo firmando un documento a 60 días sin interés.
- g) 20-12 Se cancela la deuda documentada que vence en la fecha con un cheque del Banco Nación.
- h) 26-12 Se compra una camioneta para la distribución de las mercaderías que comercializa la firma por \$ 500. Se entregan documentos por igual importe a 30 y 60 días de plazo sin interés.

Determinar las variaciones patrimoniales que produce cada operación y clasificarlas.-

Repuestos S.A.

Efecto de las operaciones sobre la situación patrimonial

De acuerdo a las operaciones que se enuncian a continuación:

- a) determinar las variaciones patrimoniales que se producen para cada una de ellas
- b) clasificarlas.

Planteo:

La empresa “Repuestos S:A. dedicada a la comercialización de repuestos, presenta la siguiente situación patrimonial al 1 de junio de 2006.

Cuenta	Saldo en pesos
Dinero en efectivo	20
Dinero depositado en cuenta corriente en el Banco Francés	70
Cuentas a cobrar a clientes	120
Mercaderías en existencia	50
Deudas por compras de mercaderías	80
Deudas documentadas	30
Capital	150

Durante el mes de junio de 2006 se produjeron los siguientes hechos económicos:

2-6-2006	1	Se recibe un cheque por \$30 a cuenta del saldo que adeuda uno de los clientes.
5-6-2006	2	Se adquieren mercaderías a “Logística de Repuestos SA” por \$50. Se abona \$20 con cheque del Banco Francés y el saldo queda pendiente en cuenta corriente.
6-6-2006	3	Se deposita en la cuenta corriente del Banco Francés la cobranza del día 2-6.
8-6-2006	4	Se venden el 50% de las mercaderías a “Concesionarios SA” por \$100. Nos abonan el 30% con un documento y el saldo con un cheque
13-6-2006	5	Se paga en efectivo la factura de luz por \$10.
15-6-2006	6	Se cancela la deuda documentada que vence en la fecha por \$30 con fondos depositados en el Banco Francés.
23-6-2006	7	Se cancela parte de la deuda por compra de mercaderías por \$10. Se abona con cheque del Banco Francés.
28-6-2006	8	Se adquiere a “Automotores JJ” una camioneta por \$50. Se entregan documentos por igual importe a 30 y 60 días de plazo.

Juan y Juan SA

Efecto de las operaciones sobre la situación patrimonial

De acuerdo con las operaciones que se enuncian a continuación, determinar las variaciones patrimoniales que se producen para cada una de ellas y clasificarlas.

Planteo:

- 1- Se constituye “Juan y Juan SA” con la participación de dos socios que aportan:
Socio A: \$5.000 de la siguiente forma: 50% en efectivo y 50% con un rodado valuado en \$2.500
Socio B: Se compromete a aportar \$5.000 a los 120 días.**
- 2- Se adquieren mercaderías por \$2.000, entregando un documento a 60 días de nuestra firma por \$1.500, y el resto en cuenta corriente.**
- 3- Se compran muebles de oficina por \$1.000 pagando en efectivo por lo que se consigue un descuento del 5% por pronto pago.**
- 4- Se refinancia el saldo de la deuda en cuenta corriente de la operación 2, firmando un documento a 30 días, sin interés.**
- 5- Se ha recibido la factura de gas por \$150-.**
- 6- Se vende la totalidad de la mercadería en \$2.500 cobrando 10% en efectivo, 30% con pagarés, 20% con cheques y 40% en cuenta corriente a 20 días.**
- 7- Se procede a abrir una cuenta corriente en el Banco Galicia depositando la totalidad de los cheques recibidos en la operación anterior. El banco nos cobra \$50 por gastos administrativos y chequera, acreditando el resto.**

Diario S.A.

Efecto de las operaciones sobre la situación patrimonial

De acuerdo con las operaciones que se enuncian a continuación, determinar las variaciones patrimoniales que se producen para cada una de ellas y clasificarlas.

Planteo:

- 1- En el día de la fecha se suscribe el contrato de constitución de Diario S.A. que se dedicará a la comercialización de artículos para el hogar. El capital social se establece en la suma de \$12.000 que los socios aportan en efectivo en el acto.**
- 2- Se suscribe el contrato de alquiler de un local que se destinará a administración y ventas. El alquiler mensual se fija en la suma de \$1.000 pagadero por mes vencido. En el acto se paga en efectivo un mes de alquiler en concepto de depósito.**
- 3- Se procede a la apertura de una cuenta corriente en el Banco Galicia, depositándose \$7.000 en efectivo.**
- 4- Se adquieren a Friomax SA heladeras a \$3.000 abonándose de la siguiente forma: \$1.000 al contado con cheque del Banco Galicia y \$1.000 a 15 días de la fecha de factura y el resto a 60 días.**
- 5- Se abonan \$2.000 a “La misteriosa S.A.” en concepto de anticipo por la compra de heladeras con cheque del Banco Galicia.**
- 6- Se reciben y abonan las facturas de gas y energía eléctrica correspondiente al mes de julio por \$300. con cheque contra el Banco Galicia.**
- 7- Se paga a Friomax S.A. el saldo adeudado en cuenta corriente con cheque contra el Banco Galicia.**
- 8- Se abona \$1.000 por el alquiler del mes con cheque contra el Banco Galicia.**
- 9- Se venden todas las heladeras adquiridas en el punto 4 por \$5.000 cobrando el 50% al contado con cheque del Banco Francés y el resto a 30 días sin interés.**

Balcon S.A

REGISTRACIONES DE DIARIO Y MAYORES

De acuerdo con el planteo dado a continuación, se deberá:

- 1 Jornalizar las operaciones en el libro diario.
- 2 Efectuar los pasos al libro mayor.
- 3 Elaborar el balance de saldos

1- La empresa Balcon S.A. presenta al 31-6-2006 la siguiente información

<u>Activo</u>		<u>Patrimonio neto</u>	
Caja	90.000	Capital social	<u>600.000</u>
Banco Nación	300.000		<u>600.000</u>
Deudores por ventas	150.000		
Cheques Diferidos	<u>60.000</u>		
Total del activo	<u>600.000</u>		

Durante el mes de julio se efectuaron las siguientes operaciones:

1-7	Se deposita en el banco Nación el efectivo existente al 31-6-2006
2-7	Se compran mercaderías a Corniza SA por valor de \$100.000 en c/c. sobre factura Nr. 168
3-7	Se venden mercaderías al cliente Pedro Juarez según factura Nro. 9.999 por valor de \$45.000. Se recibe un cheque de pago diferido a 30 días. El costo de las mercaderías vendidas es de \$30.000
4-7	Se paga el alquiler del local de ventas del mes de julio por \$20.000 con un cheque Banco Nación Nro. 4021
7-7	Se vende al contado a J.J., en efectivo, mercaderías por valor de \$60.000, según factura Nro. 10.000. Se concede un descuento por pronto pago del 10%.
8-7	Se efectúa el depósito en el Banco Nación del efectivo cobrado en la operación anterior.
14-7	Se compran mercaderías al proveedor V.V. según factura Nro.100, por valor de \$50.000 se entrega un cheque diferido a 60 días que incluye \$1.000 de interés
16-7	Se venden en cuenta corriente a XX, mercaderías por valor de \$75.000 según factura Nro. 10.001. El costo de la mercadería vendida es de \$50.000.
21-7	Se pagan gastos de papelería por \$5.000 con un cheque del Banco Nación.
26-7	Se paga a Corniza SA la factura Nr. 168 con un cheque del Banco Nación.
28-7	Se compran a Tute SA en cuenta corriente, una máquina de escribir, según factura Nro. 9.898, por valor de \$15.000.
29-7	Se cobra en efectivo el saldo adeudado por el cliente XX, según recibo Nro.1.150 y operación del día 16.
30-7	Se cobra en efectivo el documento recibido en la opeación del día 3.

La noche SRL

REGISTRACIONES DE DIARIO Y MAYORES

De acuerdo con el planteo dado a continuación, se deberá:

- 1 **Jornalizar las operaciones en el libro diario.**
- 2 **Efectuar los pasos al libro mayor.**
- 3 **Elaborar el balance de saldos**

El balance de saldos de “La noche SRL” al 31-11-2006 es la siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>\$</u>
Efectivo	70.000
Proveedores	40.000
Valores a depositar	20.000
Capital Social	415.000
Cheques Diferidos	15.000
Mercaderías	200.000
Muebles y útiles	50.000
Banco c/c	40.000
Deudores por ventas	60.000

- 1- **Compramos mercaderías por \$25.000, que pagamos de la siguiente forma: \$5.000 endozando un cheque y por el resto se firma un cheque de pago diferido.**
- 2- **Documento con un cheque diferido una deuda en cuenta corriente con un proveedor de mercaderías por \$20.000 que incluyen a \$1.000 de interés.**
- 3- **Se venden mercaderías en \$60.000 que tienen un costo de \$52.000, cobrando en efectivo \$20.000, menos el 10% de descuento por pronto pago, quedan debiendo en cuenta corriente \$10.000 y el saldo firman un cheque diferido al que se le agrega un 15% de interés.**
- 4- **Compro una estantería en \$80.000 que abono de la siguiente forma: entrego a cuenta de precio mercadería por un precio de venta de \$40.000, cuyo costo es de \$20.000, y \$20.000 con un cheque y el resto con un documento que incluye \$2.000 de interés.**
- 5- **Un deudor en cuenta corriente por venta de mercaderías cancela su cuenta de \$30.000, de la siguiente manera: \$10.000 con una partida de mercaderías y el valor restante en efectivo.**
- 6- **Se reciben las siguientes facturas: gas \$5.000, Luz \$6.000, y librería \$4.000.**
- 7- **En la fecha vence el documento del punto 1 que pago: 50% con cheque de la firma y se firma un nuevo cheque diferido por el saldo que incluye un 20% de interés.**
- 8- **Se paga un anticipo de \$20.000 para la compra de 10 unidades marca Z en efectivo.**
- 9- **Se cobra el cheque del punto 3 de la siguiente forma: \$10.000 con una partida de mercaderías, \$12.500 con varios cheques y \$12.000 en efectivo.**
- 10- **Se deposita en banco: efectivo \$60.000 y cheques por \$30.000**
- 11- **Se recibe mercadería y la factura del punto 8 que suma un total de \$50.000 quedando el saldo en cuenta corriente.**
- 12- **Un deudor en cuenta corriente paga su deuda así: efectivo \$5.000, cheque con Banco Francés \$5.000 y firmando un cheque diferido de \$10.000. El interés del 15% sobre el cheque diferido lo abona en efectivo.**

CONTABILIZANDO

1) LA EMPRESA CONTABILIZANDO ADQUIERE EN CUENTA CORRIENTE 1000 UNIDADES A \$20 CADA UNA EN CUENTA CORRIENTE

2) SE ADQUIEREN 200 UNIDADES EN \$ 25 CADA UNA EN CUENTA CORRIENTE

3) SE VENDEN LAS UNIDADES DEL PUNTO (1) EN CUENTA CORRIENTE A \$ 25 CADA UNO

4) SE PAGA CON CHEQUE LA OPERACIÓN DEL PUNTO (1)

5) SE PAGA CON CHEQUE LA OPERACIÓN DEL PUNTO (2)

6) SE COBRA EN EFECTIVO LA OPERACIÓN DEL PUNTO (3)

SE PIDE: CONTABILIZAR LAS OPERACIONES DETALLADAS PRECEDENTEMENTE EN LOS SUB DIARIOS RESPECTIVOS.

AGUAS DULCES S.R.L.

1) EL 1 DE AGOSTO SE COMPRAN 1.000 ACCIONES POR UN VALOR TOTAL DE \$ 9.800 EN EFECTIVO
A LA FECHA DE CIERRE, 31 DE DICIEMBRE, EL VALOR DE COTIZACION DE LAS MISMAS ES DE \$ 15 CADA UNA
EL OPERADOR BURSATIL COBRA UNA COMISION DEL 5% AL COMPRADOR Y DEL 3% AL VENDEDOR

CONTABILIZAR LA COMPRA Y DETERMINAR LA VALUACION DE LAS MISMAS AL CIERRE

2) LA EXISTENCIA INICIAL DE MERCADERIAS CORRESPONDIA A:

100 UNIDADES A	\$ 150 CADA UNA
150 UNIDADES A	\$ 180 CADA UNA

LAS COMPRAS DEL PERIDO FUERON:

80 UNIDADES A	\$200 CADA UNA
50 UNIDADES A	\$210 CADA UNA

LA EXISTENCIA FINAL, SEGÚN RECUENTO FISICO, ASCENDIO A 350 UNIDADES Y LA EMPRESA UTILIZA EL METODO DE DESCARGA U.E.P.S.

DETERMINAR Y CONTABILIZAR EL COSTO DE LAS MERCADERIAS VENDIDAS POR EL METODO DE DIFERENCIA DE INVENTARIO

3) LAS DIFERENCIAS ENTRE EL LIBRO BANCO Y EL EXTRACTO BANCARIO SON LAS SIGUIENTES:

PARTIDAS REGISTRADAS EN EL LIBRO BANCO Y NO EN EL EXTRACTO BANCARIO:

A) DEPOSITO DE \$500 REALIZADO EL 29 DE NOVIEMBRE Y ACREDITADO POR PARTE DEL BANCO EL 4 DE DICIEMBRE

B) CHEQUE ENTREGADO AUN PROVEEDOR POR \$300

PARTIDAS QUE FIGURAN EN EL EXTRACTO BANCARIO Y NO EN EL LIBRO BANCO

A) GASTOS BANCARIOS POR EMISION DE CHEQUERAS \$100

B) I.V.A POR LA OPERACIÓN ANTERIOR \$21

C) ACREDITACION DE INTERESES \$5

CONTABILIZAR LAS PARTIDAS QUE CONSIDERE CONVENIENTES

4) SE ADQUIEREN MERCADERIAS POR UN VALOR NETO DE \$5.000 A UN R.I. LA EMPRESA ADQUIRENTE TAMBIEN ES UN R.I. LA ALICUOTA DEL I.V.A ES 21%
DICHAS MERCADERIAS SON ABONADAS CON DOS CHEQUES DIFERIDOS A 30 Y 60 DIAS SIN INTERES

CONTABILIZAR DICHA OPERACIÓN

5) SE VENDE A UN RESPONSABLE EXENTO MERCADERIAS POR UN VALOR TOTAL DE \$ 7.500 AL CONTADO (I.V.A. 21%)

CONTABILIZAR DICHA OPERACIÓN

6) LOS SUELDOS BRUTOS DEL MES ASCENDIERON A \$ 5.500.-

**LAS RETENCIONES SON DEL 14% Y LOS APORTES PATRONALES DEL 22%
LOS SUELDOS SE ABONAN CON CHEQUE EL ULTIMO DIA HABIL DEL MES
MIENTRAS QUE LAS CARGAS SOCIALES SE ABONAN EL DIA 9 DEL MES
SIGUIENTE AL DEVENGAMIENTO**

CONTABILIZAR EL/LOS DEVENGAMIENTO/S Y EL/LOS PAGO/S

**7) EL 20 DE ENERO SE ADQUIRIO UNA MAQUINARIA PARA LA PLANTA
FABRIL.**

**EL VALOR DE LA MISMA, SEGÚN FACTURA, ES DE \$55.000 Y SE ABONO EN
EFECTIVO. ADEMAS SE ABONO TAMBIEN EN EFECTIVO EL FLETE HASTA
NUESTRO DEPOSITO POR UN VALOR DE \$ 1000.**

SE ABONARON GASTOS DE INSTALACION POR \$8.000 EN EFECTIVO

**EL 31 DE MAYO SE LE CAMBIO EL ACEITE Y EL COSTO FUE DE \$500 Y SE
ABONO EN EFECTIVO LOS IMPORTES ANTERIORMENTE DETALLADOS SON
NETOS DE I.V.A. (IVA) 21%**

**LA EMPRESA CIERRA EJERCICIO ECONOMICO EL 31 DE DICIEMBRE DE
CADA AÑO Y AMORTIZA SUS MAQUINARIAS AÑO DE ALTA COMPLETO. NO
AÑO DE BAJA. VIDA UTIL: 10 AÑOS**

VALOR DE RECUPERO AL FINALIZAR SU VIDA UTIL: \$3.000

**CONTABILIZAR TODAS LAS OPERACIONES DESDE LA COMPRA LA CIERRE (31
DE DICIEMBRE)**

**8) EL 27 DE FEBRERO SE VENDIO LA MAQUINARIA DEL PUNTO ANTERIOR
POR UN VALOR TOTAL DE \$45.000 EN EFECTIVO A UN MONOTRIBUTISTA I.V.A
21%**

CONTABILIZAR LA VENTA DE DICHA MAQUINA

9) SE POSEA UNA DEUDA EN CUENTA CORRIENTE POR \$ 5.000

**AL VENCIMIENTO, SE REFINANCIA FIRMANDO UN DOCUMENTO A 30 DIAS
POR EL CUAL SE ADICIONA UN 10% EN CONCEPTO DE INTERES, I.V.A 21%
DEUDOR Y ACREEDOR SON RESPONSABLES INSCRIPTOS.**

CONTABILIZAR LA REFINANCIACION DE LA DEUDA

**10) SE INTEGRA EN EFECTIVO EL CAPITAL SUSCRITO PENDIENTE DE
INTEGRACION POR \$ 30.000**

CONTABILIZAR LA INTEGRACION

CASO ECO

La Empresa ECO S.R.L. Se dedica a la venta de artículos de librería y ha realizado durante el mes de marzo de 2003 las siguientes operaciones:

- 1 El día 01/03/2003 Sr. Marco Luis, Socio de la firma, realiza un aporte por \$ 10.000 en efectivo.
- 2 El día 03/03/2003 vende, en cta, cte. Fc.25, 1000 cuadernos al Sr. Diaz por un valor de \$ 1 + IVA c/u
- 3 El día 04/03/2003 vende, en cta. cte. Fc.26, 3000 lapiceras al Sr. López por un valor de \$ 0,60 ± IVA c/u
- 4 El día 05/03/2003 cobra s/Recibo N° 18 la totalidad del importe de la operación 2, 50% efvo. y 50% c/ Documentos.
- 5 El día 06/03/2003 compra, a pagar a 10 días fecha factura N° 3526, 250 abrochadoras a “El broche SA.” por valor de \$ 10+ IVA c/u.
- 6 El día 10/03/2003 vende, en cta.cte. Fc. 27, al Sr. Blanco 100 abrochadoras a \$ 15 + IVA c/u.
- 7 El día 14/03/2003 paga en efectivo la factura de teléfono del local de ventas que asciende a \$70.
- 8 El día 17/03/2003 abona s/Rbo. 3433 en efvo. a “El Broche SA.” el saldo adeudado por la op.5.
- 9 El día 19/03/2003 compra, en cta.cte. Fc. 524, a la Empresa “PC 5. H. de Pérez y Pérez” 20 cajas de diskettes a \$ 5 + IVA c/u.
- 10 El día 21/03/2003 cobra 5/Recibo N° 19 al Sr. López el 50% del importe correspondiente a la op. 3.: \$ 200 en efectivo y el resto con documentos.
- 11 El día 24/03/2003 compra, en cta.cte. Fc. 65, a la Sociedad “El Archivo S.A,” 50 biblioratos a \$4 c/u.
- 12 El día 28/03/2003 abona s/Rbo.436 en efectivo el importe adeudado por la compra del 19/03/2003.
- 13 El día 31/03/2003 abona a los empleados los sueldos del mes de marzo de 2003 por un total de \$1400.

Todas las operaciones de compra y venta están gravadas al 21 % de IVA.

Se pide:

- a Registrar las operaciones en los subdiarios de Deudores/Cobranzas, Proveedores/Pagos y Subdiario Caja y Bancos
- b Sacar los totales mensuales de los respectivos subdiarios
- c Confeccionar los asientos de Libro Diario
- d Mayorizar los asientos del Libro Diario
- e Realizar el Submayor de cada cuenta corriente, tanto de clientes como de proveedores.

VIDEO HOME SYSTEM

1. SE CONSTITUYE EL 1.1.1998 EL EMPRESA 'VHS' CON UN CAPITAL DE \$ 20.000 QUE LOS SOCIOS APORTAN DE LA SIGUIENTE MANERA:
\$ 10.000 EN EFECTIVO Y
\$ 10.000 CONSISTENTES EN 100 UNIDADES DE MERCADERIAS.
2. SE ADQUIERE 500 UNIDADES DE MERCADERIAS EN \$ 15 CADA UNA A PAGAR A 60 DIAS. EL 20 DE MARZO. POR ESTA RAZON NOS COBRAN UN INTERES DEL 5% MENSUAL
ADEMAS SE ABONA EL FLETE HASTA NUESTRO DEPOSITO EN EFECTIVO POR \$300
3. SE ABONA AL VENCIMIENTO LA OPERACIÓN DEL PUNTO (2)
4. SE IMPORTA DESDE ALEMANIA UNA MAQUINA EN US\$ 10.000 EL 20 DE FEBRERO. LA COTIZACION DEL DÓLAR ERA A ESA FECHA DE \$3,50 POR CADA PESO. DICHA IMPORTACION SE REALIZA CON CLAUSULA F.O.B.

EL 25 DE FEBRERO NOS INFORMAN QUE SE PROCEDIO AL EMBARQUE DE DICHA MAQUINA. EL COSTO DEL FLETE HASTA EL PUERTO DE DESTINO ES DE US\$ 500 QUE SE PAGA EN EFECTIVO. EL 25 DE ABRIL LLEGA AL PUERTO, POR LO QUE SE ABONA DERECHOS DE IMPORTACION POR VALOR DE \$5.000 Y FLETES Y ACARREOS HASTA NUESTRO DEPOSITO POR \$ 1.000 EN EFECTIVO.

ADEMAS SE PAGAN CON CHEQUE DEL BANCO RIO LA SUMA DE \$500 PARA LA INSTALACION DE LA MISMA

5. SE ADQUIERE UN RODADO PARA EL REPARTO DE LAS MERCADERIAS EN \$ 15.000. EL 10 DE ABRIL CON UN PAGARE CON VENCIMIENTO EL 10 DE MAYO DE HABERLO PAGADO AL CONTADO EL VALOR DEL MISMO HUBIERA SIDO DE \$ 12.000
 6. SE PAGA LA COMPRA DEL PUNTO(S) AL VENCIMIENTO
 7. EL 20.5 SE COMPRAN EN CUENTA CORRIENTE 50 UNIDADES DE MERCADERIAS POR UN VALOR DE \$15 POR UNIDAD. DICHA OPERACIÓN NO GENERA INTERES. EL VENCIMIENTO DE LA MISMA ES EL 20.6.98.
 8. SE DEVUELVE EL 10% DE LAS MERCADERIAS DEL PUNTO (7).
 9. SE PAGA AL VENCIMIENTO LA OPERACIÓN DEL PUNTO (7) Y (8)
 10. SE COMPRAN 1000 UNIDADES DE MERCADERIAS EN EFECTIVO. EL PRECIO DE LISTA ES DE \$50 CADA UNA PERO POR PAGARLAS AL CONTADO NOS HACEN UN DESCUENTO DEL 5% Y POR LA CANTIDAD ADQUIRIDA OTRO DESCUENTO DEL 10%
 11. A LA MAQUINA DEL PUNTO (3), SE LA CAMBIA LA CORREA POR HABERSE ROTO, Y SE LE ADICIONA UN DISPOSITIVO QUE INCREMENTA LA PRODUCTIVIDAD EN UN 20%. EL COSTO DE LA CORREA ES DE \$50 Y DEL DISPOSITIVO DE \$ 1.000. AMBOS SE ABONAN EN EFECTIVO
- LA VIDA UTIL DE LA MAQUINARIA ES DE 10 AÑOS Y SE ESTIMA QUE AL FINALIZAR LA MISMA SE PODRA VENDER EN \$ 2.000.-
12. SE LE ADQUIERE A UN PROVEEDOR MERCADERIAS POR LA SUMA DE \$ 10.000

LAS CUALES ESTARAN LISTAS DENTRO DE 10 DIAS, RAZON POR LA CUAL SE LE ABONA UN ADELANTO DEL 30% DEL VALOR CON UN CHEUQE DEL BANCO RIO

MAYORCA S.A.

1. SE ADQUIEREN EN CUENTA CORRIENTE MERCADERIAS POR UN VALOR TOTAL DE \$ 15.000 EN CUENTA CORRIENTE EL 20 DE SETIEMBRE A 60 DIAS POR ESTA RAZON SE LE ADICIONA INTERESES POR \$3.000

2. EL 20 DE OCTUBRE, COMO LA EMPRESA POSEE EXCEDENTES FINANCIEROS, CANCELA LA DEUDA EN EFECTIVO.

3. LA EMPRESA POSEE UNA MAQUINARIA QUE FUE ADQUIRIDO EL 20 DE ABRIL DE 1997 EN \$ 20.000. EL 12 DE OCTUBRE DE 2000 SE LE REALIZA UNA MEJORA QUE INCREMENTA LAVIDA UTIL EN 4 AÑOS A PARTIR DE ESE MOMENTO. LA VIDA UTIL ORIGINAL DEL BIEN ERA DE 10 AÑOS, AL EXPIRAR SU VIDA UTIL, SE ESTIMA QUE EL BIEN PODRA SER VENDIDO EN \$1.000

LA EMPRESA CIERRA EJERCICIO ECONOMICO EL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO Y USTED TIENE QUE CONTABILIZAR LAS AMORTIZACIONES CORRESPONDIENTES AL AÑO 2000. SABIENDO QUE LA EMPRESA AMORTIZA SUS BIENES DE USO EN FORMA LINEAL, AÑO DE ALTA COMPLETO Y NO EL AÑO DE BAJA

Robles S.A

Se deben registrar contablemente, en el libro diario, las siguientes operaciones:

La empresa Robles S.A. dedicada a la manufactura de bienes de madera, registra los siguientes hechos económicos durante el ejercicio que cierra el 31-12-2006.

2-1	Se compran en cuenta corriente 1.000 metros de madera eucaliptos a \$50 el metro, recibiendo un descuento por volumen del 10%. Las condiciones de pago son las siguientes: 20 días fecha factura neto, 15 días fecha de factura 10% de descuento, 7 días fecha factura 15% descuento.
2-1	Se abona el flete por el traslado de la mercadería hasta el depósito, \$1 por metro con cheque del Banco Galicia.
5-1	Se devuelven 100 metros de madera adquirida el 2-1 por no corresponder a la calidad solicitada.
8-1	Se abona la deuda originada en la adquisición del 2-1 con cheque del banco Galicia.
3-2	Se toma conocimiento que un proveedor del exterior ha embarcado en la fecha rumbo a nuestro país, materias primas por \$600, La operación se concretó con cláusula FOB. La deuda se cancelará a 90 días de la fecha de embarque.
4-2	El sector de recepción informa el ingreso de las materias primas importadas, se recibe además la factura del despachante de aduana por \$50 en concepto de derechos aduaneros y honorarios.
1-4	Se coloca una orden de compra en el exterior para adquirir una maquina por USD 15.000 que a la fecha equivalen \$45.000 con cláusula CIF.
3-4	Para instalar la maquinaria se debe preparar una base especial, contratando la preparación del proyecto de la obra con Ingenieros Civiles y Asoc. Razón por la cual se les paga un anticipo de \$5.000 con cheque del banco Galicia.
10-4	Se recibe el proyecto final de Ingenieros Civiles y Asoc. . El saldo adeudado se abona con cheque del banco Galicia. (\$3.000)
12-4	Se efectúa el acopio de materiales necesarios para la construcción de la base. El costo de los mismos es \$300 que se adquieren en cuenta corriente.
25-4	Se recibe de La Cementera SA la factura por la construcción de la base con los materiales adquiridos anteriormente. El monto adeudado asciende a \$700 y se pagará en 30 días.
30-4	Se toma conocimiento del embarque de la maquinaria
1-5	Se recepciona en la aduana la maquinaria abonándose con cheque de nuestra firma Banco Galicia \$100 en concepto de derechos de importación y \$50 en concepto de honorarios del despachante de aduana.
5-5	Se retira e ingresa a depósito la maquinaria abonándose \$30 por fletes desde aduana a planta con cheque del banco.
15-5	El sector de producción nos informa que la maquinaria ya ha sido instalada y está en condiciones de comenzar a producir.
30-6	Se reciben las siguientes facturas correspondientes a servicios prestados a la sociedad: Honorarios profesionales del estudio Delta del mes de junio \$150 Factura de Luz y energía por el mes de junio \$300 Servicios de mantenimientos de maquinarias \$1.000

1-8	Se adquiere un automóvil por valor de \$50.000 por el cual se entrega un documento de nuestra firma con garantía real prendaria, que incluye un interés del 10%. Se abonan gastos de patentamiento por \$950 con cheque del banco.
1-10	A efectos de ampliar la planta se adquiere un terreno lindero por valor de \$120.000. Se incurre en gastos de escrituración por \$3.000. Forma de pago en 12 cuotas que incluye un interés del 10% nominal anual. Los gastos de escrituración se abonan al contado.

SOLMAR S.A.

Se deben registrar contablemente, en el libro diario, las siguientes operaciones:

Caso 1:

Se compran mercaderías por \$10.000 con un descuento por volumen de \$1.000. El pago se efectúa el 60% por cheque del Banco Boston, por lo cual nos hacen un descuento del 10% por pronto pago, 20% se documenta a 90 días incluyéndose en los documentos un interés del 12% anual y el resto queda a pagar en cuenta corriente.

Caso 2:

El 10-1 nos informan que se embarcaron mercaderías que adquirimos en el extranjero con cláusula CIF por \$20.000. El 30-1 nos avisan que las mercaderías han llegado a puerto, El 4-2 retiramos la mercadería de los depósitos fiscales pagando a nuestro despachante de aduana \$2.000 con cheque de terceros. El 5-2 llega la mercadería a nuestros depósitos abonando el flete de \$500 con cheque de nuestra firma de Banco Boston.

Caso 3:

Se reciben las siguientes facturas:

Honorarios estudio contable	1.000
Servicio de limpieza	500
Factura de teléfono	200
Factura de luz	300
Alquileres	1.000

Caso 4:

Se adquiere un galpón en \$100.000 que se abonan 50% con cheque del Banco Boston y el resto se constituye una hipoteca a 180 días. Los gastos de escribanía de \$9.000 se abonan en efectivo. La construcción estaba pendiente de aprobación por la Municipalidad lo cual significó un gasto de \$2.000 para obtener los planos aprobados que se abonó con un cheque del Banco Boston.

Caso 5:

Se devuelven \$2.000 de la mercadería adquirida en el caso 1.

DELVISO S.A.

Se deben registrar contablemente, en el libro diario, las siguientes operaciones:

1	Se coloca una orden de compra por valor de \$50.000 por materia prima. La entrega se efectuará a los 15 días en la fábrica del proveedor ubicada en la provincia de Santa Fé. El pago se documentará en la fecha de entrega, incluyéndose en el valor del documento intereses del 15%.
2	Se adquirió un inmueble a “Pacheco S.A.” en \$1.000.000 abonándose con cheque de nuestra firma con Banco Boston. En el momento de la escrituración se abonan en efectivo, gastos de escrituración \$20.000 y comisiones por \$50.000.
3	El proveedor de la materia prima nos avisa que está a nuestra disposición en su fábrica. Se entregaron los documentos al proveedor.
4	Se recibe la materia prima en la empresa, abonando el flete Santa Fe-Buenos Aires \$250 con cheque del banco Boston.
5	Para equipar el inmueble adquirido, se compran maquinarias en Alemania por Euros 15.000 con cláusula FOB. En el día de la fecha se toma conocimiento del embarque. Se acuerda pagar su importe, que a la fecha, equivale a \$60.000 con un documento que incluye 10% de interés. Se contrata el seguro y el flete abonando por ambos \$9.000.
6	Se contrata a La Proveedora para que acondicione el inmueble, entregando un anticipo por \$5.000 con cheque del banco Boston .
7	Recibimos el aviso de llegada de la maquinaria a puerto. Abonamos por estadía derechos de importación y honorarios del despachante de aduana \$1.100 en efectivo.
8	Se recibe la factura de La Proveedora pro la terminación del trabajo, importe \$5.000. El saldo será abonado en 20 días.
9	Se reciben las maquinarias en la empresa y se abona por su instalación \$12.000 en cuenta corriente.
10	La maquinaria comienza a producir.

Remate S.A.

Datos:

Remate S.A. se dedica a la comercialización del producto NN. Las siguientes son las operaciones de compra-venta realizadas durante el mes de julio de 2006, a saber:

- 1) La existencia al 1 de julio era de 500 unidades a \$20 c/u.**
- 2) El 5 de julio se adquieren en cuenta corriente 200 unidades a \$25 c/u. Condiciones de pago hasta 10 días fecha de factura 5% de descuento, hasta 20 días 3% de descuento y mas de 20 días sin descuento.**
- 3) El 15 de julio se vende a Rodríguez Hnos, 600 unidades a \$50 c/u. que se cobra con cheque del Banco Nación. Se otorga una bonificación por cantidad del 10%.**
- 4) El 24 de julio se cancela con cheque del Banco Nación la deuda por la compra del punto 2.**
- 5) El 26 de julio se compran a Juarez y Cía. 500 unidades a \$28 c/u. Se obtiene una bonificación por volumen de \$2 por unidad. Se firma un documento a 30 días por lo que cobran un 5% de interés.**
- 6) El 28 de julio se venden 300 unidades a \$40 c/u. Nos abonan 50% en efectivo y 50% en cuenta corriente.**
- 7) El 30 de julio por no corresponder a la calidad solicitada nos devuelven 50 unidades de las vendidas en el punto anterior. Se emite la correspondiente nota de crédito.**
- 8) En la fecha se efectúa en recuento físico que arroja una existencia de 357 unidades.**

Se solicita:

- 1) Efectuar las registraciones contables determinando el costo de las mercaderías vendidas por el método de inventario permanente Primero entrado, primero salido.**
- 2) Determinar el costo de las mercaderías vendidas en el periodo en forma global aplicando el método de compras netas mas deferencia de inventarios, valuando las existencias finales a Primeras compras, últimas compras.**

INDUSTRIALIZANDO S.A.

EJERCICIO N. 1

INDICAR COMO SE CLASIFICAN LOS SIGUIENTES COSTOS:

- A) ALQUILER DEL LOCAL DE VENTAS**
- B) MADERA PARA PRODUCIR MUEBLES QUE VENDE LA EMPESA**
- C) LIJA PARA PRODUCIR LOS MUEBLES**
- D) ALQUILER DE LA PLANTA DE PRODUCCION**
- E) COMBUSTIBLE PARA LA MAQUINA DE PLANTA**
- F) COMBUSTIBLE PARA LA CALEFACCION DEL LOCAL DE VENTAS**
- G) PAGO A LA EMPESA QUE PROVEE EL CATERIN AL PERSONAL DE PLATA**
- H) PAGO A LA EMPESA QUE PROVEE EL CATERIN AL PERSONAL DE ADMINSTRACION**

EJERCICIO N. 2

EN FUNCION DE LOS DATOS QUE SE DETALLAN A CONTINUACION, DETERMINAR EL COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS CONTABILIZANDO LOS ASIENTOS QUE ESTIME NECESARIOS

INDUSTRIALIZANDO ES UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA FABRICACION Y VENTA DE MUEBLES PARA OFICINAS

LA EXISTENCIA INICIAL DE MATERIAS PRIMAS	5.000
COMPRA DE MATERIAS PRIMAS	3.000
EXISTENCIA FINAL DE MATERIAS PRIMAS	2.000
SUELDOS AL PERSONAL DE FABRICA	2.000
CARGAS SOCIALES PERSONAL FABRICA	500
AMORTIZACION MAQUINAS DE PLANTA	200
AMORTIZACION MUEBLES DE OFICINA	150
ADMINISTRACION	
FACTURA LUZ SECTOR PLANTA	800
MANTENIMIENTO MAQUINAS DE PLANTA	100
FACTURA AGUA SECTOR PLANTA	1.000
FACTURA VIGILANCIA SECTOR PLANTA	600
FACTURA LIMPIEZA SECTOR PLANTA	400
IMPUESTO INMOBILIARIO (1)	700
PREMIOS POR PRODUCTIVIDAD EMPLEADOS PLANTA	900
PREMIOS POR PRODUCTIVIDAD VENEDORES	250
SUELDOS ADMINISTRATIVOS DE PLANTA	300
HONORARIOS CONTADOR EXTERNO (2)	1.200
HONORARIOS LIQUIDADOR DE SUELDOS (3)	1.000

(1) CORRESPONDE 70% SECTOR PLANTA, 20% SECTOR VENTAS Y 10% SECTOR ADMINISTRACION

(2) EL 25% DEL TIEMPO LO DEDICA AL SECTOR DE FABRICACION, EL 30% A LA LIQUIDACION DE IMPUESTOS Y EL 45% RESTANTE A LA CONFECCION DE LOS ESTADOS CONTABLES

(3) LA EMPRESA TIENE 500 PERSONAS TRABAJANDO, DE LAS CUALES 300 TRABAJAN EN LA PLANTA FABRIL.

LA EXISTENCIA INICIAL DE LA PRODUCCION EN PROCESO CORRESPONDIA ERA DE \$ 1.000 Y LA EXISTENCIA FINAL \$ 1.500.-

LA EXISTENCIA INICIAL DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS ERA DE \$ 2.000 Y LA EXISTENCIA FINAL DE \$ 2.200.-

CAYU S.A.

Datos:

Las existencias finales de Bienes de Cambio de la Empresa Cayu S.A., de los dos últimos ejercicios fue el siguiente:

	31-12-2005	31-12-2006
Materias Primas	25.000	71.000
Productos en proceso	15.000	30.000
Productos terminados	20.000	50.000
	<u>60.000</u>	<u>151.000</u>

Durante el ejercicio 2006 se produjeron hechos económicos, que dio como resultado los siguientes saldos, entre otros a saber:

Ventas	208.000
Compras de materia prima	110.000
Gastos de publicidad	10.050
Mano de obra directa	85.000
Energía eléctrica fábrica	5.000
Devolución de compras de materia prima	9.000
Gastos varios de fabricación	20.000
Comisiones vendedores	41.200

Se solicita:

- 1) **Determinar el costo de ventas correspondiente al ejercicio cerrado al 31-12-2006**
- 2) **Efectuar las registraciones contables correspondientes a los asientos referentes al punto anterior.**

LA CABRITA S.A.

Datos:

Las existencias finales de Bienes de Cambio de la Empresa La Cabrita S.A. de los dos últimos ejercicios fueron las siguientes

	31-12-2005	31-12-2006
Materias Primas	40.000	81.000
Productos terminados	20.000	70.000
	<u>60.000</u>	<u>151.000</u>

Durante el ejercicio 2006 se produjeron hechos económicos, que dio como resultado los siguientes saldos, entre otros a saber:

Ventas	55.000
Compras de materia prima	80.000
Gastos de almacenaje pto. Term.	3.000
Sueldos y jornales de fábrica	35.000
Cargas sociales administración	11.000
Cargas sociales comercialización	7.000
Intereses por compra de materia prima	6.500
Bonificaciones sobre compras	5.000
Gastos de almacenamiento proa. Proceso	4.000
Gastos varios de fábrica	15.000
Gastos varios de administración	9.500
Gastos varios de comercialización	10.800
Gastos de publicidad	3.500

Se solicita:

- 3) **Determinar el costo de ventas correspondiente al ejercicio cerrado al 31-12-2006**
- 4) **Efectuar las registraciones contables correspondientes a los asientos referentes al punto anterior.**

BETAMAX

1. SE VENDE EN EFECTIVO MERCADERIAS POR UN VALOR DE \$5.000 CUYO COSTO ES DE \$2.000

2. EL 10 DE ABRIL SE VENDEN MERCADERIAS POR UN VALOR TOTAL DE \$50.000

**RECIBIENDO UN PAGARE CON FECHA DE VENCIMIENTO EL 10 JUNIO
EL PRECIO DE CONTADO DE LAS MISMAS ES DE \$40.000**

3. SE COBRA EL PAGARE DEL PUNTO (2) AL VENCIMIENTO

4. SE COBRA EL PAGARE DEL PUNTO (2) EL 31 DE MAYO

5. EL 10 DE JULIO SE FIRMA UN ACUERDO PARA EXPORTAR MERCADERIAS POR UN VALOR DE \$50.000 A ESTADOS UNIDOS CON CLAUSULA FOB

EL 20 DE JULIO SE PROCEDE AL EMBARCO DE DICHAS MERCADERIAS Y EL 10 DE AGOSTO LLEGAN AL PUERTO DE DESTINO.

6. LA EXISTENCIA INICIAL DE MERCADERÍAS CORRESPONDIA A 100 UNIDADES VALUADAS A \$ 10 CADA UNA (FECHA DE CIERRE: 31 DICIEMBRE DE 2000)

COMPRAS:

10-Abr 100 UNIDADES A \$ 15 CADA UNA

20-Jun 120 UNIDADES A \$20 CADA UNA

20-Jul 80 UNIDADES A \$25 CADA UNA

LA EXISTENCIA FINAL SEGÚN RECUESTO FISICO, ASCENDIO A 150 UNIDADES.

DETERMINAR EL COSTO DE LAS MERCADERIAS VENDIDAS POR EL METODO DE DIFERENCIA DE INVENTARIO, UTILIZANDO EL METODO DE DESCARGA PEPS Y UEPS

7. DETERMINAR EL COSTO CON LOS DATOS DEL PUNTO (6) POR INVENTARIO PERMANENTE (METODOS DE DESARGA PEPS, UEPS Y PPP) SUPONIENDO QUE LAS MERCADERÍAS SE VENDIERON EL 20 DE AGOSTO.

8. SE VENDEN EN EFECTIVO 1000 UNIDADES POR UN VALOR TOTAL DE \$ 50.000 EL 10 DE SETIEMBRE

9. SE VENDEN EN EFCTIVO 1500 UNIDADES POR UN VALOR TOTAL DE \$ 70.000 EL 20 DE SETIEMBRE. POR HABER SUPERADO NUESTRO CLIENTE LAS 2000 UNIDADES DE COMPRA DURANTE EL MES, SE LE EFECTUA UNA BONIFICACION DEL 5% SOBRE LA COMPRA TOTAL DEL MES.

10. SE VENDEN MERCADERÍAS EN \$ 10.000 EL 15 DE SETIEMBRE PAGADERAS A 30 DIAS, RAZON POR LA CUAL SE LE ADICIONAN INTENRES POR \$ 1.000

11. AL VENCIMIENTO SON COBRADAS LAS MERCADERIAS DEL PUNTO (10)

CASO CAPATAZ

- 1) Suscripción de 100.000 acciones de valor nominal \$1 c/u, Integración 50% al contado, 25% antes de 2 años y 25% se integran con maquinarias.
- 2) Apertura de cta. cte. bancaria. Depósito de \$ 40,000, gastos de apertura \$ 50.
- 3) Compra de un inmueble para fábrica en \$200.000, a pagar 10% al contado con cheque propio y el resto en 9 cuotas iguales anuales, documentadas con pagarés. Interés \$180,- por cuota.
- 4) Compra de mercaderías 1000 unidades a \$ 20 c/u al contado 50% con cheque propio, IVA 21%, en cta. cte. 50%, flete \$500 pagado en efectivo, IVA s/flete 21%, intereses 5% sobre saldo financiado.
- 5) Venta de mercaderías 200 u. a \$30 c/u en cta. cte. IVA 21%.
- 6) Devolución de 30 unidades compradas, por defectuosas.
- 7) Compra de 100 unidades mas a \$25 o/u, en efvo.
- 6) Bonificación por cantidad por ventas indicadas en 5) 5%.
- 9) Cobranza de ventas neto de bonificaciones por \$ 6897; 50% mediante depósito bancario y 50% en cheques diferidos, nueva bonificación por pronto pago \$ 200.
- 10) Pago de sueldos por \$ 5.000, retenciones 17%, cargas sociales a cargo del empleador 30%.
- 11) Compra de 1000 acciones VN \$1, precio de cotización y de compra, \$3, comisión por compra 5%.
- 12) Devengar intereses 1º cuota punto 3).
- 13) Recuento de inventario arrojó una diferencia de 100 unidades menos de las que debería haber.
- 14) Costeo de inventario a PEPS, y costo de ventas.
- 15) Cheques rechazados que habían sido depositados en banco originados en cobranzas de clientes que se presentaron en convocatoria de acreedores \$1200.
- 16) Desgaste de inmuebles 2% anual. Terreno 25%.
- 17) Desgaste de maquinarias 10% anual.
- 18) Inundación del depósito por lluvias, se analiza el traslado de la mercadería a otro depósito alquilado, costo probable \$800 por mes.
- 19) Aumento del precio de venta de los productos comercializados por nuestra empresa 30%, por parte de nuestros competidores.
- 20) Enfermedad del capataz de planta e inicio de juicio por causa laboral, monto de la demanda. \$30.000, Nuestros asesores legales nos informan que muy probablemente la demanda prosperara por el 50% del dicho valor
- 21) Mercaderías recibidas en consignación \$ 100.000.

Se pide:

- a) Registrar las operaciones
- b) Confeccionar los mayores

CASO CABEZAL

EMPRESA RESPONSABLE INSCRIPTA

**1) COMPRA MERCADERIAS 1000 VA \$10 C/U EN CUENTA CORRIENTE A UN R.I., IVA A LA ALICUOTA GENERAL DEL 21%
GASTOS DE SEGURO Y TRANSPORTE HASTA EL DEPOSITO DEL COMPRADOR 10%, DEL VALOR DE LA COMPRA MAS IVA**

**2) COMPRA DE MERCADERIAS A UN MONOTRIBUTISTA 1000 U A \$12 c/u.
GASTOS ADMINISTRATIVOS NO REALACIONADOS CON LA COMRA \$80
TOTAL PAGADO 50% CON CHEQUE PROPIO Y 50 % CON CHEQUES DE TERCEROS**

3) PAGO DEL 50% DE 1) CON EFECTIVO MAS UN INTERES DE \$100

4) DEVOLUCION DE 10 UNIDADES COMPRADAS EN 2) , SALDO A NUESTRO FAVOR EN CUENTA CORRIENTE, COMO UN ANTICIPO A CUENTA DE FUTURAS COMPRAS

5) N.CREDITO POR BONIFICACION POR CANTIDAD SOBRE COMPRAS REALIZADAS EN 1) \$050 POR UNIDAD MAS IVA,

6) NUEVA COMPRA AUN R.I. DE 1000 u. A \$13 C/U., DESCUENTO POR CANT. 10%. SE PAGA CON 5 DOCUMENTOS

**7) COMPRA DE UN AUTOMOVIL A \$15000, GASTOS DE PATENTE Y FLETE \$1500
COMPRA DE UNA MAQUINA \$30000 GASTOS DE PUESTA EN MARCHA
SE DOCUMENTA LA OPERACIÓN CON PAGARES, VENDEDOR RI**

8)REPARACION DE LA MAQUINA COMPRADA EN 7) \$150 A UN MONOTRIBUTISTA

9) SE LE ADICIONA A LA MAQUINA COMPRADA EN 7) UN CABEZAL QUE MEJORA EL RENDIMIENTO DE LA MISMA \$1000, CON CHEQUES PROPIOS DIFERIDOS

10)VENTA DE MERCADERIAS A UN R. E. 500 UNIDADES A \$20 CIU .40% EN CTA CTE. Y EL RESTO COBRADO CON CHEQUES DE TERCEROS

11)COBRANZA DE LO ADEUDADO POR NUESTRO CLIENTE SEGÚN PUNTO ANTERIOR, EN CHEQUES, SE LE HACE UN DESCUENTO POR PRONTO PAGO DEL 10% DE LO COBRADO

12)VENTA DE ACCIONES A \$1000, COSTO DE COMPRA \$850, GASTOS DE VENTA \$50, COBRO EN EFECTIVO

13)VENTA DEL AUTOMO VIL COMPRADO EN 7) PRECIO DE VENTA \$10000 AL CONTADO. REGISTRAR 1 AÑO DE AMORTIZACION PREVIO A LA VENTA

14) REGISTRAR COSTO DE VENTA A PPP

CALA LONGA

Indicar el tratamiento Contable de las situaciones que se detallan a continuación, (no omitir el asiento contable en los casos que corresponda)

1. Del listado de deudores en cuenta corriente, se determina que DIAZ S.A., AYALA S.A Y SALAS S.R.L. adeudan \$ 1.000, \$ 1.200 y \$ 1.300 respectivamente, los cuales se encuentran vencidos a más de 120 días. De acuerdo a los informes que posee la empresa, como la opinión de los asesores legales, al cierre del ejercicio Contable DIAZ comenzó a renegociar sus deudas Vencidas, razón por la cual se considera que la misma es cobrable, ya que se supone que en 30 días solucionará su problema financiero.
AYALA pidió su propia quiebra, y de acuerdo a la verificación practicada se estima que sólo se recuperará el 45% de la deuda y se hará efectiva dentro de los 90 días. (de acuerdo al informe suministrado por el síndico).
En cuanto a SALAS no se ubica a los directores en el país a pesar de los insistentes llamados telefónicos, razón por la cual se estima una incobrabilidad del 100%
2. Con los supuestos del caso (1), ocurrieron los siguientes hechos luego de realizado los estados contables y haberlos presentado al organismo de contralor respectivo:
 - a) Con respecto a DIAZ, se llegó a un acuerdo en el cual se cobrará el 90% de la deuda con un cheque diferido a 30 días.
 - b) Como consecuencia de la liquidación de los bienes de AYALA, se pudo cobrar el 50% del total de la deuda.
 - c) En cuanto a SALAS no se ubicaban a los directores en el país porque se encontraban de vacaciones, y dicha deuda fue abonada al momento del reclamo en su totalidad.
3. La empresa realiza un juicio a la competidora por realizar una propaganda comparativa prohibida legalmente. Los asesores legales aseguran que el juicio será favorable a la empresa por valor de \$ 100.000, que fueron las ventas perdidas luego de que saliera al aire dicha publicidad ilegal.
4. La empresa ha otorgado avales con garantía hipotecaria a empleados por valor de \$ 1.000, y a sola firma por \$ 2.000.-
5. El Sr. Ramón Burgos, ex empleado de la empresa ha iniciado una acción judicial por diferencias de sueldos, cuyo monto asciende a \$ 8.000. Los asesores estiman que la sentencia será favorable al Sr. BURGOS.
6. En el caso (5), luego de la fecha de presentados los estados contables, se llega a un arreglo extra judicial por \$ 4.000.-
7. La empresa realiza una demanda a un cliente por la suma de \$ 3.000 en concepto de intereses por pago de una factura fuera de término. Dicho importe representa una tasa mensual del 80%
Los asesores legales aseguran que la empresa cobrará algún importe en concepto de intereses, ya que la factura fue abonada fuera de término.

8. **Luego de la presentación de los estados contables, la empresa gana la demanda entablada al cliente pero por un valor de \$ 40, ya que el juez consideró la tasa del 80% mensual como usurera.**
9. **Se recibe mercaderías en consignación por un valor de \$ 15.000 consistente en un artículo altamente explosivo.**
10. **Se entrega una mercadería en consignación por \$ 5.000.**
11. **La empresa posee la planta industrial -que representa el 40% de los activos -al borde del Río Paraná, y de acuerdo a los pronósticos meteorológicos se prevee una inundación que dejará totalmente inutilizada dicha planta durante el ejercicio siguiente.**
12. **Durante el presente ejercicio, y antes de la presentación de los estados contables, se produce la inundación pronosticada y deja inutilizada totalmente la planta industrial.**
13. **Qué tratamiento le daría a las empresas que venden sus productos con garantía.**
14. **La empresa vende productos-sobre los cuales otorga garantía de post -venta. A la fecha de cierre de ejercicio, se estima que por las ventas realizadas en el ejercicio y que aún se encuentran en período de garantía, habrá que hacer reparaciones por un valor de \$ 1.000. A la fecha de preparación de los estados contables no existían productos vendidos en el ejercicio de cierre en período de garantía, y entre la fecha de cierre y la fecha de presentación de los estados contables- no se ha- producido ningún reclamo por productos defectuosos que debamos reparar.**

La Conciliadora S.A

Datos:

Efectuar las registraciones contables, en el libro diario, de acuerdo con los siguientes datos:

Usted se encuentra preparando los Estados Contables de La Conciliadora S.A., sociedad dedicada a la comercialización de juguetes, por el ejercicio concluido el 30 de septiembre de 2006, cuando toma conocimiento de las siguientes situaciones:

- 1- La sociedad ocupa 170 empleados quienes se desempeñan en las tareas de ventas y administración. Debido a la pronunciada caída de las ventas y no habiendo perspectiva de mejoras a corto plazo, los directores de la sociedad han manifestado en las reuniones de Directorio realizadas en los últimos tres meses del ejercicio la necesidad de reducir el personal en aproximadamente 30 personas. La medida se efectivizó a partir del 20 de octubre de 2006, las indemnizaciones a abonar ascienden a \$197.500.

Indemnizaciones por antigüedad	103.500
Indemnizaciones por vacaciones no gozadas	54.500
Indemnizaciones por falta de preaviso	<u>39.500</u>
	<u>197.500</u>

El 23 de octubre de 2006 se procedió también al despido de otros tres empleados por sospecharse que podrían estar relacionados con un robo de mercaderías. Las indemnizaciones abonadas ascendieron a \$10.000, según el siguiente detalle:

Indemnizaciones por antigüedad	7.000
Indemnizaciones por vacaciones no gozadas	1.500
Indemnizaciones por falta de preaviso	<u>1.500</u>
	<u>10.000</u>

La contingencia máxima (rubro antigüedad) por indemnizaciones en caso de ruptura de contrato de trabajo ascendía al 30 de septiembre de 2006 a \$32.000.

- 2- Durante el recuento físico de mercaderías efectuado el 30 de septiembre de 2006, que dio un total de \$50.000, se observó la existencia de mercaderías valuadas en \$15.000, de propiedad de un cliente quien solicitó que las mismas se mantengan en nuestros depósitos hasta tanto pueda retirarlas.
- 3- La sociedad avaló préstamos otorgados por entidades financieras a empleados por \$5.000.
- 4- Durante el ejercicio la sociedad canceló un contrato de representación comercial que lo vinculaba con un distribuidor que comercializaba sus productos en el interior del país. A raíz de la desvinculación, el distribuidor inició un juicio contra la sociedad por \$6.000, en concepto de gastos incurridos por cuenta de La Conciliadora S.A. Los asesores legales informaron que el reclamo podría prosperar aunque en ningún caso podrá superar el monto de \$4.000. Dichos asesores han ofrecido la suma de \$2.000, a efectos de solucionar el caso extrajudicialmente, no habiéndose obtenido respuesta hasta la fecha.

Alta Montaña S.A.

Indicar el tratamiento que corresponde dar a cada situación y proponer, en cada caso, si corresponde, las registraciones contables a efectuar.

Planteo:

La sociedad Alta Montaña dedicada a la fabricación y venta de artículos para el hogar está confeccionando los Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el 30 de junio de 2006, previo a su emisión, debe considerar las siguientes situaciones a efectos de su registración contable, en caso de corresponder:

- 1- Existe una demanda contra la sociedad por \$300.000, con motivo del uso indebido de marcas. En opinión de los asesores legales existe alta probabilidad que su resolución sea adversa a los intereses de la sociedad.**
- 2- Se recibió un cédula judicial originada en una demanda efectuada por la AFIP, contra la sociedad de \$150.000, que la misma entiende no corresponde pagar. Consultados los asesores legales, los mismos informaron que recientes fallos hacen posible que esta demanda resulte desfavorable para la Sociedad, entendiéndose que el monto a pagar ascenderá a \$98.0000.**
- 3- Al 30 de junio de 2006 la sociedad ha decidido discontinuar una línea de producción, tal decisión implica despedir al personal involucrado en dicha área, el que percibirá en concepto de indemnización de \$80.000. La contingencia máxima por ruptura de contrato de trabajo al 30 de junio de 2006 es de \$32.000.**
- 4- La sociedad vende sus productos con garantía de funcionamiento para seis meses, posterior a la venta. Al 30 de junio de 2006 se estima que por las ventas efectuadas hasta esa fecha se incurrirá en gastos por garantías otorgadas por \$50.000.**

TALAMANCA

DE ACUERDO AL LIBRO BANCO Y AL EXTRACTO BANCARIO QUE SE DETALLA A CONTINUACION, REALIZAR LA CONCILIACION BANCARIA Y REALIZAR LAS CONTABILIZACIONES QUE CONSIDERE NECESARIAS.

EXTRACTO BANCARIO		MOVIMIENTOS		
		DEBE	HABER	
	SALDO AL 31 DE ENERO DE 2001			5.000
05/02/2001	DEPOSITO CHEQUE 48 HORAS		2.500	7.500
07/09/2001	DEPOSITO CHEQUE 48 HORAS		1.500	9.000
10/09/2001	EXTRACCION CHEQUE 448	1.000		8.000
11/09/2001	INTERESES POR PRESTAMO	500		7.500
11/09/2001	I.V.A SOBRE INTERESES 21%	105		7.395
20/09/2001	CHEQUE NUMERO 449	1.200		6.195
25/09/2001	EMISION CHEQUERAS	100		6.095
25/09/2001	IVA EMISION CHEQUERAS 21%	21		6.074

LIBRO BANCO		MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
	SALDO AL 31 -12-2001			5.000
03/02/2001	DEPOSITO	2.500		7.500
05/09/2001	DEPOSITO	1.500		9.000
09/09/2001	CHEQUE 448		1.000	8.000
15/09/2001	CHEQUE 449		1.200	6.800
30/09/2001	CHEQUE 450 (1)		500	6.300
30/09/2001	CHEQUE 451 (2)		600	5.700
30/09/2001	DEPOSITO CHEQUE 48 HORAS	1.100		6.800

(1) CHEQUE ENTREGADO A UN PROVEEDOR

(2) CHEQUE QUE AUN NO SE HA ENTREGADO AL PROVEEDOR Y SE ENCUENTRA EN LA TESORERIA DE LA EMPRESA

AQUABARRA

“AQUABARRA” PRESENTA LA SIGUIENTE COMPOSICION DEL RUBRO “CAJA Y BANCOS”: AL 31 DE MARZO DE 2000

CAJA	3.000
MONEDA EXTRANJERA	3.600
BANCO CUENTAS CORRIENTES	35.000
TOTAL CAJA Y BANCOS	41.600

DATOS ADICIONALES:

A) CAJA: EL SALDO ESTA FORMADO POR:

FACTURA DE GASTOS DE LIBRERÍA	150
FACTURAS DE ART. DE LIMPIEZA	50
RECIBO ANTICIPO SUELDOS	100
DINERO EFECTIVO	2.600
TOTAL	2.900

B) MONEDA EXTRANJERA

EL SALDO CORRESPONDE A 8.000 DOLARES COMPRADOS EL 30 DE ENERO DE 2000 LA COTIZACION DEL DÓLAR AL 31 DE MARZO DE 2000 ERA DE \$0,80 TIPO COMPRADOR Y 0,85 TIPO VENDEDOR.

C) BANCOS CUENTAS CORRIENTES:

BANCO NACION: EL SALDO SEGÚN EXTRACTO ES DE \$32.050 (ACREEDOR) DE LA CONCILIACION SURGEN LAS SIGUIENTES PARTIDAS PENDIENTES:

1) PARTIDAS REGISTRADAS EN EL EXTRACTO BANCARIO Y NO EN EL LIBRO BANCO:

CHEQUE 183 DEL 27 DE MARZO DE 2000: SE VERIFICO QUE EL NUMERO DE CHEQUE NO CORRESPONDE A LA COMPAÑÍA POR \$2.100.-

NOTA DE CREDITO POR \$3.450 DEL 29 DE MARZO DE 2000 COMO CONSECUENCIA DE LA ACREDITACION DE UN PRESTAMO BANCARIO.

2) PARTIDAS REGISTRADAS EN EL LIBRO BANCO Y NO EN EL EXTRACTO BANCARIO:

DEPOSITO DEL 31 DE MARZO DE 2000 POR \$ 1.200. EL 2 DE ABRIL SE VERIFICO LA ACREDITACION EN EL BANCO CITI

**CHEQUE 883 POR \$500 (NO RETIRADO POR EL PROVEEDOR)
CHEQUE 885 POR \$ 1.400 (NO RETIRADO POR EL PROVEEDOR)**

SALDO SEGÚN LIBRO: \$30.000.-

BANCO CITI: \$8.000 (COINCIDE CON EL EXTRACTO)

BANCO SUDAMERIS: (3.000) COINCIDE CON EL EXTRACTO

CONFECCIONAR LOS AJUSTES QUE CONSIDERE NECESARIO Y EXPONDE

CORRECTAMENTE EL RUBRO.-

CONCILIANDO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001, FECHA DE CIERRE, EL SALDO DEL BANCO NACION SEGÚN LA CONTABILIDAD ERA DE \$2.000 Y EL SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2001 ERA DE \$ 1.800.-

EL SALDO DEL EXTRACTO BANCARIO AL 30 DE NOVIEMBRE ERA DE \$ 1.600 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE \$ 1.950.-

LOS UNICOS MOVIMIENTOS DE DICIEMBRE FUERON UN DEBITO QUE REALIZO EL BANCO Y QUE CORRESPONDIO A UN GASTO BANCARIO DE \$50 Y LA ACREDITACION POR PARTE DEL BANCO DE UN DEPOSITO DE \$200 QUE SE HABIA REALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE

CONFECCIONAR LA CONCILIACION BANCARIA Y EL/LOS ASIEN TO/S QUE ESTIME NECESARIO/S.

La Administración S.A.

Datos:

Efectuar las registraciones contables, en el libro diario, de acuerdo con los siguientes datos:

Se trata de la empresa La Administración S.A. que en el mes de agosto de 2006, ha efectuado las siguientes operaciones:

Día 1- Ventad del día, documentadas por \$10.000

Día 2- Se descuenta en el Banco Patagonia la siguiente lista de documentos recibidos de Clientes con fecha 30 de agosto de 2006.

Firmantes	Importe
La Mañana S.A.	\$ 1.000
El Mediodía S.A.	\$ 3.000
El Atardecer S.A.	\$ 2.000
La Medianoche S.A.	\$ 4.000

El banco cobro por el descuento un interés adelantado equivalente al 24% anual y además gastos por \$50. El importe neto fue acreditado en la cuenta corriente de la sociedad.

Día 3 Se emite un cheque con Banco de La Rioja con el cual se constituye un fondo fijo para la sección de ventas de \$1.000.

Día 9- Se vende mercaderias a la Tormenta S.A. por \$200.000, cobrando 50% en efectivo, por lo cual se le hace un descuento 10%,y por el resto nos firma un documento.

Día 14 - Pagamos a nuestro proveedor La Cuartada S.A. la deuda de \$100.000, endosando el documentos que nos firmara la Tormenta S.A. con fecha 9 de agosto de 2006.

Día 18- Se presenta la siguiente rendición de fondo fijo a la que se adjuntan los comprobantes respaldatorios siguientes:

Fecha	Concepto	Importe
2 de agosto	Movilidad del personal	200
5 de agosto	Estacionamiento	300
10 de agosto	Café para la oficina	200
		700

El total se repone con un cheque con Banco de la Rioja

Día 23 Se resuelve reducir el fondo fijo en un 50% por considerarlo excesivo. Ese monto fue reembolsado mediante depósito en el Banco de la Rioja.

Día 29 Nuestro proveedor “La Cuartada S.A.” nos avisa que cobró el documento que le endosáramos con fecha el 14 de agosto de 2006.

Día 30- El banco de la Rioja nos informa que a su vencimiento fueron levantados todos los pagarés, excepto el de La Medianoche S.A., por lo que se procedió a debitar su importe en la cuenta corriente de la empresa.

Rechazaron S.A

Datos:

Efectuar las registraciones contables, en el libro diario, de acuerdo con los siguientes datos:

La empresa "Rechazaron S.A.", dedicada a la comercialización de productos de su propia elaboración, ha efectuado los siguientes movimientos de fondos:

- 1- Las ventas del día fueron: en efectivo \$50.000, en cuenta corriente \$55.000 y en documentos \$100.000.
- 2- El efectivo del punto anterior se deposita en el Banco Galicia.
- 3- Se libra un cheque con Banco Galicia por \$1.000, para constituir el fondo fijo con el objetivo de atender gastos menores.
- 4- Se descuenta en Banco Galicia un documento por \$50.000 cobrando el Banco un interés del 1% y gastos por \$20. por adelantado que se descuentan del importe total, acreditándose el resto en nuestra cuenta corriente.
- 5- Compramos mercaderías por \$80.000, abonando \$55.000, con un cheque del Banco Galicia, y por el resto endosamos el documento de un cliente.
- 6- Se presenta la siguiente rendición de gastos:
 - Representación \$150
 - Almuerzos con clientes \$150
 - Movilidad \$300
- 7- Se pagan honorarios de auditoría por \$10.000, con un cheque del Banco Galicia.
- 8- Nos avisa nuestro proveedor que el documento que le endosáramos no fue pagado a su vencimiento, por lo que procedemos a abonarlo con un cheque de nuestra cuenta corriente del Banco.
- 9- A su vencimiento fueron abonados todos los documentos que presentáramos al descuento en el Banco Galicia en el punto 4.

Patrimonio Neto

De acuerdo con los datos que se dan a continuación:

- a) efectuar las registraciones que considere necesarias y b) expresar la nueva composición del patrimonio neto.

Al 30 de junio de 2006 el patrimonio neto de la sociedad se encuentra compuesto de la siguiente forma:

Capital social	
Acciones en circulación	500.000
Ajustes de capital	
Aportes no capitalizados	
Aportes irrevocables	30.000
Ganancias reservadas	
Reserva legal	95.000
Otras reservas	100.000
Resultados no asignados	<u>200.000</u>
Total del patrimonio neto	<u>925.000</u>

El 25 de octubre de 2006 la Asamblea Ordinaria de Accionistas resolvió:

- a) Efectuar la siguiente distribución de utilidades
- Honorarios directores y síndicos \$5.000
 - Reserva Legal \$5.000
 - Dividendos en efectivo \$90.000
 - Dividendos en acciones \$100.000
- b) Capitalizar el aporte Irrevocable para futura suscripción de acciones
- c) Desafectar la reserva para renovación de bienes de uso, por considerarla por el momento, inadecuada.

El 1 de noviembre de 2006 fueron abonados los honorarios y dividendos con cheque del Banco Galicia.

El 4 de marzo de 2008 concluyen los trámites legales correspondientes al aumento de capital aprobado por la asamblea de accionistas.

Linomada S.A

De acuerdo con los datos que se dan a continuación:

b) efectuar las registraciones que considere necesarias y b) expresar la nueva composición del patrimonio neto. La empresa Linomada S.A., cierra su ejercicio el 31 de diciembre de cada año. Al 31 de diciembre de 2005 su patrimonio neto se componía de la siguiente forma:

Capital social	
Acciones en circulación	5.000.000
Ajustes de capital	
Ganancias reservadas	
Reserva legal	100.000
Otras reservas	500.000
Resultados no asignados	<u>2.500.000</u>
Total del patrimonio neto	<u>8.100.000</u>

El 5 de abril de 2006 la asamblea general ordinaria resolvió:

- a) Considerando que la ganancia del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2005 fue de \$1.500.000, efectuar la siguiente distribución:**
- b) Reserva legal 5%**
- c) Honorarios de directores \$200.000**
- d) Dividendos en efectivo \$500.000**
- e) Dividendos en acciones \$1.000.000**
- f) Reserva estatutaria 10%**

Desafectar la reserva voluntaria constituida en el ejercicio anterior por \$300.000.

El 20 de junio de 2006 son abonados en efectivo los honorarios y los dividendos y en esa misma fecha concluyen los trámites legales correspondientes al aumento de capital.

SPEED CAR

COMPLETAR EL ESQUEMA MENCIONADO EL VALOR APLICABLE A CADA BIEN, SEGÚN LA NORMA CONTABLE DE VALUACION QUE SE APLIQUE, CONSIDERANDO PARA CADA CASO LOS VALORES INDICADOS EN EL CUADRO QUE SIGUE.

VALOR		VARIANTES			
		A	B	C	D
COSTO	HISTORICO	200	200	200	200
COSTO	REPOSICION	250	250	180	180
VALOR	NETO	260	190	260	160
REALIZACION		270	200	270	220
VALOR	UTILIZACION				
ECONOMICA					

ELEMENTOS PATRIMONIALES		VALUACION SEGÚN NORMA CONTABLE
RADIOS QUE POSEE LA EMPRESA PARA SU VENTA	A	
	B	
	C	
	D	
CEREALES QUE LA EMPRESA POSEE PARA LA VENTA	A	
	B	
	C	
	D	
BUQUE CONSTRUIDO A PEDIDO 50% GRADO DE AVANCE	A	
	B	
	C	
	D	
VINOS AÑEJADOS EN TONELES 40% GRADO DE AVANCE	A	
	B	
	C	
	D	
VEHICULO QUE UTILIZA EL GERENTE COMERCIAL PARA VISITAR A CLIENTES	A	
	B	
	C	
	D	
ORO SIN MANUFACTURAR PARA LA PRODUCCION DE JOYAS	A	
	B	
	C	
	D	
MAQUINA EXPENDEDORA DE GASEOSAS PROVISTA POR EL PROVEEDOR DE LAS BEBIDAS INSTALADA EN EL COMEDOR DE LA EMPRESA	A	
	B	

	C	
	D	

Vulnerable S.A.

A continuación se detallan distintos casos. Se deberá determinar en cada uno si se vulnera o no algún principio generalmente aceptado y porque.

Planteo:

- 1- Pago un gasto y no lo contabilizo porque corresponde al ejercicio siguiente.**
- 2- Contabilizo una mercadería que pagué pero que todavía no me fue entregada.**
- 3- Contrato un seguro que cubre 6 meses de este ejercicio y 6 meses del ejercicio siguiente. Como al cierre de ejercicio estaba impago, no lo contabilizo.**
- 4- La honestidad del Gerente es tan grande que el Directorio opina que hay que incluirla en Bienes inmateriales por un valor de \$100.000.**
- 5- No se realizó ajuste en la cuenta clientes por los incobrables que representaban el 0,01% del total del rubro.**
- 6- Debido a que la ganancia es mínima en el ejercicio, no se contabilizó la incobrabilidad de un deudor porque el Balance puede dar pérdida.**
- 7- La mercadería tiene un costo de \$30.000 pero en el mercado su valor de reposición es de \$60.000. La expongo en el Balance al último valor.**
- 8- Tengo \$10.000 Euros cuyo valor de costo fue de \$3,85 c/u. . La cotización fecha de cierre del balance era de \$ 4.05 c/u. No se efectuó la registración.**
- 9- El dueño se fue con su familia de vacaciones a Mendoza. Como se trata de una empresa unipersonal se cargó a gastos de la empresa.**
- 10- En la cuenta Clientes que tiene un saldo de \$35.000 hay incobrables por \$3.800, que no se han reflejado.**

Vulnerable 2 S.A.

Planteo:

A continuación se detallan distintos casos. Se deberá determinar en cada uno si se vulnera o no algún principio generalmente aceptado y porque.

Planteo:

- 1 No se indicó en los Estados Contables la existencia de una hipoteca sobre el inmueble principal, garantizando una deuda con un acreedor financiero.**
- 2 La empresa constituía normalmente previsión para descuentos. En el presente ejercicio decidió no constituir previsión y cargar directamente a resultados los descuentos que se vayan produciendo. Las condiciones de otorgamiento no han variado.**
- 3 La empresa valúa su inversión en acciones de bolsa a su valor de cotización a la fecha de cierre de balance que se efectuó el 31 de diciembre. Dicha cotización era mayor al costo de las acciones. La diferencia se acreditó a la cuenta resultados de bolsa.**
- 4 La empresa cierra el ejercicio el 31 de diciembre. Del análisis efectuado en el rubro Créditos surge que el riesgo máximo de incobrabilidad asciende a \$100.000. Sin embargo se ha decidido que para mayor seguridad, la previsión se constituya por el doble de esa cifra.**
- 5 En el Balance de cierre de la empresa se ha determinado que el ejercicio arrojará una pérdida. Para evitarla se decidió no amortizar el rubro de cargos diferidos.**

CASO TDI

RESULTADO VERIFICACION Y ANALISIS DE SALDOS

1ra. PARTE

CONFECCIONAR ASIENTOS DE DIARIO Y MAYORIZAR

**CAJA: DEL ARQUEO SURGE UNA DIFERENCIA DE \$100 DE MENOS EN EL RECUENTO DE EFECTIVO
CAJA MONEDA EXTRANJERA: SON U\$S 1500 VALUADOS A \$2 C/U, COTIZACION AL CIERRE \$3 POR DÓLAR**

**BANCO: CHEQUES PENDIENTES DE COBRO 1500, DEPOSITOS PENDIENTES DE ACREDITACION 1000,
GASTOS NO CONTABILIZADOS EN LIBROS: \$4840**

TITULOS Y ACCIONES	COSTO DE COMPRA	1.350
	VALOR DE COTIZACION	2.850

**DEUDORES POR VENTAS: HAY UN DEUDOR POR \$15.000 QUE ESTA EN CONVOCATORIA,
PROBABILIDAD DE COBRO DEL 50% DEL CREDITO**

**SE ENCUENTRA UNA DIFERENCIA ENTRE MAYOR Y SUBMAYOR POR UN ERROR DE
REGISTRO EN SUBMAYOR DE UNA FACTURA DE 2.200 MAS IVA**

**FALTA REGISTRAR UNA DEVOLUCION DE VENTAS POR \$5.000 MAS IVA SEGUROS NO DEVENGADOS:
FALTA DEVENGAR EL ULTIMO MES DEL EJERCICIO \$500 EN CONCEPTO DE SEGUROS DEL
MOBILIARIO DE VENTAS**

AMORTIZACION DEL EJERCICIO 10 %

PROVEEDORES: REVISION DE ORDENES DE PAGO POSTERIORES AL CIERRE

ALQUILERES PERIODO: 1/10/01 AL 31/3/02	6.000
SERVICIOS PUBLICOS DEVENGADOS AL CIERRE	2.550

PRESTAMOS: INCLUYE INTERESES NO DEVENGADOS POR 1.200

EXISTENCIA FINAL DE MERCADERIAS	21.450
---------------------------------	--------

2a PARTE

CONFECCIONAR BALANCE GENERAL

ESTADO DE RESULTADOS Y

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

CASO TDI**ASIENTOS DE AJUSTE Y BALANCE GENERAL****BALANCE DE SALDOS****SALDOS****SALDOS A,J.**

ACTIVO		
CAJA	1.200	
CAJA MONEDA EXTRANJERA	3.000	
BANCO RIO C.C.	20.400	
TITULOS Y ACCIONES	1.350	
DEUDORES POR VENTAS	45.380	
SEGUROS NO DEVENGADOS	1.500	
IVA CREDITO FISCAL	21.000	
ANTICIPOS IVA	5.460	
SOCIO CTA PARTICULAR	12.000	
COMPRAS	100.000	
MERCADERIAS	11.000	
MUEBLES Y UTILES	32.000	
AM. ACUM. MUEB Y UTILES	6.400	
PASIVO		
PROVEEDORES	-28.500	
PRESTAMOS	-45.000	
REMUNAPAGAR	-4.500	
C. SOC A PAGAR	-1.500	
IVA DEBITO FISCAL	-52.500	
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL	-20.000	
RESERVA LEGAL	-2.000	
RESULTADOS ACUMUL	-6.800	
VENTAS	-250.000	
GASTOS DE ADMINISTRAC	45.000	
GASTOS DE COMERC	70.000	
INTERESES	27.284	
IMP INGR BRUTOS	7.826	
ACTIVO – (PASIVO + PN)	0	

PREMIER LEAGUE

DE ACUERDO CON LAS CUENTAS DETALLADAS A cONTINUACION, CONFECCIONAR EL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Y ESTADO DE RESULTADOS TENIENDO EN CUENTA LO ESTABLECIDO POR LAS R.T. 8 Y 9 DE LA F.A.C.P.C.E.

DINERO DEPOSITADO EN EL BANCO	8.000
PERSONAS QUE LE DEBEN A LA EMPESA POR VTA DE MERCADERIAS CON VTO A 180 DIAS	2.000
DOCUMENTOS A FAVOR DE LA EMPRESA A 180 DIAS	1.200
INGRESOS POR VENTAS	10.000
CAPITAL APORTADO POR LOS SOCIOS	5.300
GASTOS VARIOS	700
AUTOMOVILES	5.000
PERSONAS A QUIEN EL ENTE LES ADEUDA MERCADERIAS ADQUIRIDAS A 90 DIAS	1.500
COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS	2.000
INTERESES PERDIDOS	300
DEPRECIACION DE AUTOMOVILES DEL AÑO	1.000
DEPRECIACION DE AUTOMOVILES ACUMULADA	2.000
CONTINGENCIAS NEGATIVAS POR POSIBLES INCOBRABILIDADES DE NUESTROS DEUDORES	400
CLIENTES ATRASADOS EN EL PAGO EN 380 DIAS	1.000
INTERESES GANADOS	2.000

EXPONER EN EL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL LOS RUBROS DEL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE, TENIENDO EN CUENTA LOS SIGUIENTES DATOS:

SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2000.-

DINERO EN EFECTIVO	10.000
DINERO DEPOSITADO EN EL BANCO RIO	20.000
PERSONAS QUE LE DEBEN A LA EMPRESA POR HABER PRESTADO DINERO (40% A 60 DIAS Y EL RESTO A 370 DIAS)	5.000
TITULOS PUBLICOS (LA INTENCION DE LA EMPRESA ES MANTENERLOS HASTA SU RESCATE (30-9-2004)	8.000
ARTICULOS PARA REVENDER	10.000
INMUEBLE DONDE FUNCIONA LA EMPRESA	100.000

EL EXAMEN

LA EMPRESA CERRA EL EJERCICIO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

LOS SALDOS PROVISORIOS SON LOS SIGUIENTES:

ACCIONES EN CIRCULACION	100.000	DEUDORES POR VENTAS	8.000
ACCIONISTAS	10.000	FONDO FIJO	2.000
ACREEDORES VARIOS	8.600	MERCADERIAS	8.800
ALQUILERES (+) A DEVENGAR	8.000	MUEBLES Y UTILES	20.000
AMORT. ACUM. M. Y UTILES	2.000	OBLIGACIONES A PAGAR	24.000
ANTICIPO DE CLIENTES	33.600	PROVEEDORES	5.000
BANCO CTA CTE	9.000	RES. NO ASIGNADOS (-)	30.800
CAJA	20.000	SEGUROS (-)	24.000
CARGAS SOCIALES	42.600	SUELDOS	150.000
COMPRAS	16.000	VENTAS	160.000

1) SE OMITIO CONTABILIZAR LA CANCELACION DEL 50% EN EFECTIVO DE LAS DEUDAS DOCUMENTADAS

2) SE OMITIO REGISTRAR EL PAGO EFECTUACO EN EFECTIVO A LOS PROVEEDORES

3) LA CUENTA ALQUILERES (+) A DEVENGAR CORRESPONDE AL COBRO DE ALQUILERES POR LOS MESES DE DICIEMBRE Y ENERO

4) FALTAN REGISTRAR LAS COMPRAS, VENTAS Y COSTO DE LA MERCADERIA VENDIDA:

7-12 700 UNIDADES A \$ 10 CADA UNA (COMPRA EN CUENTA CORRIENTE. PAGANDO ADEMAS \$50 EN EFECTIVO POR FLETES)

18-12 500 UNIDADES A \$ 12 CADA UNA (COMPRA CON UN DOCUMENTO A 30 DIAS QUE INCLUYE EL INTERES MENSUAL DEL 0,50%)

21-12 600 UNIDADES A \$20 CADA UNA (VENTA QUE SE COBRO EL 50% CON CHEQUES DE TERCEROS Y EL 50% EN CUENTA CORRIENTE COMERCIAL)

28-12 1.000 UNIDADES A \$20 CADA UNA (VENTA POR LA CUAL HABIAMOS RECIBIDO UN ANTICIPO EN EFECTIVO YA CONTABILIZADO)

EL RECUENTO FISICO EFECTUADO AL CIERRRE ARROJO UN SALDO DE 900 UNIDADES

LA EMPRESA DETERMINA EL COSTO POR DIFERENCIA DE INVENTARIOS Y VALUA SUS EXISTENCIAS

FINALES A LAS ULTIMAS INCORPORACIONES

5) NO SE REGISTRO EL DEVEGAMIENTO DE LOS SUELDOS DE DICIEMBRE

SUELDOS 20.000

RETENCIONES 19%

APORTES PATRONALES 33%

6) SE OMITIO REGISTRAR LA INTEGRACION DEL CAPITAL EN EFECTIVO

7) LA CUENTA SEGUROS CORRESPONDE A UNA POUZA CON VIGENCIA 1-11-2002 AL 31-10-2003

8) EL 31.12.2002 SE PRESENTA LA RENDICION DEL FONDO FIJO A LA QUE SE ADJUNTAN LOS SIGUIENTES

COMPROBANTES:

REPARACION DE UN ESCRITORIO 20

VIATICOS DE CADETE
ADELANTOS AL PERSONAL

10
100

EL FONDO FIJO SE REPONE CON CHEQUE DEL BANCO RIO (PENDIENTE DE CONTABILIZACION)

9) SE OMITIO REGISTRAR LA COMPRA DE UN RODADO: 10% EN EFECTIVO Y EL SALDO EN 24 CUOTAS

MENSUALES E IGUALES QUE INCLUYEN EL 5% DE INTERES ANUAL

FACTURA RODADO	10.000
FLETE	2.000
PATENTAMIENTO	400
ALFOMBRAS	20

10) SE ESTIMA PARA EL PROXIMO EJERCICIO UNA INCOBRABIUDAD DE \$ 3.000

DATOS COMPLEMENTARIOS:

METODO DE DEPRECIACION: LINEAL, AÑO DE ALTA COMPLETO. NO AÑO DE BAJA

VIDA UTUL: RODADOS 5 AÑOS

MUEBLES Y UTILES 10 AÑOS

EL REPASO S.A.

ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996

ACCIONISTAS	10.000
ALQUILERES A DEVENGAR (-)	6.000
ALQUILERES A PAGAR	5.100
ALQUILERES DEVENGADOS (-)	1.200
ANTICIPO DE CLIENTES	600
BANCO GALICIA CTA CTE	15.000
CAJA	23.500
CAPITAL	50.000
DOCUMENTOS A COBRAR	36.200
FONDO FIJO	2.000
INTERESES A DEVENGAR (+)	1.200
MERCADERIAS	20.000
MONEDA EXTRANJERA	2.100
OBLIGACIONES A PAGAR	38.500
PROVEEDORES	5.900
RESULTADOS NO ASIGNADOS	16.200
SEGUROS A PAGAR	4.000
SEGUROS DEVENGADOS	5.500
DATOS AUXILIARES	

DATOS AUXILIARES:

A) SE OMITIO REGISTRAR LA VENTA DE 100 UNIDADES DE MERCADERIAS A \$ 18 C/U POR LA CUAL SE HABIAN RECIBIDO OPORTUNAMENTE UN ANTICIPO. LA DIFERENCIA LA QUEDAN ADEUDANDO EN CUENTA CORRIENTE COMERCIAL.

B) LOS ALQUILERES (-) CORRESPONDEN A UN CONTRATO DE ALQUILER DE UN LOCAL POR EL TERMINO DE 24 MESES A UN VALOR MENSUAL DE \$300. CON VIGENCIA A PARTIR DEL MES DE AGOSTO DE 1996. LA EMPRESA OMITIO REGISTRAR EL PAGO DE DOS MESES EN CONCEPTO DE DEPOSITO DE GARANTIA EL CUAL FUE ABONADO EN EFECTIVO EN LA FECHA. DE FIRMAR EL CONTRATO

C) NO SE REGISTRO LA INTEGRACION DEL RESTO DEL CAPITAL EN EFECTIVO

D) EL BANCO NOS ENVIA EL RESUMEN DE CUENTA CORRIENTE BANCARIA DEL CUAL SE DESPRENDE LA FALTA DE IMPUTACION DE LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO DE TODO EL AÑO POR UN VALOR DE \$ 300.-

E) SE OMITIO REGISTRAR EL PAGO EN EFECTIVO REALIZADO A UN PROVEEDOR DE UN PAGARE POR \$ 1.400.-

F) SE REALIZA EL CORRESPONDIENTE ARQUEO DE FONDO FIJO DEL CUAL SE DESPRENDE LOS SIGUIENTES COMPROBANTES:

VALES POR VIATICOS	600
FACTURAS POR REFRIGERIO	800
ADELANTO AL PERSONAL	200

LA EMPRESA DETERMINO DEPOSITAR EL SALDO EXISTENTE DEL FONDO FIJO EN SU CUENTA CORRIENTE BANCARIA EL CUAL ASCIENDE A \$ 380.-

G) LOS INTERESES (+) A DEVENGAR CORRESPONDEN A LA FINANCIACION A NUESTRO CLIENTE PEREZ CON FECHA 10 SETIEMBRE 1996 CON UN PAGARE A 90 DIAS DIRECTO

H) LOS SEGUROS CORRESPONDEN A LA POLIZA CON FECHA 10 DE JUNIO DE 1996 POR EL TERMINO DE 240 DIAS CON VIGENCIA A PARTIR DEL 1 DE JULIO DE 1996 \$4,125.

I) EL ARQUEO DE CAJA ARROJA UN EFECTIVO DE \$31.250.-

J) LA EXISTENCIA INICIAL DE MERCADERIAS FUE DE 2.000 UNIDADES

LAS COMPRAS DEL EJERCICIO QUE NO FUERON REGISTRADAS SON LAS SIGUIENTES:

1000 UNIDADES A \$ 11 CADA UNA

800 UNIDADES A \$11,50 CADA UNA POR LAS QUE NOS CARGARON \$ 160 EN CONCEPTO DE FLETE.

AMBAS OPERACIONES SE CONCRETARON EN CUENTA CORRIENTE

OTRAS VENTAS DEL EJERCICIO

•1100 UNIDADES A \$ 19 CADA UNA QUE LOS CLIENTES PAGARON MEDIANTE DEPOSITOS BANCARIOS

•850 UNIDADES A \$ 20 CADA UNA EN CUENTA CORRIENTE

•900 UNIDADES A \$20 CADA UNA CON CHEQUES

LA EXISTENCIA FINAL DE MERCADERIAS, SEGÚN RECUESTO FISICO, ASCENDIO A 850 UNIDADES Y SE VALUAN A LAS ULTIMAS INCORPORACIONES

Mordon S.A

Datos:

La empresa Mordon S.A. dedicada a la fabricación y venta de estanterías, presenta al 30 de junio de 2006, fecha de cierre de su ejercicio económico, el siguiente balance de saldos (expresado en pesos):

Caja	200.000	Proveedores	3.000.000
Banco Nación	11.040.000	Sueldos a pagar	220.000
Títulos Públicos (3)	2.420.000	Amort. acum.. Bienes de Uso	5.700.000
Documentos a Cobrar	1.800.000	Deudas Bancarias	2.000.000
Deudores por ventas (1)	2.600.000	Documentos a pagar	4.000.000
Materias primas	320.000	Cargas sociales a pagar	114.400
Seg. dev.fabrica	480.000	Descuentos obtenidos (5)	265.600
Compras de materia prima	4.900.000	Bonificaciones sobre compras	500.000
Prod. En proceso	1.100.000	Ventas de proa. terminados	22.000.000
Gastos de adm. Y comerc.	1.000.000	Reserva legal	1.200.000
Costos vs. fabricación	1.640.000	Acciones en circulación	28.000.000
Sueldos y Cargas sociales (Adm. Com) (4)	1.600.000	Resultados no asignados (7)	2.200.000
Sueldos y Cargas sociales (Fabric.)	2.500.000	Previsión de incobrables (1)	200.000
Bienes de uso (8)	38.000.000	Impuestos a pagar (6)	700.000
Anticipo impuesto a las ganancias (6)	2.400.000	Reserva estatutaria	2.000.000
Alquileres (-) devengados (2)	1.200.000	Hipotecas a pagar	1.100.000
	73.200.000		73.200.000

Información complementaria:

1. El saldo de la cuenta previsión para deudores incobrables es el remanente de la constituida al cierre del ejercicio anterior. El mismo se origina en un error de estimación cometido en el momento de su constitución y detectado en este ejercicio.

Del estudio de cobrabilidad de los créditos para el presente ejercicio surge:

- a. Perez y Cía: Monto \$600.000 Vencimiento el 1 de enero de 2007, se ha iniciado acción judicial para el cobro de la deuda. El asesor legal informa que el crédito es totalmente recuperable.
- b. Bravo y Cía: Monto \$300.000 Vencimiento el 28 de febrero de 2007, ha cerrado su negocio, desconociéndose a la fecha su paradero.

2. Los alquileres corresponden totalmente al local de ventas por el periodo 1/09/07 al 31/08/06.
3. El saldo de la cuenta corresponde a la compra de 2.000 títulos, según se detalla:

Valor de adquisición \$2.380.000

Comisiones por compra \$40.000

Valor nominal \$1.000

Fecha de compra 01 de junio de 2006.

Los títulos devengan un interés del 24% anual, pagadero semestralmente el 31.03 y el 30.09 de cada año. La registración efectuada por la empresa fue:

Títulos públicos	2.420.000
Caja	2.420.000

4. Se omitieron registrar los sueldos devengados del mes de junio del sector de administración y comercialización que ascendieron a \$200.000, Cargas sociales a abonar \$20.000 Fecha de pago 5 de julio de 2006. Otras cargas sociales a pagar, aportes de la empresa \$58.000. Retenciones hechas al empleado, \$30.000.
5. Fueron obtenidos por la compra de materias primas aprovechando los descuentos por pronto pago otorgados por los proveedores.
6. El importe de los anticipos efectuados durante el ejercicio asciende a \$1.700.000. El impuesto a las ganancias calculado es de \$2.400.000. La empresa contabilizó:

Anticipo de impuesto a las ganancias 700.000
 Impuesto a pagar 700.000

7. No se ha registrado contablemente la decisión de la asamblea de capitalizar utilidades por \$1.000.000. A la fecha de cierre las acciones ya han sido emitidas y entregadas a los titulares.
8. El rubro se compone:

	Valor origen	% Amortización	Amort. Ejercicio	Afec. P.P.
A. Maquinarias	12.000.000	0,10		100%
Rodados	5.000.000	0,20		
B. Inmuebles	18.000.000	0,02		75%
Muebles y útiles	3.000.000	0,10		

La empresa amortiza año de alta completo.

- A. Se omitió registrar la venta por \$4.000.000 de una maquinaria, ocurrida el 15 de junio de 2006. Condiciones de venta 50% con cheque que fue depositado en la cuenta corriente del Banco Nación y 50% con un documento a 30 días al que se le adicionó \$20.000 en concepto de interés. Valor de origen \$2.000.000. Fecha de compra Octubre de 2002.
- B. Corresponde: 80% a edificio y el 20% al terreno.
9. En reunión de directorio realizada en el mes de junio de 2006 se decidió rescindir los contratos con distribuidores de la zona norte. El monto a abonar en concepto de indemnizaciones asciende a la suma de \$2.000.000. El asesor legal ha conversado con los distribuidores para pactar en la suma de \$1.300.000 pero estos no han aceptado.
10. La empresa determina el costo por diferencia de inventario. Del recuento realizado al 30 de junio de 2006 surge:

Materias primas 220.000
 P. en proceso 1.400.000
 P. Terminados 2.036.000

Se solicita:

Efectué los asientos que sean necesarios para determinar los saldos al 30 de junio de 2006.

Arme el Estado de Situación Patrimonial y el Estado de Resultados.

Agustin S.A

Datos:

Agustin S.A. presenta al 31.12.2006, fecha de cierre de su ejercicio económico, el siguiente balance de saldos:

	Intereses negativos	1.000	
4	Mercaderías	2.000	
2	Documentos a cobrar	10.000	
1	Banco XX	5.000	
7	Inmuebles	40.000	
1	Documentos descontados	1.000	
1	Banco- Documentos descontados		1.000
9	Seguros a devengar	1.000	
	Ventas		75.000
2	Proveedores		16.000
	Capital social		15.000
8	Dividendos a pagar	5.000	
8	Honorarios al directorio a pagar	1.000	
8	Resultados no asignados		8.000
6	Rodados	7.500	
5	Ant. Imp. A las ganancias	1.000	
7	Amortización Acumulada de Inmuebles		2.000
6	Amortización Acumulada de Rodados		1.500
	Reserva legal		3.000
4	Compras	30.500	
3	Deudores por ventas	15.000	
10	Acciones de otras sociedades	1.500	
		121.500	121.500

Información complementaria:

- 1- El saldo en cuenta corriente en el Banco XX , según el extracto enviado por el banco era de \$3.500 al 31-12-2006. Efectuandose la conciliación con nuestros libros se detectó:
 - a) El cheque Nro.87 entregado a un proveedor por \$1.000 no fue presentado al cobro en el banco.
 - b) El depósito del 30.12.2006 por 48 hs. De \$1.500 no fue acreditado por el banco.
 - c) Nota de débito por \$1.000 correspondiente al único documento de terceros descontado en el ejercicio. No fue pagado a su vencimiento.

2. Los documentos a cobrar en cartera suman \$5.000, debido a que al 31-12-2006 se entregaron a Proveedores, previamente endosados, documentos a vencer el 30.04.2007, por \$5.000, en pago de facturas por \$4.000, mas intereses por \$1.000.

3. El saldo de deudores por ventas se compone de la siguiente manera:

J. Perez	5.000 – (a)
M. Gonzalez	2.500 – (-)
L. Fernandez	3.500 – (b)
Varios	4.000 – (c)

- a) se presentó en convocatoria de acreedores y le fue aceptada. Es posible su cobro.
- b) Se desconoce su paradero desde 01.09.2005, decidiéndose dar de baja.
- c) Se estima una incobrabilidad del 5%

Hasta el ejercicio anterior inclusive no se estimaba riesgo de incobrabilidad.

4. El saldo de las mercaderías al 31.12.2005 era de \$2.000 y se componía de 200 unidades a \$5 c/u. y 100 unidades a \$10 c/u. La empresa utiliza el método UEPS para determinar el costo de la mercadería vendida. El recuento físico efectuado al 31-12-2006 arrojó una existencia de 150 unidades.
5. El impuesto a las ganancias devengado en el ejercicio asciende a \$1.400.
6. El 31.10.2006 se omitió registrar contablemente la siguiente operación: Renovación del único rodado: El valor de la nueva unidad adquirida es de \$15.000. La unidad usada entregada como parte de pago fue tasada en \$7.500. Por el saldo restante se entregó un documento de propia firma con vencimiento el 31.01.2007, en el que se incluyó 60% de interés total.
7. La empresa amortiza completo año de alta y no amortiza año de baja.
- Inmuebles: vida útil 50 años – Sistema constante. Valor del terreno \$ 15.000.
Rodados: vida útil 100.000 km. de recorrido. En el ejercicio se rodaron 2.000. km.
8. Los resultados no asignados corresponden al ejercicio anterior y el 30.04.2006 se dispuso la siguiente distribución: \$5.000 a dividendos en efectivo, \$1.000 Honorarios al directorio. Los pagos fueron efectuados en el ejercicio.
9. El seguro a devengar corresponde a la cobertura del inmueble con vigencia desde el 1.07.2006 hasta el 01.07.2008.
10. La inversión en acciones corresponde a 1.000 acciones de \$1 valor nominal c/u. de Petro S.A., al 31-12-2006 las acciones se cotizaban en el mercado a \$1,60 c/u.

Se solicita:

- 1- Lea los datos que se consignan precedentemente
- 2- Efectúe los asientos de ajuste que estime necesarios.
- 3- Confeccione una planilla pre-balance que incluya la Situación Patrimonial y el Estado de Resultados.

POLIOL S.A.**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS**

Cuenta	Denominación	Debe (\$)	Haber (\$)	Saldo
<u>ACTIVO</u>				
111.10.00	- Caja	3.986,00		3.986,00
111.30.00	- Banco Provincia Cta. Cte.	75200		752,00
113.10.00	- Deudores por Ventas	61.042,00		61.042,00
114.02.00	- Títulos y Acciones	2.900,00		2.900,00
114.10.01	- Socio A Cuenta Particular	5.000,00		5.000,00
114.10.02	- Socio "B Cuenta Particular	5.000,00		5.000,00
114.30.00	- Anticipos I.V.A.	320,00		320,00
114.50.00	- I.V.A. Crédito Fiscal	40.100,00		40.100,00
115.10.00	- Materias Primas y Materiales	10.600,00		10.600,00
115.20.00	- Productos Terminados	40.800,00		40.800,00
115.30.00	- Compras	184.000,00		184.000,00
121.10.00	- Maquinarias	20.000,00		20.000,00
121.11.00	- Amort. Acum. Maquinarias		2.000,00	-2.000,00
121.12.00	- Inmuebles	40.000,00		40.000,00
121.13.00	- Amort. Acum. Inmuebles		1.280,00	-1,280,00
<u>PASIVO</u>				
211.10.00	- Proveedores Varios		28.892,00	-28.892,00
211 60.00	- Anticipo de Clientes		10.000,00	-10.000,00
212,10.00	- Préstamos		28.300,00	-28.300,00
213.10.00	- Remuneraciones a Pagar		730,00	-730,00
213.20.01	-Cargas Sociales a Pagar		350,00	-350,00
214.02.00	- Imp.Ingresos Brutos a Pagar		10.000,00	-10.000,00
214.04.00	- I.V.A. Débito Fiscal		45.600,00	-45.600,00
<u>PATRIMONIO NETO</u>				
310.00.00	- Capital		10.000,00	-10.000,00
320.00.00	- Aportes Irrevocables V.O.		5.000,00	-5.000,00
360.00.00	- Reserva Legal		1.000,00	-1.000,00
391.00.00	- Resultados Acumulados		8.948,00	-8,948,00
<u>RESULTADO</u>				
410.00.00	- Ventas		280.000,00	-280.000,00
541.10.00	- Cargas Sociales	1.500,00		1,500,00
541.11.00	- Gastos Generales de Administración	2.100,00		2.100,00
541.12.00	- Remuneraciones	6.200,00		6.200,00
541.22.00	- Tasas Varias	1.100,00		1.100,00
561.10.00	- Intereses Bancarios	6.700,00		6.700,00
Totales Generales:		432.100,00	432.100,00	0,00

ENUNCIADO NUMERO 1

PROCESO DE VERIFICACIÓN Y ANALISIS DE SALDOS AL 31/12/02

1) CAJA: EL ARQUEO ARROJO EL SIGUIENTE RESULTADO:

VALES ENTREGADOS A	200,00
EMPLEADOS	
CHEQUES DE TERCEROS	2.086,00
EFFECTIVO	<u>1.200,00</u>
TOTAL	3.486,00
SALDO SEGÚN MAYOR	<u>3.986,00</u>
DIFERENCIA	-500,00

LA DIFERENCIA SE DEBIO A UN ANTICIPO DE IVA NO REGISTRADO

2) BANCOS: LA CONCILIACION BANCARIA ARROJO EL SIGUIENTE RESULTADO:

SALDO SEGÚN LIBROS	752,00
DEPOSITOS NO ACREDITADOS EN BANCO	-2.000,00
CHEQUES NO PRESENTADOS AL COBRO	1.500,00
GASTOS BANCARIOS NO REGISTRADOS	<u>- 140,00</u>
SALDO SEGÚN BANCO	112,00

3) DEUDORES COMUNES VARIOS

EL BALANCE DE SALDOS DEL SUBMAYOR ARROJO EL SIGUIENTE RESULTADO

JOSE EINAUDI	28.346,00
TRANSITO GOMEZ	36.445,00
CRISTINO ALFEREZ	38.655,00
CANDIDO LOPEZ	<u>54.346,00</u>
SUBTOTAL SALDOS DEUDORES	157.792,00
CATALINA BERTUCCI	<u>-78.600,00</u>
SALDO SEGÚN MAYOR	<u>79.192,00</u>
DIFERENCIA	<u>61.042,00</u>
	18.150,00

LA DIFERENCIA LOCALIZADA SE DEBE A UN ERROR EN EL ASIENTO RESUMEN DE VENTAS QUE NO INCLUYO LA SIGUIENTE FACTURA A JOSE EINAUDI

FACTURA NRO. 134

NETO	15.000,00
IVA	<u>3.150,00</u>
TOTAL	<u>18.150,00</u>

4) ANTICIPOS DE IVA: CONTROL DEL MAYOR CON BOLETAS DE PAGO

BOLETA 1	320,00
BOLETA 2	500,00
TOTAL	820,00

5) SOCIOS CUENTA PARTICULAR

SE SOLICITO CONFIRMACION DE SALDOS CON RESPUESTA COINCIDENTE ENTRE EL TOTAL DE RETIROS DEL EJERCICIO Y LOS SALDOS DE MAYOR

6) BIENES DE USO: LAAMORTIZACION ACUMULADA DE INMUEBLES AL INICIO DEL EJERCICIO DEBIO SER \$2,560,00

7) PROVEEDORES VARIOS

EL LISTADO DE PROVEEDORES ARROJA UNA DIFERENCIA DE \$ 4.840, DEBIDO A UNA FACTURA DE COMPRA CONTABILIZADA 2 VECES EN EL SUBMAYOR

8) SE DETECTARON REMITOS DE COMPRA DE MERCADERIAS, CUYAS FACTURAS

NO SE RECIBIERON POR \$16.000 +\$3.360= \$19.360

9) PRESTAMOS: EL BANCO INFORMO QUE SE ADEUDA \$500 MAS POR UNA COMISION

10) PATRIMONIO NETO: EN LA REVISION DE ACTAS DE ASAMBLEA SE OBSERVO LA DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS NO REGISTRADA POR \$3.000 A CADA SOCIO

ENUNCIADO NUMERO 2

ASIENTOS DE AJUSTE FINALES
AL 31/12/02

11) TITULOS Y ACCIONES: PRECIO DE VENTA NETO DE GASTOS \$3250 AL 31/12 VALOR RECUPERABLE: NO SE POSEE

12) CUENTAS DE IVA: SUMATORIA ALGEBRAICA DE CUENTAS VINCULADAS COINCIDE CON EL SALDO DE LA DDJJ AL 31/12 COMPENSAR CUENTAS RELACIONADAS

13) INTERESES IMPLICITOS CONTENIDOS EN LOS SALDOS DE DEUDORES POR VENTAS:10% DEL TOTAL DE DEUDORES

14) CIRCULARIZACION A ABOGADOS: NOS INFORMA QUE EXISTE UNA DEMANDA POR UN DESPIDO POR \$5000, CUYA PROBABILIDAD DE QUE EL RESULTADO DEL JUICIO SEA NEGATIVO DEL 80%

15) AMORTIZACION INMUEBLES: 2% ANUAL
VALOR TERRENO 20%
VALOR EDIFICIO 80%

AMORTIZACION MAQUINARIAS: 10% ANUAL

16) DE LA REVISION DE LAS ORDENES DE PAGO POSTERIORES AL CIERRE SE DETECTARON LOS SIGUIENTES GASTOS:

ENERGIA ELECTRICA PERIODO 1/4/02 AL 31/1/02 \$12.500 PAGADA 25/1/03
SEGUROS FABRICA PERIODO 1/7/02 AL 30/6/03 \$8.000 PAGADA 31/1/03

17) BIENES DE USO
SE ENCUENTRAN VALUADOS A SU COSTO
COSTO DE REPOSICION 48.000
VALOR ACTUAL DESCONTADO DEL FLUJO DE FONDOS
ESPERADO: \$125.345

18) PRESTAMOS: INCLUYE U\$S 5000, REGISTRADOS A LA COTIZACION DE \$1,00 COTIZACION DEL DÓLAR AL CIERRE: COMPRA 3,40/VENTA 3,50

19) PROVEEDORES: SE REALIZO LA CIRCULARIZACION SE SALDOS CON EL SIGUIENTE RESULTADO

PROVEEDOR	S/NUEST. REGISTR.	S/REGISTROS PROVEED.
PETROQUIMICA	20.000,00	20.000,00
DOW	8.892,00	(*) 12.982,00

(*) LA DIFERENCIA SE DEBE A UN PAGO REALIZADO EL 31/12/02, QUE FUE INGRESADO POR DOW EL 2/1/03

20) EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES DE CAMBIO ARROJO EL SIGUIENTE RESULTADO

	COSTO HISTORICO.	COSTO DE REPOSICION.
MATERIA PRIMA	52.445,00	48.445,00
PRODUCTOS TERMINADO	31.000,00	31.000,00

CONSIDERAR COMO COSTO DE PRODUCCION

AMORTIZACION MAQUINARIAS	2.000,00
REMUNERACIONES	2.588,00
CARGAS SOCIALES	769,00
ENERGIA ELECTRICA	11.250,00
SEGUROS	4.000,00

CALCULAR COSTO DE VENTAS POR DIFERENCIA DE INVENTARIO

- 21) MAYORIZAR TODOS LOS AJUSTES CON MAYORES EN T**
- 22) EMITIR BALANCE DE SALDOS AJUSTADO**
- 23) CONFECCIONAR ASIEN TO DE CIERRE Y REFUNDICION DE CUENTAS**
- 24) CONFECCIONAR BALANCE GENERAL , ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMNONIO NETO**