

# **INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD**

## **2022**

**Silvia E. Bortoluzzi**  
**Diego R. Villamayor**  
**Ana M. Czubarski**  
**Juan C. Mendez**  
**Juan A. Potschka**  
**Marco R. Lochner**  
**Maria F. Zunino**  
**Fernando G. Oliveira**  
**Gabriela V. López**  
**Zulma L. Gerula**  
**Julieta G. de Girolami**  
**Guido E. Castro**  
**Paola V. Yachuk**  
**Veronica M. Verón**  
**Pablo N. López**  
**Marcelo J. Smichowski**

**Colección: Cuadernos de Cátedra**



**Facultad de  
Ciencias Económicas**

Introducción a la contabilidad : 2022 / Silvia Bortoluzzi ...  
[et al.]. - 1a ed. - Posadas :  
Universidad Nacional de Misiones, 2022.  
Libro digital, PDF - (Cuadernos de cátedra)

Archivo Digital: descarga y online  
ISBN 978-950-766-197-6

1. Contabilidad. 2. Economía. 3. Finanzas. I. Bortoluzzi,  
Silvia.  
CDD 657.01

**Profesor Responsable:**  
***Cra. Silvia Elena BORTOLUZZI***

**Integrantes del equipo docente que desarrollo el cuaderno de  
catedra**

---

<b>Apellido Nombre</b>	<b>Cargo</b>
<b>Diego Rolando Villamayor</b>	Profesor Asociado
<b>Ana Maria Czubarski</b>	Profesor Adjunto
<b>Juan Carlos Mendez</b>	Profesor Adjunto
<b>Juan Ariel Potschka</b>	Profesor Adjunto
<b>Fernando Gabriel Oliveira</b>	Jefe de Trabajos Prácticos
<b>Marco Rafael Lochner</b>	Jefe de Trabajos Practicos
<b>Maria Florencia Zunino</b>	Jefe de Trabajos Practicos
<b>Gabriela Victoria Lopez</b>	Jefe de Trabajos Practicos
<b>Zulma Lidia Gerula</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Julieta Georgina De Girolami</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Paola Valeria Yachuk</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Pablo Nicolas Lopez</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Veronica Mariel Veron</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Guido Exequiel Castro</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Marcelo Javier SMICHOWSK</b>	Ayudante de Primera Graduado



## **UNIDAD I: LA CONTABILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES**

### **CONTENIDO:**

Las organizaciones: concepto. Operaciones de las organizaciones. Recursos de las organizaciones. Fuentes de los recursos.

La información, aspecto clave en el proceso decisorio.

Contabilidad – Los segmentos.

La Responsabilidad Social de las empresas, su importancia y relación con el contexto en el que actúa la organización.

El papel de la contabilidad. Contabilidad e información contable. Concepto de contabilidad. La

Contabilidad: especialidades o segmentos. Concepto de Contabilidad social y ambiental.

La evolución Histórica y Estatus epistemológico de la contabilidad

### **BIBLIOGRAFIA:**

- Palhen, Ricardo J.M.; Campo Ana M “Teoría Contable Aplicada” Ediciones Macchi, 2000.
- Pahlen, Ricardo J.M., Viegas Juan Carlos, Fronti de García Luisa y Chaves Osvaldo – “Contabilidad: presente y futuro” – Ediciones Macchi, 1996.
- Fowler Newton, Enrique “Contabilidad Básica” Ediciones La Ley, 2003.
- Fowler Newton Enrique – “Cuestiones contables fundamentales” – Ediciones Macchi, 2001. Editorial la Ley, 2003.
- Chaves, Osvaldo; Chyrinkins, Héctor y otros, “Teoría Contable”. Ediciones Macchi, 1998.
- Cardozo, A.P. y otros. “Administración Empresarial”. Ediciones TEMAS, 1999.
- Resolución Técnica 16 pto 3. ”Marco Conceptual de las Normas Contables Profesionales” FAPCE.

## **LAS ORGANIZACIONES.**

A continuación proponemos la lectura de un caso respecto del cual, para llevar adelante las consignas de trabajo, sugerimos consultar la bibliografía propuesta para la unidad I y la reflexión compartida mediante el trabajo en pequeños grupos.

### **Actividad 1:**

**El FARO SRL**, se dedica al aserrío de rollos, produciendo tablas y tirantes en general, en menor medida machimbres. Está ubicado en la ciudad de San Vicente, una región cercana a los montes nativos y áreas reforestadas. Esto explica el crecimiento de la cantidad de aserraderos y establecimientos relacionados con la industrialización de la madera. En el año 2002 Juan y Pedro decidieron comenzar el negocio, aportando una maquina (sierra sinfín) y un inmueble con un pequeño galpón que heredaron de su abuelo, tomaron un préstamo en el Banco Nación de la ciudad, con el que pudieron comprar una cepilladora, y con el efectivo aportado compraron los primeros rollos de pino al establecimiento Forestal Vicente S.R.L., quien continúa siendo su proveedor. El negocio fue creciendo, con el resultado de la actividad se construyeron dos galpones, uno de depósito y otro para el procesamiento. También se incorporaron nuevos empleados, capacitados en el Centro Tecnológico de la Madera de Montecarlo, lo que permitió obtener una mejor calidad en las tablas y tirantes. La instalación de nuevos transformadores realizada por la Cooperativa de Agua Potable y Servicios Públicos de San Vicente, resolvió las dificultades de energía eléctrica, de esta manera en el 2007 se compró una machimbradora de alta tecnología. La empresa se posicionó en ventas, principalmente a empresas constructoras, encargadas de construir barrios IProDHa. También establecieron vínculos comerciales con Comercial San Vicente, dedicada a la venta de materiales de construcción. Esta empresa compra a El Faro todo su stock de machimbres y los comercializa en toda la región. Si bien el negocio ha crecido, en

los últimos 10 meses, el aserradero registra una baja en las órdenes de compra y en las ventas en general, lo que, sumado al retraso en las cobranzas de las ventas realizadas a plazo, generan preocupación en Juan y Pedro. A todo esto, se suma que Juan realizó una recorrida y detectó que en el galpón de depósito un agujero en el techo provocó que el 50% de los packs de machimbres se humedecieran, los que no podrán ser vendidos. Juan y Pedro se encuentran analizando toda la situación para así poder tomar alguna decisión en relación a este tema que genera incertidumbre sobre la marcha del negocio.

Consignas de trabajo:

1. Identificar y nombrar las organizaciones que están presentes en el texto.
2. Clasificar las organizaciones identificadas fundamentando los criterios utilizados.
3. Identificar los recursos de El Faro SRL.
4. Realizar una clasificación de los recursos y explicar.
5. Los recursos de El Faro SRL, ¿dónde se originan?
6. *Recursos y origen de los recursos*, ¿quieren decir lo mismo?
7. ¿Cuáles son las operaciones básicas de El Faro SRL?
8. ¿Cuáles son las operaciones básicas de Comercial San Vicente?
9. Graficar la rueda operativa en ambos casos.
10. ¿Qué relación encuentra entre la identificación de operaciones básicas y el sistema de información contable?
11. ¿Cómo caracteriza a la organización empresa?
12. Frente a la dificultad planteada en El Faro S.R.L. trabajar las siguientes etapas del proceso decisorio:

**a. Identificar el problema**

**b. Formular posibles Alternativas:** (por lo menos dos)

**c. Evaluar cursos de acción:** Analizar las ventajas y desventajas de cada alternativa

**d. Elegir la alternativa más conveniente:** fundamentar por qué considera que es la mas conveniente.

13. Después de esto vendrá la etapa de la **acción o ejecución**, que generará determinados resultados. Entonces preguntamos: Los resultados obtenidos ¿dependen solamente de su accionar como Empresario? ¿Por qué?

14. ¿En qué consiste la etapa de **Control o Evaluación** y por qué es importante realizarla?

15. Solicitamos que identifiquen acciones que demuestren que en El Faro S.R.L. se está aplicando el **control de gestión** y el **control patrimonial**. Cada ejemplo debe estar debidamente fundamentado.

## Actividad 2:

Indique si son Verdaderas o Falsas las siguientes aseveraciones:

	<b>Verdadero</b>	<b>Falso</b>
Los objetivos de las organizaciones coinciden con los de sus participantes		
Los objetivos de una S.A. coinciden con los de sus accionistas		
En un momento dado, la empresa posee ciertos recursos y ciertas obligaciones hacia terceros y hacia los propietarios		
Las disponibilidades son recursos de rápida movilidad		



Los rodados de una empresa de remisses son recursos de rápida movilidad		
Los recursos de rápida movilidad, constituyen parte del activo circulante de un ente		
Los recursos permanentes no se consumen con el primer uso		
Un préstamo bancario a 24 meses en cuotas mensuales, es un recurso a largo plazo		
Una deuda hipotecaria a 24 meses en cuotas mensuales, es una fuente de los recursos		
Todos los pasivos constituyen la financiación de terceros		
El patrimonio neto constituye la fuente de financiación propia de un ente		
Los resultados acumulados y no distribuidos entre los propietarios, constituyen una fuente de los recursos		

**LAS ORGANIZACIONES CICLO OPERATIVO. RECURSOS Y FUENTES DE LOS RECURSOS. CONTROL PATRIMONIAL Y DE GESTIÓN**

**Actividad 3:**

**LADRILLERA S.R.L.** es una fábrica de ladrillos macizos o compactos ubicada a la vera de un arroyo afluente del río Paraná.

Su proceso productivo consiste en extraer arcilla de distintos lugares y ese material queda estacionado por un tiempo. Se traslada a la fábrica lindante una carga de cada sector donde es humedecida. Ese material es mezclado y extruido mediante una máquina a través de moldes y

se obtiene una masa prensada uniforme que es cortada dando lugar a adobes. Estos son estacionados para un secado natural y luego quemados en hornos obteniendo ladrillos que son paletizados para su posterior venta.

A partir de éstos datos, responda a las siguientes consignas:

1. Resuma el **ciclo operativo** de la organización.
2. **Clasifique la organización** de acuerdo a alguna de las formas estudiadas.
3. Identifique si los siguientes elementos de Ladrillera S.R.L. constituyen **recursos o fuentes de recursos** (indique además si los recursos son permanentes o transitorios).

a) La máquina cargadora/retroexcavadora con la que extrae el material arcilloso de la cantera en distintos sectores para su estacionamiento.

b) El camión con caja volcadora comprado en cuotas que acerca a la planchada la arcilla de distintos sectores para obtener un material uniforme.....

c) El gasoil que es acopiado en una cisterna para su posterior consumo en el camión, la cargadora/retroexcavadora y otras máquinas.....

d) El terreno aportado por un socio de varias hectáreas en el que los sondeos realizados indican un sector con varios metros de profundidad con tierra tipo "ñáu" que se utiliza en la fabricación de los adobes .....

e) La tierra acopiada, mezclada y estacionada apta para iniciar la extrusión en los moldes.....

f) La máquina extrusora.....

g) Los galpones donde se depositan los adobes para un proceso temporario de secado natural.....

h) Los adobes sometidos a un proceso de secado natural donde pierden el grueso de

- humedad.....
- i) El aserrín, chips y “toras” de eucaliptus y otras especies permitidas acopiados para utilizar en el secado final y posterior cocción de los adobes.....
  - j) Los hornos donde se realiza el secado final y posterior quemado de los adobes.....
  - k) Los pallets, el film y otros insumos adquiridos y disponibles para ser usados en la paletización.....
  - l) Los pack o lotes con ladrillos terminados .....
  - m) La utilidades obtenidas y reinvertidas en ampliar los galpones.....
  - n) Cheques y pagarés en cartera recibidos de sus clientes.....
  - o) La deuda en cuenta corriente comercial con los proveedores de aserrín y leña.....
  - p) La deuda en cuotas con la concesionaria donde adquirió el camión con caja volcadora.....
  - q) El importe de cheques de pago diferido entregado a los proveedores.....
  - r) El importe del aporte inicial que hicieron los socios propietarios.....
  - s) El dinero disponible en una cuenta corriente bancaria en el banco Misiones S.A.....
  - t) Un préstamo obtenido en el banco Misiones S.A. ....
  - u) Un subsidio no reintegrable obtenido de la Dirección de Industrias para adecuar el sistema de cocción de ladrillos para evitar el uso de leña de monte nativa.....

4. A continuación, distinga en cada caso, si se trata de un **Control de Gestión o Control Patrimonial**:

- a) Observar si el responsable del sector ha cumplido con las pautas establecidas respecto al mantenimiento de las máquinas y los rodados.

b) Verificar si los importes debitados por el banco en el cobro de cuotas del préstamos coinciden con lo pautado.

c) Cotejar la existencia real del gasoil en la cisterna responde a los volúmenes comprados deducidos los consumos autorizados.

d) Analizar sí los cambios realizados en la mezcla de arcilla utilizada ha disminuido el porcentaje de roturas del producto final que debe ser descartado antes de la venta.

e) Comparar la evolución de la cantidad de ladrillos vendidos en los últimos cuatro años y si ello responde a las estimaciones originales.

f) Controlar si lo facturado por los proveedores de leña implantada coincide con los tickets de la báscula.

5. Reflexionar sobre las siguientes acciones que realiza la empresa y los efectos de las mismas sobre el **medio ambiente**: clasifique las acciones como responsables respecto a la conservación del medio ambiente o no responsables respecto de la conservación del medio ambiente :

a) Al extraer arcilla muy cerca del arroyo afluente del río, se forman pozos donde en momentos de crecidas acceden peces que quedan atrapados cuando baja el nivel de las aguas.

b) Aprovechando la superficie techada de los galpones fabricó mecanismos para captar y almacenar el agua de lluvia, usándola para humedecer la mezcla de arcilla.

c) No tira los ladrillos rotos que debe descartar. Periódicamente los traslada y aplasta mejorando el acceso a las escuelas rurales de la zona.

d) Al realizar por su cuenta el cambio de aceite del camión y la retroexcavadora, descarta el mismo en un sector donde ya extrajo la arcilla, contaminando el agua que allí se acumula.

e) Comenzó un programa de reposición de especies nativas en un sector del terreno con tierra

aptas para ello.

f) Para disponer de leña en el futuro encaró una plantación de eucaliptus (especie permitida para ese fin), pero lo hace sin seguir las “curvas de nivel” de ese sector del terreno.

#### **Actividad 4:**

**PARRILLA DON PEPE** es atendida por su dueño, su familia y un empleado del sector gastronómico. Está ubicada estratégicamente cerca del acceso a una localidad sobre la ruta nacional N° 12. Se caracterizaba por ofrecer fundamentalmente espeto corrido y los comensales se servían una variedad de ensaladas dispuestas en una isla. La pandemia obligó a limitar la cantidad de comensales y suspender la modalidad de auto servirse las ensaladas. Comenzó a servir a la carta, pero diariamente ofrece una opción como *menú del día* a precios más económicos. También agregó un sector al aire libre para compensar las limitaciones impuestas por la pandemia

- 1) Resuma el **ciclo operativo** de la organización.
- 2) **Clasifique** la misma de acuerdo a alguna de las formas estudiadas.
- 3) Identifique si los siguientes elementos de Parrilla Don Pepe constituyen **recursos o fuentes de recursos** (indique además si los recursos son permanentes o transitorios)
  - a) El inmueble compuesto por un salón cubierto con comedor, cocina, parrilla, sanitarios y un sector al aire libre.....
  - b) La deuda con el albañil y el plomero que hizo trabajos de ampliación en la cocina y modificaciones en la parrilla.....
  - c) El préstamo obtenido en una sucursal local del banco Macro para equipar el salón comedor.....

- d) Un depósito a plazo fijo en el banco Macro que renueva cada 30 días.....
- e) La vajilla utilizada para servir los platos solicitados por los comensales.....
- f) La mantelería y servilletas no descartables.....
- g) La cámara de frío y otras instalaciones para preservar los insumos.....
- h) La carne, verduras, hortalizas, legumbres, cereales, infusiones, lácteos, aceites, condimentos y otros ingredientes para utilizar en las preparaciones .....
- i) Las cuotas a pagar de la tarjeta de crédito con la que realizó la compra de electrodomésticos en la modalidad Ahora 12.....
- j) El stock de bebidas de distinto tipo en el depósito y las heladeras .....
- k) El aporte del estado nacional que es acreditado en la cuenta sueldo de su empleado para aliviar los costos en la pandemia.....
- l) Las sillas y mesas dispuestas en el salón comedor .....
- m) El stock disponible de papel higiénico, artículos de limpieza, servilletas y otros descartables.....
- n) Las mesadas, cocinas, hornos y otras instalaciones.....
- o) Las freidoras, ollas, cacerolas, licuadoras, pavas y otros similares que utiliza .....
- p) Los fondos pendientes de acreditación por cobros realizados aceptando tarjetas de crédito.....
- q) Los importes a cobrar a clientes habituales que a principio del mes siguiente cancelan sus consumos.....

4) A continuación, distinga en cada caso, si se trata de un **Control de Gestión o Control Patrimonial**:

- a) Analizar si la modalidad de *plato del día* produjo el efecto esperado de aumentar las ventas.....
  - b) Corroborar la existencia de las vajillas y los utensilios comprados .....
  - c) Verificar si en el resumen bancario aparecen acreditados los importes correspondientes a los cobros realizados con tarjetas de débito y crédito .....
  - d) Indagar sobre la calidad de los platos servidos mediante respuestas anónimas solicitadas a los comensales .....
- 5) Reflexionar sobre las siguientes acciones que realiza la empresa y los efectos de las mismas sobre el **medio ambiente**: clasifique las acciones como responsables respecto a la conservación del medio ambiente o no responsables respecto de la conservación del medio ambiente:
- a) Instaló una serpentina en la chimenea de la parrilla donde circula agua que es calentada para lavar la vajilla aprovechando el calor de las brasas.
  - b) Evita mezclar material que no utiliza (cáscaras, semillas, hojas, etc) con otros desechos (escarbadientes, servilletas, papel film), para que un vecino agricultor que cría cerdos para autoconsumos los recoja y utilice.....
  - c) En el proyecto de construcción de nuevos sanitarios prevé una instalación paralela para usar en los inodoros agua de lluvia que capta del techo del comedor.....

**Actividad 5:**

Una empresa comercial **ELECTRODOM S.A.** que vende muebles y electrodomésticos. La variedad de productos es amplia y las opciones de pago que ofrece son variadas. En función al importe de la compra realiza el traslado sin cargo al domicilio del cliente. En otros casos y a solicitud del cliente ese traslado tiene un costo adicional.

- 1) Resuma el **ciclo operativo** de la organización.
- 2) **Clasifique** la misma de acuerdo a alguna de las formas estudiadas.
- 3) Identifique si los siguientes elementos de Electrodom S.A. constituyen **recursos o fuentes de recursos** (indique además si los recursos son permanentes o transitorios)
  - a) Los muebles que utiliza el personal en la oficina y el salón de ventas.....
  - b) La heladera para conservar insumos y el anafe destinado a preparar el refrigerio de los empleados.....
  - c) Los electrodomésticos (heladeras, split, equipos de sonido, televisores, ventiladores, cocinas, etc.) y los muebles (mesas, camas, colchones, sillas, etc) destinados a la venta.....
  - d) Los pagarés en cartera firmados por los clientes que realizan compras en cuotas y no disponen de tarjetas de crédito.....
  - e) El furgón mediano con caja adaptada para transportar los bienes vendidos que se entregan a domicilio.....
  - f) Los equipos de aire acondicionado instalados en el local.....
  - g) Las cámaras y demás equipos de seguridad de su propiedad ubicadas estratégicamente en el local de ventas.....
  - h) El importe del aporte inicial de los accionistas.....
- 4) A continuación, distinga en cada caso, si se trata de un **Control de Gestión o Control Patrimonial**:
  - a) Comparar el recuento del efectivo disponible en caja con el importe que surge de las registraciones realizadas.....
  - b) Observar si el responsable del sector ha cumplido con las pautas establecidas respecto al



mantenimiento de los aires acondicionados.

- c) Constatar en forma sorpresiva la existencia de todos los electrodomésticos en stock.
  - d) Analizar si se ha alcanzado el volumen de ventas proyectado por la gerencia para el trimestre.
- 5) Reflexionar sobre las siguientes acciones que realiza la empresa y los efectos de las mismas sobre el **medio ambiente**: clasifique las acciones como responsables respecto a la conservación del medio ambiente o no responsables respecto de la conservación del medio ambiente:
- a) Descartar desechos previa clasificación para que sean mejor aprovechado por las personas que recogen ese material
  - b) Clasificar el embalaje (cartones/telgopor) para que sea llevado por los recicladores
  - c) Atascar los contenedores de basura con el descarte de los embalajes sin clasificar

## **LA CONTABILIDAD**

### **Actividad 6:**

De la lectura de la bibliografía propuesta pedimos:

1. Expresar una idea integrada acerca de la Contabilidad.
2. Enumerar los elementos que necesariamente deben estar presentes en el concepto acerca de Contabilidad.
3. ¿Para qué sirve la Contabilidad dentro de una empresa?

### **Actividad 7:**

Indique que sujetos están obligados por el Código Civil y Comercial de la República Argentina

a llevar contabilidad, de carácter formal:

<b>Sujetos obligados a llevar contabilidad</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
La abuela jubilada		
Una S.A.		
El chipero en bicicleta		
Una Mutual		
La Universidad Nacional de Misiones		
Una fundación		
Las cooperativas		
Una cooperadora escolar		
El centro de estudiantes de la Fac. Ciencias Económicas		
Toda entidad que goza de personalidad jurídica diferenciada		
La Asoc. Posadeña de Estudiantes Secundarios (A.P.E.S.)		
La iglesia congregacional bautista		
Un consorcio de propiedad horizontal		

## **REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

### **Actividad 8:**

En la Resolución Técnica 16 pto. 3. "Marco Conceptual de las Normas Contables Profesionales" FAPCE se explican los **ATRIBUTOS** que debe reunir la información contable pero también se mencionan algunas **RESTRICCIONES** a las que está sujeta.

**¿Puede Ud. explicar qué relación existe entre estos dos conceptos?**

### **Actividad 9:**

Indicar si las siguientes aseveraciones son correctas o incorrectas:

	<b>Correcto</b>	<b>Incorrecto</b>
La contabilidad produce toda la información necesaria para tomar buenas decisiones		
La contabilidad brinda información siempre oportuna		
Uno de los atributos de la información contable es la aproximación a la realidad		
El objetivo principal de la contabilidad es facilitar la aplicación de ciertas normas legales		
La información contable es pertinente cuando, por su tipo, es apta para satisfacer las necesidades de sus usuarios más comunes		
La relación costo – beneficio es una limitación de las cualidades de la información contable		
La contabilidad brinda información exacta sobre el patrimonio y los resultados de un ente		
Para que la información sea útil, la misma debe ser oportuna y relevante para la organización.		

## **LA CONTABILIDAD: SEGMENTOS**

### **Actividad 10:**

Indicar en cada afirmación si la misma es verdadera o falsa. Una afirmación es verdadera si, estando completa, lo es en su totalidad. Una afirmación parcialmente verdadera debe considerarse como falsa.

	<b>Verdader o</b>	<b>Falso</b>
La Contabilidad Patrimonial es una herramienta que sólo permite obtener información estática referida al Patrimonio de una Organización en un momento determinado.		
La Contabilidad Gubernamental capta, clasifica. Registra, resume, comunica e interpreta la actividad económica, financiera, administrativa, patrimonial y presupuestaria del Estado.		
El objeto de la Contabilidad Socio Ambiental son las relaciones entre una entidad, los recursos humanos y el medio ambiente.		
El Balance General es regulado por la RT N°36 sobre el presupuesto de interpretar la interacción entre el ente y el medio que lo rodea.		
Un informe acerca del posicionamiento de la empresa respecto a la competencia se corresponde con la Contabilidad Gerencial		

## **LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS EMPRESAS, SU IMPORTANCIA Y RELACIÓN CON EL CONTEXTO EN EL QUE ACTÚA LA ORGANIZACIÓN**

A continuación, les brindamos 5 ejemplos actuales de Responsabilidad Social llevadas a cabo por grandes corporaciones, para su lectura:

### 1. National Basketball Association (NBA)

Creada en 1946, la National Basketball Association es la principal liga de baloncesto profesional en Norteamérica. Con 30 equipos, también es considerada la mejor liga de baloncesto del mundo. Como parte de NBA All-Star 2021, un evento que presenta a 24 de los mejores jugadores de la liga, NBA y sus socios donaron más de US\$ 3 millones en apoyo para universidades históricamente negras y comunidades de color afectadas de manera desproporcionada por COVID-19. Según la nota publicada por NBA, estas universidades producen el 20% de los graduados universitarios negros del país y experimentaron disminuciones drásticas en la financiación y la inscripción por la pandemia del coronavirus. Además, la liga promovió becas, ayudas tecnológicas y asistencia financiera para alimentos, vivienda y situaciones de emergencia. Una hermosa manera de mostrar para qué sirve la responsabilidad social empresarial, ¿verdad?

### 2. Netflix

Creado en 1997, Netflix es el servicio de streaming líder en el mundo. Con películas, series y proyectos originales, la plataforma ahora busca expandir la diversidad delante y detrás de las cámaras. En febrero de 2021, Netflix anunció una inversión de 100 millones de dólares durante los próximos cinco años para identificar, capacitar y proporcionar colocación laboral para talentos emergentes a nivel mundial. La atención se centrará en las comunidades subrepresentadas en las industrias de la televisión y el cine, así como programas personalizados de Netflix.

### 3. Google

La responsabilidad social con el medio ambiente es una preocupación de Google. Según una nota publicada en su sitio web, la empresa afirma que ha sido carbon-neutral desde 2007. Esto significa que el líder tecnológico en el mercado logró cero emisiones de dióxido de carbono. La misma publicación también afirma que Google ha adoptado las energías renovables en el 100% de sus operaciones desde 2017 y planea nuevas acciones para preservar el medio ambiente. Con el fin de reducir su huella de carbono y estimular cambios concretos a lo largo de toda la cadena de producción, Google invirtió más de US\$ 2 mil millones en la construcción de una nueva infraestructura energética, incluidos millones de paneles solares y cientos de turbinas eólicas repartidas en tres continentes.

### 4. Starbucks

Más que cuidar el medio ambiente y promover la diversidad, la función social de las empresas también puede incluir iniciativas para generar empleo. Esto es lo que ha hecho Starbucks. Como parte de sus esfuerzos de responsabilidad social, la compañía busca diversificar su fuerza laboral y brindar oportunidades para ciertos grupos. De acuerdo con un periódico estadounidense, se comprometieron a contratar a 25 mil personas hasta 2025, incluidos veteranos, refugiados y adolescentes. Para los jóvenes, el empleo será la primera oportunidad de actividad profesional. Para los veteranos, una forma de reintegrarse a la sociedad después de experiencias extremas. Para los refugiados, es la oportunidad de ganar autonomía financiera y construir una nueva vida en un país diferente al de origen.

### 5. LEGO

Creada en 1932 en Dinamarca, Lego es una de las empresas de juguetes más emblemáticas del mundo. Sus muñecos de plástico amarillo son reconocidos en todas partes y han protagonizado

varias películas con gran éxito de taquilla. Como parte de su responsabilidad social con el medio ambiente, Lego invertirá US \$150 millones durante los próximos 15 años para prevenir el cambio climático y reducir el desperdicio.

La compañía ha reducido sus paquetes e invertido en una fuente de energía alternativa, y planea obtener energía 100% renovable pronto. Para lograrlo, la empresa contratará un equipo que respalde su compromiso de utilizar materiales sostenibles y planea alcanzar una tasa de reciclaje del 90%.

*Fuente de los ejemplos: (<https://www.zendesk.com.mx/blog/responsabilidad-social-empresarial-rse-que-es/>)*

#### **Actividad 11:**

Luego de la lectura de éstos ejemplos inspiradores, se solicita que investiguen en su ciudad organizaciones que implementen RSE y describa brevemente en qué consisten.

#### **Actividad 12:**

Buscar en diarios, revistas, blog, etc. Artículos recientes vinculados a RSE para su discusión en clases.

### **CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL**

#### **Actividad 13:**

1) Analizar las situaciones que se consignan a continuación.

2) Responder a los siguientes interrogantes, teniendo en cuenta el previo análisis realizado:  
¿Qué está sucediendo?, ¿Qué debería hacer cada organización?, ¿Qué debería informar a los distintos interesados?

**a) Situación Uno:**

Una empresa dedicada a organizar eventos, recibe llamadas diarias de vecinos reclamando por ruidos molestos y por vibraciones originadas en el volumen de la música, circunstancia que se agudiza durante el fin de semana.

**Solución sugerida:**

¿Qué está sucediendo? La realización de eventos genera ruidos molestos y vibraciones.

¿Qué debería hacer cada organización? Suspender los eventos hasta que se reduzca la emisión de ruidos molestos, mediante la mejora de la aislación acústica y dotar a las instalaciones de equipos que absorban las vibraciones.

¿Qué debería informar a los distintos interesados? Las acciones a tomar y los plazos de ejecución de las obras.

**b) Situación Dos:**

Una empresa frigorífica elimina los desechos, producto de la faena de los animales, en el arroyo lindero, incumpliendo las normas legales vigentes y, por lo tanto, provocan contaminación.

**c) Situación Tres:** Buscar ejemplos locales, nacionales o internacionales y contestar las preguntas referidas en la consigna de la actividad 1.

**Actividad 14:**

Observar las imágenes adjuntas y responder las siguientes preguntas:

1) ¿Qué perjuicio produciría la situación reflejada?



2) ¿Qué debería hacer cada organización para evitar los impactos negativos que se presentan?



3) ¿Cómo relacionaría con la Contabilidad?

**Caso1:**

1).....  
.....  
.....

2).....  
.....

3).....  
.....



.....

**Caso 2:**

1).....  
.....  
.....

2).....  
.....

3).....  
.....

.....



**Caso 3:**

1).....

.....

.....

2).....

.....

.....

3).....

.....

**Caso 4:**



1).....

.....

.....

2).....

.....

.....

3).....

.....

.....

**Actividad 15:**

Observar las imágenes adjuntas y responder la siguiente pregunta:

1) ¿Qué perjuicio o beneficio produciría la situación reflejada?

### Caso 1:



El 21/06/2006, el MV Hyundai Fortune, el buque portacontenedores se encontraba en ruta desde los puertos de China pero una fuerte explosión produjo un incendio bajo cubierta que causo la caída al mar entre 60 y 90 contenedores. Según se estimó la causa del incendio fue en un contenedor de productos de limpieza a base de petróleo estibadas cerca de la sala de máquinas donde el remitente no indico como de naturaleza peligrosa, en principio, para evitar los costes por tarifas especiales.

**Caso 2:**



<https://theweek.com/cartoons/437083/earth-day-show>

**Caso 3:**



### **Actividad 16:**

Leer el titular periodístico y comentar los aspectos positivos y negativos que produce la noticia referida a la Contabilidad Social y Ambiental.

<https://www.cronista.com/pymes/Empresas-que-cuidan-los-bosques-20111124-0033.html>

### **Actividad 17:**

Leer el titular periodístico y comentar los aspectos que produce la noticia relacionados con la Contabilidad Social y Ambiental.

1. <http://www.lanacion.com.ar/1488174-empresas-y-sustentabilidad> . Empresa Quilmes.
2. <https://www.elterritorio.com.ar/noticias/2021/08/16/716179-reparar-focos-nuevo-aprendizaje-que-ayuda-al-medioambiente>
3. <https://www.elterritorio.com.ar/noticias/2021/03/06/695260-vecino-sustentable-lanzaron-losecobloques-para-construcciones>

## **LA EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD**

### **Actividad 18:**

1. ¿Cómo surge la contabilidad en la historia evolutiva de la disciplina?
2. Desde hace miles de años la Contabilidad se ha adaptado a las necesidades de la información de las unidades económicas en las que opera. **¿En la rudimentaria contabilidad de la cultura egipcia en qué sistema se basaban las anotaciones de los recursos y las obligaciones?**
3. Conocer el origen de la **contabilidad** resulta primordial, porque a través de la **historia** podemos entender la importancia y de cómo ha ido evolucionando hasta convertirse

en la actualidad como un instrumento necesario. **¿Podría indicar brevemente la importancia de la contabilidad?**

4. Fundamentar la necesidad del empleo de pictogramas y tablillas de barro en la antigüedad.

5. Durante los siglos XV y XVI, época del Renacimiento (período de transición entre la Edad Media y los inicios de la Edad Moderna), se produce el auge del comercio. Las personas que se dedican a esta actividad asientan lo que adquieren, los gastos que realizan, así como el precio en el que efectuaban la venta, a través de un registro. **¿Podría indicar a qué registro nos estamos refiriendo?, y ¿Cuál era su objeto?**

6. Luca Pacioli publica, en 1494, un libro: Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalità, en el que se recopila todo el saber de su época. En algunos de los capítulos los dedica a las aplicaciones comerciales de la Aritmética y realiza una exposición detallada de la doble contabilidad, describiendo por primera vez un sistema utilizado hasta la actualidad. **¿Podría indicar a qué sistema se refiere?**

7. En la historia de la contabilidad, **¿Por qué se caracteriza la época contemporánea?**

8. El siglo XIX y XX se presenta en un entorno de globalización de la economía y de mercados financieros internacionalizados. Debido a esta evolución, la contabilidad ha debido adaptarse a las necesidades de los distintos usuarios, **¿Podría indicar cómo?**

## **UNIDAD 2: EL PROCESO CONTABLE**

### **CONTENIDO**

Las etapas del proceso contable. Instrumentos del proceso contable.

Comprobantes: definición, clasificación, funciones, adaptación al sistema.

Método de la registración contable: la partida doble. La igualdad contable: aspecto estático y dinámico.

Instrumentos de la registración contable: cuentas, plan de cuentas y manual de cuentas.

Registros contables. Formas de registro. Medios de registro.

### **BIBLIOGRAFÍA:**

- Pahlen, Ricardo J.M.; Campo Ana M (2000). *Teoría Contable Aplicada*. Ediciones Macchi.
- Fowler Newton, Enrique (2003). *Contabilidad Básica*. Ediciones La Ley.
- Sasso, Hugo L. (1993). *El proceso contable*. Ediciones Macchi.
- Chávez, Osvaldo; Chyrikins, Héctor y otros. (1998). *Teoría Contable*. Ediciones Macchi.
- Chávez, Osvaldo; Chyrikins, Héctor y otros (2001). *Sistemas Contables*. Ediciones Macchi.
- Ley N° 19.550 de Sociedades Comerciales.
- Código de Comercio.
- Telese, Miguel (2006). *Conociendo la contabilidad*. 2da edición, Editorial Buyatti. Bs. As.

## **EL PROCESO CONTABLE**

### **Actividad 1:**

1.1 ¿A qué denominamos Proceso Contable? Explique a partir de una búsqueda bibliográfica.

Textos sugeridos: Chávez, Osvaldo; Chyrikins, Héctor y otros (2001), *Sistemas Contables*, Ediciones Macchi.; Pahlen Acuña Ricardo, Campo Ana María y otros (2011), *Contabilidad, Sistemas y Procesos*, Ed. La Ley.

1.2 A través de un esquema conceptual exprese el PROCESO CONTABLE y las principales etapas. Desarrolle aquí el mismo:



## **LOS COMPROBANTES**

### **Actividad 2:**

Se detallan a continuación actividades que surgen como consecuencia del ciclo operativo de una empresa comercial. Mencione en cada caso cuáles son los comprobantes que respaldan cada operación.

#### a. Compra de bienes.

a1.- Solicitud de compra efectuada por algún sector de la empresa al departamento de compras:

.....

a2.-Solicitud de cotizaciones a proveedores:

.....

a3.- Solicitud de compra al proveedor:

.....

a4.-Formalización de la operación:

.....

a5.- Recepción de bienes:

.....

#### b. Pago a proveedores.

b1.- Pago de las compras realizadas al contado con cheque/efectivo:

.....

b2.- Pago de una deuda asumida con un proveedor por compra de mercaderías a plazo:

.....

b3.- Entrega de dinero a un proveedor por la futura compra de mercaderías:

.....

b4-Refinanciación de la deuda con el proveedor mediante entrega de un documento:

.....

c. Venta de bienes.

c1.- Recepción del pedido del cliente:

.....

c2.- Formalización de la operación:

.....

c3.-Entrega del bien:

.....

c4.- Devolución de mercaderías de un cliente:

.....

d. Cobranzas.

d1.- Cobro de las ventas realizadas al contado con cheque/efectivo:

.....

d2.- Cobro de un crédito originado en la venta de mercaderías en cuenta corriente.:

.....

d3.- Recepción de dinero entregado por un cliente por la futura venta de mercaderías:.....

**Actividad 3:**

En función de la rueda operativa de una empresa industrial ¿habrá otros comprobantes que intervengan en la operatoria? Mencione cuáles son.

**Actividad 4:**

A partir de la lectura de los textos propuestos para la unidad II desarrolle las siguientes consignas de trabajo.

1. Explique brevemente cuáles son las tres funciones que deben cumplir los comprobantes en general.
2. Señale los datos mínimos que deben contener los comprobantes que intervienen en un circuito de compra venta y pagos -cobranzas. Seleccione 2 y describa.
3. Teniendo en consideración el concepto de cheque, ¿en qué operatoria intervienen los mismos? ¿Un cheque emitido por el ente, es documentación respaldatoria de un hecho económico? Explicar.
4. ¿Cuáles son las diferencias entre los comprobantes y los formularios?  
(Ver libro Telese, Miguel (2006), *Conociendo la contabilidad*, 2da edición, Editorial Buyatti, Bs. As.)
5. Agrega en el siguiente espacio al menos 3 comprobantes respaldatorios de operaciones económicas.

**Actividad 5:**

Clasificar los siguientes documentos identificando si constituyen un instrumento privado o público y si motivan registraciones contables o no.

Documentos	Clasificación		¿Registrable?	
	Público	Privado	Sí	No
Orden de Compra				
Cheque				
Factura				
Escritura de Inmueble				
Recibo				
Nota de Venta				
Nota de Crédito Bancaria				
Contrato Social				
Remito				
Pagaré				
Cheque de pago diferido				
Nota de Crédito				

Acta Judicial				
Ticket				
Resumen de Cuenta				
Nota de Débito				
Contrato de Alquiler				

**Actividad 6:**

Teniendo en consideración las siguientes operaciones, identificar cuál es la documentación respaldatoria de las mismas (facturas, recibos, escrituras, remito, etc.)

<b>Operaciones</b>	<b>Documento/s</b>
Solicitud de mercaderías a un proveedor, detallando calidad y cantidad de mercaderías, precio, condiciones de pago y forma de entrega.	
Cargo en la Cta. Cte. de un cliente en concepto de fletes no facturados al efectuar la venta.	
Envío de mercaderías a un cliente.	
Detalle del movimiento mensual de la Cta. Cte. de un cliente.	
Descargo de la Cta. Cte de un cliente en concepto de error de facturación.	

Confirmación de un pedido de mercaderías realizado por un cliente, detallando calidad y cantidad de mercaderías, precio, condiciones de pago y forma de entrega.	
Cargo en la Cta. Cte. de un cliente en concepto de venta de mercaderías.	
Cobranza en efectivo del saldo adeudado en Cta. Cte. por parte de un cliente.	
Documentación de una deuda en Cta. Cte. por compra de mercaderías.	
Pago del saldo adeudado a un proveedor con Cheque cargo Banco Argentino.	
Depósito de dinero y otros valores en la Cta. Cte. bancaria.	

**Actividad 7:**

Teniendo en consideración los documentos que se detallan a continuación, indicar si se registran o no en los libros del comprador o del vendedor, y en caso afirmativo, dónde impacta (cuenta corriente del proveedor o cuenta corriente del cliente):

Documentos	Registro	
	Libros del Comprador	Libros del Vendedor
Orden de Compra		

Nota de Crédito		
Factura		
Nota de Débito		
Resumen de Cuenta		
Nota de Venta		
Ticket-Factura		
Remito		

### Actividad 8:

Del siguiente listado de comprobantes:

1	Factura	5	Recibo
2	Remito	6	Nota de Crédito (bancaria o comercial)
3	Cheque corriente	7	Nota de Debito (bancaria o comercial)
4	Pagaré	8	Pedido de Cotización
9	Resumen de Cuenta	13	Ticket de Controlador Fiscal
10	Ticket de tarjetas de crédito / debito	14	Ticket Factura
11	Orden de Compra	15	Boleta de depósito bancario



12	Vale	16	Ticket de extracción del cajero automático
----	------	----	--

Mencione en el siguiente cuadro, los que son usados en cada operatoria:

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Compra de cemento (mercaderías)al contado																
Depósito de dinero por cajero automático																
Cobro de una cuenta a un cliente de cuenta corriente																
Venta de Bienes a crédito en cuenta corriente																
Venta de bienes con pagaré																
Venta de 1 kg. De yerba en un supermercado																
Retiro de anticipo de sueldos de un empleado																

Débito bancario por mantenimiento de cuenta																			
Transferencia bancaria recibida de un cliente																			
Cobranza de un cheque por ventanilla bancaria																			
Pago de una deuda a un proveedor																			
Venta de carne en una despensa, recibiendo un vale																			
Pago del servicio de remisse																			
Pago de la boleta de luz																			
Recepción de bolsas de cemento en una obra en construcción																			
Solicitud de precios a un proveedor																			
Acreditación bancaria del resumen de cuenta tarjeta Visa																			
Pago del agua en un Rapi pago																			



Envía Mercadería a un cliente		Recibo Sueldo
Liquida y Paga el Sueldo de un empleado		Nota de crédito Bancario
Devuelve Mercadería a un Proveedor		Factura Duplicado
Vende Mercadería a un Cliente de contado		Nota de crédito
Paga el alquiler del local que alquila		Recibo Original

## **EL PATRIMONIO, ELEMENTOS, RELACIONES**

### **Actividad 10:**

El patrimonio de un ente se entiende como un conjunto de elementos: bienes, derechos y obligaciones, respecto de los cuales se cumplen ciertos requisitos que permiten identificarlos como de propiedad o titularidad del ente.

Ahora bien, podemos decir, siguiendo a Chávez, Osvaldo; Chyrikins, Héctor y otros (2001, p.43) , en *Sistemas Contables* que “ el conjunto de recursos económicos de propiedad de la empresa (ente) formado principalmente por bienes y derechos que posee en un momento determinado se denomina contablemente ACTIVO y el conjunto de obligaciones hacia terceros que la empresa asumió: es decir los orígenes de los recursos obtenidos con financiación otorgada por esos terceros constituye en términos contables el PASIVO”.

Finalmente nos queda pensar en los aportes que realizan los propietarios para dar comienzo y nacimiento a la empresa, los que permiten en un primer momento dar *origen* a todo o parte del elemento Activo. Nos referimos al Capital. Este es un elemento esencial para la existencia del ente, no podemos hablar de una organización con fines de lucro, sin la existencia de Capital. Es de esperar que con el desarrollo de las actividades se generen resultados, estos pueden ser

positivos o negativos. El capital, aportado por los dueños más los resultados que se acumulan periodo tras periodo, conforman de manera conjunta el PATRIMONIO NETO de la empresa. De lo anterior, deducimos que si hay resultados positivos el patrimonio neto crece y si hay resultados negativos el efecto es contrario, disminuye.

Puede observarse entonces que a medida que transcurre el tiempo, los resultados generados por las actividades de la empresa, pueden convertirse en una nueva fuente de recursos, que contribuye con la incorporación de nuevos elementos de activo, a través de la reinversión de estas utilidades.

Para ampliar el tema: Chávez, Osvaldo; Chyrikins, Héctor y otros (2001), *Sistemas Contables*. Ediciones Macchi.

Desarrolle las siguientes consignas:

a: Indique los elementos del patrimonio.

b: Elaborar un concepto elemental de cada uno de ellos.

c: Relacione los elementos del patrimonio con los *recursos* y las *fuentes de recursos* estudiados en la unidad I.

d: Con los conceptos trabajados plantee la *igualdad contable fundamental*.

e: Partiendo de la *igualdad contable estática* (en el momento de constitución de la empresa), ¿cómo está compuesto el patrimonio neto en este momento?

f: Al cumplir su ciclo operativo (la organización ya está en marcha), aparece una nueva fuente de recursos. ¿Cómo se denomina?

g: ¿Qué son los resultados?

h: ¿Cómo se pueden clasificar los resultados?

i: Los nuevos conceptos trabajados nos llevan a ampliar la igualdad contable.

¿Podemos expresarla usando estos nuevos términos? (*igualdad contable dinámica*).

### **Actividad 11:**

La información expuesta corresponde a una serie de hechos vinculados a la empresa comercial EL DESCANSO de María Eugenia Yuyu, que se dedica a la venta de artículos de librería.

Solicitamos que para cada situación descrita mencione:

1. Si la situación es un Hecho económico o no.
2. Si el hecho afecta el patrimonio de EL DESCANSO
3. Si la respuesta del punto dos es SI, ¿afecta a los recursos o a la fuente de los recursos de EL DESCANSO? Si su respuesta es SI mencione el elemento afectado y su comportamiento, es decir, si aumenta o disminuye.
4. Los comprobantes respaldatorios.

Utilice para ello el cuadro provisto.

Situación	HECHO ECONOMICO	¿AFECTA EL PATRIMONIO DEL ENTE?	AFECTA LOS RECURSOS DEL ENTE		AFECTA LAS FUENTES DE LOS RECURSOS DEL ENTE		COMPROBANTE
	SI/ NO	SI/NO	SI/ NO	¿CUÁLES Y COMO?	SI/ NO	¿CUÁLES Y COMO?	RESPALDATORIO
1. Se incendia el local comercial de la empresa lindera							
2. Compra al contado un utilitario para destinarlo al reparto de los bienes							
3. Compra a plazo a un proveedor de Paraguay, artículos de librería.							
4. Aumenta la cotización del dólar estadounidense							
5. Detecta el robo de 20 cuadernos que estaban en exhibición							



6. Paga en efectivo la deuda con el proveedor de Paraguay							
7. Crecida del Rio Paraná producto de las intensas lluvias							
8. Entrega una suma de dinero en concepto de anticipo para la compra estanterías destinadas al local comercial							
9. Despide a un empleado, procediendo a abonar la indemnización con la entrega de un cheque de su cuenta corriente bancaria.							
10. Venta al contado artículos de librería							

**Actividad 12:**

Los siguientes elementos corresponden a la empresa ATR, cuya actividad es la comercialización de comestibles.

Elementos patrimoniales:

- Mobiliario de las oficinas de administración	\$ 54.000
- Bienes adquiridos para la posterior comercialización	\$ 89.000
- Cheques recibidos de nuestros clientes	\$ 18.000
- Anticipo recibido de un cliente para asegurar una compra	\$ 5.000
- Importe que nos adeuda un cliente	\$ 10.000
- Estantería y mostradores del local de ventas	\$ 25.000
- Importe que se adeuda a la AFIP	\$ 12.000
- Dinero depositado en el banco a Plazo Fijo	\$ 40.000
- Importe a pagar a los empleados por su trabajo en el mes	\$ 30.000
- Edificio donde funciona la empresa	\$ 110.000
- Importe de las ventas de mercaderías RES. POSITIVOS	\$44.000
- Costo de los productos vendidos RES. NEGATIVOS	(\$ 15.000)
- CAPITAL	\$ 270.000

ACTIVO	PASIVO
	PATRIMONIO NETO

Solicitamos que:

1. Clasifique los elementos patrimoniales y ubíquelos dentro de la ESTRUCTURA PATRIMONIAL.

2. Determine el Patrimonio Neto de la empresa

**Actividad 13:**

Los siguientes elementos corresponden al momento de inicio de las actividades de la empresa EL MISIONERO de Pablo Escatolari cuya actividad es la comercialización de tablas y machimbres

<b>Elementos patrimoniales</b>	<b>Importes</b>
Dinero en efectivo	\$850
Cheques de 3° en su poder	\$1.200
Escritorios y sillas	\$ 540
Edificios	\$21.000
Tablas y machimbres	\$8.100
Dinero disponible en el Banco	\$12.000
Depósito a Plazo Fijo	\$15.000
Conexión de luz a pagar	\$200
Importes de dinero anticipados al proveedor	\$300
Importes de dinero anticipado del cliente	\$150
Servicios pendientes de pago	\$290
Capital	.....

ACTIVO	PASIVO
	PATRIMONIO NETO

Solicitamos que:

1. Clasifique los elementos patrimoniales y ubíquelos dentro de la ESTRUCTURA PATRIMONIAL.
2. Determine el Patrimonio Neto de la empresa.
3. Exprese la igualdad contable estática al inicio de la empresa El Misionero.

**Actividad 14:**

Los siguientes elementos corresponden al inicio de las actividades de la empresa EL OMBÚ de Carlos Pérez, dedicada a la forestación para la obtención de la materia prima necesaria para destinarla al aserrado de tablas y machimbres.

Algunos de los elementos mencionados fueron incorporados por la adquisición de un fondo de comercio.

<b>Elementos patrimoniales</b>	<b>Importes</b>
Sumas adeudadas a los trabajadores del aserradero	\$54.000
Dinero en efectivo	\$75.000
Suma anticipada para la adquisición de una sierra circular	\$300.000
Cupones de tarjetas de créditos pendientes de acreditación	\$32.000
Saldo en billetera virtual Yacaré	\$65.000
Saldo en billetera virtual Mercado pago	\$99.000
Sumas a favor de EL OMBU por la venta a plazo de machimbres	\$12.300

Documento a cobrar originado en la venta de tablas de madera	\$25.000
Rollos de pino acopiados en el depósito cuyo valor total asciende a	\$106.000
Sumas adeudadas al Banco Macro en concepto de un préstamo hipotecario	\$500.000
Plantación de Pino y eucalipto	\$3.000.000
Sumas adeudadas al fisco provincial en concepto de Impuesto inmobiliario	\$6.500
Inmueble donde se encuentran el aserradero	\$1.500.000
Sierras sin fin, tableadoras portátiles, sierras sable	\$30.000
Autoelevadora	\$97.000
Capital	.....

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
	<b>PATRIMONIO NETO</b>

Solicitamos que:

1. Clasifique los elementos patrimoniales y ubíquelos dentro de la ESTRUCTURA PATRIMONIAL.

2. Determine el Patrimonio Neto de la empresa.
3. Exprese la igualdad contable estática al inicio de la empresa El OMBU.

Nota aclaratoria: En el desarrollo de las actividades que se plantean en este material puede ocurrir que algunos aspectos no estén completamente abordados. Ello responde a cuestiones pedagógicas y a la adopción de un criterio de facilidad/dificultad en el tratamiento de los temas, partiendo de lo más simple a lo más complejo para facilitar la internalización de los mismos.

Los mismos serán retomados/profundizados en las unidades siguientes en la medida que sean pertinentes considerando la ubicación de la materia en el plan de estudios. Por ejemplo y a título ilustrativo esto ocurre con el tratamiento del IVA (Impuesto al Valor Agregado) y la segregación de intereses.

#### **Actividad 15:**

La empresa comercial EL PALENQUE, propiedad del Sr. Juan García, realizó durante el mes de marzo del año 20XX las siguientes operaciones:

1. El 01/03 se constituyó la empresa con los siguientes elementos: Efectivo \$600,00 Mercaderías para la reventa \$2.000,00.
2. El 05/03 abre una cuenta corriente en el Banco Nación y deposita \$500,00 en efectivo.
3. El 09/03 vende mercaderías por \$800,00 en efectivo. El costo de la mercadería vendida es de \$500,00.
4. El 16/03 recibe de un cliente \$400,00 en efectivo en concepto de futuras compras de mercaderías.
5. El 31/03 paga en efectivo la publicidad del mes por \$200,00.

Solicitamos que:

1. Determine la igualdad contable estática al inicio del periodo 01/03/20XX
2. A partir de los hechos económicos planteados, determine si generaron aumentos y/o disminuciones del activo, pasivo y patrimonio neto.
3. Establezca la igualdad contable dinámica al finalizar el periodo 31/03/20XX

**Actividad 16:**

La empresa de servicios de limpieza en oficinas comerciales, denominada MBOJAO, propiedad de la Sra. Claudia Rodríguez, realizó durante el mes de Julio del año 20XX las siguientes operaciones:

1. El 01/07 se constituyó la empresa con los siguientes elementos:
  - a. Saldo en billetera VUALA \$ 60.000.-;
  - b. Productos de limpieza varios (detergentes, lavandina, trapos, escobas, escobillones, etc.) \$56.000.-;
  - c. Local comercial de su propiedad \$ 3.000.000.-
  - d. Deuda hipotecaria con el Banco Nación \$654.000.-
  - e. Deuda con el proveedor de los artículos de limpieza \$12.000.-
2. El 02/07 firma un contrato con la empresa BORYA S.A. por la prestación del servicio de limpieza durante el periodo de 12 meses. Valor del servicio mensual: \$45.000. pagadero por mes vencido, dentro de los tres días siguientes a la culminación del mes.
3. El 03/07 contrata dos empleados. El sueldo pactado asciende a \$12.500 cada uno para una jornada de 4 horas diarias. Las remuneraciones pactadas se abonan dentro de los cinco días siguientes al mes de la prestación de la fuerza laboral.



4. El 05/07 realiza una campaña radial de promoción de sus servicios, abonando por el mismo la suma de \$3.500 con saldo de su billetera virtual.
5. El 15/07 adquiere un escritorio y sillas para acondicionar la oficina por la suma de \$35.000, firmando un pagaré a 45 días.
6. El 28/07 abona con el saldo de su billetera virtual la suma adeudada al proveedor de artículos de limpieza.
7. El 31/07 culmina la prestación del servicio del mes en curso a la empresa BORYA S.A.
8. El 31/07 reconoce el consumo de la fuerza laboral prestada por sus empleados en el mes en curso y la obligación emergente.

Solicitamos que:

1. Determine la igualdad contable estática al 01/07/20XX
2. A partir de los hechos económicos planteados, determine si generaron aumentos y/o disminuciones del activo, pasivo y patrimonio neto.
3. Establezca la igualdad contable dinámica al 31/07/20XX

**Actividad 17:**

El Señor Timoteo Nero instala el 01 de marzo del año 20XX PROFUNDO un comercio dedicado a la compraventa de productos para piscinas. Aporta los siguientes elementos:

- Dinero en efectivo \$ 92.000
- Mercadería para la reventa \$ 40.000
- Un local comercial valuado en \$ 410.000

Durante el mes de marzo del año 20XX realizó las siguientes operaciones:

03/03: Abre una cuenta corriente en el Banco Macro depositando \$ 42.000 en efectivo

09/03: Compra mercadería para la reventa por \$ 30.000 - entregando un pagaré a 20 días

15/03: Compra estanterías y exhibidores por \$25.000. Paga con cheque del Banco Macro

20/03: Hace publicidad del negocio, sacando un aviso en el diario local, por lo que abonó \$ 1.500

24/03: Vende productos por \$32.000 – cobrando en efectivo. El costo de la mercadería es de \$ 11.500

30/03: El Banco Macro debita de su cuenta corriente \$1.200, en concepto de gastos de mantenimiento de cuenta.

31/03: Recibe la factura de luz del mes de marzo \$2.400 – cuyo vencimiento es el 10/04.

Solicitamos que:

1. Determine la igualdad contable estática al inicio del período 01/03/20XX
2. A partir de los hechos económicos planteados, determine si generaron aumentos y/o disminuciones del activo, pasivo y patrimonio neto.
3. Establezca la igualdad contable dinámica al finalizar el período (31/03/20XX)
4. Clasifique los elementos patrimoniales existentes al 31/03/20XX y ubíquelos dentro de la Estructura Patrimonial.

Al 31/03/20XX

ACTIVO	PASIVO
	PATRIMONIO NETO

## **LAS CUENTAS**

### **Actividad 18:**

Le proponemos que:

Transcriba el concepto de cuenta de tres fuentes bibliográficas diferentes (citando las fuentes).

Luego, compare dichos conceptos y establezca diferencias y semejanzas. Señalar las partes que componen una cuenta.

¿Cómo se determina el saldo de una cuenta?

### **Actividad 19:**

Elabore un cuadro sinóptico con los siguientes criterios de clasificación de cuentas, dando un ejemplo para cada caso.

Clasificación según su:

1. Naturaleza

2. Extensión y/o Agrupamiento
3. Significado de su Saldo

**Actividad 20:**

Dado los siguientes elementos y/o hechos económicos determine:

- 1) Nombre de la cuenta que los representan.
- 2) Clasificación de la cuenta según su naturaleza y según el significado de su saldo.
- 3) Saldo.
- 4) Si son bienes, derechos, obligaciones, aportes de los propietarios, resultados positivos o resultados negativos.

1. Dinero en efectivo
2. Cheques de terceros
3. Divisas de otro país
4. Importes depositados en Cuenta Corriente Bancaria
5. Objetos destinados a la reventa
6. Monto del aporte efectuado por los socios para la constitución de la sociedad
7. Pagarés firmados por la empresa a favor de terceros
8. Pagarés recibidos de terceros
9. Reconocimiento de las remuneraciones al personal de la empresa del mes en curso
10. Deudas contraídas por la empresa por compra de mercaderías a plazo
11. Facturas recibidas por consumo de agua, reconocimiento del gasto
12. Reconocimiento de la deuda por consumo del mes en curso, generada por el consumo de agua del punto anterior
13. Deuda garantizada con un inmueble

14. Cargo generado por la locación de un inmueble que no es de propiedad de la empresa
15. Derecho a cobrar que tiene la empresa por venta de mercaderías a plazo
16. Ventas realizadas por la empresa en cumplimiento de su función principal
17. Costo de los bienes que vende la empresa en cumplimiento de su función principal
18. Lápices, gomas de borrar, hojas, etc. que se consumen en toda oficina
19. Objetos corpóreos que se usan en la empresa y que se mantienen adheridos al edificio
20. Escritorios, sillas, armarios y otros objetos que la empresa utiliza en sus oficinas
21. Beneficio obtenido por la empresa por dar a terceros el uso en locación de locales o edificios de su propiedad
22. Importes debitados por el Banco en la cuenta corriente por cualquier concepto que represente un sacrificio económico
23. Seguros pagados en forma anticipada
24. Importes recibidos de un cliente, a cuenta de una futura venta
25. Importes entregados a proveedores para asegurar futuras entregas de mercaderías
26. Productos cuya elaboración no ha concluido
27. Productos que se obtienen después de un proceso de elaboración
28. Bienes que serán transformados en un proceso de fabricación
29. Autos y camionetas de propiedad de la empresa y utilizadas en su actividad comercial

CUADRO SUGERIDO PARA EL DESARROLLO DE ESTA ACTIVIDAD

Nro.	Cuenta	Clasificación		Saldo	Es un
		s/ naturaleza	s/ significado saldo		
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					

17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					

**Actividad 21:**

A continuación, se le presenta un listado de operaciones/hechos económicos de la panadería TRIGO DE ORO y se solicita que indique:

- a) el nombre de la cuenta que representa, la clasificación según su naturaleza y que elemento patrimonial representa (bienes, derechos u obligaciones)
- b) Proceda a ubicar los elementos en la estructura patrimonial mediante la mención de cuenta.

OPERACIÓN / HECHO	CUENTA	CLASIFICACIÓN según su naturaleza..	Elementos que representan: Bienes, derechos, obligaciones, resultados, aporte inicial.
Deuda con el proveedor por compra de materia prima para elaborar productos panificados			
Compra de harina para producir panificados			
Cobro en efectivo a un cliente por ventas realizadas			
Pago en efectivo a un proveedor de gas para la cocina			
Depósito de dinero en efectivo en la cuenta corriente del banco Macro SA.			



Aporte inicial que realizan los propietarios.			
Ventas realizadas de panificados			
Reconocimiento del costo de las ventas realizadas.			

b) Estructura patrimonial.

--	--

--	--

**Actividad 22:**

1. ¿Qué diferencias encuentra entre un listado, un plan y un manual de cuentas?
2. ¿Cuáles son los aspectos de un ente que se deben tener en cuenta para armar un Plan de Cuentas?
3. ¿Qué características debe reunir un Plan de Cuentas?

**Actividad 23:**

1. ¿Qué se entiende por codificación de cuentas?
2. ¿Qué finalidad persigue la codificación de cuentas?
3. ¿Podría indicar algunos sistemas de codificación?

**Actividad 24:**

¿Cómo se analiza una cuenta?

**Actividad 25:**

Efectúe el análisis de las siguientes cuentas: Banco Cuenta Corriente – Deudores por Ventas – Mercaderías – Rodados – Proveedores – Anticipo de Clientes – Ventas – Costo de Ventas – Intereses Positivos – Intereses Negativos.

**Actividad 26:**

En el siguiente texto se describen los elementos que integran el patrimonio de empresas, que se plantean como casos. En cada caso se proponen elementos que se corresponden con recursos y/o fuentes de los recursos. A partir de esta información se solicita:

- Que proponga las cuentas analíticas, sintéticas, colectivas, compuestas y recompuestas para el armado del plan de cuentas.

Caso 1

La empresa CERÁMICOS SRL dedicada a la producción de ladrillos cerámicos, cuenta con una propiedad de 5 hectáreas, en una parte del predio se almacenan los pallets con ladrillos para la venta, también están los galpones industriales, posee 1 secadora, 1 horno tubo continuo, 2 (dos) autoelevadores, y un camión semirremolque para el traslado de los ladrillos a los clientes. Además, en las oficinas administrativas cuenta con diversos escritorios, 3 computadoras, 1 impresora.

Caso 2

Se trata de una empresa de servicios dedicada a brindar la atención de servicios de enfermería domiciliaria, para lo cual dispone de tensiómetros, termómetros, cintas, algodón, alcohol, jeringas, cajas de traslado, camillas, sillas de ruedas, tubo de oxígeno, desfibrilador.

### Caso 3

La empresa destinada a la venta de macetas, efectuó un anticipo a su proveedor por \$ 50.000, y cuenta con un stock de bienes destinados a la venta conformado por:

- ° 50 macetas estilo rústico
- ° 25 macetas de pie
- ° 15 macetas de colgar

### Caso 4

La empresa TOTIN cuenta con un saldo en caja de \$103.000 y en las cuentas bancarias los siguientes saldos: Banco Macro \$ 33.000; Bco. Patagonia: \$ 20.000, tiene en su poder U\$S 15.000 y cheques de terceros por \$ 45.000

## **TEMA: MANUAL DE CUENTAS**

A continuación, y a los fines de visualizar un ejemplo, se comparte un manual de cuentas referido al conjunto de elementos patrimoniales homogéneos que pertenecen según su agrupamiento al rubro: Caja y bancos.

### **Caja y Bancos**

Son aquellos activos que tienen poder cancelatorio legal ilimitado y otros con características similares de liquidez, certeza y efectividad.

Elementos que componen el rubro:

#### **Caja:**

Representa el dinero en efectivo que se posee.

Saldo: patrimonial del activo. Saldo deudor.

Se debita: Cuando ingresa dinero a la empresa ya sea por venta de mercaderías o servicios, cobro de alquileres, intereses, etc.

Se acredita: Cuando por algún concepto se efectúan pagos en efectivo, o depósitos en efectivo en alguna cuenta bancaria.

### **Banco XX Cuenta Corriente:**

Representa los fondos que posee la empresa en la cuenta corriente bancaria.

Saldo: Patrimonial del activo, saldo deudor.

Se debita: Cuando se depositan fondos en la cuenta corriente o bien cuando el banco efectúa algún crédito interno.

Se acredita: Cuando se emiten cheques contra esa cuenta corriente o bien cuando el banco efectúa algún débito interno.

### **Fondo Fijo**

Representa los fondos que la empresa destina a atender gastos de menor cuantía (por ejemplo: artículos de limpieza, viáticos, papelería, etc.)

Saldo: Patrimonial del activo, saldo deudor

Se debita: Al constituirse el fondo fijo y al reponerse el saldo del mismo.

Se acredita: Al registrar los pagos efectuados con el Fondo Fijo, si ése fuera el criterio de registraci3n de la empresa

### **Moneda Extranjera**

Representa las disponibilidades en moneda extranjera que posee la empresa

Saldo: patrimonial del activo, saldo deudor.

Se debita: al ingresar la moneda extranjera en el activo.

Se acredita: al entregar la moneda extranjera como pago, por ejemplo, a un proveedor del exterior.

### **Banco XX-Caja de Ahorro**

Representa los fondos depositados en un banco bajo la forma de caja de ahorro.

Los dep3sitos bancarios con limitaciones a su disponibilidad (plazo fijo) deber3n figurar bajo rubros espec3ficos.

Saldo: Patrimonial del activo, saldo deudor.

Se debita: Cuando se efectúan dep3sitos y cuando el banco realiza alg3n cr3dito interno (por ejemplo, intereses devengados).

Se acredita: Cuando se efectúan extracciones y cuando el banco realiza alg3n d3bito interno.

### **Actividad 27:**

Con los datos de la Actividad 15 EL PALENQUE, solicitamos que:

1. Aplique el sistema de registraci3n directa.
2. Registre las operaciones en el libro Diario, indicando los comprobantes que respaldan las operaciones.
3. Confeccione los Mayores y el Balance de Sumas y Saldos al 31/03.
4. Determine el resultado del per3odo.
5. Confeccione la estructura patrimonial al final del per3odo.
6. Relacione la informaci3n obtenida con la actividad N.º 15.

Actividad 28:

Con los datos de la Actividad 17 PROFUNDO, solicitamos que:

1. Aplique el sistema de registraci3n directa
2. Registre las operaciones en el libro Diario, indicando los comprobantes que respaldan las mismas.
3. Confeccione los mayores y el Balance de Sumas y Saldos al 31/03
4. Determine el resultado del periodo
5. Confeccione la estructura patrimonial al final del per3odo

Actividad 29:

Completar el cuadro siguiente con (x), seg3n las caracter3sticas principales de los registros contables:

CLASIFICACIÓN	Punto de vista Funcional		Fuente de la Información			Según su exigencia		Según su característica		Grado		Cont. de Inform.	
	CRONOLOGICOS	SISTEMÁTICOS	COMPROBANTES	DIARIO GENERAL	SUBDIARIOS	INDISPENSABLES	NO INDISPENSABLES	ENCUADERNADOS	HOJAS MÓVILES	PRINCIPAL	AUXILIAR	TOTAL	PARCIAL
TIPO DE REGISTROS													
INVENTARIO Y BALANCE													
DIARIO GENERAL													
MAYOR GENERAL													
SUBDIARIO													
SUBMAYOR													

**Actividad 30:**



El Sr. Alejandro Kruger instala el 02/01/20XX un comercio dedicado a la compraventa de artículos de bazar, y aporta un capital inicial equivalente a \$ 6.500 en efectivo, \$3.500 en artículos de bazar para la venta y un local comercial valuado en \$ 55.000.

Durante el mes de enero realizó las siguientes operaciones:

03/01: Adquiere mostradores y estanterías por \$ 2.400 en cuenta corriente sin intereses.

05/01: Contrata una póliza de un seguro integral de comercio por el término de 6 meses en \$ 600, el pago se realiza en efectivo.

06/01: Adquiere diversos artículos de bazar por \$ 1.000 pagando en efectivo.

12/01: Abre una cuenta corriente en el Banco Macro SA sucursal Posadas y deposita \$3.000 en efectivo.

12/01: El Banco debita en la cuenta corriente \$ 50 por gastos de apertura.

15/01: Vende artículos de bazar por \$ 600, recibe del cliente un cheque cargo Banco Galicia. El costo de los bienes vendidos es de \$ 500.

16/01: Deposita en Banco Macro SA el cheque de 3° recibido el día 15/01.

20/01: Adquiere artículos de bazar por \$ 450 entregando un cheque a la fecha del Banco Macro SA.

26/01: Adquiere en efectivo diversos artículos de librería (resmas de hoja, biromes, etc.) por \$ 80 en efectivo.

27/01: Abona al proveedor de bienes de uso parte de su deuda, entregando un cheque cargo Banco Macro SA por \$ 800.

28/01: Se produce la rotura de una estantería y se pierden artículos de vidrio por \$950.

29/01: El Sr Kruger es visitado por el círculo de damas que colabora con el hospital de pediatría, que comentan que están por lanzar una rifa al mercado y solicitan que obsequie un artículo de bazar como premio. El Sr. Kruger accede al pedido y dona un juego de batería de cocina por \$ 450.

31/01: Recibe una nota de débito del Banco Macro SA en concepto de comisiones bancarias por mantenimiento de la cuenta corriente por \$ 65.

31/01: Recibe la factura de luz del local comercial por \$ 130 con vencimiento el 02/02.

31/01: El primer mes de la póliza de seguro (\$ 100) deja de ser adelantada para transformarse en resultado del período.

Solicitamos que:

1. Registre las operaciones en el libro Diario, indicando los comprobantes que respaldan las operaciones.
2. Confeccione los mayores y el Balance de Sumas y Saldos al 31/01/20XX.
3. Determine la igualdad contable estática.
4. Exponga la igualdad contable dinámica al 31/01/20XX e indique el resultado obtenido.

## SOLUCIÓN PROPUESTA

- a) Registro de Operaciones en el libro Diario:

02-ene

COMPROBANTE

Caja	6.500,00		Inventario Inicial Escritura
Mercadería	3.500,00		
Inmueble	55.000,00		
Capital		65.000,00	

03-ene

Muebles y útiles a Acreedores	2.400,00	2.400,00	Factura Original Remito original
----------------------------------	----------	----------	-------------------------------------

05-ene

Seguros pagados por adelant Caja	600,00	600,00	Factura Original Póliza
-------------------------------------	--------	--------	----------------------------

06-ene

Mercadería Caja	1.000,00	1.000,00	Factura Original Remito original Recibo original
--------------------	----------	----------	--

12-ene

Banco Macro cta. cte. Caja	3.000,00	3.000,00	Form. de apertura de cta. Boleta de Deposito Nota de Crédito Bcaria.
----------------------------------	----------	----------	---

12-ene

Gtos. bancarios a Banco Macro cta. cte.	50,00	50,00	Nota de Debito Bcaria
--	-------	-------	-----------------------

15-ene

Valores a Depositar a Ventas	600,00	600,00	Factura Duplicado Remito Duplicado Cheque
Costo de Mercadería Vendida a Mercadería	500,00	500,00	

16-ene

Banco Macro cta. cte. a Valores a depositar	600,00	600,00	Boleta de Deposito Cheque
--	--------	--------	------------------------------

20-ene

Mercadería a Bco. Macro cta. cte.	450,00	450,00	Factura Original Remito Original Talón del Cheque
--------------------------------------	--------	--------	---

26-ene

Gastos de librería a Caja	80,00	80,00	Factura Original
------------------------------	-------	-------	------------------

27-ene

Acreedores A Bco. Macro cta. cte.	800,00	800,00	Recibo original
--------------------------------------	--------	--------	-----------------

28-ene

Perdida por roturas a Mercadería	950,00	950,00	
-------------------------------------	--------	--------	--

29-ene

Donaciones realizadas a Mercadería	450,00	450,00	Recibo original
---------------------------------------	--------	--------	-----------------

31-ene

Comisiones Bcarias a Bco. Macro c/c	65,00	65,00	Nota debito Bcaria
--	-------	-------	--------------------

31-ene

Gtos de Luz a Gtos de Luz a Pagar	130,00	130,00	Factura Original
--------------------------------------	--------	--------	------------------

31-ene

Seguros cedidos a Seguros P a g . Por Adelant	100,00	100,00	
---	--------	--------	--

<b>Totales</b>	76.775,00	76.775,00	
----------------	-----------	-----------	--

b) Registro en el libro mayor: solicitamos que, teniendo en cuenta las operaciones registradas en el Libro Diario, realices los pases al libro mayor.

c) Confección del Balance de Sumas y Saldos:

	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		CLASIF. DE CUENTAS
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1	CAJA	6.500,00	4.680,00	1.820,00	0,00	ACTIVO
2	MERCADERÍAS	4.950,00	1.900,00	3.050,00	0,00	ACTIVO
3	INMUEBLE	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00	ACTIVO
4	CAPITAL	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	CAPITAL
5	MUEBLES Y UTILES	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	ACTIVO
6	ACREEDORES	800,00	2.400,00	0,00	1.600,00	PASIVO
7	SEG PAG. POR ADEL.	600,00	100,00	500,00	0,00	ACTIVO
8	BANCO MACRO CTA. CTE	3.600,00	1.365,00	2.235,00	0,00	ACTIVO
9	GTOS BANCARIOS	50,00	0,00	50,00	0,00	RDO (-)
10	VALORES DEPOSITAR A	600,00	600,00	0,00	0,00	ACTIVO

11	VENTAS	0,00	600,00	0,00	600,00	RDO (+)
12	COSTO DE MERC. VENDIDA	500,00	0,00	500,00	0,00	RDO (-)
13	GTOS DE LIBRERÍA	80,00	0,00	80,00	0,00	RDO (-)
14	PERD.POR ROTURAS	950,00	0,00	950,00	0,00	RDO (-)
15	DONACIONES REALIZAD.	450,00	0,00	450,00	0,00	RDO (-)
16	COMISIONES BCARIAS	65,00	0,00	65,00	0,00	RDO (-)
17	GTOS DE LUZ	130,00	0,00	130,00	0,00	RDO (-)
18	GTOS DE LUZ A PAGAR	0,00	130,00	0,00	130,00	PASIVO
19	SEGUROS CEDIDOS	100,00	0,00	100,00	0,00	RDO (-)
	<b>TOTALES</b>	<b>76.775,00</b>	<b>76.775,00</b>	<b>67.330,00</b>	<b>67.330,00</b>	

d) Determine la igualdad contable estática.

#### IGUALDAD CONTABLE ESTÁTICA

A =	P + PN
(6.500,00+3.500,00+55.000,00) =	0 + 65.000,00
65.000,00=	65.000,00

e) Exponga la igualdad contable dinámica al 31/01/20XX e indique el resultado obtenido

---

DETERMINACION DEL RESULTADO DEL PERIODO

---

VENTAS	600,00
DONACIONES REALIZAD.	-450,00
COSTO DE MERC. VENDIDA	-500,00
GTOS BANCARIOS	-50,00
GTOS DE LIBRERÍA	-80,00
COMISIONES BCARIAS	-65,00
GTOS DE LUZ	-130,00
SEGUROS CEDIDOS	-100,00
PERD.POR ROTURAS	<u>-950,00</u>

**RESULTADO NEGATIVO DEL PERIODO**                      **-1.725,00**

---

**Actividad 31:**

El 1° de marzo de 20XX la señora Mirta Peña instala un comercio dedicado a la venta de macetas, aportando el siguiente capital inicial:

- Dinero en efectivo      \$ 45.000
- Edificio valuado en      \$ 90.000

Durante el mes de marzo realizó las siguientes operaciones:

03/03: adquiere mercaderías para la reventa en efectivo por \$ 10.000

09/03: abre una cuenta corriente en el Banco Nación depositando \$ 15.000

14/03: vende la mitad de la mercadería adquirida en \$9.500, cobrando en efectivo.

14/03: el costo de la mercadería vendida \$ 5.000

28/03: el Banco Nación debita de la cuenta \$500 en concepto de gastos de mantenimiento.

31/03: paga la publicidad del mes \$2.500 en efectivo.

Solicitamos que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del negocio.
2. Mayorice las cuentas y confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
3. Determine la igualdad contable estática al 01/03/20XX
4. Exponga la igualdad contable dinámica al 31/03/20XX e indique el resultado obtenido.
5. Mencione los comprobantes que respaldan cada operación.



### **Actividad 32:**

El 1° de octubre de 20XX el señor Facundo García instala un comercio dedicado a la venta de comestibles, aportando dinero en efectivo \$14.000 y un rodado valuado en \$16.000. Durante el mes de octubre realiza operaciones respaldadas por los siguientes comprobantes:

4/10: Factura original de PROVEEDOR SA por comestibles para la reventa \$7.000. Condiciones de pago: 70% contado efectivo y 30% en cuenta corriente a 30 días sin intereses.

6/10: Factura duplicado por comestibles \$950. Condiciones: cuenta corriente a 20 días, sin intereses. Costo de Venta \$610.

7/10: Nota de crédito Banco Macro por depósito efectivo \$4.200.

10/10: Factura original de ESTACIÓN DE SERVICIOS por combustible \$105 pagado con cheque Banco Macro Nro. 001.

16/10: Factura duplicado contado efectivo por comestibles \$1.820. Costo de ventas \$1.070.

17/10: Nota de débito del Banco Macro S.A. por gastos de mantenimiento de cuenta \$ 65,-

24/10: Recibo duplicado por cobro al cliente del 6/10 con cheque 032 del Banco Santa Fe.

27/10: Nota de crédito del Banco Macro que consigna: depósito cheque 032 del Banco Santa Fe.

Solicitamos que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del negocio.
2. Mayorice las cuentas y confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
3. Determine la igualdad contable estática.

4. Exponga la igualdad contable dinámica al 31/10/20XX e indique el resultado obtenido.

**Actividad 33:**

EL 1° de Marzo del 20XX el Señor Marcelo Fernández instala un comercio dedicado a la venta de muebles de madera. Según el inventario inicial aporta los siguientes elementos:

1. Edificio que será utilizado como oficinas administrativas y de comercialización valuado en \$ 90.000;

2. Dinero en efectivo: \$30.000.

Durante el mes de marzo se realizaron operaciones respaldadas por los siguientes comprobantes:

03/03: Nota de crédito por depósito en cuenta corriente en el Banco Macro S.A. de dinero en efectivo \$13.000.

04/03: Factura original de AMOBLAR SRL por 50 mesas para la reventa \$10.000. Condiciones de pago: 70% con cheque librado contra Banco Macro S.A. N° 001 y 30% con un pagaré a 15 días sin intereses.

09/03: Factura original de LIBRERÍA S.R.L. por elementos de oficina \$55. Condiciones de pago: contado efectivo.

12/03: Factura duplicado a PEDRO MARTINEZ por 10 mesas por \$5.500.-. Condiciones de pago: en cuenta corriente a 15 días sin intereses. Costo de ventas: \$2.000.

19/03: Recibo original de AMOBLAR SRL, concepto: cancelación en efectivo del saldo documentado.

23/03: Ticket contado y en efectivo de LA LIMPIEZA S.A. por compra de elementos de limpieza para el inmueble por \$100.

25/03: Factura original de MUEBLES SRL por 5 modulares para la reventa \$5.000. Condiciones de pago: en cuenta corriente a 20 días sin intereses.

26/03: Nota de débito del Banco Macro S.A. por gastos de mantenimiento de la cuenta corriente bancaria \$65.

27/03: Recibo duplicado a PEDRO MARTINEZ. Concepto: cancelación saldo en cuenta corriente, con cheque del Banco Bisel N°001.

31/03: Factura original TELECOM \$100 por servicios de teléfono del mes de marzo con vencimiento el 06/4.

Solicitamos que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del período.
2. Mayorice las cuentas y confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31/3/20XX.
3. Elabore la estructura patrimonial y de resultados, determinando el resultado del período.

#### **Actividad 34:**

EL 1° de marzo del 20XX el Señor Marcelo Pérez instala un comercio dedicado a la venta de triciclos. Según el inventario inicial aporta los siguientes elementos:

· Edificio que será utilizado como oficinas administrativas y de comercialización valuado en \$ 80.000;

·Dinero en efectivo: \$20.000.

·Triciclos para la reventa por \$1.000.

·Una deuda a 45 días con proveedores por \$1.000.

Durante el mes de marzo se realizaron operaciones respaldadas por los siguientes comprobantes:

02/03: Nota de crédito por depósito en cuenta corriente en el Banco Macro S.A. de dinero en efectivo \$13.000.

03/03: Factura original de TRICICLOS SRL por 100 triciclos para la reventa \$100 por unidad. Condiciones de pago: 70% con cheque librado contra Banco Macro S.A. y 30% en cuenta corriente a 15 días sin interés.

09/03: Factura original de LA IMPRENTA por impresión de talonarios de facturas \$ 150. Condiciones de pago: contado efectivo.

12/03: Factura duplicado por 30 triciclos por \$4.500 a BICICLETERIA POSADAS.

Condiciones de pago: con un pagaré a 15 días sin intereses. Costo de ventas: \$3.000.

18/03: Recibo original de TRICICLOS SRL, concepto: cancelación en efectivo del saldo en cuenta corriente.

23/03: Factura original de SOFT SRL por 1 computadora \$2.000. Condiciones de pago: con un pagaré a 30 días sin intereses.

26/03: Nota de débito del Banco Macro S.A. en concepto de gastos de chequera \$65.

27/03: Recibo duplicado a BICICLETERIA POSADAS. Concepto: cancelación pagaré recibido el 12/03, con cheque del Banco Patagonia.

30/03: Recibo duplicado emitido a un cliente en concepto de futuras ventas de mercaderías por el importe de \$750. Cobrado en efectivo.

31/03: Factura original EMSA S.A. \$100 por servicios de energía eléctrica del mes de marzo con vencimiento el 03/4.

Solicitamos que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del período.
2. Mayorice las cuentas y confeccione el Balance de Sumas y Saldos al 31/3/20XX
3. Elabore la estructura patrimonial y de resultados, determinando el resultado del período.

Actividad 35:

La empresa TODO CUERO propiedad de la Sra. LAURA SOMOSA, se dedica a la compra venta de zapatos, botas, carteras, bolsos, cintos y artículos de marroquinería en general.

Realiza en el mes de febrero de 20XX las siguientes operaciones:

02/02: Compra (10) pares de zapatos, (5) pares de botas, (3) carteras y (10) cintos para la reventa a su proveedor en cuenta corriente

02/02: Paga por adelantado el alquiler de su local comercial

05/02: Compra una caja registradora en cuenta corriente

07/02 Vende a una clienta un par de zapatos y una cartera en dos pagos

10/02: Compra al contado en efectivo artículos de oficina en general

16/02: Vende a un cliente un cinto al contado en efectivo

17/02: Cobra a su clienta el primer pago

20/02: Compra en efectivo a un artesano (5) billeteras para la venta

23/02 Paga al proveedor parte de su deuda

25/02: Se detecta un faltante de (2) pares de botas se presupone hurto

26/02: Compra en efectivo un ventilador de techo para su local comercial

28/02: Liquidada el impuesto a los ingresos brutos

28/02: A fin de mes el alquiler deja de ser adelantado para transformarse en un resultado del período

28/02: Liquidada el sueldo a su personal.

Preguntamos:

1. Si la empresa lleva un sistema de registración indirecta o centralizada, ¿qué subdiarios utilizaría?
2. Los subdiarios, ¿se relacionan con el libro Diario? ¿Cómo?

Solicitamos:

1. Clasifique las operaciones en repetitivas y no repetitivas
2. Mencione luego en qué registro imputaría a estos dos tipos de operaciones

### **Actividad 36:**

La actividad tiene por finalidad la *elaboración de un Plan de cuentas* que refleje la información que se necesitaría disponer para administrar una empresa que se dedica a la compraventa de distintos bienes, y que se nutre con los diferentes ejercicios planteados en esta unidad.

1. Para ello Ud. elabore el *listado de cuentas* utilizadas en la registraci3n de las actividades N° 30 – 31 – 32 – 33 - 34 y clasifique las mismas seg3n su naturaleza, este listado crece a medida que se incorporan nuevas cuentas de acuerdo al tipo de actividad.

2. A partir del listado anterior proponer el *plan de cuentas*, con la codificaci3n y la estructura que se sugiere al final de esta consigna.

3. Elija una cuenta cualquiera del Plan de Cuentas por Ud. elaborado y redacte lo que, a su criterio, deber3a figurar en el Manual de Cuentas

**CUADRO SUGERIDO PARA EL DESARROLLO DEL PLAN DE CUENTAS**

<i>C3digo</i>							<i>Cuentas</i>
							<b>Activo</b>
							<b>Pasivo</b>

							Patrimonio Neto
							Resultados Positivos
							Resultados Negativos



### **UNIDAD III: EL PATRIMONIO**

#### **CONTENIDOS:**

Activo: Concepto. Características generales. Clasificación.

Pasivo: Concepto. Características generales. Clasificación.

El patrimonio neto. Concepto. Características generales. Clasificación.

Los costos. Los resultados.

Valores de incorporación. Distintos casos.

#### **BIBLIOGRAFÍA:**

Fowler Newton Enrique – CONTABILIDAD BÁSICA – Ediciones Macchi – 2003.

Fowler Newton Enrique – CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES – Ediciones Macchi, 2001.

Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – TEORÍA CONTABLE – Ediciones Macchi, 1998.

Pahlen Acuña Ricardo, Viegas Juan Carlos, Fronti de García Luisa y Chaves Osvaldo – CONTABILIDAD: PRESENTE Y FUTURO – Ediciones Macchi, 1996.

Pahlen Acuña Ricardo, Chyrikins Héctor y otros –SISTEMAS CONTABLES– Ediciones Macchi, 2001

Senderovich, Isaac y Senderovich Paula – CONTABILIDAD BÁSICA – Editorial REISA, 1993.

Ley de Sociedades Comerciales.

Resoluciones Técnicas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

## **EL PATRIMONIO**

### **Actividad 1:**

Después de analizar el concepto de patrimonio en diferentes textos:

Dé un concepto de Patrimonio y de Patrimonio Neto

Defina los componentes del patrimonio

### **Actividad 2:**

Después de analizar el concepto de activo expresado en los siguientes textos:

“Contabilidad Básica” de Fowler Newton.

“Conociendo la contabilidad de Mario Telese..

Resolución Técnica N° 16.

Preguntamos:

¿Qué elementos distintivos encuentra en cada uno de esos conceptos?

Solicitamos que:

Con sus palabras trate de integrar un concepto de ACTIVO.

### **Actividad 3:**

En la bibliografía propuesta en el actividad 2, se enumeran una serie de requisitos o características que debieran reunir los elementos para ser considerados activos.

Solicitamos que:

Que detalle cuáles son.

Que los explique.

Que dé ejemplos.

### **Actividad 4:**

En el libro “Contabilidad Básica” de Fowler Newton, cap. 3.3 Inc B, se observa un cuadro sobre distintos criterios de clasificación de los Bienes. La Resolución Técnica N° 9 en su cap. III clasifica los activos en “rubros”.

Preguntamos:

Analice críticamente el contenido de la clasificación del cuadro y de la r.t. n°9

### **Actividad 5:**

Después de leer la bibliografía sugerida en esta unidad:

Solicitamos que:

Que elabore un concepto de PASIVO.

Enumere las características de un pasivo.

**Actividad 6:**

Después de hacer una lectura comprensiva del tema *patrimonio neto* en la bibliografía que se indica en esta guía:

Solicitamos que:

Que explique cómo se determina el patrimonio neto.

Que, considerando la R.T. 9, indique cuáles son los rubros que lo componen.

**Actividad 7:**

Considerando la bibliografía propuesta:

Preguntamos:

¿Cómo se puede definir al resultado de un período?

Solicitamos que:

- Que elabore un cuadro sinóptico con la clasificación de los resultados negativos y positivos, indicando sus diferencias.

**Actividad 8:**

Señale cuáles de los siguientes conceptos constituyen Activos o Pasivos para una empresa:

- A. Monto adeudado a otra entidad por la compra de un automóvil
- B. Existencia de mercaderías adquiridas para su reventa

- C. Monto adeudado por otra entidad a un accionista por la venta de mercaderías
- D. Alquileres pagados por adelantado
- E. Cartuchos de tinta para impresoras adquiridos y ya consumidos
- F. Alquileres percibidos por adelantado
- G. Gastos de comercialización incurridos durante el periodo
- H. Impuesto por pagar sobre las ganancias del ejercicio
- I. Acciones de otra sociedad en cuyo patrimonio se participa

	ACTIVO	PASIVO	OTRO
a) Monto adeudado a otra entidad por la compra de un automóvil			
b) Existencia de mercaderías adquiridas para su reventa			
c) Monto adeudado por otra entidad a un accionista por la venta de mercaderías			
d) Monto de adeuda la empresa “renacer” al socio José López por venta de mercadería.			
e) Alquileres pagados por adelantado			
f) Cartuchos de tinta para impresoras adquiridos y ya consumidos			
g) Alquileres percibidos por adelantado			
h) Gastos de comercialización incurridos durante el periodo			
i) Impuesto por pagar sobre las ganancias del ejercicio			
j) Acciones de otra sociedad en cuyo patrimonio se participa			

**Actividad 9:**

En base a los siguientes elementos patrimoniales, indicar si son Activo, Pasivo o Patrimonio Neto.

Si corresponde a un recurso, indicar si es de carácter permanente o de rápida movilidad, si corresponden a fuentes de financiación, indicar si es propia o ajena.

1. Dinero en efectivo
2. Dinero adeudado en cuenta corriente a un proveedor de la empresa
3. Aporte de los propietarios
4. Rodado de propiedad de la empresa que se utiliza en la actividad comercial
5. Productos destinados para la venta
6. Local propiedad de la empresa donde se desarrolla la actividad comercial
7. Suma de dinero que los clientes adeudan a la empresa en cuenta corriente a 30 días por la venta de bienes
8. Consumo de energía eléctrica del sector de ventas adeudado por la empresa
9. Préstamo bancario recibido por la empresa
10. Dinero adeudado en concepto de sueldos al personal del sector ventas

	Activo/ Pasivo/ PN	Permanente/ Transitorio	Propio/ Ajeno
1) Dinero en efectivo			
2) Dinero adeudado en cuenta corriente a un proveedor de la empresa			
3) Aporte de los propietarios			
4) Rodado de propiedad de la empresa que se utiliza en la actividad comercial			

5) Productos destinados para la venta			
6) Local propiedad de la empresa donde se desarrolla la actividad comercial			
7) Suma de dinero que los clientes adeudan a la empresa en cuenta corriente a 30 días por la venta de bienes			
8) Consumo de energía eléctrica del sector de ventas adeudado por la empresa			
9) Préstamo bancario recibido por la empresa			
10) Dinero adeudado en concepto de sueldos al personal del sector ventas			

#### Actividad 10:

Solicitamos a Ud. que clasifique los siguientes resultados en: Ingresos – Gastos – Ganancias y Pérdidas:

Resultados	INGRESOS	GASTO	GANANCIA	PÉRDIDA
1-Gastos de Librería				
2-Venta de bienes y Servicios				
3-Impuestos, tasas y contribuciones				
4-Donaciones recibidas				
5-Alquileres negativos				
6-Alquileres positivos				
7-Publicidad y propaganda				
8-Combustible y lubricantes				

9-Donaciones cedidas				
10-Costo mercaderías vendidas				
11-Costo del servicio prestado				
12-Diferencias de cotización positivas				
13-Disminución del valor de un bien por su uso				
14-Destrucción total de un bien de uso no asegurado				

**Actividad 11:**

A los efectos de dar cumplimiento a los requisitos de la información contable, los resultados se deben exponer demostrando las causas que los originan en un informe contable determinado. Solicitamos, entonces, que mencione cómo se deben clasificar los mismos en dicho informe según las normas técnicas en vigencia.

**Actividad 12:**

Después de leer la bibliografía recomendada para esta unidad:

Enuncie el concepto de costo para la disciplina contable.

Indique cómo se los puede clasificar.

Mencione los aspectos que caracterizan esta clasificación.



**Actividad 13:**

Indique si los sacrificios económicos detallados a continuación representan costos Consumidos – costos no consumidos y a su vez, si se configuran: activos o resultados negativos.

Sacrificio Económico	Costo consumido	Costo no consumido	Activo	Resultado Negativo
1-Compra de un camión para reparto				
2-Compra mercaderías para la venta				
3-Costo mercaderías vendidas				
4-Disminución del valor del camión por el uso				
5-Seguros pagados por adelantado				
6-Remuneraciones del personal administrativo				
7-Mercadería deteriorada no apta para la venta				
8-Impuesto a los Ingresos Brutos				
9-Combustible para el camión				
10-Resmas de papel a ser consumidas en varios períodos				
11- Alquiler mensual del local comercial				
12- Consumo de teléfono del mes				
13- Anticipo a proveedores				

**Actividad 14:**

Proponemos que trate de realizar los cuadros de conceptuales propuestos en las actividades 8, 9, 10 y 13 de esta unidad, en las actividades ya resueltas en la unidad 2, en los casos que puedan.

### Impuesto al Valor Agregado (IVA)

A partir de ahora el contenido temático incluirá el componente del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El objetivo de nuestra asignatura es desarrollar la mecánica de la registración del IVA, y no la liquidación del impuesto, solo indicaremos cuando cuenta con IVA el hecho económico, y siempre utilizaremos la alícuota general del 21%

Existen distintas alícuotas dentro de la ley del IVA: 0%, 2,5%, 5%, 10,50%, 21%, 27%, incrementadas, entre otras, dependiendo de la tipo de organización, actividad, o el producto.

Así también existen exenciones y/o desgravaciones, y otros conceptos que realizan variaciones en el modo de liquidar este impuesto, que pueden ser temporarias o permanentes, las cuales Uds. estudiaran en cursos más avanzados de su carrera.

#### **Actividad 15:**

Se solicita: a partir de la información del caso que se presenta más abajo, responda a las consignas señaladas considerando:

La inexistencia del I.V.A. (Impuesto al Valor Agregado) y:

Registre las operaciones realizadas en el mes de abril de 20XX, utilizando cuentas analíticas

para identificar los Bienes incorporados al patrimonio.

Mayorice y determine el saldo de las siguientes cuentas: “Mercaderías S32”, “Costo de Mercaderías Vendidas” y “Ventas”

Que considere la existencia del I.V.A. (Impuesto al Valor Agregado) con una tasa vigente del 21% y:

Registre las operaciones realizadas en el mes de abril de 20XX, utilizando cuentas analíticas para identificar los Bienes incorporados al patrimonio.

Mayorice y determine el saldo de las siguientes cuentas: “Mercaderías S32”, “Costo de Mercaderías Vendidas” y “Ventas”

Identifique ejemplos de “costos no consumidos” y “costos consumidos”.

Caso: Una empresa se dedica a la venta de muebles. Entre otros elementos patrimoniales, dispone de \$28.000,00 en efectivo.

Durante abril de 20XX realiza las siguientes operaciones.

05/04/XX: Compra 60 sillas modelo “S32” a \$1.500,00 cada una, pagando en efectivo.

15/04/XX: Compra 40 sillas modelo “S32”. Pacta la operación en cuenta corriente a 30 días, por lo que le facturan cada silla a \$ 1.600,00, interés total por la compra \$ 4.000,00.

22/04/XX: Por el seguro, el flete y la descarga de las sillas paga \$ 4.000,00 en efectivo.

25/04/XX: Vende 8 sillas a \$ 2.200,00 cada una, cobrando en efectivo.

26/04/XX: Verifica el hurto de 2 sillas que estaban en exposición en la vereda del local.

### **Actividad 16:**

Una empresa se dedica a la pinturería. Entre otros elementos patrimoniales, dispone de \$30.000,00 en efectivo.

El 01-09 Se compra mercaderías (pinturas) a un precio de contado de \$1.500,00 más I.V.A. 21%. en efectivo

El 02-09 se adquirieron las mismas mercaderías (pinturas) por \$1.540,00 más I.V.A. 21% en cuenta corriente a 30 días.

El 12-09 se adquirieron diluyentes por \$2.000,00 más I.V.A. 21%. Forma de pago: con cheque de pago diferido a 30 días cargo Banco Galicia – Interés mensual 2%. IVA sobre intereses 21%.

El 18-09: Compra selladores para madera cuyo precio de lista es de \$2.100,00 más IVA 21%. Paga en efectivo obteniendo un descuento del 4%. (NUEVO punto 2022)

El 20-09 Se adquirieron escaleras de maderas por \$4.000,00 más I.V.A. 21% pagaderos a 10 días en cuenta corriente comercial, si se hubiera pagado al contado el proveedor nos realizaría un descuento del \$200,00 sobre el valor neto de las escaleras.

El 30-09 se compraron mercaderías (pinceles) por un precio de \$850,00 más I.V.A.21%, en cuenta corriente a 60 días. No se pudo determinar el precio de contado.-

Tasa de mercado (relevante) para la empresa: 2% mensual, determinándose para las operaciones a plazo que las tasas de interés pactadas no difieren significativamente de dicha tasa de mercado.

Solicitamos que:

Realizar la incorporación de los bienes adquiridos según las normas contables vigentes. -

Efectuar las registraciones en el Libro Diario señalando la naturaleza de las cuentas que intervienen en cada asiento.

**Actividad 17:**

El 01/02 La empresa yerbatera "VerdeSelva SRL", adquiere una sapecadora a M.I. S.A., el valor de la misma es de \$10.000.000 más IVA 21%. La operación es abonada con transferencia del Banco Misiones S.A. el total del importe.

El 25/02 contrata por \$245.000 el acondicionamiento del espacio donde instalará la sapecadora. Se paga al contado a la empresa contratada la cual es monotributista.

El 05/03 La fábrica M.I. S.A. de la secadora se encuentra en la ciudad de Marcos Paz (Buenos Aires), envía empleados y los materiales para ensamblar la máquina en la empresa, el costo del traslado y la mano de obra es de \$ 2.500.000 más IVA. Dicho valor, se abona con cheque al día.

El 12/04 la empresa abona con cheque al día de \$50.000 más IVA el costo de capacitación de los empleados que utilizarán la sapecadora adquirida a M.I. S.A.

El 01/05 se pone en funcionamiento la sapecadora.

El 05/05 se carga a la maquina 5 toneladas a un valor de \$50.000 por tonelada de hojas de yebamate para procesar a su secado, el cual finaliza en el mismo día el proceso de secado

Solicitamos que:

Determine el Valor de Incorporación de los bienes incorporados y complete el Libro Diario propuesto

	DEBE	HABER
1-----12/02----- [Redacted]	10.000.000,00	
IVA CF	2.100.000,00	
a Banco Misiones C/C		12.100.000,00
2-----25/02----- [Redacted]	245.000,00	
a Caja		245.000,00
3-----05/03----- [Redacted]	2.500.000,00	
IVA CF	525.000,00	
a Banco Misiones C/C		3.025.000,00
4-----12/04----- [Redacted]	50.000,00	
IVA CF	10.500,00	
a Banco Misiones C/C		60.500,00
5-----01/05----- [Redacted]		
6-----05/05----- [Redacted]		

Sapecadora	

**Actividad N° 18:**

Valor de incorporación de los bienes al patrimonio

Se solicita: Indicar para cada uno de los casos que se plantean a continuación:

- 1) El momento de la incorporación de los bienes al patrimonio del ente.

- 2) En qué momento se perfecciona la operación de compra
- 3) Como se determina el costo total de cada compra

#### Planteo

QATAR S.A. se dedica a la comercialización de Notebooks y realizado las siguientes operaciones durante el mes de marzo 20xx

4/3: Se adquieren 10 Notebooks X520 a \$60.000,00 más IVA cada una, por pago al contado el proveedor ofrece un descuento del 10%. La compra se cancela con cheque Banco Macro.

4/03: Se contrata y se paga en efectivo el flete por traslado de las Notebooks hasta el depósito del ente por \$3.000,00 más IVA.

16/3: Se adquieren 25 Notebooks MiniBox20 a \$75.000,00 cada una (precio de contado) más IVA, el proveedor otorga un descuento por volumen de compra del 5%. El total de la operación se pacta en efectivo.

29/3: Se adquiere un inmueble para ser utilizado como local de ventas en \$2.000.000,00. En la fecha abonando el 10% del total en efectivo y el saldo se firma un documento a 120 días con un interés del 5% mensual más IVA.

30/03: Se abonan en efectivo los gastos y honorarios de escribanía por \$18.600,00 más IVA.

Fecha	Detalle	DEBE	HABER
04-mar	----- ----- -----	540.000,00	
	IVA CF	113.400,00	
	a Banco Macro c/c		653.400,00
04-mar	----- ----- -----	3.000,00	
	IVA CF	630,00	
	a Caja		3.630,00
16-mar	----- ----- -----	1.781.250,00	
	IVA CF	374.062,50	
	a Caja		2.155.312,50
29-mar	----- ----- -----		
	Int. Negativos a deveng		
	IVA CF		
	a Caja		
	a Doc. a pagar		
30-mar	----- ----- -----		
	IVA CF		
	a Caja		

### Actividad 19:

Una empresa Ferretería Unam SRL, Responsable Inscripto (RI) compra por Mercado Libre, tres pinzas para reventa, el vendedor que publicó también es Responsable inscripto (RI), y nos va a emitir factura A que vamos a recibir con la mercadería.

Los montos abonados son totales, y se paga con la cuenta corriente bancaria a través de la misma plataforma de mercado libre que es mercado pago





Nuevo | 829 vendidos

### Kit De 3 Pinzas Pinza Universal Alicate Total Industrial

★★★★★ 45 opiniones

**MÁS VENDIDO** 2° en Pinzas Universales

\$ 2.854

**\$ 2.169** 24% OFF

en 12x \$ 307<sup>88</sup>

[Ver los medios de pago](#)

**OFERTA DEL DÍA**

Llega entre el viernes y el martes 22 de marzo por \$ 969

[Ver más formas de entrega](#)

**Devolución gratis**

Tenés 30 días desde que lo recibís.

[Conocer más](#)

Pagaste a

**Pagos360**

Total pagado

**\$ 3.138,00**

Detalle de operación

Valor de la factura

\$ 3.138,00

Total pagado

\$ 3.138,00

Código de barras

2968000040400012800004014870922631:800004709

Número de transacción

569:800800004

Pagador

FERRETERIA UNaM SRL

Fecha de pago

15/03/2022 10:00:29

Medio de pago

Transferencia Cta. Cte. \$ Banco Patagonia S.A.

Solicitamos que:

Determinar el costo de adquisición,

Efectuar los asientos respectivos y mayorizar la cuenta mercaderías en ambos casos.

**Actividad N° 20:**

La empresa SERVINORTE SRL se dedica a la venta de electrodomésticos para el hogar.

Durante el mes de Noviembre/xx realizo las siguientes operaciones:

5/11: Compra 50 heladeras a la empresa RG por el importe de \$50.000,00 cada una más IVA, abonando el 50% del total con cheque al día y el resto en cuenta corriente a 60 días con un interés del 2% mensual.

13/11: Se recibe en donación una camioneta usada, la cual será utilizada en la operatoria normal de la empresa. El valor de mercado del mismo asciende a \$ 1.200.000,00

15/11: Llegan las heladeras a Posadas, y paga a la empresa de transporte \$15.000,00 más IVA con cheque común del Banco Macro S.A.

16/11: Cargan combustible a la camioneta por \$5.000,00 más IVA en efectivo

20/11: Vende a SERRANA SA 10 heladeras a \$90.000 cada una más IVA, en cuenta corriente a 45 días. Si la operación se hubiese pactado de contado el precio sería de \$85.000 más IVA cada heladera. Determine el costo de la mercadería vendida

Se solicita que:

Determine el valor de incorporación al patrimonio de la empresa, según las normas contables vigentes aplicando el tratamiento preferible.

Mayorizar y analizar las cuentas de Mercadería, Rodados y CMV.

Compare los mayores y el análisis de las cuentas de Mercadería y Rodados con el concepto de Valor de Incorporación de éstos.

Fecha	Detalle	DEBE	HABER
05-nov	-----		
		2.500.000,00	
	IVA CF	537.705,00	
	Int negativos a dev. a Banco Macro c/c a Proveedores	60.500,00	1.512.500,00 1.585.705,00
13-nov	-----		
		1.200.000,00	
	a Donaciones Recibidas		1.200.000,00
15-nov	-----		
		15.000,00	
	IVA CF a Banco Macro c/c	3.150,00	18.150,00
16-nov	-----		
		5.000,00	
	IVA CF a Banco Macro c/c	1.050,00	6.050,00
20-nov	-----		
	Deudores por ventas	1.089.000,00	
	a IVA DF a Int positivos a dev		189.000,00 50.000,00
20-nov	-----		
	Costo de Mercaderia vendida		

**Actividad 21:**

Veremos distintos casos, donde deberá en función a la medición contable de los costos (RT17 4.2) encuadrar los casos particulares que se le plantea.

1 Valor de incorporación regla general (RT17 4.2.1)

-El costo necesario para ponerlo en condición de ser **Vendido; o**

- El costo necesario para ponerlo en condición de ser **Utilizado**

2 Bienes o servicios Adquiridos (RT17 4.2.2)

- Precio que debe pagarse por su adquisición al contado

- Costos de compra

- Costos de control de calidad.

3 Cuál es la cuenta que imputará dichos valores

- A que cuenta imputará dicho valor de incorporación

Una empresa dedicada a la fabricación de ladrillos huecos compra un horno industrial que incluye en su interior una cinta transportadora, que lo va a adquirir en la provincia de Córdoba.

El 01/03 nos envían un presupuesto que el horno industrial cuesta en la puerta de la fábrica de Córdoba la suma de \$20.000.000,00 más IVA

El 01/03 paga por transferencia bancaria \$20.000.000,00 por el total del valor del horno

Modelo de respuesta:

1 - Costo necesario para ponerlo en condición de ser **Utilizado**

A - Precio que debe pagarse por su adquisición **al contado**

Cuenta: **Máquinas y equipos u Horno industrial**

El 01/03 nos informa que registran la transferencia, pero no abonamos el valor del IVA, por lo que realiza una nueva transferencia para subsanar el error por el total del IVA

El 05/03 contrata una Arquitecto que cuenta con su empresa constructora, monotributista (RS) para la construcción de la plataforma (según requerimientos de la fábrica de Córdoba) donde nos indica el detalle en la factura tipo "C":

Mano de obra: \$20.000,00

Materiales Utilizados: \$60.000,00

Honorarios: \$16.000,00

Nos informa que la plataforma ya se encuentra lista para ser utilizada

El 10/03 la empresa cuenta con su camión propio con la capacidad para traer el horno. Pero contrata una empresa de fletes de la ciudad de Córdoba para traer hasta la ciudad de L N Alem donde se encuentra la planta de fabricación, por la suma de \$100.000,00 más IVA, el cual será abonado al llegar a LN Alem.

Analizar el Flete y el IVA por separado

El 15/03 llega el camión a LN Alem, y el camionero nos informa que ellos se encargan de llevar y no de bajar. Por lo que se contrata a un guinche para trasladar el horno hasta la plataforma. La empresa de guinche nos emite una factura "C" por ser monotributista, por la suma de \$10.000,00

El 15/03, mismo día que llegó la máquina, solicitamos al camionero que nos financie a 15 días el flete por no contar con dinero al momento. El camionero acepta, pero solicita que le entreguemos un cheque diferido a 15 días más un interés de \$5mil más IVA, y que la Nota de Débito nos enviaría por correo cuando llegue a Córdoba

Analizar el interés y el IVA por separado

El 16/03 se contrata a un ingeniero industrial (monotributista), que con su equipo de operarios instalará la máquina. En concepto de instalación eléctrica, amurado del horno a la plataforma, operario, y honorarios nos cobra la suma de \$60.000,00

El 17/03 el ingeniero industrial nos informa que conoce el funcionamiento de la máquina y no está calibrado la cinta transportadora. Que él podría realizar ese trabajo por lo que nos cobraría \$15.000,00, y necesita ocupar de nuestra producción de ladrillos crudos para las pruebas, los cuales no incluye dentro de sus honorarios

El 22/03 el ingeniero industrial nos informa que se encuentra óptimo el horno con los ajustes que realizó. Para lo cual utilizo 8.000 ladrillos crudos para las pruebas, los cuales deberán tirarse ya que no podrán venderse por ser defectuosos. El contador de costos nos informa que el costo del ladrillo crudo es de \$0,50 centavos.

El 25/03 se compra una Hidrolavadora para el lavado del horno por \$60.000,00.

Analizar el tratamiento de la Hidrolavadora y el IVA por separado

El 31/03 llaga la factura de energía por \$100.000. El Horno produjo 500.000 ladrillo hasta la fecha

**Actividad 22:**

Una empresa unipersonal dedicada a la comercialización de prendas tejidas, realiza la siguiente compra:

Factura del proveedor:

Unidad	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
10	Pulloveres escote "V"	25	250,00
15	Pulloveres Bosa mujer	31	465,00
5	Chalecos damas	20	100,00
5	Pollera Rectas Cortas	28	140,00
5	Pollera Rectas Largas	35	175,00
<b>Subtotal</b>			<b>1.130,00</b>
<b>IVA 21% - Responsable Inscripto</b>			<b>237,30</b>
<b>Total</b>			<b>1.367,30</b>

Condición de pago: 30 días.

Flete a cargo del comprador - factura abonada al contado a la empresa de transporte \$ 48,40 (incluye \$ 8,40 de I.V.A.)

**Se ha determinado que la tasa de interés de mercado para la empresa es del 2% mensual.-**

Determinar el costo de adquisición,

Efectuar los asientos respectivos y mayorizar la cuenta mercaderías en ambos casos.

### Actividad 23:

Una S.R.L. dedicada a la compra-venta de artículos para el hogar realiza la siguiente compra:

. Heladeras y cocinas - subtotal compra	\$ 8.700,00 - Valor de Contado
<u>IVA 21%</u>	<u>\$ 1.827,00</u>
Total factura	\$10.527,00

La lista de precios del proveedor establece: precio de contado \$ 8.700,00, el cual es respetado para operaciones de contado realizadas con los clientes.

Intereses p/ financiación: plazo 30 ds. 5% mensual, si es a plazo 60 ds. 10%

La empresa decide financiar su compra a 60 días.

Se ha determinado que la tasa de interés pactada no difiere significativamente de la tasa de mercado.-

DETERMINAR EL COSTO DE ADQUISICIÓN.

¿Qué comprobante confeccionará el proveedor para cargarle los intereses? -

Efectuar los asientos respectivos. -

Mayorizar las cuenta Mercaderías y Proveedores.-

### Se pide:

Realizar la incorporación de los bienes adquiridos según las normas contables vigentes. -

Efectuar las registraciones en el Libro Diario señalando la naturaleza de las cuentas que



intervienen en cada asiento. -

Tasa de mercado (relevante) para la empresa: 2% mensual, determinándose para las operaciones a plazo que las tasas de interés pactadas no difieren significativamente de dicha tasa de mercado.

### ASIENTOS DE CONSTITUCIÓN (T)

#### a) Unipersonal (ST)

El Señor Timoteo Perez, instala el 1° de Abril de 2020 un comercio dedicado a la compraventa de artículos de librería, y aporta un capital inicial equivalente a \$20.000,00 en efectivo, un local comercial valuado en \$750.000,00 y \$150.000,00 en artículos para la venta.

01-abril

Caja	20.000	
Inmuebles	750.000	
Mercaderías	150.000	
a Capital		920.000

#### **Actividad 24: CASO A**

El señor Pedro Luengo decide iniciar una actividad comercial dedicada a la venta de sombreros. Para ello destina el siguiente capital inicial: Dinero en efectivo \$45.000,00; Dinero depositado en una cuenta corriente en el Banco Macro \$10.000,00; mobiliario para la oficina \$5.000,00; Estanterías y mostradores para el local de ventas \$7.500,00; Mercadería para la venta \$15.000,00.

Se solicita: contabilizar en el Libro Diario la situación planteada

**b) Sociedad Anónima (ST):**

El 1° de Abril de 2020 Timoteo Perez decide junto a Carlos Pelo, constituir una Sociedad de Capital, por lo que constituyen “MUEPO S.A.” con un capital de \$ 920.000,00, dedicado a la compraventa de artículos de Librería.

En la misma fecha los Accionistas integran el capital, de la siguiente manera:

- Dinero en efectivo \$ 20.000,00
- Un local comercial cuyo valor corriente es \$ 750.000,00
- Artículos para la venta \$ 150.000,00

01-abril

Accionistas	920.000	
a Capital Social		920.000

***Asiento de Suscripción***

01-abril

Caja	20.000	
Inmuebles	750.000	
Mercaderías	150.000	
a Accionistas		920.000

***Asiento de Integración***

### **Actividad 24: CASO B**

El 1° de Marzo de 20XX Pedro Luengo decide junto a Marcos Lito, constituir una Sociedad de Capital, por lo que constituyen “ATR S.A.” con un capital de \$750.000,00, dedicado a la compraventa de artículos de pesca.

En la misma fecha los Accionistas integran el capital, de la siguiente manera:

- Dinero en efectivo \$ 90.000,00
- Artículos para la venta \$ 230.000,00
- Mobiliarios \$ 70.000,00
- Rodado \$ 360.000,00

Se solicita: contabilizar en el Libro Diario la situación planteada

#### **c) Sociedad de Responsabilidad Limitada (ST):**

El 1° de Abril Timoteo Pérez decide junto a Carlos Pelo, constituir una Sociedad de Responsabilidad Limitada, constituyendo “MUEPO S.R.L.” con un capital de \$ 920.000,00.

Se dedicará a la compraventa de Artículos de librería.

En la misma fecha los socios integran el capital al que se habían comprometido, de la siguiente manera:

Timoteo Pérez:

- Dinero en efectivo \$ 20.000,00
- Artículos para la venta \$ 150.000,00

Carlos Pelo:

- Un local comercial cuyo valor corriente es \$ 750.000,00

01-abril

Socio Pérez Cta. Aporte	170.000	
Socio Pelo Cta. Aporte	750.000	
a Capital Social		920.000

***Asiento de Suscripción***

01-abril

Caja	20.000	
Mercaderías	150.000	
a Socio Pérez Cta. Aporte		170.000
Inmueble	750.000	
a Socio Pelo Cta. Aporte		750.000

***Asientos de Integración***

**Actividad 24: CASO C**

El 1° de Marzo 20XX Pedro Luengo decide junto a Marcos Lito, constituir una Sociedad de Responsabilidad Limitada, constituyendo “ATR S.R.L.” con un capital de \$750.000,00.

Se dedicará a la compraventa de artículos de pesca.

En la misma fecha los socios integran el capital al que se habían comprometido, de la siguiente

manera:

Pedro Luengo:

- Dinero en efectivo \$ 90.000,00
- Rodado \$ 360.000,00

Marcos Lito:

- Artículos para la venta \$ 230.000,00
- Mobiliario \$ 70.000,00

Se solicita: contabilizar en el Libro Diario la situación planteada

### **ACTIVIDADES INTEGRADORAS**

#### **Actividad 25:**

El 1° de marzo de 20XX se constituye “LA CATALINA S.R.L.” con un capital de \$1.500.000 dedicado a la compraventa de artículos para el hogar. Es responsable inscripta en el IVA. En el mercado, la tasa relevante de interés es del 2% mensual.

Capital suscrito por los socios: Nicolás Gómez \$ 922.500,00 y Érica García \$ 577.500,00

En la misma fecha los socios integran el capital al que se habían comprometido, de la siguiente manera:

Nicolás Gómez:

- Dinero en efectivo \$ 800.000,00

- Mobiliario que será utilizado en el local \$ 100.000,00
- 1 computadora para el uso en las oficinas administrativas cuyo valor corriente es \$ 22.500,00

Érica García:

- 10 modulares para la venta de \$ 3.500,00 cada uno
- Un local comercial cuyo valor corriente es \$ 510.250,00
- Una Hipoteca a pagar contra el local de valor \$25.000,00

El saldo pendiente de integración será aportado a los 60 días.

Durante el mes de marzo la empresa realiza operaciones que surgen de los siguientes comprobantes:

03/03/xx: Factura “A” original: importe neto \$20.000 + IVA 21% \$4.200,00 Total \$24.200,00

Concepto: refacciones en el local comercial a fin de adecuarlo al uso previsto. Forma de pago: Efectivo.

03/03/xx: Ticket Factura “A” original: Concepto: compra de biromes y resmas de papel a “LA PAPELERA” importe neto \$100,00 + IVA 21% \$ 21. Contado, efectivo.

04/03/xx: Nota de Crédito (boleta de depósito) emitida por el Banco Macro cuenta corriente: Concepto: Depósito inicial \$300.000,00, en efectivo.

05/03/xx: Factura “A” original: importe neto (valor contado) \$45.000,00, Intereses Facturados mensual por \$ 900,00; IVA 21% \$9.639; Total \$55.539,00. Concepto: 8 banquetas de aluminio. Condiciones de pago: cuenta corriente a 30 días. La tasa negociada con el proveedor no se aparta de la tasa relevante del mercado donde opera la empresa.

07/03/xx: Factura “A” original: importe \$3.000,00; IVA facturado 21% \$630,00; Total \$3.630,00. Concepto: transporte hasta el local comercial de las mercaderías adquiridas. Fecha de despacho (remito) 05/03/xx. Forma de pago: efectivo.

14/03/xx: Factura “A” original: de la empresa “Seguros Corm” \$12.000,00 IVA facturado 21% \$2.520,00, Total \$ 14.520,00 – Condiciones pago: contado con cheque N° 001 de la cuenta Banco Macro. Concepto: Pago de Póliza de Seguro por el inmueble de la empresa, incendio, catástrofes y/o destrucción total, por un periodo de cobertura de 3 (tres) meses.

18/03/xx: Factura “A” duplicado: importe neto \$20.000,00 IVA facturado 21% \$4.200,00, Total \$24.200,00. Concepto: 2 banquetas de aluminio. Condiciones: se recibe un pagaré a 45 días por \$24.200,00. Si se hubiera realizado la venta al contado, haría un descuento de \$400,00 sobre el importe neto.

24/03/xx: Se pierde 1 de los modulares que existían en stock debido a una inundación producida en el depósito por la rotura de un caño.

26/03/xx: La empresa contrata y paga en efectivo a una modelo muy conocida para que se saque unas fotos frente al local y publique en sus redes sociales nuestros productos y local, y nos entrega una factura tipo “C” original porque es monotributista por \$12.000,00.

29/03/xx: Nota de débito Banco Macro por \$90,00 IVA 21% \$18,90. Concepto: Mantenimiento de Cuenta Corriente de la empresa.

31/03/xx: Se consumieron:

Del día 05/03 los intereses Negativos a devengar por 26 días, por la suma de \$780,00

Del día 14/03 el seguro pagado por adelantado por 17 días, por la suma de \$6.800,00

Del día 18/03 los intereses Positivos a devengar por 13 días, por la suma de \$115,56

Solicitamos que:

A partir de la información suministrada efectúe las registraciones contables que estime pertinentes en el libro diario general.

Mayorice las cuentas.

Confeccione el Balance de Sumas y Saldos.

Exponga la estructura patrimonial del ente a fecha 31/03/20XX y de los resultados generados en el mes de marzo.

Diga qué características deben reunir los Pasivos que Ud. ha sido incluido en la estructura patrimonial de LA CATALINA S.R.L.

Señale las diferencias sustanciales entre Gastos y Pérdidas, Ganancias e Ingresos. Y ejemplifica con operaciones de LA CATALINA S.R.L, si las hubiera.

Analice las siguientes cuentas: Mercadería.

¿Qué registros contables utilizó para resolver el presente práctico? Enumere los requisitos legales de los registros contables.

Escriba un concepto de recursos. Enumere los recursos de rápida movilidad que podría poseer una empresa.

De los recursos que cuenta el practico, indique el valor de incorporación de cada uno

### **Actividad 26:**

TODOS ALGARROBO S.R.L. – Responsable inscripto en IVA, dedicado a la compraventa de muebles de algarrobo, ha realizado las siguientes operaciones relacionadas con la incorporación



de bienes de cambio, de bienes de uso y de créditos durante el mes de Enero de 20XX:

Efectivo disponible: \$ 18.000,00.

Saldo depositado en la cuenta corriente del Bco. Galicia: \$ 32.000,00

Nota: La tasa de interés del mercado, no difiere significativamente de las tasas pactadas en la fecha de cada operación.

02/1.- Adquiere al proveedor ALGARROMAD S.R.L de la provincia de Formosa 50 camas de una plaza, precio de contado según operaciones habituales con ese proveedor por cada cama \$30.000,00 más IVA 21%. Concreta la operación a 45 días. Interés mensual: 2% - Emitiendo cheque de pago diferido cargo Bco. Galicia, Sucursal Posadas.

03/1.- Adquiere al mismo proveedor 20 camas de dos plazas a \$ 42.000,00 cada una más IVA 21%. Por pago al contado \$ 800 de descuento por unidad. Concreta la operación al contado y paga con cheque común del Banco Galicia el total de la operación.

05/1.- Llegan los muebles a Posadas, y paga a la empresa de transporte \$14.000,00 más IVA 21% con cheque común del Banco Galicia.

05/1.-Para descargar las camas del camión paga a un changarín \$5.000 en efectivo.

08/1.- Adquiere al proveedor ALGARROCHAC S.R.L. (empresa de la Provincia del Chaco con depósito en la ciudad de Posadas) 15 modulares en cuenta corriente a 60 días en \$50.000,00 más IVA 21 %. No se pudo determinar el valor de contado. El proveedor se encarga de trasladar a TODO ALGARROBO SRL la mercadería adquirida. Tasa relevante de mercado 2% mensual.

10/1.- Adquiere un camión FORD para el reparto de la mercadería en \$ 800.000,00 más IVA 21% - Forma de pago: 50 % por Transferencia Bancaria y 50 % con cheque de pago diferido a fecha 10/03/20XX cargo Banco Galicia – Interés mensual 2%. IVA sobre intereses 21%.

11/1.- Abonan en efectivo gastos de transferencia de dominio y de patentamiento del camión por \$20.000,00.

15/1.- Cargan combustible al camión por \$ 5000 más IVA 21% en efectivo.

16/1.- Pintan en las puertas del camión el logotipo - domicilio – teléfono y dirección de correo electrónico de la empresa. Por este trabajo pagan en efectivo \$18.000 más IVA 21%.

20/1.- Vende al Sr. Justo Sánchez – Consumidor Final – una cama de dos plazas en \$60000,00 (IVA incluido 21%). Recibe cheque común librado por el señor Sánchez cargo Banco Macro.

25/1.- Vende a Todo Mueble SA (10) camas de una plaza a \$40.000,00 cada cama más IVA 21% en cuenta corriente a 45 días. Si la operación se hubiese pactado al contado el precio sería de \$ 38.000,00 cada cama.

28/1.- Vende documentada con pagare a otra mueblería del interior de la Provincia de Misiones 20 camas de una plaza a \$ 38.000,00 (valor de contado), cada cama más IVA 21%. Interés 2% mensual. IVA sobre intereses 21%. Plazo de la operación 60 días.

Solicitamos que:

- Registre en el libro Diario las operaciones realizadas.
- Determine el valor de incorporación al patrimonio de la empresa, de los bienes de cambio, de los bienes de uso y de los créditos según las normas contables vigentes aplicando el tratamiento preferible.
- Analice las cuentas INTERESES NEGATIVOS A DEVENGAR e INTERESES POSITIVOS A DEVENGAR.

**Actividad 27:**

Una empresa unipersonal inscrita en IVA se dedica a producir láminas de lapacho rojo a ser utilizadas en la fabricación de muebles de todo tipo:

01-02-X2- A los efectos de iniciar el proceso productivo adquiere:

5 cargas de rollos de Lapacho rojo	\$ 5.000,00
<u>Bonificación por volumen 20%</u>	<u>(\$1.000,00)</u>
SUBTOTAL	\$ 4.000,00
<u>I.V.A. 21% (Resp. Insc.)</u>	<u>\$ 840,00</u>
TOTAL FACTURA CONTADO	\$ 4.840,00
- Fletes desde A. del Valle - Posadas	\$ 300,00 más I.V.A. 21%
- Gastos de descarga	\$ 100,00

**Se abona todo en efectivo.**

25-02-X2- Operatoria Fabril del mes:

Pasan a Proceso Productivo Materia Prima (Rollos) por \$ 3.500,00.

La Liquidación mensual de mano de obras directas, aun no abonada, asciende a: Sueldos y Jornales \$ 4.600,00 contribuciones patronales (33%) \$ 1.518,00 aportes personales (17%) \$ 782,00. Al proceso de producción se afecta el 80% del personal.

Los costos restantes asignables al proceso productivo ascienden a \$ 1.560,60. (Seguro de fábrica, Reparación maquinarias, Fuerza motriz, etc. Pendientes de pago)

28-02-X2- El 80% del proceso productivo se ha concluido.

Solicitamos que:

Contabilice las operaciones en el Libro Diario General

Determine el valor de incorporación al patrimonio de las láminas de lapacho rojo.

### **Actividad 28:**

La empresa SCOTT S.A. comercializa una línea de cuchillos de alta calidad los que previamente son armados por la empresa. La condición de ésta frente al IVA es de Responsable Inscripto (alícuota: 21%). Inicia sus actividades el 03-04-20X2 con un Capital Social conformado por 5.000 acciones de valor nominal \$ 100 cada una. Los accionistas integran el capital de la siguiente manera: \$ 250.700,00 en efectivo, moneda extranjera 3.000 dólares (1 US\$ = \$4,342), un Inmueble valuado en \$ 130.000,00 una camioneta valuada en \$ 75.000,00 y \$ 31.274,00 en muebles para la oficina. El valor de mercado de los bienes aportados, no difiere significativamente de los valores de aporte.

**Nota:** La tasa de interés del mercado es del 3% mensual y no difiere significativamente de las tasas pactadas en la fecha de cada operación.

Durante el mes de abril de 20X2 ha realizado las siguientes operaciones:

1.03-04. Contrata una póliza de seguro sobre la camioneta por un semestre de cobertura, pagando por adelantado y en efectivo la póliza de \$ 4.800,00 más IVA 21%.

04-04. Compra 500 hojas metálicas a \$ 35,00 (valor de contado) c/u más IVA 21% al proveedor

METAL SRL. Paga la mitad en efectivo y el saldo en cuenta corriente a 60 días con un interés de \$ 615 más IVA sobre intereses.

04-04. Efectúa la rectificación a nuevo del motor de la camioneta, abonando en efectivo \$ 4.500,00 más IVA 21 %.

05-04. Paga al contado y en efectivo \$ 500,00 más IVA 21% en concepto de flete por el transporte hasta los depósitos de la firma de las unidades adquiridas el 04-04

06-04. Procede a la apertura de una cuenta corriente en el banco Macro S.A. depositándose \$ 180.000,00. El Banco debita \$ 100 más IVA 21% por gastos de apertura de cuenta.

06-04. Compra 500 mangos de madera, precio de lista \$ 10,00 c/u más IVA 21%. En función a la cantidad comprada la empresa obtiene una bonificación equivalente a \$1 por mango de madera. La empresa emite un cheque cargo banco Macro SA por el total de la operación.

07-04. Compra Barniz para la totalidad de los mangos de madera en \$ 950,00 más IVA 21%; por pago al contado se bonifica \$ 20,00 según cotización del precio de contado del proveedor. La empresa abona al contado efectivo.

08-04. En el proceso productivo se consume el 100% de la Materia Prima y los materiales y se contrata sin relación de dependencia al oficial especializado para pulir las hojas metálicas, insertar los mangos de madera y barnizarlos; quien efectúa el trabajo, factura \$ 5 más IVA 21% por cada cuchillo armado los que son pagados en efectivo en esta oportunidad.

10.04 Se abonan en efectivo distintos gastos para la inscripción de la transferencia de dominio del inmueble en el Registro de la Propiedad \$ 1.800,00 y del rodado en el Registro de la Propiedad del Automotor \$ 900,00.

18-04. Para vender más abona con cheque común cargo Banco Macro S.A \$160,00 más

IVA 21% por la publicación de un aviso en el diario “Hoy”

30-04 Recibe las facturas del mes: teléfono \$ 500,00 y luz \$ 750,00 con vencimiento ambas el 05 de mayo. Los costos asignables al proceso productivo ascienden al 70% en el primer caso y a un 80% en el segundo.

30-04. El 100% del proceso ha concluido obteniéndose 500 cuchillos en condiciones de ser vendidos.

30-04. Vende 100 cuchillos a \$ 73,00 c/u más IVA 21%, en cuenta corriente a 30 días. Si la venta se pactara al contado el precio de venta ascendería a \$ 70,00 más IVA 21%.

30-4. El inventario arrojó un faltante de 5 cuchillos sin poder determinar la causa del mismo, se presupone hurto.

30.04. Paridad cambiaria (1 U\$S = \$ 4,377)

30.04. El primer mes de la póliza de seguro (\$ 720,00) deja de ser adelantada para transformarse en resultado del período.

30.04. Se consumen los intereses correspondientes al mes de marzo transformándose en resultado del período por \$266,60

Solicitamos que:

Registre las operaciones en el libro Diario General.

Determine el valor unitario de incorporación al patrimonio de los bienes producidos.

Mayorice las cuentas y confeccionar el balance de comprobación de sumas y saldos.

Confeccione la estructura patrimonial y de resultados a fin de este período.

Indique, si lo hubiera, un caso de: Ingreso, Ganancia, Gasto, Pérdida. Fundamente cada caso.

En el ejercicio planteado ¿qué tratamiento contable reciben los componentes financieros?

Fundamente la respuesta

¿A qué valor ha incorporado los bienes aportados?

El IVA, ¿forma parte del costo de los bienes producidos?

Indique ejemplos de costo consumido y no consumido

### SOLUCIÓN PROPUESTA

1- Registro de Operaciones en el libro Diario:

Actividad 20: SCOTT SA

03/abr

Accionistas	500.000,00	
Capital		500.000,00

03/abr

Caja	250.700,00	
Moneda extranjera	13.026,00	
Inmueble	130.000,00	
Rodados	75.000,00	
Muebles y útiles	31.274,00	
Accionistas		500.000,00

03/abr

Seguros pagados por adelanto	4.800,00	
IVA CF	1.008,00	
Caja		5.808,00

03/abr

Mat Primas (Hojas metálicas)	17.500,00	
------------------------------	-----------	--

IVA CF	3.804,15	
Int (-) a devengar	615,00	
Proveedores		11.331,65
Caja		10.587,50

04/abr

Reparaciones rodados	4.500,00	
IVA CF	945,00	
Caja		5.445,00

04/abr

Mat Primas (Hojas metálicas)	500,00	
IVA CF	105,00	
Caja		605,00

04/abr

Bco. Macro c/c	180.000,00	
Caja		180.000,00

06/abr

Gtos bancarios	100,00	
IVA CF	21,00	
Bco. Macro c/c		121,00

06/abr

Mat Primas (mangos madera)	4.500,00	
IVA CF	945,00	
Bco. Macro c/c		5.445,00

06/abr

Mat Primas (barniz)	930,00	
IVA CF	195,30	
Bco. Macro c/c		1.125,30



06/abr

Cuchillos en proceso	23.430,00	
Mat Primas (Hojas metálicas)		18.000,00
Mat Primas(mangos madera)		
Materiales (barniz)		4.500,00
		930,00
Cuchillos en proceso	2.500,00	
IVA CF	525,00	
Caja		3.025,00

10/abr

Inmuebles	1.800,00	
Rodados	900,00	
Caja		2.700,00

18/abr

Gtos publicidad	160,00	
IVA CF	33,60	
a Bco. Macro c/c		193,60

30/abr

Cuchillos en proceso	950,00	
Gtos de Teléfono	150,00	
Gtos de Luz	150,00	
a Gtos de Luz a Pagar		750,00
a Gtos teléf. a pagar		500,00

30/abr

Cuchillo Terminados	26.880,00	
Cuchillos en proceso		26.880,00

30/abr

Deudores por ventas	8.833,00	
Ventas IVA DF		7.000,00
Int (+) a devengar		1.533,00
		300,00
CMV	5.376,00	
Mercaderías		5.376,00

30/abr

Perdida por hurto	268,80	
Mercaderías		268,80

30/abr

Moneda extranjera	105,00	
Dif cotiz Moneda Extranjera		105,00

30/abr

Seguros Negativos	720,00	
Seguros pagados x adelanto		720,00

30/abr

Intereses negativos	266,50	
a Int (-) a devengar		266,50
Totales	<b>1.293.516,35</b>	<b>1.293.516,35</b>

Registro en el libro mayor: Te solicitamos que, teniendo en cuenta las operaciones registradas en el Libro Diario, realices los pases al libro mayor

	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1	ACCIONISTAS	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	ACTIVO
2	CAPITAL	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	PN

3	CAJA	250.700,00	209.295,80	41.404,20	0,00	ACTIVO
4	MONEDA EXTRANJERA	13.131,00	0,00	13.131,00	0,00	ACTIVO
5	INMUEBLE	131.800,00	0,00	131.800,00	0,00	ACTIVO
6	RODADO	75.900,00	0,00	75.900,00	0,00	ACTIVO
7	MUEBLES Y UTILES	31.274,00	0,00	31.274,00	0,00	ACTIVO
8	SEGUROS PAG. POR ADELANT	4.800,00	720,00	4.080,00	0,00	ACTIVO
9	SEGUROS PAGADOS	720,00	0,00	720,00	0,00	GASTO
10	IVA- CF	7.582,05	0,00	7.582,05	0,00	ACTIVO
11	MATERIA PRIMA- HOJAS METAL.	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00	ACTIVO
12	INT (-) A DEVENGAR	615,00	266,50	348,50	0,00	REG DE PASIVO
13	INTERESES (-)	266,50	0,00	266,50	0,00	GASTO
14	DIFERENCIA DE COTIZACION	0,00	105,00	0,00	105,00	GANANCI A
15	PROVEEDORES	0,00	11.331,65	0,00	11.331,65	PASIVO
16	REPARACIONES RODADOS	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	GASTO
17	BANCO MACRO C/C	180.000,00	5.759,60	174.240,40	0,00	ACTIVO
18	GTO BANCARIOS	100,00	0,00	100,00	0,00	GASTO
19	MATERIA PRIMA- MANGOS	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	ACTIVO
20	MATERIALES- BARNIZ	930,00	930,00	0,00	0,00	ACTIVO
21	CUCHILLOS EN PROCESO	26.880,00	26.880,00	0,00	0,00	ACTIVO
22	GTO PUBLICIDAD	160,00	0,00	160,00	0,00	GASTO
23	GTO TELEFONO	150,00	0,00	150,00	0,00	GASTO
24	GTO LUZ	150,00	0,00	150,00	0,00	GASTO
25	GTO TELEF. A PAGAR	0,00	500,00	0,00	500,00	PASIVO
26	GTO LUZ A PAGAR	0,00	750,00	0,00	750,00	PASIVO

27	CUCHILLOS TERMINADOS	26.880,00	5.644,80	21.235,20	0,00	ACTIVO
28	DS POR VTA	8.833,00	0,00	8.833,00	0,00	ACTIVO
29	VENTAS	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	INGRESO
30	INT (+) A DEVENGAR	0,00	300,00	0,00	300,00	REG. DE ACTIVO
31	IVA -DF	0,00	1.533,00	0,00	1.533,00	PASIVO
32	PERD. POR HURTO	268,80	0,00	268,80	0,00	PERDIDA
33	COSTO PTO VENDIDO	5.376,00	0,00	5.376,00	0,00	GASTO
	<b>TOTALES</b>	<b>1.293.516,35</b>	<b>1.293.516,35</b>	<b>521.519,65</b>	<b>521.519,65</b>	

- **Confección del Balance de Sumas y Saldos: Balance de Sumas y Saldos**

**30/04/X24. Confeccione la estructura patrimonial y de resultados a fin de este período.**

<b><u>DETERMINACION DEL RESULTADO DEL PERIODO</u></b>	
VENTAS	7.000,00
DIFERENCIA DE COTIZACION	105,00
COSTO PTO VENDIDO	-5.376,00
GTO LUZ	-150,00
GTO TELEFONO	-150,00
SEGUROS PAGADOS	-720,00
INTERESES (-)	-266,50
REPARACIONES RODADOS	-4.500,00
GTOS BANCARIOS	-100,00
GTO PUBLICIDAD	-160,00
PERD. POR HURTO	<u>-268,80</u>
<b>RDO DEL PERIODO- PERDIDA</b>	<b>-4.586,30</b>

## ESTRUCTURA PATRIMONIAL

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
CAJA	41.404,20	PROVEEDORES	11.331,65
MONEDA EXTRANJERA	13.131,00	INT (-) A DEVENGAR	-348,50
BANCO MACRO C/C	174.240,40	GTO TELEF. A PAGAR	500,00
DS POR VTA	8.833,00	GTOS LUZ A PAGAR	750,00
INT (+) A DEVENGAR	-300,00	IVA -DF	<u>1.533,00</u>
SEGUROS PAG. POR ADELANT	4.080,00		<b>13.766,15</b>
IVA- CF	7.582,05		
CUCHILLOS TERMINADOS	21.235,20	<u>PN</u>	
INMUEBLE	131.800,00	CAPITAL	500.000,00
RODADO	75.900,00	RDO DEL PERIODO	-4.586,30
MUEBLES Y UTILES	31.274,00		<u>495.413,70</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>509.179,85</b>	<b>TOTAL PASIVO + PN</b>	<b>509.179,85</b>

### **Actividad 29:**

El 02/02/20X2 se constituye la empresa ALPISTE S.R.L. – Inscripta en IVA - Alícuota 21 %, que se dedicará a la cría y venta de pollos, con dos socios: Carlos Palomar y Mario Corrales.

Capital suscrito: Socio Carlos Palomar (350 cuotas de \$100,00 cada una) y Socio Mario Corrales: (350 cuotas de \$100,00 cada una).

Capital integrado: Carlos Palomar aporta un terreno con instalaciones por un valor de

\$30.000,00 del cual \$25.000,00 pertenecen al terreno y \$5.000,00 a las Instalaciones, y el resto \$5.000,00 aporta en efectivo. Mario Corrales realiza su aporte total en efectivo.

El valor de mercado de los bienes aportados, no difiere significativamente de los valores de aporte.

Nota: La tasa de interés del mercado, no difiere significativamente de las tasas pactadas en la fecha de cada operación.

04/02 Para adecuar las instalaciones para la cría de aves, se han comprado materiales de construcción por \$50.000,00 más IVA, y se han abonado honorarios técnicos por instalación eléctrica y de agua: \$20.000,00 más IVA. Todo cancelado en efectivo.

05/02 Se compran 3.000 pollitos bebés a \$200,00 c/u más I.V.A. Se paga al contado y en efectivo.

08/02 Se procede a abrir una Cta. Cte. bancaria en el Banco Gallegos depositando la suma de \$50.000,00. El Banco debita ese mismo día comisiones por apertura de cuenta de \$1.500,00 más I.V.A.

10/02 Se adquieren alimentos balanceados por \$15.500,00 más I.V.A. Por la cantidad adquirida, se obtiene una bonificación del 10%. Se abona con Cheque Banco Gallegos.

11/02 Se abonan en efectivo el flete, carga y descarga del alimento adquirido por \$5.800,00 más I.V.A.

13/02 Se recibe un Subsidio no reintegrable y por única vez de parte del Gobierno en fomento a los nuevos emprendimientos por la suma de \$100.000,00 que es depositado en la Cta. Cte. del Banco Gallegos.

25/02 El consumo de energía eléctrica y de agua del período asciende a \$10.000,00 más I.V.A.

Ambas deberán ser abonadas a su vencimiento que opera el día 05/03. Los costos asignables al proceso productivo ascienden a \$ 4.500,00 (proporcional de energía eléctrica y agua).

26/02 Se procede a vacunar los pollitos. Costo total de la vacunación \$4.100,00 más I.V.A., que se abona en efectivo.

27/02 Los honorarios del Veterinario que asiste al criadero ascienden a \$30.000,00 y se abonan con Cheque Banco Gallegos. 27/02 Se constata que en periodo se consumió el 80% del alimento adquirido.

28/02 Se abona al personal temporario jornales por \$2.000,00 en efectivo. Este se encarga de alimentar a las aves y a limpiar y mantener el criadero en óptimas condiciones.

28/02 Se venden a Veterinaria del Centro una partida de 100 pollitos a \$600,00 c/u más I.V.A. en cuenta corriente. Si la operación se hubiera realizado de contado, el precio de cada pollito sería de \$50,000, según las operaciones ya realizadas en esas condiciones con el cliente.

28/02 Se constata la muerte de 150 pollitos por una peste que ha afectado a toda la región, no registrándose antecedentes en los últimos 10 años de semejante suceso.

Solicitamos que:

Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas.

Mayorice las operaciones.

Confeccione el Balance de Sumas y Saldos.

Realice la estructura patrimonial y de resultados a fin de período.

En las operaciones en las cuales se producen resultados negativos, determine en cada caso si es un gasto o una pérdida y, en las que se producen resultados positivos, si es un ingreso o una ganancia. No olvide fundamentar su respuesta.

Explique el tratamiento contable aplicado sobre las bonificaciones de la operación del 10/02.

Determine el valor unitario de incorporación al patrimonio de los bienes producidos, individualizando los componentes del mismo.

**Actividad 30:**

El 1° de abril de 20X3 se constituye “**MER-COM S.A.**” con un capital de \$140.000,00 para dedicarse a la compraventa de materiales eléctricos como mayorista y minorista. Es responsable inscrita en el IVA.

En el mercado, la tasa relevante de interés es del 4% mensual. Considere que las tasas pactadas no difieren sustancialmente con la tasa de mercado.

En la misma fecha los accionistas integran parcialmente el capital de la siguiente manera:

Dinero en efectivo \$60.000,00.

Un local comercial cuyo valor corriente es \$70.000,00, gravado con una hipoteca cuyo saldo pendiente es de \$ 9.000,00.

Según el Contrato Social, el saldo pendiente será integrado dentro de 90 días. Durante el mes de abril la empresa realiza las siguientes operaciones:

04/04: Paga en efectivo honorarios y otros conceptos para inscribir en el Registro de la propiedad el inmueble aportado \$50.000,00 (los conceptos no están alcanzados por el IVA).

05/04: Compra mercaderías cuyo precio de lista es de \$200.000,00 más IVA 21%. Paga en efectivo obteniendo un descuento del 4%.

06/04: Recibe las mercaderías compradas abonando en efectivo flete por \$5.000,00 más IVA 21%.



10-04: Compra una camioneta para el reparto de mercaderías en \$800.000,00 más IVA 21% \$168.000,00. Total \$968.000,00. Condiciones: emite pagaré a 60 días por \$968.000,00. No se pudo determinar el precio de contado.

12/04: Refacción de la carrocería de la camioneta para adecuarla al reparto de mercaderías, pagando en efectivo \$60.000,00 más IVA 21%. La camioneta queda lista para ser utilizada en el fin previsto.

15/04: Vende el 40 % de las mercaderías disponibles en \$130.000,00 más IVA 21%. Condiciones: cuenta corriente a 45 días. Si hubiera realizado la venta al contado, haría un descuento de \$13.000,00 sobre el importe neto de la factura. Además, debe determinar y registrar el costo de venta.

18/04: Por defectos que no son reconocidos por el proveedor, debe descartar para la venta materiales eléctricos por \$30.000,00.

21/04: Compra combustible para la camioneta al contado en efectivo por \$5.000,00 más IVA 21% \$1.050,00. Total \$6.050,00

25/04: Compra mercaderías por \$150.000,00 más IVA 21% (valor contado según operaciones habituales con ese proveedor). Pacta la operación en cuenta corriente a 60 días por lo que le agregan intereses del 4% mensual más IVA s/Intereses.

29/04: Recibe la factura de luz del mes de abril por \$6.500,00 más IVA 21%

Solicitamos que:

A partir de la información suministrada efectúe las registraciones contables que estime pertinentes en el libro diario general.

Mayorice las cuentas.

Confeccione el Balance de Sumas y Saldos.

Exponga la estructura patrimonial del ente a fecha 30/04/20X3 y de los resultados generados en el mes de abril de 20X3.

Analice las cuentas “Mercaderías” y “Ventas”

Clasifique las variaciones patrimoniales del 05/04/20X3, del 15/04/20X3 y del 29/04/20X3, de acuerdo a los tres criterios estudiados. Fundamente.

Señale las diferencias sustanciales entre Gastos y Pérdidas. Ejemplifique con operaciones de “MER-COM S.A.”

Señale el importe y fundamente como está compuesto el valor de incorporación de los siguientes activos:

Del inmueble aportado el 01/04/20X3

Del rodado adquirido el 10/04/20X3

De las mercaderías compradas el 05/04/20X3

De las acciones compradas el 23/04/20X3

### **CIERRE DE UNIDAD 3**

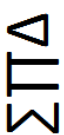
#### **Actividad 31:**

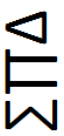
##### CASO 1

Supongamos que tenemos la siguiente información:

Emp UNaM SA (RI)	A Factura	Factura 01/03/XX
Comprador: Los Alumnos SRL (RI)		
Condición: 50% contado 50% C/C 30 días		
Producto Mercadería XX		12.000,00
Int s/venta total (2% men)		145,20
	IVA 21%	2.550,49
	TOTAL	14.695,69

Calculo		
Valor de Incorporación		12.000,00
IVA s/Mercadería		2.520,00
Total		14.520,00
Contado:	50%	7.260,00
Financiado	50%	7.260,00
Intereses	2%	145,20
IVA s/Intereses 21%		30,49
Total Financiado		7.435,69

Banco FCE SA 	CHEQUE DE PAGO DIFERIDO	\$ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">7.260,00</span>
	POSADAS <u>01 DE MARZO</u> DE <u>20XX</u>	
	EL <u>01 DE MARZO</u> DE <u>20XX</u>	
	PAGUESE A: _____	
	LA CANTIDAD DE PESOS: <u>Siete Mil Doscientos Sesenta con 00/100</u>	
	CUIT: 99-99999999-9 LOS ALUMNOS SRL RN12 km 10 SUC POSADAS DOM DE PAGO BOLIVAR XXXX (3300) - POSADAS MNES	Firma de Gte de Alumnos SRL

Banco FCE SA 	CHEQUE DE PAGO DIFERIDO	\$ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">7.435,69</span>
	POSADAS <u>01 DE MARZO</u> DE <u>20XX</u>	
	EL <u>01 DE MARZO</u> DE <u>20XX</u>	
	PAGUESE A: _____	
	LA CANTIDAD DE PESOS: <u>SIETE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO CON 69/100</u>	
	CUIT: 99-99999999-9 LOS ALUMNOS SRL RN12 km 10 SUC POSADAS DOM DE PAGO BOLIVAR XXXX (3300) - POSADAS MNES	Firma de Gte de Alumnos SRL

Solicitamos que:

A partir de los documentos que se le presentan, se solicita que exprese de manera narrativa el hecho económico que representan, completando la frase: el 01/03/xx

Respuesta:

01/03/XX Alumnos SRL, Responsable Inscripto, compra a “Emp UNaM SA” mercaderías de tipo XX por \$12.000,00 más IVA 21%. Condiciones de pago: 50% al contado, emitiendo un cheque al día y el 50% restante financia a 30 días con un interés 2% mensual + IVA. 21%.

Registre la operatoria del caso 1

Detalle	Debe	Haber
-----01/03/XX-----		
Mercadería	12.000,00	
IVA CF	2.550,49	
Int. Neg. a Devengar	145,20	
a Cheq Dif. a Pagar		7.435,69
a Bco FCE C/C		7.260,00
	14.695,69	14.695,69

## CASO 2

Somos una empresa constructora (ConstruMaq SRL), la cual es PYME y RI, y obtenemos el siguiente archivo digital en formato PDF



### TASAS BANCO NACIÓN

INTERESES MORATORIOS LEY 13064 ART.48*				INTERESES MORATORIOS LEY 13064 ART.48*			
CONCEPTOS	BNA			CONCEPTOS	BNA		
FUENTE	DESCUENTO CERTIFICADO DE OBRA PUBLICA - CARTERA GENERAL (*) - BADLAR (**)(***) MIPYMES			FUENTE	DESCUENTO CERTIFICADO DE OBRA PUBLICA -CARTERA GENERAL (*) - BADLAR (**)(***) GRANDES INVERSORES		
PERIODO	TNA	TNM	INDICE DIARIO T.E.M.	PERIODO	TNA	TNM	INDICE DIARIO T.E.M.
01/03/20	44,94%	<b>3,00%</b>	1719,733560	01/03/20	49,94%	4,10%	2449,935307
02/03/20	44,94%	3,00%	1718,810299	02/03/20	49,94%	4,10%	2453,222429
03/03/20	44,94%	3,69%	1720,889550	03/03/20	49,88%	4,10%	2456,513961
04/03/20	45,06%	3,70%	1722,968472	04/03/20	50,06%	4,11%	2459,805864
05/03/20	45,06%	3,70%	1725,058450	05/03/20	50,06%	4,11%	2463,114331
06/03/20				06/03/20		4,11%	2466,427249
07/03/20				07/03/20		4,11%	2469,744623
08/03/20	44,94%	3,09%	1731,343509	08/03/20	49,94%	4,10%	2473,066458

Dinoco SA (RI)	A Factura	Factura 01/03/XX
Comprador: ConstruMaq SRL (RI)		
Condición: C/C a 60 días		
Maquina ZZ		120.000,00
	IVA 21%	25.200,00
	TOTAL	145.200,00

"El rayo" de: Mc Queen (RI)	C Factura	Factura 01/03/XX
Comprador: ConstruMaq SRL (RI)		
Condición: Efectivo		
Flete a la ciudad de Obera		10.000,00
	Impuestos	
	TOTAL	10.000,00

<b>Banco UNAM SA</b> Tu Banco	CHEQUE DE PAGO DIFERIDO	\$ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">145.200,00</span>
	POSADAS <u>01 DE MARZO</u> DE <u>20XX</u>	
	EL <u>01 DE MARZO</u> DE <u>20XX</u>	
	PAGUESE A: _____	
	LA CANTIDAD DE PESOS: <u>Cientocuarenta y cinco mil doscientos.-</u>	
	CUIT: 99-99999999-9 ConstruNaq SRL Av 115 2345 SUC POSADAS DOM DE PAGO CORDOBA XXXX (3300) - POSADAS MNES	Firma de Gte de ConstruMaQ SRL

Solicitamos que:

A partir de los documentos que se le presentan, se solicita que exprese de manera narrativa el hecho económico que representan, completando la frase: el 01/03/xx

Registre la operatoria del caso 2

¿El archivo PDF bajado de internet de la Cámara de Constructores del BNA que representa en las etapas del proceso contable?

Cuál es el Valor de Incorporación de la máquina ZZ, realice el mayor de dicha cuenta

### CASO 3

La misma empresa constructora del caso 2 continúa sus operaciones en el mes de marzo/xx y entrega:

Emp UNaM SA (RI)		A Factura	Factura 05/03/XX	
Comprador: ConstruMq SRL (RI)				
Condición: Contado				
Cantidad	Descripcion	\$Unit	Total	
10	Bolsa de Cemento LM x 50	500,00	5.000,00	
			IVA 21%	1.050,00
			TOTAL	6.050,00

Emp UNaM SA (RI)		A Factura	Factura 08/03/XX	
Comprador: ConstruMq SRL (RI)				
Condición: C/C a 30 días				
Cantidad	Descripcion	\$Unit	Total	
15	Bolsa de Cemento LM x 50	550,00	8.250,00	
			IVA 21%	1.732,50
			TOTAL	9.982,50

Corralon Campus SRL (RI)		A Factura	Factura 09/03/XX	
Comprador: ConstruMq SRL (RI)				
Condición: C/C a 30 días				
Cantidad	Descripcion	\$Unit	Total	
8	Bolsa de Cemento LM x 50	570,00	4.560,00	
			IVA 21%	957,60
			TOTAL	5.517,60

Emp UNaM SA (RI)		A Factura	Factura 10/03/XX	
Comprador: ConstruMq SRL (RI)				
Condición: C/C a 30 días				
Cantidad	Descripcion	\$Unit	Total	
3	Pegam. Cer. Locu 30k	540,00	1.620,00	
			IVA 21%	340,20
			TOTAL	1.960,20

Solicitamos que:

A partir de los documentos que se le presentan, se solicita que exprese de manera narrativa el hecho económico que representan, completando la frase: el 05/03/xx

Registre la operatoria del caso 2

Que criterio utilizo para el valor de incorporación de las mercaderías.

### CASO 4

La Sociedad Ex-COBAS SRL, se dedica a la venta de elemento de computación, durante el mes de abril del año XX nos entrega: (Tasa del proveedor no difiere significativamente de la tasa de mercado)

INTCO SA (RI)	A Factura	Factura  01/04/XX
Comprador: Ex-COBAS SRL (RI)		
Condición: C/C a 30 días		
Placa HR 124 r1		20.000,00
IVA 21%		4.200,00
TOTAL		24.200,00

	X Recibo	Recibo
(RI)		30/04/XX
Comprador: [REDACTED]		
Modalidad: Efectivo		
[REDACTED]		[REDACTED]
TOTAL		24.200,00

26/3. ., 16:25


Ex - Cobas <ex-cobas.aministracion@gmail.com>

---

**INTCO SA - Clientes a sola firma**  
1 mensaje

INTCO Informatica <into.comercial@unam.edu.ar>  
Responder a: INTCO Informatica <into.comercial@unam.edu.ar>  
Para: Ex - Cobas <ex-cobas.aministracion@gmail.com>

26 de marzo de 20XX 9:05

Ver en el navegador

INTCO S.A.

INTCO Informa: que a partir de la fecha y hasta nuevo aviso la tasa que se imputara a los clientes por la financiación, será del 2% mensual.  
Solo se financiara hasta 30 días, posterior a esto deberá fijarse una tasa para mora de acuerdo a la escala fijada por el área de financiamiento externo

INTCO, Sector Comercial

Solicitamos que:

Cuál sería la explicación con sus palabras del hecho económico que sucedió, o indique cual sería el enunciado para estos comprobantes o si fuera Ud. el profe de INTCO, como sería el enunciado que debe darle a los estudiantes

Registre la operatoria del caso 2

La información que brinda el correo electrónico (28/03) es utilizada por la empresa en su registro contable?

Cómo debería completar el recibo X los espacios en gris?, original o duplicado quedaría para nuestra empresa



## **UNIDAD IV: REGISTRO Y ANÁLISIS DE OPERACIONES ESPECÍFICAS**

### **CONTENIDOS:**

Registro contable de operaciones específicas. Pautas a seguir: ejercicio económico – principio de lo devengado.

Variaciones Patrimoniales:

- Cualitativas y cuantitativas (aumentativas y disminutivas).
- Transaccionales y no Transaccionales
- De perfeccionamiento Inmediato y Continuo.

Movimiento de fondos: cobros – pagos – Operatoria bancaria, inversiones a corto plazo – préstamos bancarios – Descuento y endoso de documentos de 3°. Financiación de las ventas -

Análisis de las carteras de clientes

Incorporación y venta de bienes y servicios: modalidades.

Incorporación, Mejoras, reparaciones y gastos de mantenimiento en los bienes de uso.

Propiedades de Inversión. Intangibles.

Devengamiento y diferimiento: depreciaciones – remuneraciones – impuestos. Análisis las contingencias.

Análisis de las incidencias de dichas operaciones en el patrimonio.

### **BIBLIOGRAFÍA:**

- Fowler Newton Enrique – CONTABILIDAD BÁSICA – Ediciones La Ley, 2003.
- Fowler Newton Enrique – CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES – Ediciones Macchi, 2001. La Ley, 2003.
- Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – TEORÍA CONTABLE – Ediciones Macchi, 1998.

- Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – SISTEMAS CONTABLES – Ediciones Macchi, 2001.
- Pahlen Ricardo J. M., Viegas Juan Carlos, Fronti de García Luisa y Chaves Osvaldo – CONTABILIDAD: PRESENTE Y FUTURO – Ediciones Macchi, 1996.
- Senderovich, Isaac y Senderovich Paula – CONTABILIDAD BÁSICA – Editorial REISA, 1993.
- Ley de Sociedades Comerciales.
- Resoluciones Técnicas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

## **INTRODUCCIÓN**

Al constituirse una sociedad, o una empresa unipersonal, el dinero o los bienes aportados no permanecen estáticos en ella, se realizan actividades para el cumplimiento de sus objetivos, se utilizan para comprar otros bienes, afrontar el pago de gastos, transformar bienes para producir otros, venderlos, financiar a terceros, cobrar y generar, a través de esa actividad continua y recurrente, beneficios que permitirán continuar con la evolución de la empresa, mantener el patrimonio y, eventualmente, aumentarla a través de los beneficios generados, no distribuidos entre los socios o propietarios.

También ocurren otras variaciones en los elementos patrimoniales de un ente, que a consecuencia de la decisión de sus propietarios (aportes o retiros de capital); o por el solo hecho de existir el ente (disminución del valor de las máquinas por el transcurso del tiempo); o por hechos o actos ajenos al ente y que impactan en su patrimonio (robos, inundaciones, donaciones, etc.)

En ambos casos – el individual y el de la sociedad – el patrimonio está en un constante cambio, con mayor o menor velocidad.

“El estudio de los cambios en el patrimonio se incluye bajo la denominación de variaciones patrimoniales. Se recurre a simplificaciones o descripciones específicas de hechos o actos económicos que permiten entender en qué casos existen o se producen cambios en la estructura del patrimonio y cuando ellos incluyen modificaciones en su cuantía.” (Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – TEORÍA CONTABLE – Ediciones Macchi, 1998).

## **LAS VARIACIONES DEL PATRIMONIO**

Las **Variaciones Patrimoniales** se generan por transacciones u operaciones que realiza el ente con sus propietarios y con terceros, algunos acontecimientos eventuales que pueden afectarlo y circunstancias del medio económico en el que actúa.

Existen varios tipos de variación patrimonial atendiendo a las operaciones realizadas por la organización:



### **Actividad 1:**

#### ***Preguntas Orientadoras:***

1. Elabore un concepto de VARIACIÓN PATRIMONIAL.

2. ¿Qué características puede mencionar con relación a las variaciones cualitativas/ permutativas y cuantitativas/modificativas?
3. ¿Qué elementos distinguen las variaciones transaccionales de las no transaccionales?
4. En las variaciones patrimoniales de perfeccionamiento continuo ¿qué se debe tener en cuenta?
5. Elabore un esquema con la clasificación de los diferentes tipos de variaciones patrimoniales.

### **Variaciones Patrimoniales Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas)**

**El criterio de esta clasificación, obedece al efecto que sobre el patrimonio neto generan las operaciones:**

**VPP: Variación Patrimonial Permutativa/Cualitativa.** Son aquellas en las cuales el patrimonio varía cualitativamente sin cambiar el Patrimonio Neto de la empresa.

También podemos decir que son aquellas que producen cambios cualitativos y cuantitativos compensados entre los componentes del activo y del pasivo, sin modificar cuantitativamente el patrimonio neto.

<b>Son ejemplos de ellas:</b>		
Aumenta el Activo y	Disminuye el Activo	Compra de mercadería al contado
Disminuye el Pasivo y	Aumenta el Pasivo	Refinanciación de una deuda
Disminuya el P.N. y	Aumento del P.N.	Capitalización de resultados
Aumenta el Activo y	Aumenta el Pasivo	Compra de mercadería al Plazo

Disminuye el Pasivo y	Disminuye el Activo	Cancelo en efectivo una deuda
-----------------------	---------------------	-------------------------------

**VPM: Variaciones Patrimoniales Modificativas/Cuantitativas.** Son aquellas que además de cambiar la composición del patrimonio, alteran cuantitativamente el patrimonio neto:

Se Producen por cambios en los elementos componentes del patrimonio neto del ente, que recordemos son:

- Capital
- Resultados acumulados:
  - De Ejercicios Anteriores
  - Del ejercicio

Por ejemplo:

- Aporte de los propietarios
- Retiro de los propietarios
- Los resultados que se generan

A su vez tenemos:

**V.P.M.A.:** Variación patrimonial modificativa aumentativa, cuando se genera un incremento del P.N.

**V.P.M.D.:** Variación patrimonial modificativa disminutiva, cuando el efecto que se genera hace que el P.N. disminuya

<b>Son ejemplos de ellas:</b>		
Aumenta el Activo y	Aumenta PN	Aporte de los Propietarios
Disminuye el Pasivo y	Aumenta PN	Capitalización de una deuda

Disminuye el Activo y	Disminuye el PN	Se retira un socio y se le abona su cuota parte
Aumenta el Pasivo y	Disminuye el PN	Se distribuyen dividendos, pero no se abonan
Aumenta el Activo y	Aumenta PN porque se genera un resultado Positivo	Venta de Mercaderías al contado
Disminuye el Pasivo y	Aumenta PN porque se genera un resultado Positivo	Condonación de una deuda
Disminuye el Activo y	Disminuye el PN porque se genera un resultado Negativo	Pago por la reparación de maquinaria
Aumenta el Pasivo y	Disminuye el PN porque se genera un resultado Negativo	Compra Hojas y útiles de Oficina en cuenta Corriente

Entre las operaciones complejas que realizan las organizaciones, nos encontramos con algunas que combinan varios de estos efectos patrimoniales, LO QUE SIEMPRE TENEMOS QUE TENER CLARO, EN TODOS LOS CASOS, ES EL EFECTO FINAL DE LA OPERACIÓN SOBRE EL PATRIMONIO.

### **Actividad 2:**

Solicitamos responder en cada afirmación si es verdadera o falsa.

- Los resultados provocan una variación permutativa en el PN del ente.

- La obtención de un resultado positivo podría vincularse con un aumento del activo o una disminución del pasivo.
- Son ingresos los aumentos del PN originados por actividades principales que desarrolla la empresa.
- Son variaciones patrimoniales permutativas cuando se alteran elementos del Activo y Pasivo sin modificar la cuantía del PN.
- Los resultados negativos originan un aumento del activo y/o una disminución del pasivo.

### **Actividad 3:**

En el caso que se plantea te proponemos:

- Indiques qué efecto tienen sobre el ACTIVO, PASIVO y/o PATRIMONIO NETO las siguientes operaciones, mencionando en cada caso si han producido cambios cualitativos o cuantitativos (aumentativos o disminutivos) en el patrimonio del ente.
- Confeccionar la composición patrimonial de la empresa al inicio y al final del periodo.

La empresa unipersonal EL BARRILETE realiza las siguientes operaciones en el mes de febrero.

**02-02:** Ingresa dinero en caja \$200.000,00 por el aporte de capital del propietario.

**05-02:** Compra de mercaderías al contado \$75.000,00 en efectivo.

**10-02:** Solicita cotización precio de una camioneta para el reparto de mercadería. -

**20-02:** Venta de la totalidad de las mercaderías compradas a \$119.000,00. al contado en efectivo.

**25-02:** Pago en efectivo de gastos de oficina \$10.000,00.

**28-02:** Liquida sueldos del mes al personal por \$30.500,00. que será abonado el 4/03.

#### **Actividad 4:**

Con la información que se señala a continuación, solicitamos que:

- Registre las operaciones en el Libro Diario General.
- Indique el tipo de variación patrimonial que se produce en cada operación.
- Mayorice las cuentas y confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- Indique el/los comprobantes que intervienen en cada operación.

Información Adicional: La tasa relevante de mercado no difiere significativamente de las tasas pactadas en cada operación y a esa fecha.

La empresa es Responsable Inscripta frente al IVA.

El 01-01 el señor Armando Ibañez instala un comercio dedicado a la venta de muebles para el hogar (mesas, sillas, etc.) aportando \$230.000,00 – de dinero en efectivo.

Durante el mes de enero realizó las siguientes operaciones:

**02-01:** Contrata en alquiler un local para el desarrollo del negocio. Paga por adelantado el alquiler del mes de enero \$26.200,00 en efectivo.

**04-01:** Compra sillas para la reventa por un precio de contado de \$27.000,00 más IVA 21%. Paga la mitad en efectivo y el saldo en cuenta corriente a 60 días con un interés por financiación de \$1.000,00 más IVA 21%.

**06-01:** Compra una máquina de escribir en \$8.800,00 más IVA para usarla en la administración del negocio, entregando un pagaré con vencimiento a 20 días. Se desconoce el valor de contado.

Tasa de interés 1,5% mensual.

**07-01:** Vende sillas al contado por \$30.500,00 más I.V.A. 21% cobrando en efectivo. El costo de las mismas es de \$ 17.200,00.-

**10-01:** Abre una cuenta corriente bancaria en el Banco Juncal depositando \$20.000,00.- en efectivo. El Banco debita ese mismo día \$200,00 más IVA 21% por gastos de apertura.



**12-01:** Por un incendio en un sector del local, se inutilizan tres sillas por un valor total de \$1.050,00.

**14-01:** Compra al contado elementos de oficina (lápices, papel, etc.) pagando \$8.000,00 más I.V.A. 21% en efectivo.

**26-01:** Paga con un cheque del Banco Juncal el pagaré entregado el 06-01. Se consideran consumidos los intereses de la operatoria.

**30-01:** Recibe la factura de luz del mes de enero del local de ventas por \$2.450,00 con vencimiento el 15-02.

**31-01:** Considera que ha consumido el alquiler del mes que había pagado por adelantado.

### **Variaciones Patrimoniales Transaccionales y No Transaccionales**

El criterio de esta clasificación, obedece las personas que intervienen o no en la generación de las operaciones:

**Transaccionales:** son aquellas operaciones en las cuales se verifican los siguientes requisitos:

1. **La existencia de un tercero:** De existencia física o ideal con quien el ente deberá interactuar. Debemos recordar que para un ente organizado bajo alguna de las formas societarias, los socios son terceros, así como también lo son las personas que trabajan en relación de dependencia o no con dicha empresa.
2. Que **voluntariamente interactúen:** Esto es que exista relación entre este tercero y el ente, y que dicha relación se de en un marco de voluntades de las partes.
3. Que además exista como consecuencia de esa relación voluntaria entre las partes, una **contraprestación** esto es que uno presta y el otro retribuye, uno entrega y el otro abona: también existen prestaciones recíprocas: ambos prestan y ambos retribuyen. -

**No transaccionales:** En estas está ausente alguno/s de los requisitos mencionados. Tenemos así:

1. **Variaciones Patrimoniales en las que se verifica la ausencia de terceros**, como por

Ejemplo:

- Pasaje de la Materia Prima a Producción en proceso.
- Desafectación de bienes de uso

A su vez dentro de estas variaciones podemos reconocer:

**Acrescentamientos:** se entiende por tal al mayor valor del patrimonio generado por el crecimiento natural o inducido de los bienes, por ejemplo: El crecimiento de la masa forestal, que genera en el ente un mayor valor patrimonial.

**Revalorizaciones:** es el mayor valor del patrimonio originado en causas de mercado y de aplicación de normas de valuación sustentadas en el mercado. Por ejemplo el mayor valor de un terreno, por la urbanización de la zona en la cual está ubicado, que hace que su valor aumente.

**Decrecimientos:** se entiende por tal el menor valor del patrimonio, generado por la disminución de los bienes por causas naturales o inducidas, por ejemplo, la mortandad del ganado.

**Desvalorizaciones:** es el menor valor del patrimonio del ente ocasionado por causas del mercado, por ejemplo la caída de la cotización de la moneda o también podemos citar como ejemplo: la disminución del valor de un inmueble por la instalación de una planta de tratamiento de líquidos cloacales.

2. **Variaciones Patrimoniales en las que se verifica la ausencia de Voluntad entre las partes que interactúan**, por ejemplo: *Robo de mercaderías de los depósitos del ente.*

3. **Variaciones Patrimoniales en las que se verifica ausencia de contraprestación**, por ejemplo: *Donaciones realizadas por la empresa.*

**Actividad 5:**

Proponemos que identifiques con una X, si las siguientes variaciones patrimoniales son Transaccionales o No transaccionales:

<b>HECHO ECONÓMICO</b>	<b>TRANSACCIONAL</b>	<b>NO TRANSACCIONAL</b>
Ventas		
Compra un rodado		
Pago de sueldos de empleados		
Destrucción de maquinaria		
Cobro de un crédito		
Hurto de mercadería		
Computadora ganada en sorteo		
Pago de impuestos		
Compra de artículos de oficina		
Incendio del local		
Alquileres positivos		
Donaciones cedidas		

**Actividad 6:**

A continuación, se presentan dos casos respecto a los cuales te invitamos a:

- Analizar qué tipo de variación genera en el patrimonio del ente (transaccional o no transaccional).
- Proponer una registración contable para los puntos 1 y 2.

### **Caso 1:**

"SALUD VITAL S.A." es una farmacia que se encuentra inscrita en el IVA. Durante el ejercicio cerrado el 31/12/20XX se produjeron los siguientes hechos:

1. Se realizó un inventario de Bienes de Cambio con el siguiente resultado:

**Faltantes:** Se detectaron faltantes de 10 cajas de "Antibiótico A-B" cuyo valor s/inventario era de \$388,50 c/u.

**Medicamentos Vencidos:** Se encontraron vencidas 5 cajas de "Analgésicos XX" y se procedió a su destrucción, valor s/inventario \$900,00 c/u.

**Líquidos evaporados:** Se encontraron 3 botellas de "Alcohol YY" con un contenido de 3/4 del total, Valor s/inventario \$500,00 c/u.

2. El cadete que efectúa el reparto de los medicamentos a Sanatorios, atropelló a un geronte, el que luego del accidente no pudo restablecerse por problemas de caderas. El damnificado inició juicio a la firma reclamando indemnizaciones por \$300.000,00 Los abogados de la empresa dicen que las probabilidades de perder el juicio son altas.

El accidente ocurrió el 15/08 y hasta el cierre del ejercicio no se había resuelto el caso judicialmente.

3. Se incorpora una máquina registradora cuyo valor de contado es \$20.000,00 más IVA y si fuera en cuenta corriente el precio aumenta a \$23.500,00. La operación de compra se concreta en forma financiada con el proveedor "COMPU – VENDO SRL".-

### **Caso 2:**

VIVEROS SA, que se encuentra inscrita en el IVA, compró al contado el 01/06/20XX semillas de sandía para su vivero, abonando \$1.500,00 más IVA 21%. En esa misma fecha se los plantó en las almacigueras.

El 30/06/20XX se contaron en el vivero 5.000 plantines de sandía. Para la obtención de dichos plantines se insumieron:

- a. Mano de obra por \$25.000,00
- b. Erogaciones de abono y riego por \$11.000,00 más IVA 21%.

Estas erogaciones vinculadas a la producción fueron abonados en efectivo el día 30/06/XX.

Al final del mes de Junio se vendieron 1.000 plantines a \$100,00 cada uno más IVA 21%. Los restantes plantines se trasplantaron en campos propios.

### **Variación Patrimonial de Perfeccionamiento Inmediato y Continuo**

El criterio de esta clasificación, obedece al momento en que se perfeccionan las operaciones:

**De perfeccionamiento inmediato:** cuando la operación nace y se perfecciona en un solo momento estamos en presencia de una variación patrimonial de perfeccionamiento inmediato.

Se trata de variaciones del patrimonio en las cuales es posible asociar con un solo momento su perfeccionamiento, así tenemos por ejemplo una Compra de mercaderías que se perfecciona con la entrega de las mismas, cuando esto sucede en un solo momento la operación queda perfeccionada en ese momento, independientemente de su forma de pago. También incluimos en estas a las ventas, los pagos, los cobros.

**De perfeccionamiento continuo:** en cambio hay determinadas operaciones que realiza el ente, en las cuales el perfeccionamiento de las mismas, no es posible identificar con un solo momento. Pensemos por ejemplo en el consumo de la energía eléctrica, esta se genera en la medida en que sea utilizada y la utilización de la electricidad es un hecho permanente, y no de

un solo momento, por ende el perfeccionamiento de la operatoria no está vinculado con un solo momento sino con una suma de momentos.

**Son entonces variaciones de perfeccionamiento continuo aquellas cuyo perfeccionamiento es una suma de momentos.**

En este tipo de operaciones su contabilización se difiere para el último día hábil del mes en que se genera, por el principio de costo – beneficio.

Citamos otros ejemplos como ser: Las liquidaciones de sueldo, los intereses de un préstamo, el alquiler de un local, entre otros.

### **Actividad 7:**

Solicitamos que indique si las siguientes afirmaciones son verdaderas (V) o falsas (F).

En el caso que resulten verdaderas, clasificarlas según sean operaciones de perfeccionamiento inmediato (PI) o continuo (PC) :

- La cancelación de la deuda, por mercado pago, de una factura de luz genera una variación modificativa.
- La venta al contado de mercaderías origina una variación permutativa.
- Cobranza por anticipado por el alquiler de un rodado aumenta el PN del ente ocasionando una variación cuantitativa.
- La compra de mercadería en cuenta corriente produce una variación permutativa.
- Documentar una deuda con un proveedor genera una variación modificativa.
- Ocurre una variación patrimonial modificativa, la registración contable de las liquidaciones de sueldos de los empleados a fin de cada mes, aumentando el Pasivo.
- La venta en cuenta corriente de mercadería altera el monto del PN.

### **Actividad 8:**

Con la información que se señala a continuación, solicitamos que:

- Efectúe las operaciones contables correspondientes.
- Determine en cada caso si la variación patrimonial es de perfeccionamiento inmediato o continuo.

Información Adicional: La tasa relevante de mercado no difiere significativamente de las tasas pactadas en cada operación y a esa fecha.

La empresa es Responsable Inscripta frente al IVA

**01/03:** Los Señores **A** y **B** deciden integrar una sociedad de responsabilidad limitada, para lo cual efectúan un aporte de \$100.000,00 cada uno. El Señor A lo realiza en dinero en efectivo y el señor B en mercaderías.

**01/03:** Con el 50% del dinero en efectivo aportado se abre una cuenta corriente en el Banco de la Nación Argentina.

**02/03:** Se decide alquilar un local de ventas y se paga el alquiler por el mes en curso por \$10.000,00 con un cheque del Banco Nación Argentina.

**05/03:** Se compran, al contado, artículos de oficina (lápices, hojas, gomas, etc.) por \$5.000,00 más I.V.A. 21% abonando en efectivo. Se estima que se van a consumir en el término de 5 meses.

**08/03:** Se produce un siniestro en el cual resultaron dañadas y sin posibilidad de recuperar el 50% de la mercadería en existencia.

**10/03:** Se compran mercaderías por \$20.000,00 más IVA 21 % (precio de contado) firmando un pagaré por el total de la operación, con vencimiento a 60 días, Interés 2% mensual, siendo el IVA sobre intereses 21%.

**15/03:** Se venden el saldo restante de la mercadería inicial en existencia a 30 días en \$ 90.000,00 más IVA 21 % - tasa de interés 2% mensual -

**20/03:** Se pagan en efectivo gastos de publicidad por un día, en los diarios de la ciudad, por \$1.000,00 más I.V.A. 21%.

**28/03:** Se recibe la factura de luz correspondiente al mes en curso por \$800,00 más I.V.A. 21%.

**31/03:** Se liquida el sueldo del vendedor de la empresa \$25.000,00.

**31/03:** Se consume el mes de alquiler por el local de ventas.

**31/03:** Se consumieron artículos de oficina por un monto de \$1.000,00.

**31/03:** Se consumen la proporción correspondiente de los intereses tanto positivos como negativos

### **Actividades Integradoras**

#### **Actividad 9:**

En la siguiente actividad, te proponemos:

- Contabilices en el Libro Diario las operaciones planteadas de la empresa INFORTUNIO S.A
- Clasifique las variaciones patrimoniales en: a) Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas); b) Transaccionales y No Transaccionales; c) de Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.
- Indique en cada operación si aplico o no el principio de lo devengado.
- Mayorice las operaciones.
- Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- Indique en qué operaciones se aplicó el Principio de lo Devengado.

Información Adicional: La tasa relevante de mercado no difiere significativamente de las tasas pactadas en cada operación y a esa fecha.



La empresa se encuentra inscrita en el IVA.

La empresa INFORTUNIO S.A. se dedica a la compra-venta de materiales de construcción. La misma se constituye el 01/03/20XX con un capital inicial de \$5.000.000,00 aportado en partes iguales por 2 Accionistas: Carlos Piedrabuena y Mario Zinc. El primero aporta un terreno con edificio aptos para corralón de materiales por un valor de \$2.000.000,00 del cual \$800.000,00.- pertenece al terreno y \$1.200.000,00 al edificio y el resto es decir \$500.000,00 en efectivo. El segundo accionista realiza su aporte total en efectivo.

Las operaciones del mes de marzo son:

**01/03:** Se recibe una partida de bolsas de cemento \$180.000,00 más I.V.A. 21% (precio de contado de acuerdo a la cotización enviada por el proveedor). Condiciones de pago: Financiado 2% interés mensual. La operación se pacta a 30 días. Se abona el flete correspondiente \$15.000,00 más I.V.A. en efectivo.

**05/03:** Se vende el 50 % del stock de cemento a \$320.000,00 (valor de contado) más I.V.A. La operación se concreta en cuenta corriente a 30 días, siendo los intereses del 1,5% mensual.

**10/03:** Se constatan filtraciones en el depósito de materiales, que ocasiona el deterioro de 20 bolsas de cemento. Costo de cada bolsa \$850,00.

**20/03:** A un cliente que elegía materiales dentro del depósito, se le cae encima un poste de cemento, provocándole lesiones irreparables, por lo que se prevé que iniciará a la empresa una demanda judicial. Se desconoce el monto de la misma. El abogado de la empresa dictamina que de existir dicha demanda, las posibilidades de perder el juicio son altas.

**20/03:** Se abona en efectivo papeles y otros elementos de oficina adquiridos \$1.500,00 más I.V.A 21% al contado.

**25/03:** Se realiza un anticipo de honorarios de \$100.000,00 al abogado que se ocupará del probable juicio.

**30/03:** A raíz del inventario mensual que hace la empresa se ha podido detectar que uno de los empleados estaba robando mercadería. El perjuicio ocasionado a la empresa se valúa en \$25.000,00.

**30/03:** Se realiza la liquidación de los sueldos del mes, que ascienden a \$85.000,00.

### **Actividad 10:**

Solicitamos que:

- Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas de la empresa GANSITO S.A.
- Clasifique las variaciones patrimoniales en: a) Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas); b) Transaccionales y No Transaccionales; c) de Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.
- Mayorice las operaciones.
- Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- Determine el costo de incorporación del Rodado y del Inmueble y analice dichas cuentas.
- Indique en qué operaciones se aplicó el Principio de lo Devengado.

Información Adicional: La tasa relevante de mercado no difiere significativamente de las tasas pactadas en cada operación y a esa fecha.

La empresa se encuentra inscripta en el IVA

**01-04:** Contrato Social de “GANSITO” S.A.: Capital \$2.000.000,00 Objeto: compraventa del producto “X” y otros. El capital se integra en la fecha de la siguiente manera: \$1.235.000,00 en efectivo; \$700.000,00 con un inmueble y \$65.000,00 con muebles de oficina.

**02-04:** Nota de Crédito Bancaria del Banco Nación Argentina por \$100.000,00 en efectivo.

**05-04:** Factura original de SIN LUZ S.R.L. con los siguientes datos:

180 unidades producto "X" \$4.000,00 c/u	\$ 720.000,00
IVA 21 %	<u>\$ 151.200,00</u>
TOTAL	\$ 871.200,00

Condiciones de pago: 20 días en cuenta corriente.

Tasa vigente en el mercado: 2%.

**07-04:** Factura original de "EDIFICAR" S.R.L. por \$65.000,00 más IVA 21% en concepto de ampliación y remodelación del inmueble para depósito de mercaderías, salón de ventas y oficinas administrativas. Recibo original por entrega del cheque N° 002 del Banco Nación Argentina.

**10-04:** Factura original de MERCOTRAC S.A. por un camión usado, para el reparto de mercadería: \$460.000,00 más IVA 21%. Se paga en efectivo el 40% y por el saldo se firma un pagaré a 90 días con un interés mensual del 1,5% más IVA 21%.

**11-04:** Factura original de "TODO SERVI" por reparaciones para la puesta a punto del camión para su uso \$18.000,00 más IVA 21%. Paga en efectivo.

**12-04:** Factura original contado efectivo de CAMINOS SRL. Concepto: flete de 180 unidades producto "X". Importe: \$5.000,00 más IVA 21%.

**13-04:** Factura original contado efectivo de Estación de Servicios YPF por 40 litros de gasoil para el camión de reparto: \$4.000,00 más IVA 21%.

**15-04:** Recibo original por cheque N° 001 Banco Nación Argentina \$10.500,00 de Escribanía González por gastos y honorarios correspondiente a la transferencia del camión comprado a MERCOTRAC S.A. \$3.500,00 y gastos de escrituración del inmueble transferido a la sociedad \$6.500,00.

**17-04:** Factura original de “Taller EL TITUS” por colocación de barandas a la carrocería del camión para reparto de los productos “X”, por \$9.000,00 más IVA 21%. Recibo original por entrega del cheque N° 003 Banco Nación Argentina.

**18-04:** Factura duplicado contado efectivo a “COPOS S.R.L.” Concepto: 25 unidades producto “X”. Importe unitario: \$6.200,00 más IVA 21%.

**20-04:** Denuncia policial debido a que se verificó el robo de 7 unidades del producto “X”.

**21-04:** Factura original contado efectivo de “LASER PRODUCCIONES” por \$2.500,00 en concepto de publicidad del producto “X”. El concepto no está gravado con el I.V.A.

**22-04:** Factura original en contado efectivo de “PATINADO” S.R.L. por \$8.000,00 más IVA 21% en concepto de trabajos de pintura del frente de la empresa y del logo de la misma en las vidrieras.

**30-04:** Nota de Débito original de SIN LUZ S.R.L. por \$1.200,00 más IVA 21% en concepto de intereses por mora.

**30-04:** Factura original de E.M.S.A. \$1.800,00 y SAMSA . \$600,00 en concepto de luz y agua respectivamente por el mes de Abril. 1° Vto. de las facturas: 04-05.

## **OPERACIONES ESPECÍFICAS DE LAS ORGANIZACIONES**

### **Operaciones de Compra**



#### **Caso 1:**

Proponemos que registres las operaciones en el Libro Diario del mes de septiembre de El DORMILÓN SRL (empresa que se encuentra inscripta en el IVA) y mayorices la cuenta “Colchones de 2 plazas”

La empresa EL DORMILÓN SRL se dedica a la compra de colchones al por mayor. Y en el periodo de septiembre ha realizado las siguientes operaciones:

**04-09:** Compra a su proveedor habitual “DULCES SUEÑOS SRL” 17 colchones de 2 plazas por el valor de \$850.000,00 más IVA (21%). Paga mediante transferencia bancaria del Banco Macro cta cte y obtiene por ello un descuento de \$50.000,00 por pronto pago.

**07-09:** Compra 10 colchones de 1 plaza al mismo proveedor por \$240.000,00 (valor de contado) más \$50.400,00 de IVA, el cual le emite dos facturas diferentes: una por el importe de la compra y otra por el importe del flete de la mercadería que son: transporte por \$2.000,00 más IVA. Condiciones de pago en cuenta corriente a 60 días con un 2,5% de interés mensual. Los gastos de transporte se abonan en efectivo.

**16-09:** Compra 25 cubre-colchones a un valor de \$3.700,00 cada uno más IVA a 45 días en cuenta corriente. Si se comprara al contado el precio es de \$3.500,00 más IVA según la cotización enviada por el proveedor.

**25-09:** Adquiere al proveedor “EN TU SUEÑO SRL” (empresa de la provincia de Santa Fe con depósito en la ciudad de Posadas) 15 somier en cuenta corriente a 60 días en \$1.125.000,00 más IVA 21%. No se pudo determinar el valor de contado. El proveedor se encarga de trasladar a EL DORMILÓN SRL la mercadería adquirida. Tasa relevante de mercado 2,5% mensual.

**30-09:** Registre los devengamientos correspondientes

### **Caso 2:**

Solicitamos que registres las operaciones del mes de octubre en el Libro Diario de “COMPRA TUTTI S.A.” Inscripta en el IVA.

También pedimos que mayorices la cuenta “sillones” y determine el valor de incorporación del camión.

La empresa “Compra Tutti S.A.” se dedica a la compra-venta de muebles. Durante el mes de octubre realiza las siguientes compras:

**08-10** Adquiere 15 mesas de algarrobo a \$12.500,00 más IVA \$2.625,00 cada una, pagando con cheque común de la cuenta del Banco Misiones S.A.

**10-10** Por no llegar en buenas condiciones, devuelve al proveedor dos mesas, teniendo un saldo a favor por la misma.

**14-10** Compra a “Maderín S.A.S.” 27 sillas de pino valuadas cada una en \$1.100,00 (más IVA \$231,00) a pagar en 15 días. El proveedor le informa a la empresa que si abonara en efectivo, el costo de cada silla sería de \$50,00 (más IVA \$10,50) menos por cada silla.

**17-10** Adquiere artículos de librería para el uso en la administración de la empresa por un valor de \$4.500,00 (más IVA \$945,00) abonando con la billetera virtual de Mercado Pando de la Empresa.

**22-10** Compra un camión para la entrega de las ventas en \$500.000,00 IVA incluido. Abona con cheque común del Banco Misiones S.A. por \$ 200.000,00 y los restantes \$ 300.000,00 del valor del vehículo abona en 10 cuotas mensuales (\$30.000,00 más intereses por \$2.000,00 más IVA \$420)

**30-10** Compra 10 sillones de lapacho a \$5.500,00 cada uno más IVA \$1.155,00. Acuerda pagar el 30 de noviembre y firma un Pagaré por el total de la operación. Según se observa en el sector de ventas del proveedor, si pagara al contado el precio sería de \$5.300,00 más IVA de \$1.113,00.

**30-10** Se recibe del proveedor “Maderín S.A.S.” el resumen de cuenta donde nos informa que el 29-10 venció el plazo de pago y que por cada día de retraso va a cobrar un 0,1% de interés más 21% de I.V.A.

**30-10** Se abona a “Maderín S.A.S.” el saldo de la cuenta según la operación realizada el 14-10 más los intereses correspondientes a un día de retraso.

**30-10:** registre los devengamientos correspondientes

**Caso 3:**

Proponemos interpretar y efectuar las registraciones de las compras de una empresa en función a las distintas modalidades en que pueden pactarse.

También solicitamos mayorizar la cuenta “mercadería mates” y determinar el Valor de Incorporación de Mercadería Mates.

Información Adicional: La tasa relevante de mercado no difiere significativamente de las tasas pactadas en cada operación y a esa fecha.

Nombre de la Empresa: MI-MATE S.A. Condición frente al IVA: Inscripta. Actividad: compra venta de mates artesanales. Fecha de inicio de sus operaciones: 1° de marzo de 20XX. (Constitución). Los Accionistas suscribieron un capital de \$500.000,00.-y aportaron en dicha fecha de la siguiente manera: Efectivo \$350.000,00; Instalaciones \$100.000,00; Muebles de Oficina \$50.000,00. El valor de mercado de los bienes no difiere significativamente de los valores de aporte.

Las operaciones del mes de marzo fueron las siguientes:

**03/03.** Compra de mercaderías al contado en efectivo por \$121.000,00.- (son 200 mates a un precio de \$605,00 c/u que incluye el 21% de IVA).

**04/03.** Se realiza la apertura de una cta. cte. en el Banco Río depositando \$70.000,00 en efectivo. El banco debita \$500,00 más IVA 21% por gastos de apertura y otros.

**05/03.** Se compran 500 mates cuyo precio de contado es de \$500,00 c/u, más IVA 21%. La operación se documenta con un cheque de pago diferido c/Banco Río para el 05/04, al que se le incluyen intereses del 2% mensual más IVA sobre los intereses.

**10/03.** Se compran 200 mates en cuenta corriente a “Tomate un mate S.R.L.” a un precio de \$605,00 c/u con IVA incluido. La operación se abonará a los 60 días fecha de factura con un

interés del 2% mensual más IVA sobre intereses.

**12/03.** Se compran 100 mates a un responsable monotributista al contado con cheque al día c/Banco Río a un precio de \$605,00

**25/03.** Se efectúa un anticipo de dinero a cuenta de una futura compra por \$10.000,00 más IVA en efectivo.

**26/03.** Se compran 300 mates a un precio de 617,10 c/u que incluye IVA. La operación se pacta a 30 días con pagaré cuyo valor nominal es de \$185.130,00. No se conoce el precio de contado. La tasa de mercado es del 2% mensual.

**30/03.** Se compran 3.000 mates al proveedor de la operación del 25-03, a un precio de \$550,00 c/u (contado) más IVA. Por la diferencia con el anticipo efectuado se realiza la apertura de una cuenta corriente a 30 días, con un interés del 1,5 % mensual más IVA sobre intereses.



## Operaciones de Pago

### Caso 1:

Solicitamos interpretar y efectuar las registraciones de los pagos en función a las distintas modalidades pactadas.

La señora Becker y su familia deciden instalar un negocio dedicado a la fabricación y venta de panificados. Está inscripta en el IVA y realiza las siguientes operaciones en el mes de abril.

**05-04:** Abona con mercado pago - cuenta corriente bancaria Nro 1234879 Banco Macro SA - las facturas del mes de marzo de teléfono \$800,00 y de luz \$1.200,00.

**09-04:** Contrata una póliza de seguro por \$15.000,00 sobre un rodado particular por un semestre de cobertura, pagando por adelantado con cheque común a cargo del Banco Macro SA.



**12-04:** Compra 15 kg de harina a \$80,00 c/u + IVA 21% y paga al proveedor mediante la transferencia “PAGOS DEBIN” de la cuenta corriente del banco Macro SA.

**16-04:** Carga combustible en una estación YPF \$4.000,00 IVA - Crédito Fiscal \$448,14 de y lo abona con la APP escaneando el código QR -crédito cargado en Mercado Pago-

**26-04** Abona el pagaré, de la compra de la empresa “MI MATE S.A.” del 26-03. La operación se pactó a 30 días con pagaré cuyo valor nominal es de \$24.000,00. El pago se realiza con transferencia bancaria a la cuenta del proveedor.

**28-04** Paga una deuda que mantenía con el proveedor “Te Financio SRL” por \$22.500,00 más IVA 21% entregando 54 billetes de \$500 y 45 monedas de \$5.

**30-04** Compra artículos de limpieza por \$3.750,00 (precio contado) más IVA 21% entregando valores de terceros que había recibido días atrás por \$2.000,00 y el saldo paga con tarjeta de crédito con un interés de \$75 más IVA 21%.

**30-04** Adquiere mobiliario para exhibir mercaderías por \$12.500,00 más IVA 21%. La operación se pacta a 60 días con un interés de \$1.200,00 más IVA. Se entrega un pagaré por el monto total de la operación.

**30-04** Abona el daño que le había producido la caída de un cartel de la empresa sobre la moto de un cliente entregando un cheque de pago diferido de la cuenta corriente del Banco Macro SA con vencimiento el 27-05 por un valor de \$9.750,00.

**30-04** Recibe el extracto bancario de la Cuenta Corriente del Banco Macro SA, constatando que se ha debitado de la cuenta el mismo 30-04 \$2.400,00 más IVA 21% por gastos de mantenimiento de cuenta.

## **Caso 2:**

Te invitamos a que realices la incorporación de los bienes adquiridos según las normas contables vigentes. Solicitamos también que determine la diferencia en el valor de

incorporación en las distintas operaciones y establezca cuántos de estos pagos impactan en la cuenta corriente.

La empresa PINTURERIA EL PINTOR SRL inscrita en el IVA, se dedica a la venta de pinturas.

**01-09** Compra mercaderías (pinturas) a un precio de contado de \$1.500,00 más I.V.A 21%.

Se paga en efectivo.

**03-09** Compra mercaderías (pinturas) a un precio de contado de \$1.500,00 más I.V.A 21%.

Pagando con transferencia vía CBU de la cuenta de Mercado Pago.

**05-09** Compra mercaderías (pinturas) a un precio de contado de \$1.500,00 más I.V.A 21%.

Pagando con cheque al día (cheque común) de nuestra C/C Bancaria Banco Unidad SA.

**09-09** Compra mercaderías (pinturas) a un precio de contado de \$1.500,00 más I.V.A 21%.

Se realiza una transferencia desde nuestra C/C Bancaria Banco Unidad SA.

**14-09** Compra mercaderías (pinturas) a un precio de contado de \$1.500,00 más I.V.A 21%, pagando con la tarjeta de débito del Banco Unidad SA.

## Operaciones de Venta



### Caso 1:

Proponemos que interprete y efectúe las registraciones de los pagos en función a las distintas modalidades pactadas.

CARNAVAL TODA LA VIDA SRL es una empresa que se dedica a la venta de lentejuelas, plumas y accesorios para el carnaval y la estudiantina (empresa inscrita en el IVA). Durante

el mes de octubre ha realizado las siguientes operaciones relacionadas con la venta de bienes de cambio.

**05-10:** Vende a un consumidor final 25 bolsitas de lentejuelas por el importe de \$75,00 c/u más IVA 21%. Como el cliente paga al contado en efectivo, le otorga una bonificación del 4%. El costo de ventas es de \$1.100,00.

**09-10:** Vende a crédito un pedido de plumas para una comparsa de San Javier por la suma de \$600.000,00 más IVA 21%. Forma de cobro con cheque diferido a fecha 09-12 cargo Banco Macro. Interés mensual 2,5%. IVA sobre intereses 21%. El flete es de \$1.500,00 que se abonan en efectivo a cargo del cliente. El costo de ventas es de \$475.000,00.

**16-10:** Vende a una escuela de Garupá 1.500 bolsitas de lentejuelas a \$78,00 c/u más IVA 21% en cuenta corriente a 45 días. Si la operación se hubiese pactado al contado el precio sería \$75,00 cada bolsita. El costo de ventas es de \$85.000,00.

**23-10:** Una escuela de Montecarlo realiza un anticipo a cuenta de una futura venta por \$9.000,00 con un cheque cargo Banco Nación.

**27-10:** El cliente del día 05-10 devuelve 10 bolsitas de lentejuelas por encontrarse desteñidas. Como no se encuentran en stock, se procede a devolver el dinero.

## **Caso 2:**

En el siguiente caso solicitamos interpretar y efectuar las registraciones de los pagos en función a las distintas modalidades pactadas.

AROMAS S.A.S. es una empresa dedicada a la venta de hierbas para infusiones y accesorios para el preparado de los mismos que se encuentra inscripta en el IVA. Realiza ventas de distintos productos que tiene en existencia de acuerdo al siguiente detalle realizado en el mes de agosto:

**03-08** Vende 200 gs. de hierbas, a \$125,00 más IVA \$26,25 los 100 gs. recibiendo en efectivo el total de la operación. El CMV es de \$85,00.

**05-08** Vende 520 gs. de hierbas \$2.000,00 más IVA 21%. Acuerda con el cliente cancelar la venta con tarjeta de crédito Visa. El CMV es de \$1.650,00

**07-08** Vende un juego de 4 tazas para té \$1.700,00 más IVA 21% en cuenta corriente a cobrar en 20 días. Si la operación se hubiera abonado al contado, la venta tendría un valor de \$1.500 más IVA \$315,00. El CMV es de \$1.075,00.

**09-08** Presta un servicio de degustación de infusiones en un evento de señoras de un club local, por un valor de \$15.000,00 más IVA 21%. Recibe un cheque común del Banco de Misiones por el importe de \$10.000,00 ; \$3.000,00 en efectivo y el saldo lo cobra a través de una transferencia bancaria a la cuenta corriente del Banco Nación de la empresa. El costo del servicio prestado es de \$3.300,00. Se insumieron \$3.000,00 de hierbas y por la sommelier que asistió al evento se abonaron \$5.300,00.

**12-08** Vende 500 gs. de hierbas por \$1.700,00 más IVA y el cliente paga con la billetera virtual Yacandré. El CMV es de \$1.100,00.

**20-08** Envía resumen de cuenta al cliente de la venta del 07-08 con el siguiente detalle: Valor deuda al 27-08 \$2.057,00. Dicho monto se irá incrementando en 0.1% diario hasta el momento de pago.

**30-08** Recibe el pago del cliente de la venta del día 07-08 más los intereses por mora por tres días de retraso.

### **Caso 3:**

Pedimos que interprete y efectúe las registraciones de los pagos en función a las distintas modalidades pactadas.

Información adicional: el valor de mercado de los bienes no difiere significativamente de los

valores de aporte.

La tasa relevante de mercado no difiere significativamente de las tasas pactadas en cada operación y a esa fecha.

Nombre de la Empresa: SUCACTUS S.R.L.; Condición frente al IVA: inscripto; Actividad: compra venta de cactus y suculentas; Fecha de inicio de sus operaciones: 1º de marzo. Los socios suscribieron un capital de \$ 300.000,00.- y aportaron en dicha fecha lo siguiente: Aldo Redondo: Efectivo \$100.000,00 y Muebles de Oficina \$ 50.000,00; Diego Compacto: Mercaderías (3.000 cactus \$50,00 c/u) \$ 150.000,00.-

Las operaciones del mes de marzo fueron las siguientes:

**03/03.** Venta de mercaderías al contado recibiendo un cheque c/Banco Boston Suc. Posadas por \$24.200,00 (son 200 cactus a un precio de \$121,00 c/u que incluye el 21% de IVA).

**04/03.** Se realiza la apertura de una cta. cte. en el Banco Río depositando \$20.000,00 en efectivo, y el cheque del Banco Boston recibido en la operación anterior. El banco debita \$500,00 por gastos bancarios de apertura más IVA 21%.

**05/03.** Se venden 50 cactus cuyo precio de contado es de \$100,00 c/u, más IVA 21%. La operación se documenta con un cheque de pago diferido para el 05/04, al que se le incluyen intereses del 2% mensual más IVA sobre los intereses.

**10/03.** Se venden 80 cactus en cuenta corriente a “Musical S.R.L.” a un precio de \$121,00 c/u con IVA incluido, a 30 días fecha de factura con un interés del 2% mensual más IVA sobre intereses.

**12/03.** Se venden 10 cactus a un consumidor final con tarjeta Mastercard a un precio de \$125,00 (incluido IVA).

**25/03.** Un nuevo cliente realiza un anticipo de dinero a cuenta de una futura venta por \$20.000,00 con un cheque común del Banco Nación.

**26/03.** Se venden 300 cactus a un precio de 150 c/u que incluye IVA. La operación se pacta a

60 días con pagaré cuyo valor nominal es de \$500,00.

**30/03.** Se venden 250 cactus al cliente de la operación del 25/03, a un precio de \$100,00 c/u (contado) más IVA. El saldo se cobra con tarjeta de crédito VISA.

## Operaciones de Cobranzas



### Caso 1:

Te invitamos a interpretar y efectuar las registraciones de las cobranzas en función a las distintas modalidades pactadas.

SERTA FAN es una cooperativa que se dedica a la producción y comercialización de sombreros y botas de campo. Poseen un local sin uso y deciden alquilarlo al Sr Heredia quién lo utilizará para fines comerciales. La cooperativa se encuentra inscripta en el IVA.

**02-08:** Se firma el contrato de alquiler de un inmueble de propiedad de la empresa pactándose un alquiler mensual de \$18.000,00. El contrato se establece por un periodo de 24 meses y los alquileres son cobrados por adelantado del 1 al 10, por mercado pago.

**06-08:** Recibe por anticipo de futuras ventas, mediante transferencia bancaria en la cuenta corriente del Banco Macro SA la suma de \$3.150,00 más IVA.

**15-08:** Cobra en efectivo a un cliente por una venta de 10 sombreros de cuero que había financiado por la suma de \$2.550,00 c/u.

**22-08:** Vende 3 pares de botas por \$6.800,00 a consumidor final, cobrando con un link en Rapi pago. El costo de venta es de \$3.200,00.

**27-08:** Por la venta de 700 sombreros recibe un pagaré por el valor de la operación que se compone de: \$70.000,00 (precio de contado) IVA incluido con vencimiento a 60 días. Interés 2,5% mensual. Costo de Venta \$22.000,00.

**30/08:** Cobra a un cliente de Corriente la suma de \$56.325,50 mediante transferencia bancaria en la cuenta corriente del Banco Macro SA.

**30/08:** Cobra a otro de sus clientes la suma de \$35.780,00 mediante link de Mercado Pago a la cuenta que posee la empresa.

**30/08:** Un cliente que tenía la cuenta corriente vencida y que debía \$24.000,50. Paga con cheque del Banco de Cuyo la suma de \$24.500,50 más intereses por la mora de \$3.125,00 más el IVA de los intereses \$656,25. Total del Cheque emitido: \$28.281,75.

Deposita el mismo día el Cheque recibido en la cta cte que la empresa posee en el Banco Macro S.A.

## **Caso 2:**

Le proponemos interpretar y efectuar las registraciones de las cobranzas en función a las distintas modalidades pactadas.

La empresa TETE S.A. se dedica a la compraventa de materiales de construcción

**05-07** Cobra de un cliente la suma de \$12.750,00 recibiendo 40 euros (valuados a \$200,00 por euro) y el saldo en efectivo (en pesos).

**07-07** Un cliente le cancela un crédito que poseía en cta cte por \$35.000,00 abonando con una transferencia bancaria. Dinero que es acreditado en la cuenta corriente del Banco Macro cta cte Nro 4000-007-42586 el mismo 07-07.

**10-07** Al no poder cobrar un crédito vencido hace tres meses, y luego de negociar con el cliente, recibe como pago un juego de living por \$27.350,00 y U\$S 200 (tipo de cambio del día U\$S 1 = \$ 190), con lo cual se da por cancelado completamente el crédito.

**18-07** Recibe un anticipo de \$18.000,00 más IVA 21% mediante transferencia a la cuenta Mercado Pago de la empresa, por un escritorio que puso a la venta (el que usa en la administración), el mismo va a ser entregado al recibir el nuevo escritorio que adquirió para reemplazarlo.

**22-07** Por medio de la operación DEBIN recibe la cancelación de la última cuota de un crédito por \$7.600,00, en la cta del Banco Macro cta cte Nro 4000-007-42586

### **Movimiento de Fondos**



### **Caso 1:**

En el siguiente caso, le proponemos interpretar y efectuar las registraciones correspondientes.

**02-06** Se realiza la apertura de una cuenta corriente en el Banco Ciudad depositando \$150.000,00 en efectivo, y \$30.000,00 en cheques comunes recibidos de clientes.

**05-06** Transfiere \$35.000,00 al proveedor “DINMACO” por el anticipo de compra de mercadería.

**08-06** Emite un cheque de pago diferido N° 005001 para abonar una compra de mercadería a “MIL SUEÑOS S.R.L.” compra que asciende a \$12.500,00 más IVA 21% más 2.5% de interés. El cheque se emite a fecha 18-07.

**12-06** Recibe una transferencia de la cuenta corriente del cliente por \$24.200,00 por el cobro de una venta de mercadería realizada con 21% de IVA Total de la Transferencia: \$29.282,00.-  
. El costo de venta es de \$8.000,00.



**16-06** Emite un cheque de pago común N° 000205 a nombre de un empleado para la creación de un Fondo Fijo por \$5.000,00.

**18-06** Solicita al Banco un préstamo por \$120.000,00 con devolución a los 90 días. El mismo devengará un interés del 4% mensual más IVA 21% que se debitará al momento del vencimiento del préstamo. El banco acredita en la cuenta el dinero solicitado menos los gastos bancarios que ascienden \$4.000,00 más IVA 21% \$840,00 .

**30-06** Recibe el Resumen de Cuenta Bancaria en el cual se observa que el banco debitó de la cuenta el monto de \$2.400,00 más IVA 21% por gastos de mantenimiento de cuenta.

### **Caso 2:**

Solicitamos que intérpretes y efectúes las registraciones correspondientes.

**06-08** La empresa decide crear un Fondo Fijo para la realización de gastos diarios de la oficina de administración emitiendo un cheque común de la cuenta corriente del Banco de Misiones por \$20.000,00 a nombre del responsable del fondo.

**08-08** Se compra una resma de hojas y tres biromes por un valor de \$1.000,00 más IVA 21% abonando con dinero del Fondo Fijo.

**10-08** Por realizarse la reunión mensual donde celebran el cumplimiento de las metas alcanzadas en la administración, se abona con el Fondo Fijo la suma de \$3.000,00 más IVA 21% los gastos de comidas y bebidas.

**14-08** Por un desperfecto en el aire acondicionado se tiene que abonar al técnico que lo repara (Monotributista) \$12.000,00 con dinero del Fondo Fijo.

**15-08** El encargado del Fondo Fijo solicita la reposición del mismo dado que es requisito que cuando se supere el 75% gastado se deberá reponer.

**16-08** Previa verificación de los gastos rendidos por el encargado del Fondo Fijo, se procede a emitir un cheque de pago común del Banco de Misiones para reponer el fondo.

**25-08** La empresa descuenta en la cuenta corriente bancaria un pagaré por \$60.000,00 que había recibido de un cliente con vencimiento el 22-09. Por la operación, descuentan intereses por la suma de \$9.000,00 más IVA 21%. Además, el banco le cobra \$2.000,00 más IVA 21% en concepto de gastos bancarios y comisiones. El banco le acredita el neto resultante.

**31-08** Recibe el Resumen de Cuenta Bancaria en el cual se observa que el banco debitó de la cuenta el monto de \$3.456,25 IVA Crédito Fiscal por \$725,81 por gastos de mantenimiento de cuenta.

### PASIVOS (T)



### **Clasificación**

#### **1) Pasivos Laborales**

**El devengamiento de los sueldos:**

Una vez confeccionados los recibos de sueldos de los empleados y con el detalle de los aportes y contribuciones, se podrá realizar el asiento de devengamiento de sueldos. El esquema podría ser el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
SUELDOS Y JORNALES (Res Neg)	<i>SUBT REM + NO REM</i>	
CARGAS SOCIALES (incluye ART) (Res Neg)	<i>TOTAL CONTRIBUC</i>	
A SUELDOS Y JORNALES A PAGAR (Pasivo)		<i>NETO A PERCIBIR</i>
A APORTES A PAGAR (Pasivo)		<i>SUBT DESCUENTO</i>
A CONTRIBUCIONES A PAGAR (Pasivo)		<i>TOTAL CONTRIBUC</i>

Registrar en el Libro Diario los asientos correspondientes a cada una de las fechas indicadas y completas y el cuadro que se proporciona a continuación:

**Caso 1:**

La empresa CAPSU S.A. cierra ejercicio el 31/12/X1

31/12/X1: Devengar los sueldos del mes de diciembre, en base a los siguientes datos:

ART 5%

<b>Empleados</b>	<b>Sueldo Bruto</b>	<b>Aportes</b>	<b>Contribuciones más ART</b>
Fernando Escobar	60.800,00	19%	28%
Ludmila Perez	72.500,00	19%	28%

05/01/X2: Abona en efectivo los sueldos a su personal

16/01/X2: Cancela mediante transferencia bancaria de su cuenta corriente del Banco Macro SA, los importes adeudados en concepto de aportes y contribuciones.

### **Caso 2:**

La empresa ATAQUE 88 S.R.L. liquida los sueldos de su único empleado, Martin Brítez, a fin de mes.

30/04/X1: Devengar el sueldo del mes de abril cuyos datos son los siguientes: Remuneración Bruta: \$80.700,00. Aportes 19% y Contribuciones 28%.

02/05/X1: Abona mediante transferencia bancaria, Banco Macro SA, el sueldo del empleado.

11/05/X1: Cancela mediante transferencia bancaria de su cuenta corriente del Banco Macro SA, los importes adeudados en concepto de aportes y contribuciones.

### **Caso 3:**

La empresa TINI TINI S.R.L. posee un empleado que, por convenio colectivo, le corresponde un Sueldo Bruto de \$110.000,00 (Básico, Antigüedad y Presentismo), sobre los que se aplican de Aportes de la Seguridad Social un 17% (\$18.700,00), Aportes al Sindicato un 2% (\$2.200,00), Contribuciones Patronales por 23% (\$ 25.300,00) y la ART (Aseguradora de Riesgos del Trabajo) del 2% (\$2.200,00).

Se solicita realice el asiento de devengamiento al 31 de octubre y pago de sueldo y depósito de aportes y contribuciones que se realizó el día 2 de noviembre.

### **Caso 4:**

Al 30 de noviembre la empresa EL CHIQUI S.A. debe registrar el devengamiento de sueldo de sus dos empleados. El detalle de la remuneración total de ambos empleados, Aportes y Contribuciones es el siguiente:

Sueldo Bruto Total	\$300.000,00
Aportes ( Seg. Social) 17%	\$51.000,00
Sindicato 2%	\$6.000,00
Contribuciones 23%	\$69.000,00
A.R.T.	\$6.000,00

Se solicita realizar el registro del devengamiento de sueldos

## 2) Pasivos Impositivos

Deudas Fiscales

Son aquellas deudas que contrae el ente por aplicación de normas legales que establecen impuestos y tasas que gravan actividades y bienes de dichos entes; para una mejor comprensión de esta actividad, se sugiere la lectura en la Guía de Estudios del tema Impuestos y Tasas.

Recordamos los siguientes conceptos

1. **Hecho imponible:** El hecho imponible es la hipótesis legal condicionante, que al ocurrir genera la obligación tributaria, en la medida que no se haya configurado alguna hipótesis neutralizante del tributo. El aspecto objetivo del hecho imponible es el acto, hecho, conjunto de hechos, negocio, estado o situación que se grava, que caracteriza o cualifica el tributo.

2. **Momento Imponible:** momento en que se configura, o el legislador tiene por configurada, la descripción del comportamiento objetivo contenido en el aspecto objetivo del hecho imponible. La ley requiere fijar un exacto momento porque este es fundamental para diversos aspectos relativos a la debida aplicación de la ley tributaria.
3. **Base imponible:** Es la magnitud dineraria o de otra naturaleza que resulta de la medición o valoración del hecho imponible.
4. **Alícuota:** es la cifra, coeficiente o porcentaje que se aplica a la base liquidable para obtener como resultados la cuota íntegra.
5. **Monto del Impuesto o la Tasa:** es el importe que se obtiene multiplicando la base imponible por la alícuota.
6. Las formas de liquidar los impuestos son:
  - **Por el contribuyente:** la determinación y percepción de los gravámenes que se recaudan, se efectuará sobre la base de declaraciones juradas que deberán presentar los responsables del pago de los tributos en la forma y plazos establecidos.
  - **Por el Estado:** es la liquidación practicada sobre la información de su propia Base de Datos, que puede haber sido aportada por el propio contribuyente, por responsable por deuda ajena, por terceros o por el fisco.

### **Determinación de la posición Mensual del IVA**

- Si IVA DF > IVA CF, hay Saldo a Pagar a la AFIP

Débito Fiscal = \$ XXX.XXX

Crédito Fiscal = \$ XX.XXX

IVA a Pagar = \$ X.XXX

- Si IVA DF < IVA CF, hay Saldo a Favor del Contribuyente

Débito Fiscal = \$ ZZ.ZZZ

Crédito Fiscal = \$ ZZZ.ZZZ

IVA Saldo a Favor = \$ Z.ZZZ

### **Liquidación del Impuesto a los Ingresos Brutos**

Base Imponible x Alícuota Impuesto = Total de Ventas en \$ x 3,50 %.

### **Liquidación del Derecho de Inspección, Registro y Servicios de Contralor (Tasa)**

Base Imponible X Alícuota = (Total de Ventas en \$ - Impuesto a los Ingresos Brutos) x 8 ‰  
(0,8%).

### **Casos de liquidación de Impuestos y tasas por el contribuyente:**

#### **Caso 1:**

La empresa POP SRL compra y vende sus mercaderías únicamente a Responsables Inscriptos en el IVA y en el Impuesto a los Ingresos Brutos.

Al 31/08/X1: determina sus obligaciones fiscales en función de los siguientes datos del mes de agosto obtenidos de los subdiarios respectivos:

- Compras y Gastos del mes (netos de IVA) \$270.000,00
- Ventas del mes a Responsables Inscriptos (netos de IVA): \$350.000,00

La empresa realiza en término los pagos correspondientes al mes de agosto de acuerdo a las siguientes fechas de vencimiento:

- a) Para los Impuestos administrados por la DGR: el día 15 del mes siguiente.
- b) Para las Tasas municipales y el IVA el día 20 del mes siguiente.

Se solicita registrar la liquidación y el pago de los impuestos sabiendo que el IVA se calcula al 21%, IIBB al 3.5% y la DIRSC al 8 %.

#### **Caso 2:**

Con los datos de las Actividades Caso 1 EL DORMILÓN S.R.L. y Caso 3 MI MATE S.A. determinar los impuestos, suponiendo que las empresas se hallan inscriptas en:

- Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) como contribuyente en el Impuesto al Valor Agregado (alícuota 21 %).
- Dirección General de Rentas (DGR) como contribuyente en el Impuesto a los Ingresos Brutos (alícuota 4,50% para ventas).
- Municipalidad de Posadas como empresa comercial sujeta al pago de la Tasa de Inspección, Registro y Servicios de Contralor (alícuota 8 %).

### **3) Financiamiento de Terceros:**

**Préstamos en Moneda Nacional:** En estos casos el cliente bancario solicita el préstamo de dinero, por un monto determinado, destinado generalmente a ampliaciones de capacidad de trabajo – Activos no corrientes – o a capital de trabajo, esto es para la adquisición de bienes y/o servicios dentro de las actividades principales de la organización.

En las operaciones que se describen a continuación, deberán resolver lo solicitado en cada caso.

#### **Caso 1:**

El 16 de septiembre la empresa “Endeudados” obtiene un préstamo del Banco Macro S.A. por \$425.000,00 con un interés de 72% anual (6% mensual) por un plazo de 24 meses. El banco acredita en la cuenta corriente el valor del préstamo menos los gastos de otorgamiento por un 2% (que ascienden a \$8.500,00 más IVA).

Detalle de las primeras 10 cuotas:



<b>Nº de cuota</b>	<b>Fecha</b>	<b>Capital al inicio de período</b>	<b>Amortización de Capital</b>	<b>Intereses del período</b>	<b>Valor de la Cuota</b>
1	16/10/20xx	425.000,00	8.363,58	25.500,00	33.863,58
2	15/11/20xx	416.636,42	8.865,39	24.998,19	33.863,58
3	15/12/20xx	407.771,03	9.397,32	24.466,26	33.863,58
4	14/01/20x1	398.373,72	9.961,15	23.902,42	33.863,58
5	13/02/20x1	388.412,56	10.558,82	23.304,75	33.863,58
6	15/03/20x1	377.853,74	11.192,35	22.671,22	33.863,58
7	14/04/20x1	366.661,39	11.863,89	21.999,68	33.863,58
8	14/05/20x1	354.797,49	12.575,73	21.287,85	33.863,58
9	13/06/20x1	342.221,76	13.330,27	20.533,31	33.863,58
10	13/07/20x1	328.891,49	14.130,09	19.733,49	33.863,58

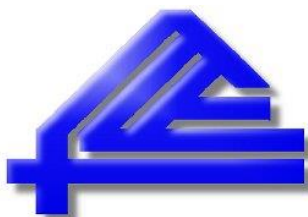
Se solicita registrar el otorgamiento del préstamo y la cancelación de las cuotas hasta el mes de diciembre.

**Caso 2:**

El 14 de agosto la empresa LA CHINA descuenta en el B.N.A. un documento por \$100.000,00 con vencimiento el día 14 de septiembre. El banco tiene como condiciones para descuento de documentos una tasa de interés mensual del 5,5% mensual (\$5.500,00 más IVA) y la comisión bancaria por la operación es del 1% (\$1.000,00 más IVA). Al vencimiento del documento la empresa cancela la operación con un cheque de pago común.

Se solicita que registre el descuento del documento y la cancelación de la operación a su vencimiento.

ANEXO – PROGRAMA DE LA ASIGNATURA



Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Nacional de Misiones

**Programa de la Asignatura**

# **INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD**

---

**Profesor Responsable:**

***Cra. Silvia Elena BORTOLUZZI***

**Año: 2020**

**Denominación de la Materia**

---

INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD

**Carrera**

---

CONTADOR PUBLICO

LICENCIADO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS

LICENCIADO EN ECONOMIA

**Ubicación de la Materia según Plan de Estudio**

---

**Materia de 1º Año del Ciclo Común - Segundo Cuatrimestre**

**Carga horaria de la Materia**

---

La Carga Horaria semanal de la asignatura es de 4 Hs, Totalizando en el cuatrimestre 64 Hs – asignación de la carga horaria para el dictado de la teoría y para el desarrollo de la práctica:

Carga horaria	horas	Teórico/Prácticas	Prácticas (a)
Por semana	4	3	1
Total cuatrimestre	64	48	16

**Carácter de la Materia**

---

Materia Curricular obligatoria

## Profesor responsable

---

**Cra. Silvia Elena BORTOLUZZI**

Profesora Titular

## Integrantes del equipo docente

---

<b>Apellido Nombre</b>	<b>Cargo</b>
<b>Diego Rolando Villamayor</b>	Profesor Asociado
<b>Ana Maria Czubarski</b>	Profesor Adjunto
<b>Juan Carlos Mendez</b>	Profesor Adjunto
<b>Juan Ariel Potschka</b>	Profesor Adjunto
<b>Fernando Gabriel Oliveira</b>	Jefe de Trabajos Prácticos
<b>Marco Rafael Lochner</b>	Jefe de Trabajos Practicos
<b>Maria Florencia Zunino</b>	Jefe de Trabajos Practicos
<b>Gabriela Victoria Lopez</b>	Jefe de Trabajos Practicos
<b>Zulma Lidia Gerula</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Paola Valeria Yachuk</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Pablo Nicolas Lopez</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Veronica Mariel Veron</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Guido Exequiel Castro</b>	Ayudante de Primera Graduado
<b>Marcelo Javier SMICHOWSK</b>	Ayudante de Primera Graduado

## Fundamentación

---

El objetivo de la asignatura Introducción a la Contabilidad es proveer a los estudiantes de los saberes introductorios al campo de la Ciencias económicas, y en particular de la disciplina contable, que, en base a ello, los alumnos comprendan

los principios y conceptos que la enmarcan, y su función como parte del sistema de información de las organizaciones.

Organizaciones que cuyo conocimiento deberá abordar desde distintas disciplinas como la administración y la economía, con una mirada global sobre las responsabilidades sociales de las mismas.

SE Busca puedan desarrollar habilidades que les permitan conceptualizar a la Contabilidad como disciplina valorando su importancia en el proceso de toma de decisiones. Poder revisar la evolución Histórica y Estatus epistemológico de la contabilidad. Conocer los distintos segmentos de la contabilidad.

Caracterizar el Patrimonio del Ente, visualizando las particularidades de sus componentes.

Analizar y comprender el Método de la Partida Doble, sus convenciones y elementos intervinientes como proceso e instrumental central de la Contabilidad.

Distinguir las operaciones y hechos más frecuentes que tienen lugar en los entes contables atendiendo a las formas particulares de operatoria y reconocimiento.

## **Contenidos**

---

## **Mínimos**

La evolución Histórica y Estatus epistemológico de la contabilidad. La contabilidad y sus segmentos: contabilidad patrimonial o financiera, contabilidad gubernamental, contabilidad social y ambiental, contabilidad económica y contabilidad de gestión. Responsabilidad Social de las Organizaciones.

La contabilidad en las organizaciones. Entes: públicos y privados; con y sin fines de lucro. Sus recursos y fuentes. Operaciones y hechos económicos.

El proceso contable. Métodos de Registración, Medios.

El patrimonio y sus variaciones. Ejercicio Económico

Registración de operaciones y hechos económicos en distintos momentos de la vida del ente. Elaboración de informes

## **Objetivos**

---

## **Generales**

Al finalizar el cursado de la Asignatura el alumno podrá:

- Conocer los Orígenes de Históricos de la Contabilidad y si evolución en el tiempo.
- Comprender la importancia de la Contabilidad como parte integrante del Sistema de Información de cualquier tipo de organización.
- Conocer los segmentos de la contabilidad.
- Incorporar conceptos y acciones de responsabilidad social.
- Distinguir las distintas etapas del proceso contable.
- Ser capaz de utilizar los distintos instrumentos de que se vale la contabilidad para el logro de sus fines.

- Conocer los diferentes componentes del patrimonio de una organización.
- Ser capaz de registrar contablemente las distintas operaciones que conforman el ciclo operativo de una organización.
- Analizar las variaciones que se generan en el patrimonio.
- Ser capaces de plantear informes básicos para la toma de decisiones

## Objetivos

## Específicos

---

### **UNIDAD I: LA CONTABILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES**

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- \_ Conocer qué representa una organización.
- \_ Clasificar los distintos tipos de organizaciones.
- \_ Señalar las operaciones que hacen al ciclo operativo de una organización.
- \_ Establecer diferencias entre recursos y fuentes de los recursos de una organización.
- \_ Comprender las relaciones de la contabilidad en el entorno de la empresa y la importancia de la información en la toma de decisiones.
- \_ Conocer la evolución Histórica y Estatus epistemológico de la contabilidad.
- \_ Reconocer los distintos tipos de contabilidad.
- \_ Comprender la importancia de los programas de Responsabilidad Social Empresaria y la colaboración necesaria para su implementación

### **UNIDAD II: EL PROCESO CONTABLE**

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- \_ Describir las etapas del proceso contable.
- \_ Analizar las herramientas que se utilizan en cada una de esas etapas.
- \_ Identificar y clasificar los comprobantes.
- \_ Aplicar el sistema de partida doble.
- \_ Deducir las diferentes maneras de expresar la igualdad contable.
- \_ Interpretar diversos criterios de clasificación de cuentas.
- \_ Ser capaz de realizar el análisis de las distintas cuentas.
- \_ Distinguir entre un listado, un plan y un manual de cuentas.
- \_ Identificar formas y medios de registros contables.
- \_ Imputar los hechos económicos en los registros contables.

### **UNIDAD III: EL PATRIMONIO**

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- \_ Conceptualizar el activo, el pasivo y el patrimonio neto de una organización.
- \_ Describir las características que debe reunir el activo, el pasivo y el patrimonio neto de una organización.
- \_ Enumerar cómo se pueden clasificar los activos, los pasivos y el patrimonio neto.
- \_ Elaborar un concepto de costos.
- \_ Distinguir diversos modos de clasificar los costos.
- \_ Elaborar un concepto de resultado de un período.
- \_ Interpretar diferentes criterios de clasificación de los resultados.
- \_ Determinar el valor de incorporación al patrimonio de bienes, derechos y obligaciones.

### **UNIDAD IV: REGISTRO Y ANÁLISIS DE OPERACIONES ESPECIFICAS**

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- \_ Registrar contablemente operaciones económicas.
- \_ Realizar los cálculos matemáticos necesarios para la registración.
- \_ Analizar la incidencia de estas operaciones en el patrimonio de una organización.
- \_ Clasificar las variaciones patrimoniales producidas en el patrimonio.
- \_ Aplicar el principio de lo devengado.

### **UNIDAD V: CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE**

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- \_ Confeccionar un Balance de Sumas y Saldos.
- \_ Analizar los saldos de las cuentas incluidas en dicho balance.
- \_ realizar los cierres y aperturas de libros.

## **Contenidos**

---



## **UNIDAD I: LA CONTABILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES**

Las organizaciones: concepto. Operaciones de las organizaciones. Recursos de las organizaciones. Fuentes de los recursos.

La información, aspecto clave en el proceso decisorio.

Contabilidad – Los segmentos.

La Responsabilidad Social de las empresas, su importancia y relación con el contexto en el que actúa la organización.

El papel de la contabilidad. Contabilidad e información contable. Concepto de contabilidad.

La Contabilidad: especialidades o segmentos. Concepto de Contabilidad social y ambiental.

La evolución Histórica y Estatus epistemológico de la contabilidad

## **UNIDAD III: EL PATRIMONIO**

Activo: Concepto. Características generales. Clasificación.

Pasivo: Concepto. Características generales. Clasificación.

El patrimonio neto. Concepto. Características generales. Clasificación.

Los costos. Los resultados.

Valores de incorporación. Distintos casos.

## **UNIDAD IV: REGISTRO Y ANÁLISIS DE OPERACIONES ESPECIFICAS**

Registro contable de operaciones específicas. Pautas a seguir: ejercicio económico - principio de lo devengado.

Variaciones Patrimoniales:

Cualitativas y cuantitativas (aumentativas y disminutivas).

Transaccionales y no Transaccionales

De perfeccionamiento Inmediato y Continuo.

Movimiento de fondos: cobros - pagos - Operatoria bancaria, inversiones a corto plazo - préstamos bancarios - Descuento y endoso de documentos de 3<sup>o</sup>. Financiación de las ventas - Análisis de las carteras de clientes

Incorporación y venta de bienes y servicios: modalidades.

Incorporación, Mejoras, reparaciones y gastos de mantenimiento en los bienes de uso.

Propiedades de Inversión. Intangibles.

Devengamiento y diferimiento: depreciaciones - remuneraciones - impuestos.  
Análisis las contingencias.

Análisis de las incidencias de dichas operaciones en el patrimonio.

## **UNIDAD V: CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE**

Balance de Sumas y Saldos.

Análisis de Saldos

Asientos de cierre: de cuentas de resultado, de cuentas patrimoniales, de otras cuentas.

Asiento de apertura de libros

Introducción a los informes, reportes o balances de contabilidad Patrimonial social y ambiental

## **Metodología de Enseñanza y Aprendizaje**

---

Para el **desarrollo cuatrimestral de la materia**, se fijan desde el comienzo del año, **dos clases semanales presenciales** de dos horas cada una con apoyo de actividades en el aula virtual y un módulo adicional que, organizados frecuentemente con la metodología de taller sobre temas específicos, atendiendo como siempre a la complejidad de los temas y la necesidad de profundizar en el desarrollo de aspectos teóricos puntuales.

De ello deviene que el 75% de las clases son teóricas/prácticas y el 25% de las mismas prácticas.

El abordaje de la asignatura se podría describir de la siguiente manera:

- a) En la primera parte de la misma se integran los conceptos básicos de contabilidad necesarios para la comprensión del proceso contable, en un todo de acuerdo con los cambios de normas contables.
- b) En la segunda parte de la estructura de contenidos, se aborda el desarrollo de los temas a partir de las operaciones que realiza el ente, y que afectan el patrimonio del mismo.
- c) En la última parte, se trató la culminación del proceso contable y la emisión de los Informes correspondientes, con un enfoque básico y general.

Las metodologías didácticas aplicadas responden a un criterio no dissociativo de conceptos tendiente al aprendizaje integrador y significativo, por ello no se divide el dictado en Clases de Teoría y Clases de Practicas, sino que se tiende a un abordaje integrador Teórico/Practico, donde fundamentalmente se interactúa con el alumno

Buscamos que la práctica se piense como “un momento de aplicación de la teoría, como una instancia que requiere movilizar todo lo que se sabe, adquirir nuevos conocimientos o, incluso, dar origen a nuevas conceptualizaciones teórica” . Mastache (2007)

El acto de aprender tiene dos aspectos, uno teórico y otro práctico y son ambos necesarios e inseparables, ya que no hay práctica sin teoría pues hasta la más pequeña praxis que realizamos, esta viene precedida de un juicio teórico previo.

Buscamos entonces superar el aprendizaje memorístico, acumulativo e inconexo, buscando dar sentido a lo aprendido, poder ver los problemas de la realidad desde los contenidos teóricos y poder asignarles valor a dichos contenidos y replantearlos si de esto deviene necesario.

### **Trabajo grupal sobre un caso integral:**

Se trata de un estudio de caso, en la cual el estudiante deberá desarrollar determinados procedimientos para la concreción del planteo realizado.

El propósito que se persigue en esta instancia es que los alumnos apliquen los conocimientos que van adquiriendo durante el desarrollo de la asignatura en un caso de la vida misma, pero con una complejidad acorde a su nivel de aprendizaje. Trabajarán con un sistema de registración contable didáctico y libre. Lo harán sobre la base de una Guía que suministrará la cátedra y bajo la supervisión del equipo docente.

**Tutorías:** esta actividad está destinada a responder todas las dudas e inquietudes que se les irán planteando a los alumnos en el aprendizaje, como así también a orientarlos en este proceso. Cada profesor responsable de curso organizará esta tarea acordando con los alumnos horarios de consulta y brindándoles una dirección de correo electrónico para que puedan comunicarse por esta vía.

**Talleres Cooperativos:** Se trata de repetir en el aula para el desarrollo de las actividades, las situaciones de estudio que los estudiantes tienen en sus casas, esto es que solos o con su grupo de estudio, se aboquen a la resolución y fundamentación de casos de la guía de estudios de la asignatura.

Con la asistencia de los profesores y estudiantes avanzados de la carrera que acudirán a ayudarlos en los casos en que algún obstáculo les impida continuar con el desarrollo del práctico. Se desarrollará con una frecuencia de cada 15 días.

Están orientados preferencialmente a los estudiantes que no provienen de escuelas con orientación en economía y gestión de las organizaciones y por ende se presume con mayores dificultades en el aprendizaje de la disciplina o bien para todos los estudiantes que adviertan tener dificultades en el aprendizaje, y por último para todos los estudiantes de la asignatura.

El material que se trabajará en los talleres, son las actividades integradoras que propone el cuaderno de cátedra o bien alguna actividad especialmente preparadas al efecto

Se publica el cuaderno de cátedra que está en la venta en el C.E.C.E.M., en el aula Virtual de la Cátedra y en biblioteca de la Facultad. Su contenido se considera mínimo.

Todo el material e información que la cátedra considere pertinente será publicada en el Aula Virtual, a la cual se accede por la pág. Web de la Facultad: [www.fce.unam.edu.ar](http://www.fce.unam.edu.ar)

## **Evaluación**

---

La propuesta evaluativa de esta asignatura se desarrolla en un todo de acuerdo con la Normativa vigente en la Facultad de ciencias Económicas – UnaM - Res CD N° 035/2013

La aprobación de esta materia podrá ser lograda, a opción del alumno, a través de dos modalidades:

1. Mediante el cursado y aprobación de las instancias de evaluación en proceso que se determinen para ello.
2. Mediante la aprobación de una evaluación integral ante tribunal examinador constituido a tales efectos, en los plazos y oportunidades que las autoridades de la Facultad determinen, dentro de la planificación de cada año académico.

### **1. Modalidad de cursado con evaluación en proceso**

Para aprobar la materia a través de la modalidad de cursado con evaluación en proceso el alumno debe satisfacer los siguientes requisitos:

a) Aprobación de las actividades vinculadas con los contenidos de la asignatura que la cátedra defina al iniciar cada cursado y que lo habilitarán para rendir el correspondiente examen parcial.

b) Aprobación del Trabajo Grupal sobre un caso integral, y que consiste en la presentación de una carpeta con la resolución de la Guía y una defensa final del trabajo, previo a rendir el segundo examen parcial.

c) Aprobación de dos exámenes parciales escritos teórico-prácticos, con una nota de 6 a 10 según la escala que figura seguidamente. Aquel alumno que no hubiera aprobado o no hubiera rendido alguno de los exámenes parciales y siempre que hubiera obtenido una calificación de 4 o más en al menos una de dichas evaluaciones, tendrán derecho a la instancia recuperatoria durante el período de cursado y en fecha posterior a la toma de todas las evaluaciones parciales, sobre los mismos contenidos previstos para la evaluación desaprobada o no rendida.

d) Integrador Final reservado a los alumnos que habiendo optado por la modalidad de cursado con evaluación en proceso alcanzaron insuficientemente los aprendizajes propuestos - Alumnos en condición de regular, consistente en una evaluación oral sobre los temas no alcanzados en las instancias de parciales y recuperatorios.

#### Escala de Calificación

0 (cero) 0%

1 (uno) 1% al 29%

2 (dos) 30% al 39%

3 (tres) 40% al 49%

4 (cuatro) 50% al 55%

5 (cinco) 56% al 65%

6 (seis) 66% al 74%

7 (siete) 75% al 79%

8 (ocho) 80% al 89%

9 (nueve) 90% al 95%

10 (diez) 96% al 100%

Categoría de alumno según escala:

APROBADO: Notas **6 a 10** en todos los parciales y/o recuperatorio.

REGULAR: Notas **4 o más** en todos los parciales y/o recuperatorio.

LIBRE: Nota **menor a 4** en algún parcial y/o recuperatorio.

## **2. Modalidad de aprobación mediante una evaluación integral ante tribunal examinador**

La aprobación de la asignatura fuera del cursado con evaluación en proceso se obtendrá a través de una evaluación integral ante un tribunal examinador constituido al efecto, dentro de cada uno de los turnos de exámenes que se prevean en el calendario académico de la Facultad.

Los alumnos que en el cursado con evaluación en proceso hubieran obtenido la condición de REGULAR, podrán rendir la materia mediante la modalidad de evaluación integral durante un año posterior a la finalización del cursado, incluyendo el examen los contenidos previstos en el programa de la asignatura conforme a la condición lograda y a las normas de cátedra.

Los alumnos que no hayan hecho el cursado con evaluación en proceso o aquéllos que habiéndolo realizado hubieran obtenido la condición de LIBRE, podrán rendir esta evaluación integral ante tribunal examinador, que versará sobre los contenidos previstos en el programa de la asignatura y se desarrollará bajo la modalidad y alcance que el tribunal determine, acorde con los objetivos particulares de la asignatura y generales del plan curricular de la carrera correspondiente.

La evaluación integral ante tribunal examinador para los alumnos que hayan adquirido la condición de Regular o Libre será calificada de acuerdo a la Ordenanza CS Nº 094/11 que establece lo siguiente:

Nota	Conceptual
0	Reprobado
1,2,3,4,5	Insuficiente
6	Aprobado
7	Bueno
8	Muy Bueno

9	Distinguido
10	Sobresaliente

## **Planificación de Actividades Curriculares**

---

La planificación detallada plantea la semana de clase, el tema a desarrollar y las metodologías a aplicar:

### **Semanas de clases      Temas      Estrategias metodológicas**

**Semana 1** Presentación de la materia – Unidad 1 – La contabilidad en las organizaciones –Introducción a la Unidad 2 – Proceso contable

**Metodología:** Exposición y explicación de las normas de cátedra y el régimen de evaluación - lectura dirigida - Presentación del cuaderno de cátedra – preguntas abiertas y cerradas – Revisión de lo vistos en Introducción a las Ciencias Económicas desarrollo de ejercicios prácticos. Desarrollo de caso.

**Semana 2 y 3** Unidad 2 – Proceso contable - Comprobantes – Igualdad contable – Partida doble – Cuentas – Registros – Registración de operaciones. . Desarrollo de caso

**Metodología:** Exposición dialogada – revisión de contenidos vistos en Introducción a las Ciencias Económicas - desarrollo de ejercicios prácticos – preguntas abiertas y cerradas - . Desarrollo de caso. 1º taller: los alumnos organizados en grupos cooperativos de aprendizaje desarrollan un ejercicio práctico.

**Semana 4** Unidad 3 – El Patrimonio –Activo – Pasivo – PN –Los costos – Los resultados – Valores de incorporación al patrimonio – Test Interparcial

**Metodología:** Exposición dialogada a través de la indagación –formación de conceptos - explicación de temas – narración – desarrollo de ejercicios prácticos – . Desarrollo de caso - elaboración de cuadros sinópticos/esquemas. Evaluación mediante debate colectivo

**Semana 5 6 y 7** Unidad 4 – Variaciones patrimoniales – Ejercicio Económico – Principio de lo devengado

**Metodología:** Exposición dialogada a través de la indagación –formación de conceptos - explicación de temas – narración – analogía – preguntas abiertas y cerradas -desarrollo de ejercicios prácticos – . Desarrollo de caso . 2º taller

**Semana 8** Repaso de temas teniendo en cuenta la realización de la primera evaluación – Test Interparcial - 1º examen parcial teórico-práctico escrito

**Metodología:** Evacuación de consultas tanto en los aspectos teóricos como en el desarrollo de ejercicios prácticos. Evaluaciones mediante debate colectivo ( test inter -parcial) y Evaluación escrita, presencial e individual

**Semana 9 -10** Unidad 4 - Incorporación y venta de bienes y servicios - Movimiento de fondos: cobros - pagos - Operatoria bancaria, Financiación de las ventas - Análisis de las carteras de clientes

**Metodología:** Exposición dialogada a través de la indagación –formación de conceptos - explicación de temas – narración – Elaboración de cuadros sinópticos/esquemas. Evaluación mediante debate colectivo. desarrollo de ejercicios prácticos – . Desarrollo de caso.

**Semana 11 -12-13** Unidad 4 – Compra de bs de uso – Inversiones transitoria y permanentes –Activos Intangibles – inversiones a corto plazo - préstamos bancarios - Descuento y endoso de documentos de 3º.y otros pasivos financieros – Impositivos y previsionales - Otros Pasivos

**Metodología:** Exposición dialogada a través de la indagación –formación de conceptos - explicación de temas – narración – Elaboración de cuadros sinópticos/esquemas. Evaluación mediante debate colectivo. desarrollo de ejercicios prácticos – . Desarrollo de caso.

**Semana 14** Unidad 5 - Culminación del proceso contable – Test Interparcial

**Metodología:** Exposición dialogada a través de la indagación –lectura dirigida - explicación de temas – desarrollo de ejercicios prácticos – elaboración de informes. Evaluación mediante debate colectivo - 4º taller

**Semana 15** Repaso 2º parcial – 2º examen parcial teórico-práctico escrito

**Metodología:** Evacuación de consultas tanto en los aspectos teóricos como en el desarrollo de ejercicios prácticos – Evaluación escrita, presencial e individual

**Semana 16** Recuperatorio del 1º ó del 2º examen parcial, también teórico-práctico escrito

**Metodología:** Evacuación de consultas tanto en los aspectos teóricos como en el desarrollo de ejercicios prácticos. Evaluación escrita, presencial e individual

## **Integración con otras Materias**

---

Integración vertical de la cátedra: Se relaciona directamente con la asignatura **Introducción a las ciencias económicas** de donde toma conceptos esenciales



de Organizaciones y las operaciones básicas de estas. Los contenidos de esta asignatura son necesarios para el cursado de **Introducción a la Contabilidad**.

Por otra parte, los contenidos de Introducción a la Contabilidad, son la base conceptual y procedimental para el desarrollo de **Contabilidad Intermedia** que se desarrolla en el primer cuatrimestre del segundo año del ciclo básico

Integración horizontal de la cátedra: Introducción a la Contabilidad comparte tema con distintos enfoques con administración I

## Bibliografía

---

1. Bortoluzzi, Silvia E. y Otros **CONTABILIDAD BASICA – CUADERNO DE CATEDRA**. Editorial Universidad Nacional ISBN 9789507661341
2. Cardozo, A.P. y otros. "**Administración Empresarial**". Ediciones TEMAS, 2003. ISBN: 9879164636
3. Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – **TEORIA CONTABLE** – Ediciones Macchi, 1998. ISBN: 9505374224
4. Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – **SISTEMAS CONTABLES** – Ediciones Macchi 2001 ISBN: 9505375670
5. **Código civil y comercial de la Nación** – Editorial Infojus, 2015. ISBN 9789873720291
6. Fowler Newton Enrique – **CONTABILIDAD BASICA** – Ediciones La Ley, 2004. ISBN: 9505279507
7. Fowler Newton Enrique – **CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES** – La Ley, 2004. ISBN: 9870305377
8. Perciavalle Marcelo - **Ley general de Sociedades Comerciales comentada**- Editorial Erreius, 2018 **ISBN** 9789874405548
9. Osvaldo – **CONTABILIDAD: PRESENTE Y FUTURO** – Ediciones Macchi, 2011. ISBN: 9789870315247
10. Pahlen Acuña y otros **CONTABILIDAD SISTEMAS Y PROCESOS** – Ediciones La Ley 2011. ISBN: 9789870320623
11. Pahlen Ricardo J. M., Fronti de García Luisa – **Contabilidad Social y Ambiental** – Editorial Macchi, 2004- ISBN: 9505376243
12. Resoluciones Técnicas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas
13. Senderovich, Isaac y Senderovich Paula – **CONTABILIDAD BASICA** – Editorial REISA, 1993. ISBN: 9509923184
14. Telese, Miguel – **CONOCIENDO LA CONTABILIDAD** – Osmar D. Buyatti – Librería Editorial, 2º Edición Mayo 2006. ISBN: 9871140401

