

CONTABILIDAD INTERMEDIA

Silvia E. Bortoluzzi
Diego R. Villamayor
Ana M. Czubarski
Juan C. Mendez
Juan A. Potschka
Marco R. Lochner
María F. Zunino
Fernando G. Oliveira
Gabriela V. López
Zulma L. Gerula
Guido E. Castro
Paola V. Yachuk
Verónica M. Verón
Pablo N. López
Marcelo J. Smichowski
Ángel G. Pedrozo

Cuadernos de Cátedra



Facultad de Ciencias
Económicas

Profesor Responsable:

Cra. Silvia Elena BORTOLUZZI

Integrantes del equipo docente que desarrollo el cuaderno de Cátedra:

Apellido Nombre Cargo

- **Diego Rolando Villamayor** Profesor Asociado
- **Ana María Czubarski** Profesor Adjunto
- **Juan Carlos Mendez** Profesor Adjunto
- **Juan Ariel Potschka** Profesor Adjunto
- **Fernando Gabriel Oliveira** Jefe de Trabajos Prácticos
- **Marco Rafael Lochner** Jefe de Trabajos Prácticos
- **María Florencia Zunino** Jefe de Trabajos Prácticos
- **Gabriela Victoria Lopez** Jefe de Trabajos Prácticos
- **Zulma Lidia Gerula** Ayudante de Primera Graduado
- **Paola Valeria Yachuk** Ayudante de Primera Graduado
- **Pablo Nicolás Lopez** Ayudante de Primera Graduado
- **Verónica Mariel Verón** Ayudante de Primera Graduado
- **Guido Exequiel Castro** Ayudante de Primera Graduado
- **Marcelo Javier Smichowski** Ayudante de Primera Graduado
- **Angel Gabriel Pedrozo** Ayudante de Primera Graduado

Contabilidad intermedia / Silvia Bortoluzzi ... [et al.]. - 1a edición para el alumno - Posadas : Universidad Nacional de Misiones. Facultad de Ciencias Económicas. Biblioteca Humberto Pérez, 2024.
Libro digital, PDF

Archivo Digital: descarga y online
ISBN 978-950-766-242-3

1. Contabilidad. 2. Actividades Prácticas. I. Bortoluzzi, Silvia
CDD 657.4



Contenido

PRÁCTICA UNIDAD I:	11
EL PROCESO CONTABLE	11
Objetivos	11
Actividad 1.....	11
Actividad 2.....	12
Actividad 3.....	14
Actividad 4.....	15
Actividad 5.....	15
Actividad 6.....	16
Actividad 7.....	16
Actividad 8.....	19
Actividad 9.....	21
Actividad 10.....	22
Actividad 11.....	24
Actividad 12.....	25
PRÁCTICA UNIDAD II:	28
ELEMENTOS Y VARIACIONES PATRIMONIALES	28
Objetivos	28
Actividad 1.....	28
Actividad 2.....	28
Actividad 3.....	28
Actividad 4.....	29
Actividad 5.....	29
Actividad 6 - Los Costos.....	29
Actividad 7 - Variaciones Patrimoniales y Principio de lo Devengado	30
Actividad 8 - Variaciones Patrimoniales y Principio de lo Devengado	32
Actividad 9 - Variaciones Patrimoniales y Principio de lo Devengado	34
Actividad 10- Valor de Incorporación.....	35
Actividad 11 – Valor de Incorporación	37
Actividad 12 - Componentes Financieros.....	39



Actividad 13 - Valor de Incorporación.....	40
Actividad 14 - Valor de incorporación de bienes importados.....	42
Actividad 15 - Valor Incorporación de bienes construidos	44
Actividad 16 - Valor de Incorporación: Bienes recibido en trueque	45
Actividad 17 - Valor de Incorporación de Créditos y Deudas.....	46
Actividad 18 - Actividad Integradora.....	47
Actividad 19 - Actividad Integradora.....	50
Actividad 20 - Actividad Integradora.....	52
PATRIMONIO NETO Y RESULTADOS.....	57
Objetivos	57
Actividad 1.....	57
Actividad 2.....	58
Actividad 3.....	59
Actividad 4.....	60
Actividad 5.....	60
Actividad 6 - Dividendo en Acciones	61
Actividad 7 - Dividendos en Efectivo y en Especie	62
Actividad 8 - Reducción voluntaria del capital para absorber pérdidas	63
Actividad 9.....	63
Actividad 10.....	66
Actividad 11.....	66
Actividad 12.....	67
ASIENTOS DE CONSTITUCIÓN.....	69
Actividad 13 - CASO A.....	69
Actividad 13 - CASO B.....	70
Actividad 13 - CASO C.....	72
BIENES DE USO – PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	73
Objetivos:	73
Actividad 1 – Criterios de Clasificación	73
Actividad 2.....	74



VALOR DE INCORPORACIÓN – DEPRECIACIÓN TRATAMIENTO DIFERENCIAL DE LAS EROGACIONES POR MANTENIMIENTO, REPARACIÓN O MEJORA	76
Actividad 3 – Incorporación de Bienes de Uso	76
Actividad 4 – Incorporación de bienes de uso	77
Actividad 5 – Valor Amortizable	78
Actividad 6 – Cuota de depreciación.....	78
Actividad 7 - Valor de Incorporación.....	79
Actividad 8 - Valor de Incorporación y Amortización.....	80
Actividad 9 - Valor de Incorporación y Amortización.....	81
Actividad 10 - Valor de Incorporación y Amortización proporcional.....	82
Actividad 11 - Valor de Incorporación y Amortización.....	82
Actividad 12 - Valor de Incorporación, Amortización y venta.....	84
Actividad 13 (primera parte): - Valor de Incorporación, Amortización	85
Actividad 13 (segunda parte): - Mejora y amortización.....	85
Actividad 14 - Venta y Reemplazo.....	86
Actividad 15 - Venta y Reemplazo.....	87
Actividad 16 (primera parte): - Valor de Incorporación y amortización	87
Actividad 16 (segunda parte): - Mejora y amortización.....	88
Actividad 16 (tercera parte): - Baja y venta	89
Actividad 17 - Integrador.....	89
Actividad 18 (primera parte):.....	91
Actividad 18 (segunda parte):	93
PRÁCTICA UNIDAD V:	94
ACTIVOS INTANGIBLES	94
Objetivos	94
Actividad 1 - Reconociendo Activos Intangibles	94
Actividad 2 - Activos Inmateriales y Activos Intangibles	95
Actividad 3 - Activos Intangibles y su Reconocimiento Contable	96
Actividad 4 - Reconocimiento Contable	96
Actividad 5 - Activos Intangibles y el Deporte (Futbol).....	98
BIENES DE CAMBIO	103



Objetivos	103
Actividad 1.....	103
Actividad 2.....	105
Actividad 3 - Clasificación de los bienes de cambio.....	105
Actividad 4.....	107
Valuación de inventarios: Método de inventarios permanentes	108
Actividad 6.....	108
Actividad 7.....	109
Actividad 8 - Venta de bienes y Determinación del costo de venta.	110
Actividad 9 - Caso inventario permanente. Método UEPS.	112
Actividad 10 - Venta de bienes y Determinación del costo de venta.	113
Valuación de inventarios: Diferencia de inventario.....	115
Actividad 11.....	115
Actividad 12 - Determinación del costo de venta.	115
Actividad 13.....	116
Actividad 14 - Venta de bienes y Determinación del costo de venta.	117
Actividad 15 - Empresa comercial. Determinación valor de salida mediante sistema inventario permanente métodos UEPS, PEPS, Y PPP.	118
Valuación de Inventarios: determinación costo de servicios prestados.....	125
Actividad 16 - Empresa de servicios. Costo de Servicios Prestados.....	125
Actividad 17 - Venta de Servicios y Determinación del costo de venta de servicios prestados.	127
Valuación de inventarios: determinación costo de producción	129
Actividad 18 - Incorporación de materia prima, insumos o materiales, determinación costo de producción en una empresa industrial, venta producto terminado.....	129
Actividad 19 - Costo de producción en una empresa agropecuaria.	131
CAJA Y BANCOS	132
Objetivos	132
ARQUEO DE CAJA	132
Actividad 1.....	132
Actividad 2.....	133
Actividad 3.....	134



FONDO FIJO	135
Actividad 4.....	135
Actividad 5.....	136
Actividad 6.....	137
Actividad 7 - Caja Chica	138
CONCILIACIÓN BANCARIA	140
Actividad 8.....	140
Actividad 9.....	143
Actividad 10.....	144
Actividad 11.....	145
Actividad 12.....	149
Actividad 14.....	155
Actividad 15.....	157
Actividad 16.....	158
Actividad 17.....	160
Actividad 18.....	161
MONEDA EXTRANJERA.....	165
Actividad 19.....	165
ACTIVIDADES INTEGRADORAS:	166
Actividad 20.....	166
Actividad 21.....	167
Actividad 22.....	169
ACTIVIDADES ADICIONALES:	173
Actividad 23 - Caja Chica (a fines didácticos y de simplificación no se considera el IVA en las operaciones).....	173
Actividad 24 Caja Chica (a fines didácticos y de simplificación no se considera el IVA en las operaciones).....	174
UNIDAD 7: Caja y Bancos. Preguntas de Autoevaluación	176
CRÉDITOS.....	179
Objetivos	179
Actividad 1.....	179



Actividad 2.....	181
Actividad 3.....	181
OPERATORIA ESPECÍFICA DE TARJETAS DE CRÉDITO	184
Actividad 4.....	184
Actividad 5.....	185
DESCUENTO DE DOCUMENTOS	186
Actividad 6.....	187
Actividad 7.....	188
CRÉDITOS EN MONEDA EXTRANJERA.	189
Actividad 9.....	189
OTROS CRÉDITOS	192
Actividad 10:.....	192
Actividad 11.....	193
Actividad 12.....	195
DEPURACIÓN DE CRÉDITOS.....	197
CONSTITUCIÓN Y USO DE LA PREVISIÓN. CASOS.....	197
Actividad 13.....	197
Actividad 13 – continuación.....	198
Actividad 14.....	199
Actividad 14 – continuación.....	201
Actividad 14 – continuación 2	201
Actividad 15.....	202
Método global o estadístico.....	203
Actividad 16.....	203
Actividad 17.....	204
Método: Análisis individual.....	205
Actividad 18 - El fantasma S.R.L.	205
Actividad 19.....	210
ACTIVIDAD INTEGRADORA.....	212
Actividad 20.....	212
PASIVOS.....	215



Objetivos	215
Actividad 1 – Clasificación de Pasivos	215
Actividad 2 – Concepto de Pasivo	216
Actividad 3.....	218
Actividad 4 – Deudas Comerciales	220
DEUDAS FINANCIERAS:.....	221
Actividad 5 - Prestamos en moneda nacional	221
Actividad 6 - Prestamos en moneda extranjera	222
Actividad 7 - Prestamos con moneda nacional pactándose una cláusula de ajuste del capital..	222
Actividad 8 - Descuento de documentos de propia firma.....	223
Actividad 9 – Remuneraciones y Cargas Sociales.....	223
Actividad 10.....	223
Actividad 11.....	224
Actividad 12 - Remuneraciones de trabajadores de administración/ventas y producción	225
Actividad 13.....	226
Actividad 14 – Cargas Fiscales.....	228
Actividad 15 - Pasivos en Especie	229
Actividad 16 - Previsión para Juicios.....	230
Actividad 17 - Previsión para Garantías.....	232
Actividad 18- Previsión para Indemnizaciones por Despidos.....	232
Actividad 19 – Otras Previsiones.....	233
Actividad 20 – Trabajo Integrador.....	234
INVERSIONES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN	238
Objetivos	238
Actividad 1 - Depósitos a Plazo Fijo.....	238
Actividad 2 - Depósitos a Plazo Fijo en Dólares	239
Actividad 3 - ACCIONES que no cotizan en Bolsa	239
Actividad 4 - ACCIONES que cotizan en Bolsa	240
TÍTULOS PÚBLICOS	241
Actividad 5 - Títulos Públicos.....	242
PROPIEDAS DE INVERSION	242



Actividad 6 - Inmuebles en Alquiler	243
CIERRE DE EJERCICIO Y BALANCE GENERAL	243
Objetivos	243
Actividad 1 - Tareas de cierre de Ejercicio	244
Actividad 2 - Cierre y apertura de ejercicio económico	247
INFORMES CONTABLES Y SU COMPRESIÓN	249
Objetivos	249
Actividad 1.....	249
Actividad 2.....	250
Actividad 3.....	251
PROGRAMA DE LA ASIGNATURA.....	253
ANOTACIONES:.....	273



PRÁCTICA UNIDAD I:

EL PROCESO CONTABLE

Objetivos

Unidad I: EL PROCESO CONTABLE: Al finalizar esta Unidad el alumno habrá profundizado sobre: La Descripción de las etapas del proceso contable. El análisis de las herramientas que se utilizan en cada una de esas etapas. Elaborar planes de Cuentas conformes los distintos tipos de organizaciones Discernir sobre formas y medios de registros contables adecuados para cada tipo de organización.

Actividad 1

A partir de lo desarrollado sobre Información Contable:

- a) Conceptualice lo que Ud. entiende por Contabilidad y cuál es su objetivo final
- b) Conceptualice que entiende por Informes Contables
- c) Indique y explique tres limitaciones con la que se enfrenta la Información Contable
- d) Indique las fuentes de información a las que recurre una organización para su gestión
- e) Desarrolle lo que Ud. entiende por Normas Contables y qué cuestiones o temas regulan las mismas.
- f) Del listado que se detalla a continuación, indique qué tipo de usuarios son:
 - El gerente de recursos humanos _____
 - Los asociados de una cooperativa _____
 - El banco al que se le solicita un préstamo _____
 - Un accionista de la SA _____



- La comisión directiva de un club _____
- La Agencia Tributaria Misiones _____
- El cajero de la empresa _____

Actividad 2

Completar Verdadero (V) o Falso (F) según corresponda, en el caso de que sean Falsas, justificar su respuesta

a) ¿El objetivo básico de la contabilidad es cumplir con las normas legales?

b) ¿La registración en el libro diario corresponde a la primera etapa del proceso contable?

c) ¿El proceso contable se encarga exclusivamente de la captación de datos?

d) ¿Todo comprobante puede ser utilizado como documentación respaldatoria?

e) Los datos sin procesar ¿sirven para la toma de decisiones?

f) La información contable se refiere siempre al momento presente

g) ¿Los comprobantes también pueden ser útiles como prueba frente a terceros?



h) ¿El contexto económico incide en la información que debe brindar la contabilidad a sus usuarios?

i) ¿Los Estados Contables son el producto final del proceso contable que emite información útil para la toma de decisiones?

j) ¿Los comprobantes que no provocan modificaciones en el patrimonio del ente, en bienes de terceros en poder del ente, o en ciertas contingencias, son los que integran la primera etapa del proceso contable?

k) ¿Las cuentas son las herramientas que utiliza el sistema de información contable para expresar uniformemente los distintos componentes del patrimonio, sus cambios, los recursos de titularidad ajena y otras cuestiones vinculados al mismo?

l) ¿La partida doble consiste en segregar las operaciones en dos registros contables?

m) ¿La ecuación contable dinámica es Activo + Resultados Positivos + Pasivo = Capital + Resultados Negativos?



- n) ¿Los informes contables constituyen el medio por el cual la información salida del sistema contable es comunicada a sus usuarios?
-

Actividad 3

Indicar cual o cuales son los comprobantes que respaldan los siguientes hechos económicos:

- a. Pago sueldos de empleados del mes de noviembre XX _____
- b. Compra de mercadería a 30 días _____
- c. Traslado de la mercadería del depósito del proveedor al local comercial _____
- d. Generación de intereses por pago fuera de término _____
- e. Importación de materia prima de Brasil _____
- f. Débitos bancarios por mantención de la cuenta corriente _____
- g. Compra de muebles de oficina por la página de mercado libre con envío a domicilio

- h. Cobro de honorarios profesionales del contador _____
- i. Cobro de indemnización del seguro contratado por incendio de un sector de la planta industrial _____
- j. Devolución de mercadería al proveedor por encontrarse dañada _____



Actividad 4

Complete los casilleros que se indican a continuación:

COMPROBANTES	OPERACIÓN QUE RESPALDA PARA EL QUE LO EMITE	OPERACIÓN QUE RESPALDA PARA EL QUE LO RECIBE
Factura		
Recibo		
Remito		
Nota de débito por intereses		
Boleta de depósito		
Nota de crédito por devolución		

Actividad 5

Indicar como se clasifican las cuentas según su naturaleza

Cuentas	A	P	PN	Rdo +	Rdo -
Rodado					
Proveedores					
Ventas al Contado					
Capital					
Deudores por Ventas					
Luz a Pagar					
Sueldos a Pagar					
Deudores Incobrables					
CMV					
Subsidios Recibidos					
Impuesto Ingresos Brutos					
IIIBB a pagar					
Banco Misiones Cta. Cte.					



Gastos de Librería					
--------------------	--	--	--	--	--

Actividad 6

Analice las siguientes cuentas y complete el cuadro

CUENTAS	¿CUÁNDO SE DEBITA?	¿CUÁNDO ACREDITA?	SE	¿QUÉ TIENE?	SALDO	¿QUÉ REPRESENTA SU SALDO?
Banco XX Cta. Cte.						
CMV						
Doc. a Cobrar						
Proveedores						
Anticipo a Proveedores						
Ventas						
Accionistas						
Mercaderías						
Deudores por Ventas						

Actividad 7

Completar el siguiente plan de cuentas de una empresa hotelera de la Provincia de Misiones, respetando las codificaciones, el orden jerárquico y utilizando las cuentas que se mencionan a continuación.



accionistas	gastos de publicidad
anticipos de clientes	impuesto a las ganancias
cargas sociales administ	ingresos servicios hotelería
cargas sociales hotelería	instalaciones
cargas sociales restó	int (+) a devengar -ds x vtas
créditos impositivos	IVA – df
dividendos a pagar	mercaderías de reventa
documentos a pagar	préstamos
amortización acumulada edificio	resultado del ejercicio
ganancias reservadas	sueldos a pagar
valores a depositar	

01.	activo
01.01	activo corriente
01.01.01	cajas y bancos
01.01.01.01	cajas
01.01.01.01.01	caja central
01.01.01.01.02	
01.01.01.02	bancos
01.01.01.02.02	banco Credicoop cta. cte.
01.01.01.02.03	banco Santander cta. cte.
01.01.02	inversiones
01.01.03	créditos por ventas
01.01.03.01	deudores por ventas
01.01.03.01.01	deudores por ventas
01.01.03.01.99	
01.01.04	otros créditos
01.01.04.01	
01.01.04.01.01	IVA - cf.
01.01.04.01.02	ret y perc. - iva
01.01.04.02	créditos sociales y prev
01.01.04.03	créditos societarios
01.01.04.03.01	
01.01.05	bienes de cambio
01.01.05.01	mercaderías
01.01.05.01.01	
01.02	activo no corriente
01.02.01	créditos por ventas
01.02.02	otros créditos
01.02.03	bienes de cambio
01.02.04	bienes de uso
01.02.05.01	terrenos
01.02.05.01.01	terrenos
01.02.05.02	edificios
01.02.05.02.01	edificios



01.02.05.02.90	
01.02.05.03	muebles y útiles
01.02.05.03.01	muebles y útiles
01.02.05.03.02	amortizaciones acumuladas muebles y utiles
01.02.05.04	instalaciones
01.02.05.04.01	
01.02.05.04.02	amortizaciones acumuladas instalaciones
02.	pasivo
02.01	pasivo corriente
02.01.01	cuentas por pagar
02.01.01.01	proveedores
02.01.01.01.01	proveedores
02.01.01.01.90	int (-) a dev.- proveedores
02.01.01.02	otras cuentas por pagar
02.01.01.02.01	
02.01.02	
02.01.02.01	préstamos bancarios
02.01.02.01.01	préstamos Bco. Credicoop
02.01.02.01.02	adelantos cta. cte. Credicoop
02.01.02.01.90	int (-) a dev.- préstamos
02.01.03	deudas previsiones y sociales
02.01.03.01	sueldos pagar
02.01.03.01.01	
02.01.03.02	cargas sociales a pagar
02.01.03.02.01	anses a pagar
02.01.03.02.02	cuota sindical a pagar
02.01.04	deudas fiscales
02.01.04.01	imp. Nacionales a pagar
02.01.04.01.01	
02.01.04.01.02	IVA a pagar
02.01.04.02	imp. Provinciales a pagar
02.01.04.02.01	iibb a pagar
02.01.05	deudas societarias
02.01.05.01	
02.01.06	anticipo de clientes
02.01.06.01	
02.02	pasivo no corriente
03.	patrimonio neto
03.01	aporte de los propietarios
03.01.01	capital social
03.01.01.01	capital social
03.02	
03.02.01	reserva legal
03.02.01.01	reserva legal
03.02.02	otras reservas
03.02.03	resultados no asignados



03.02.03.01	resultados de ejercicios anteriores
03.02.03.02	AREA
03.02.03.03	
04.	resultados
04.01	utilidad bruta
04.01.01	ingresos por prest. serv
04.01.01.01	
04.01.02	costos del servicio
04.01.02.01	costos servicio hotelería
04.01.02.01.01	sueldos y jornales hotelería
04.01.02.01.02	
04.01.02.01.03	seguros del personal hotelería
04.01.02.01.04	servicio de emergencia
04.01.02.01.05	servicio de lavandería hotel
04.01.02.01.06	gastos de limpieza hotel
04.01.02.02	costos servicio restó
04.01.02.02.01	sueldo y jornales restó
04.01.02.02.02	
04.01.02.02.03	seguros del personal restó
04.01.02.02.04	menús consumidos
04.01.02.02.05	gastos de gas
04.01.02.02.06	agua, luz y teléfono- restó
04.02	resultados operativos
04.02.01	gastos de comercialización
04.02.01.01	
04.02.01.03	agua, luz y teléfono - comerc.
04.02.01.04	gastos limpieza - comerc.
04.02.02	gastos de administración
04.02.02.01	sueldos y jornales- administ
04.02.02.02	
04.02.02.03	seguros del personal- administ
04.02.02.04	gastos y comisiones bcarias
04.02.02.05	honorarios
04.03	impuesto a las ganancias
04.03.01	

7.1 Ahora te invitamos a cargar el plan de en cuentas en el software Regisofft

Actividad 8

Se presentan a continuación varios casos, con los datos que permitirán al alumno armar la igualdad contable fundamental ESTATICA

a. LOS TUCANES SA



- Automotores \$370.000
- Dinero en el banco \$123.000
- Mercadería \$680.000
- Deuda con Proveedores \$530.000
- Capital Social \$643.000

_____ = _____ + _____

b. LOS COATIES SRL

- Edificio \$2.450.000
- Instalaciones \$120.000
- Máquinas \$480.000
- Préstamo Hipotecario \$824.000
- Deuda con el fisco \$54.000
- Capital Social \$2.172.000

_____ = _____ + _____

c. EL YAGUARETÉ SA

- Dinero en efectivo \$100.000
- Billetera Virtual Mercadopago \$150.000
- Productos para la reventa \$400.000



- Deuda con Proveedores \$300.000
- Capital social \$200.000
- Acreedores \$150.000

$$\underline{\hspace{10em}} = \underline{\hspace{10em}} + \underline{\hspace{10em}}$$

Actividad 9

Indicar el efecto de las siguientes operaciones en la igualdad contable DINÁMICA que se detalla a continuación:

Activo	Rdo Negativo	Pasivo	Capital	Rdo Positivo				
\$ 2.000.000,00	+	\$ 150.000,00	=	\$ 630.000,00	+	\$ 923.000,00	+	\$ 597.000,00

- Se adquieren mercaderías por \$250.000 en cuenta corriente:

- Se cancela en efectivo el 25% de la deuda con el proveedor que asciende a \$220.000:

- La empresa decide adquirir un rodado. El valor del mismo asciende a \$1.000.000 y será abonado un 70% en efectivo y el saldo con un pagaré a 60 días:

- Se abre una cuenta corriente en el Banco XX depositando cheques en cartera por \$265.000:

- Se venden mercaderías por \$340.000 cobrando el importe en efectivo. El costo de mercaderías es de \$270.000:



- Se recibe la factura de luz del período por \$75.000 la que será abonada el mes siguiente:

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. estudiarán en cursos más avanzados de su carrera.

Actividad 10

COMPURAM es una empresa unipersonal dedicada a la comercialización de equipos Informáticos que inicia su actividad comercial el día 04/01/XX, con un patrimonio compuesto de la siguiente forma:

Dinero en efectivo: \$100.000

Equipos de computación: \$200.000

Edificio: \$5.000.000

Rodado: \$1.500.000



Durante el mes de enero realiza las siguientes operaciones:

07/01/XX – Alquila el inmueble de propiedad de la empresa a \$45.000 por mes adelantado, recibiendo en efectivo la suma correspondiente al mes de enero y febrero un total de \$90.000 total más IVA 21%.

10/01/XX - Contrata un seguro para el vehículo con vigencia de la póliza por un año \$52.000. Se abona en efectivo.

12/01/XX – Vende dos impresoras láser por \$150.000 más IVA 21%. Se recibe efectivo por el 50% y el resto queda a cobrar en cuenta corriente a 30 días con un recargo del 3% más IVA 21%. El costo de ventas es de \$90.000 total.

16/01/XX – Abre una cuenta corriente en el banco Macro SA depositando el dinero que recibió por la operación del 12/01/XX. Gastos bancarios por \$1.300 más IVA 21%.

18/01/XX – Cobra de manera anticipada \$ 100.000 en efectivo de una venta a realizar el 18-02-20XX.

31/01/XX – Recibe factura por servicios de luz del mes en curso por el importe de \$4.000 más IVA 21%.

Se solicita:

- a) Realizar la registración de las operaciones en el libro diario indicando los comprobantes que respaldan los hechos económicos.
- b) Realizar los devengamientos que correspondan al mes de enero.
- c) Realizar los libros mayores de las cuentas utilizadas.
- d) Determinar el Balance de Suma y Saldos al 31/01/20XX, y la ecuación contable dinámica



Actividad 11

La sociedad TABAY RUM S.A, se dedica a la compraventa de ropa deportiva y se constituye el 01/04/XX por 3 socios, que realizan los siguientes aportes:

Juan Molina \$80.0000

Mercedes Kriz \$70.000

Walter Moreno \$50.000

El primero de los socios integra su compromiso en mercaderías valuadas en \$30.000 y el resto en efectivo. La segunda aporta efectivo en su totalidad. Y el tercer socio entrega un inmueble valuado en \$70.000 con una hipoteca de \$20.000.

En el mes de abril realizan las siguientes operaciones.

04/04/XX Se deposita el efectivo en el Banco Nación, donde se abre una cuenta corriente debitando \$2.400 por gastos bancarios más IVA 21%.

07/04/XX Se vende el 20% del stock de la mercadería en \$40.000 precio contado más IVA 21%, cobrando en efectivo por lo que se efectúa un descuento del 10%.

11/04/XX Se adquieren 50 camisetas para la reventa al proveedor Saltos SA en \$1.000 cada una más IVA, abonando la mitad en efectivo y el resto con un pagaré a 60 días en que adicionan \$6.000 de interés más IVA sobre intereses.

16/04/XX Se abona con cheque del Banco Nación \$7.000 más IVA 21% en concepto de gastos de pintura del local.

21/04/XX Se cancela la hipoteca del inmueble con un cheque propio.

28/04/XX Compran una camioneta para reparto en \$200.000 más IVA 21%. La operación se pacta con un pagaré a 60 días que incluye un 4% de interés mensual más IVA.



30/04/XX Reciben la boleta de agua por la suma de \$4.000 más IVA, con fecha de vencimiento el 10/05/20XX.

Se Solicita:

- Realizar la registración de las operaciones en el libro diario indicando los comprobantes que respaldan los hechos económicos.
- Realizar los devengamientos que correspondan.
- Confeccionar los mayores de las cuentas utilizadas y el balance de Sumas y Saldos
- Exponer la Situación Patrimonial y los Resultados del ejercicio al 30/04/20XX.

Actividad 12

La empresa SERVILUX SRL responsable inscripto en el IVA, se dedica a la prestación de servicios de limpieza a empresas y organismos públicos de la ciudad de Posadas. Realiza las siguientes operaciones plasmadas en los siguientes comprobantes:

Operación 1

LIM S.A San Luis 1 - Posadas		A	Factura: 00001-00000052 Fecha: 01/06/2023 CUIT: 30-11222333-4
Sr: SERVILUX SRL Cuit: 30-11111111-2 IVA: RI		Dom: Siempreviva 1234- Pdas Condicion: Efectivo	
Cant	Detalle	Unitario	Total
15	Detergente	250,00	3.750,00
20	Trapos de piso	100,00	2.000,00
2	baldes	5.000,00	10.000,00
ORIGINAL		Subtotal	15.750,00
		IVA 21%	3.307,50
		Total	19.057,50

Operación 2

MAQ SRL Casi esquina 2 - Bs As		A	Factura: 00152-00012536 Fecha: 05/06/2023 CUIT: 30-20222758-8
Sr: SERVILUX SRL Cuit: 30-11111111-2 IVA: RI		Dom: Siempreviva 1234- Pdas Condicion: Transferencia	
Cant	Detalle	Unitario	Total
1	Maquina Lustradora Z28	250.000,00	250.000,00
ORGIN		Subtotal	250.000,00
		IVA 10,5%	26.250,00
		Total	276.250,00

BanCorp

N° Transaccion 2536
Fecha y Hora 5/6/23 11:32
Cuenta Debito 2225-66659
Banco BanCorp SA
Empresa SERVILUX SRL
Cuit 30-11111111-2
Cuenta Credito 33659-5
Banco Banco Atlantico SA
Empresa MAQ SRL
Cuit 30-20222758-8
Importe Pesos \$ 276.250,00



Operación 3

TELLEVO SA Costa 15 - Posadas		R	Remito: 00001-00085965
			Fecha: 05/06/2023
			CUIT: 30-85658385-3
Sr: SERVILUX SRL		Cuit: 30-11111111-2 IVA: RI	
Dom: Siempreviva 1234- Pdas			
Descripcion, contenido y cantidad transportada			
1	Maquina Lustradora Z28 Transporte de Bs As a Posadas Lugar de entrega: Siempreviva 1234 - Posadas		
ORIGINAL		Valor	276.250,00

TELLEVO SA San Luis 1 - Posadas		A	Factura: 00050-00000525
			Fecha: 05/06/2023
			CUIT: 30-85658385-3
Sr: SERVILUX SRL		Cuit: 30-11111111-2 IVA: RI	
Dom: Siempreviva 1234- Pdas		Condicion: Efectivo	
Cant	Detalle	Unitario	Total
1	Flete de BsAs a Posadas	25.000,00	25.000,00
ORIGINAL		Subtotal	25.000,00
		IVA 21%	5.250,00
		Total	30.250,00

Operación 4

SERVILUX SRL Siempreviva 1234 Posadas - Misiones		A	Factura: 00001-00000085
			Fecha: 15/06/2023
			CUIT: 30-11111111-2
Sr: JUAN PEREZ		Cuit: 20-31252000-0 IVA: RI	
Dom: S.Martin 85 - Pdas		Condicion: Cuenta Corriente	
Cant	Detalle	Unitario	Total
1	Servicio de limpieza y lustrado en oficina Cuenta Corriente a 15días	89.500,00	89.500,00
DUPLICADO		Subtotal	89.500,00
		IVA 21%	18.795,00
		Total	108.295,00

Operación 5

SERVILUX SRL Siempreviva 1234 Posadas - Misiones		X	Recibo: 00001-00000015
			Fecha: 30/06/2023
			CUIT: 30-11111111-2
Sr: JUAN PEREZ		Cuit: 20-31252000-0 IVA: RI	
Dom: S.Martin 85 - Pdas			
Recibi (mos) la suma de pesos: CIENTO OCHO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO con 00/100 -----			
En concepto de: Cancelacion FACTURA 00001-00000085			
Valores recibidos:			
Efectivo:		50.000,00	
Cheque:		58.295,00 Bco FormeFila SA N° 003256	
TOTAL		108.295,00	

DUF Banco FormeFila S.A.	CHEQUE NO A LA ORDEN Cheque N° 003256	\$ 58.295,00
	Posadas, 30 de Junio de 2023	
	EL DIA 30/06/2023 PAGUESE A SERVILUX SA-----	025-252-658 9
	LA CANTIDAD DE PESOS: CINCUENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO con 00/100-----	023250 2 2032225556 8
JUAN PEREZ CUIT: 20-31252000-0 S. MARTIN 85 - PDAS SUCURSAL POSADAS MISIONES		

Se Solicita:

- a) Realizar la registración de las operaciones en el libro en base a los comprobantes expuestos.



- b) Indique que comprobantes intervienen en la operación en el caso de que se produzca la devolución de la compra del bien de uso a la empresa MAQ SRL



PRÁCTICA UNIDAD II:

ELEMENTOS Y VARIACIONES PATRIMONIALES

Objetivos

Unidad II: ELEMENTOS Y VARIACIONES PATRIMONIALES Al finalizar esta Unidad el alumno habrá profundizado sobre: El reconocimiento de los distintos componentes patrimoniales La aplicación del Principio de lo devengado El análisis los distintos componentes del costo de Incorporación y su tratamiento contable.

Actividad 1

Después de analizar el concepto de patrimonio en diferentes textos:

- a) Dé un concepto de Patrimonio y de Patrimonio Neto.
- b) Defina los componentes del patrimonio.
- c) Explique cómo se determina el Patrimonio Neto
- d) Indique cuales son los rubros que lo componen.

Actividad 2

Después de leer la bibliografía sugerida en esta unidad, se solicita:

- a) Elabore un concepto de Activo
- b) Enumere las características de un Activo

Actividad 3

Después de leer la bibliografía sugerida en esta unidad, se solicita:

- a) Elabore un concepto de Pasivo
- b) Enumere las características de un Pasivo.



Actividad 4

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

Resultados	Ingresos	Gastos	Ganancias	Pérdidas
Gastos de Librería				
Venta de bienes y Servicios				
Impuestos, tasas y contribuciones				
Donaciones recibidas				
Alquileres negativos				
Alquileres positivos				
Publicidad y propaganda				
Combustible y lubricantes				
Donaciones cedidas				
Costo mercaderías vendidas				
Costo del servicio prestado				
Diferencias de cotización positivas				
Disminución del valor de un bien por su uso				
Destrucción total de un bien de uso no asegurado				

Actividad 5

Después de leer la bibliografía sugerida en esta unidad, se solicita:

- Enuncie el concepto de costo para la disciplina contable
- Indique como se los puede clasificar
- Mencione los aspectos que caracterizan esta clasificación

Actividad 6 - Los Costos

Indique si los sacrificios económicos detallados a continuación representan Costos Consumidos – Costos No Consumidos, y a su vez, si se configuran en: Activos o Resultados Negativos.



Sacrificio Económico	Costo consumido	Costo no consumido	Activo	Resultado Negativo
Compra de un camión para reparto				
Compra mercaderías para la venta				
Costo mercaderías vendidas				
Amortización del camión de la empresa				
Seguros pagados por adelantados				
Insumos en stock				
Mercadería deteriorada no apta para la venta				
Combustible en stock para el camión				
Gasto en combustible del camión				
Resma de papel en stock para ser utilizado a futuro				
Incendio de depósito de la empresa				
Consumo de gastos de telefono del mes				

Actividad 7 - Variaciones Patrimoniales y Principio de lo Devengado

La empresa Pachamama SRL, presenta el siguiente Balance de suma y saldos al 31/10/20XX, quedando pendiente registrar las operaciones que abajo se mencionan.

CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Caja	155.000,00	120.000,00	35.000,00	
Valores a Depositar	39.570,00	0,00	39.570,00	
Banco Macro SA c/c	257.700,00	190.000,00	67.700,00	
Tarjeta de Crédito	7.500,00	0,00	7.500,00	
Deudores por ventas	152.365,00	116.115,00	36.250,00	
IVA Crédito Fiscal	23.800,00	0,00	23.800,00	
Mercaderías	72.470,00	0,00	72.470,00	
Muebles y Útiles	10.000,00	0,00	10.000,00	
Proveedores	15.000,00	46.490,00		31.490,00
Documentos a Pagar	0,00	52.000,00		52.000,00
IVA Debito Fiscal	0,00	43.500,00		43.500,00
Capital Social	0,00	100.000,00		100.000,00
CMV	150.000,00	0,00	150.000,00	
Gastos Bancarios	25.000,00	0,00	25.000,00	
Alquileres Devengados	25.000,00	0,00	25.000,00	
Ventas	0,00	265.300,00		265.300,00
	933.405,00	933.405,00	492.290,00	492.290,00



1. **05/10/XX** - Factura Original por la compra de mercaderías por \$120.000 (valor contado) más IVA 21%. La operación se pacta en cuenta corriente a 30 días. Tasa pactada 3%, no difiere significativamente de la tasa del mercado.
2. **10/10/XX** - Factura duplicado por venta de mercaderías por \$200.000 más IVA 21%, cobrando 50% con un cheque común y el resto con un pagaré a 30 días por lo que se recarga con un interés de \$1.500 más \$315 de IVA sobre los intereses. CMV \$150.000.
3. **16/10/XX** - Factura Original por la compra de un rodado por \$1.500.000 + IVA 21%. De este total se abona un 20% con cheque del Banco Macro y el resto en cuenta corriente a 30 días en el que se adiciona \$ 43.560 de intereses más \$9.147,60 de IVA sobre los intereses.
4. **20/10/XX** - Factura Original por la compra de mercaderías por \$100.000 + IVA 21%, abonando con un pagaré a 30 días en el que nos recargan un interés del 3% sobre el total más IVA 21% sobre intereses.
5. **23/10/XX** - Factura duplicado por \$500.000 + IVA 21%. Como el cliente abona mediante transferencia bancaria, se le realiza un descuento del 5%. CMV \$400.000
6. **30/10/XX** - Según contrato de alquiler, el importe que corresponde al mes de octubre es de \$45.000 más IVA 21%, el cual se abona el día 10 del mes siguiente. 30/10/XX - Se cobra el documento de la operación Nro. 2 con cheque del Banco Macro.
7. **30/10/XX** - Factura duplicado por \$250.000 más IVA 21%. Condiciones de venta: 10% en efectivo, 40% con un cheque común, y el saldo con un pagaré a 30 días con un interés del 3% mensual más IVA 21% sobre intereses. CMV: \$110.000.
8. **31/10/XX** - Recibo Original por pago a proveedores por \$20.000 con transferencia bancaria.



9. **31/10/XX** El banco Macro nos debita de la cuenta corriente \$2.370 más IVA 21% en conceptos de gastos y comisiones bancarias.
10. **31/10/XX** Se realiza la liquidación de la tarjeta de crédito por el total. La financiera cobra una comisión del 4% más IVA 21%. El saldo restante se acredita en nuestra cuenta corriente bancaria.
11. **31/10/XX** - Se recibe la factura de agua por \$4.500 más IVA 21% con vencimiento el 05/11/20XX.
12. **31/10/22** Se procede a realizar la posición mensual del IVA 21%.

Se solicita:

- a) Registrar en el libro diario las siguientes operaciones que no fueron contempladas
- b) Indicar en cada punto si la Variación Patrimonial que se genera es Cualitativa o Cuantitativa (Aumentativa o Diminutiva), de Perfeccionamiento Inmediato o Contínuo y si es Transaccional o No Transaccional
- c) Armar con los saldos finales el nuevo balance de sumas y saldos

Actividad 8 - Variaciones Patrimoniales y Principio de lo Devengado

Se solicita:

- a) registrar las operaciones de las distintas organizaciones, indicando en qué asientos ha aplicado el principio de lo devengado, y la regla de imputación aplicada.
- b) Indicar en cada punto si la Variación Patrimonial que se genera es Cualitativa o Cuantitativa (Aumentativa o Diminutiva), de Perfeccionamiento Inmediato o Contínuo y si es Transaccional o No Transaccional



1. Muses SA

El 01/03/XX se adquiere en efectivo diversos artículos de librería (resmas de hojas, biromes, etc) que se utilizan en la oficina por \$200 más IVA 21%.

2. La empresa PELOPINCHO S.A.

El 01/03/XX se contrata en alquiler un local que se utilizará como salón de ventas. Las condiciones del contrato son las siguientes: Plazo: 3 años, Alquiler: \$6.000,00 más IVA 21% mensuales pagaderos por bimestre adelantado. Depósito en garantía: importe equivalente a un mes de alquiler. El local tiene expensas mensuales de \$420,00 que se pagan en el mes siguiente a su devengamiento. En la fecha se entrega un cheque cargo Banco Galicia, cancelando el alquiler y el depósito en garantía.

**3. La Sociedad Vacante SA ha realizado las siguientes operaciones a lo largo del período
01-03-XX al 31-03-XX**

El 11/03/XX el capataz de la estancia informa el nacimiento de 5 terneros, y el valor del ternero en el Mercado de Liniers según peso y raza es de \$8.000 por ternero.

El 31/03 el veterinario nos informa que por rifle sanitario deberá sacrificar a 2 terneros por tener Aftosa.

4. El Sr Alberto Cobacero ha realizado las siguientes operaciones.

Contrata el 01/03/XX un seguro contra incendios sobre las mercaderías en existencia, por un capital asegurado de \$100.000,00. El valor de la póliza es de \$1.200,00 más IVA 21%, con una vigencia de tres meses.- Se paga con cheque cargo Banco Galicia el monto total del seguro, en la fecha de contratación.

5. Mirtos S.R.L.



Adquiere en efectivo el 01/03/XX afiches publicitarios por un valor de \$4.800,00, que estima se consumirán en un plazo de tres meses. Al 31/03 se habían utilizado afiches en un 20%.

Actividad 9 - Variaciones Patrimoniales y Principio de lo Devengado

El 1 de abril de 20XX la señora Scaloneta instala un comercio dedicado a la venta de suplementos deportivos. Con lo cual afecta al nuevo emprendimiento los siguientes elementos:

- a) Efectivo \$210.000
- b) y un local comercial con un valor corriente de \$450.000

Durante abril de 20XX realiza las siguientes operaciones:

03/04/XX: Abre una cuenta corriente en el Banco Nación y deposita \$ 50.000 en efectivo.

03/04/XX: El Banco debita en la cuenta corriente \$ 1.500 más IVA 21% por gastos de apertura.

09/04/XX: Compra productos para la reventa por \$ 60.000, (valor contado) Intereses facturados \$ 2.700,- IVA 21% \$ 13.167,- . Condiciones pactadas: cuenta corriente a 45 días.

10/04/XX: Paga en efectivo el flete de los productos adquiridos \$ 3.000 más IVA 21%.

12/04/XX: Vende mercaderías en efectivo por \$ 25.000 más IVA 21%.

Para ello consumió el 25% de la mercadería disponible.

15/04/XX: Adquiere en efectivo diversos artículos de librería (resmas de hojas, biromes, etc) por \$ 2.000 más IVA 21%.

20/04/XX: Revisando el depósito constató que productos fueron deteriorados por causa de la humedad por un importe de \$ 10.000

25/04/XX: El proveedor le envió sin cargo, como obsequio un estante para exhibir los productos cuyo valor en el mercado es de \$ 3.400

29/04/XX: Recibe la factura de energía eléctrica por \$ 2.600 más IVA 21% con vencimiento



el 9/05/XX

Se solicita

- a) Registrar las operaciones del mes de abril 20XX en el libro diario
- b) Indicar los comprobantes que respaldan cada operación
- c) Realizar los libros mayores
- d) Confeccionar el Balance de Sumas y Saldos al 30/04/20XX
- e) Indicar las variaciones patrimoniales que se producen en cada registro
- f) Indicar los asientos en los que se verifica el principio de lo devengado y cuál de las reglas aplica.

Actividad 10- Valor de Incorporación

La empresa *Picklecin RI* dedicada a la producción y venta de encurtidos y conservas en la localidad Oberá, Misiones, inicia su actividad comercial el 01/03/XX con los siguientes elementos: dinero en efectivo por \$ 300.000, 20 frascos de pepinillos de \$ 800 c/u, 50 frascos de pickles mixtos de \$ 1.200 c/u, 10 frascos de huevitos de codorniz a \$ 1.500 c/u y una deuda con el proveedor por \$ 8.000.

Durante el mes de Marzo, realiza las siguientes operaciones:

1. **03/03:** Se deposita en efectivo en el Banco Credicoop \$ 25.000.
2. **05/03:** Recibo Original por pago adelantado del alquiler de local que se ocupa por \$ 18.000 con un cheque del Banco Credicoop.
3. **08/03:** Factura Original de 5.000 envases de vidrios a \$ 20,00 c/u más IVA 21%. Por las cantidades solicitadas el proveedor realiza una bonificación de \$ 1 por cada envase. Se cancela en efectivo.



4. **11/03:** Factura Duplicado en efectivo por 5 frascos de pepinillos por \$ 1.800 c/u y 8 frascos de pickles a \$ 2.125 c/u más IVA 21%. Determinar el C.M.V.
5. **13/03:** Factura Duplicado con mercado pago, -dinero disponible en la cuenta del cliente y depositado en nuestra cuenta del Bco Credicoop-, se venden 2 frascos de huevitos de codorniz a \$ 2.800 c/u y 3 frascos de pepinillos en \$1.870 c/u más IVA 21%. Determinar el C.M.V.
6. **15/03:** Factura Original por compra de materia prima e insumos para 20 frascos de pepinillos a \$ 781 c/u y para 50 frascos de pickles mixto a \$ 1.181 c/u. IVA de la operación 21%. Forma de pago: efectivo.
7. **19/03:** Se procede a la elaboración de los 20 frascos de pepinillos y 50 frascos de pickles mixto utilizando el total de la compra del día 15/03 más 70 envases de vidrios de la compra del día 08/03.
8. **20/03:** Factura Duplicado por 20 frascos de pickles a \$ 1.355 c/u y 3 frascos de huevitos de codorniz a \$ 2.800 c/u más IVA 21%. Forma de pago: cheques del banco macro. Determinar el C.M.V
9. **22/03:** Factura Original por la compra de 2 estantes para exhibir la mercadería en el local a \$ 13.000 c/u más IVA 21%. Forma de pago: en efectivo con un bonificación del 2%.
10. **25/03:** Factura duplicado por 10 frascos de pepinillos a \$ 1.250 c/u más IVA 21%. Forma de pago: 50% en efectivo y el resto en cuenta corriente. Determinar el C.M.V.
11. **28/03:** Compra una máquina para sellar los frascos por un valor de \$87.000 + IVA 21%, paga el 30% en efectivo y el resto en cuenta corriente a 60 días, con un interés del 3% + IVA 21%.
12. **31/03:** Recibe la factura de luz del mes por un monto de \$5.500 más IVA 21%.

Se solicita

- a) Registrar todas las operaciones en el libro diario,



- b) Realizar los libros mayores de las cuentas pertenecientes al Rubro Bienes de Cambio.
- c) Determinar el Valor de Incorporación de los Pepinillos y del Pickles Mixto, indicando el costo unitario de cada producto.
- d) Explique conceptualmente como determino el valor de incorporación de todas las cuentas del rubro bienes de cambio.

Actividad 11 – Valor de Incorporación

El 1º de marzo de 20XX se constituye “MADERICK S.A.” con un capital de \$ 950.000,- para dedicarse a la compraventa de mesas de madera. Es responsable inscrita en el IVA.

En el mercado, la tasa relevante de interés es del 3% 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 \$ 550.000,-
- Un local destinado a salón de ventas cuyo valor corriente es \$ 280.000,- gravado con una hipoteca a favor de “Hipotec ” cuyo saldo pendiente es de \$ 20.000,-
- Según el Contrato Social, el saldo pendiente será integrado dentro de 90 días.

Durante el mes de marzo de 20XX la empresa realiza operaciones que surgen de los siguientes comprobantes recibidos y emitidos:

03/03/20XX: Apertura de cuenta corriente en Banco Nación según nota de crédito por depósito efectivo \$ 250.000,00

05/03/20XX: Póliza y Factura “A” original contado efectivo de “SEGUR”: Concepto: seguro integral de comercio con vigencia 4 meses: \$ 10.000,00 IVA 21% \$ 2.100,00 Total \$ 12.100,00



06/03/20XX: Factura y recibo original de “Constructores Asociados”: Concepto: trabajos para dejar el local en condiciones de uso para el fin previsto. Importe neto \$ 25.000,- I.V.A. 21% \$ 5.250,00 Total \$ 30.250,00 Se emite cheque n° 001 del Banco Nación por el total.

07/03/20XX: Nota de débito del Banco Nación. Concepto: Gastos apertura cuenta corriente \$ 1.500,00 IVA 21% \$ 315,00

15/03/20XX: Factura “A” original de “MADERAN S.R:L”: Concepto: 10 mesas. Importe Neto (valor contado) \$ 78.000,00 Intereses facturados \$ 10.524,60 - IVA 21% \$ 18.590,17 Total \$ 107.114,77 Condiciones de pago: Cuenta corriente comercial a 45 días.

16/03/20XX: Factura y recibo original de “El Correcamino SRL”: Concepto: flete y seguro de las mesas compradas el 15/03. Importe neto \$ 15.000,00 I.V.A. 21% \$ 3.150,00 Total \$ 18.150,00 Se emite cheque n° 002 del Banco Nación por el total.

20/03/20XX: Factura y recibo original tipo “A”. Concepto: 5 mesas. Precio lista 10.000,- + IVA 21% cada una. Bonificación por cantidad y descuento por pago contado 3%. Se emite cheque n° 003 del Banco Nación por el total de la operación.

22/03/20XX: Factura y recibo original tipo “A”. Concepto: 2 mesas. La operación se pacta financiada a 30 días. Importe neto \$ 21.900,00 I.V.A. 21% \$ 4.599,00 Total \$ 26.499,00.

25/03/20XX: Factura duplicado tipo “A”: Importe neto (valor contado) \$ 14.000,- Intereses facturados \$ 508,20 IVA 21% \$ 3.046,72 Total \$ 17.554,92 Concepto: venta de 1 mesa. Condiciones: cuenta corriente a 30 días. Costo de venta \$ 7.800.

27/03/20XX: Recibo original de “Hipotec”: Concepto: Pago parcial hipoteca pendiente con cheque n° 004 del Banco Nación \$ 10.000,-



28/03/20XX: Factura original tipo “A”. Importe Neto \$ 80.000,- + I.V.A. 21% \$ 16.800,- Total \$ 96.800,- Concepto: una camioneta usada para el reparto de materiales. Condiciones: emite pagaré a 90 días por \$ 96.800,- . No se pudo determinar el precio de contado.

Se solicita

- a) A partir de la información suministrada efectúe las registraciones contables que estime pertinentes en el libro diario general, considerando el principio de lo devengado. A esos fines, el período contable es el mes de marzo de 20XX.

Actividad 12 - Componentes Financieros

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

Heladeras y Cocinas	\$ 87.000,00	Valor
		Contado
IVA 21%	\$ 18.270,00	
<hr/> Total Factura	<hr/> \$105.270,00	

La lista de precios del proveedor establece: precio de contado \$ 87.000, el cual es respetado para operaciones de contado realizadas con los clientes.

Interés de Financiación:

Plazo 30 días 5,00% Interés mensual

Plazo 60 días 10,00% Interés mensual

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.



Se solicita

- a) Determinar el costo de adquisición.
- b) ¿Qué comprobantes confeccionará el proveedor para cargar los intereses?
- c) Efectuar los asientos respectivos.

Actividad 13 - Valor de Incorporación

El 02/02/20XX 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 \$ 10.000 cada una) y Socio Mario Corrales: (350 cuotas de \$ 10.000 cada una).

Capital integrado: Carlos Palomar aporta un terreno con edificio por un valor de \$ 2.500.000 del cual \$ 1.500.000 pertenecen al terreno y \$ 1.000.000 al valor del edificio, y el resto \$ 1.000.000 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.

1. **04/02** Para adecuar las instalaciones para la cría de aves, se han comprado materiales de construcción y otros por \$ 150.000 más IVA, y se han abonado honorarios técnicos por instalación eléctrica y de agua: \$ 210.000 más IVA. Todo cancelado en efectivo.
2. **05/02** Se compran 3.000 pollitos bebés a \$ 1.000 c/u más I.V.A. Se paga al contado y en efectivo.



3. **08/02** Se procede a abrir una Cta. Cte. bancaria en el Banco Gallegos depositando la suma de \$ 300.000. El Banco debita ese mismo día comisiones por apertura de cuenta de \$ 5.000 más I.V.A.
4. **10/02** Se adquieren alimentos balanceados por \$ 51.600 más I.V.A. Por la cantidad adquirida, se obtiene una bonificación del 10%. Se abona con Cheque Banco Gallegos.
5. **11/02** Se abonan en efectivo el flete, carga y descarga del alimento adquirido por \$ 8.000 más I.V.A.
6. **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 \$ 200.000 que es depositado en la Cta. Cte. del Banco Gallegos.
7. **25/02** El consumo de energía eléctrica y de agua del período asciende a \$ 7.750 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 (proporcional de energía eléctrica y agua).
8. **25/02** Se procede a vacunar los pollitos. Costo total de las vacunas \$ 41.000 más I.V.A., se abona con cheque diferido a 45 días por lo que nos recargan el 4,5% de Interés más IVA de los intereses. Valor total del cheque \$ 52.311,26
9. **25/02** Los honorarios del Veterinario monotributista que asiste al criadero ascienden a \$ 80.000 y se abonan con Cheque Banco Gallegos.
10. **25/02** Se constata que en este periodo se consumió el 80% del alimento adquirido.
11. **25/02** Se abona a un changarín (monotributista) \$15.000 en efectivo por la prestación del servicio de limpieza y acondicionamiento del criadero.



12. 26/02 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.
13. 28/02 Se venden a Veterinaria del Centro SRL el stock total de pollitos con un margen de ganancias del 30% (valor de incorporación más el 30%) en cuenta corriente a 30 días en el que adiciona el 3% en concepto de intereses. La operación está alcanzada por el IVA.

Se solicita

- a) Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas y registre los asientos de devengamientos.
- b) Mayorice las operaciones.
- c) Confeccione el Balance de Sumas y Saldos.
- d) Realice la estructura patrimonial y de resultados al final del período.
- e) 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.
- f) Explique el tratamiento contable aplicado sobre las bonificaciones de la operación del 10/02.
- g) Determine el valor unitario de incorporación al patrimonio de los bienes producidos, individualizando los componentes del mismo.

Actividad 14 - Valor de incorporación de bienes importados

La empresa CAMBIO MOTOR SRL se dedica a cambiar los automóviles con motores a combustión a motores eléctricos y para ello está importando desde China los kits necesarios para realizar la conversión.



En el mes de abril realiza las siguientes operaciones.

Considere que no existen restricciones a la importación y a la adquisición de moneda extranjera.

El tipo de cambio de la moneda extranjera se mantiene igual en el mes a U\$S 1,00 = \$200,00.

1. **02-04** Realiza la compra de U\$S 20.000 a TCV de \$200,00 dentro de la página web del Banco Misiones, en que son depositados en la cuenta bancaria en dólares y debitado en la cuenta pesos de nuestra cuenta corriente bancaria.
2. **12-04** Compra insumos a su proveedor de China el Kit X-21 por la suma de U\$S 10.000,00 realiza el pago vía transferencia bancaria del saldo de su cuentas en dólares del Banco Misiones S.A.
3. Los insumos serán despachados el día 15-04 y llegarán el 20-04 a la aduana argentina.
4. **12-04** El Banco Misiones S.A nos debita de la cuenta bancaria en dólares la suma de U\$S 100 dólares más IVA por comisiones bancarias de transferencias internacionales.
5. **12-04** Paga en efectivo al despachante aduanero responsable inscripto en el IVA por la suma de \$20.000 más IVA por las gestiones de importación.
6. **12-04** Contrata un seguro internacional del transporte en flota por la suma de U\$S 1.500 que son transferidos desde la cuenta bancaria en dólares
7. **14-04** Paga el servicio de flete de China hasta la aduana argentina en Buenos Aires por la suma de U\$S 2.000 debitados de la cuenta bancaria en dólares
8. **20-04** Llegan a la aduana argentina los insumos comprados en china. En el mismo día se realiza el pago en pesos por transferencia bancaria de los siguientes conceptos:

Derecho de Importación: \$ 660.000,00 (impuesto no recuperable)

IVA Crédito Fiscal : \$ 346.500,00 (impuesto recuperable)

Percepción IIBB Misiones: \$ 66.000,00 (impuesto recuperable)



Percepciones Impuesto a las Ganancias: \$99.000,00 (impuesto recuperable)

9. **21-04** Pagamos por transferencia bancaria de la cta cte en pesos el servicio de flete de Bs As a Misiones por la suma de \$15.000,00 más IVA 21%
10. **22-04** Llega a nuestro depósito el Kit X-21 en excelentes condiciones.

Se solicita

- a) Registre contablemente las operaciones en el Libro Diario.
- b) Mayorice la cuenta contable del insumo importado.
- c) Explique ¿qué sacrificios económicos se incorporan al insumo y por qué?

Actividad 15 - Valor Incorporación de bienes construidos

La empresa TODO VENDO SRL a fin de cumplir con sus objetivos comienza la gestión de ampliar el salón de ventas, por lo que realiza las siguientes operaciones:

1. **01-04-X** compra el terreno baldío que se encuentra al lado del local comercial pagando la suma de \$ 5.000.000,00 en efectivo
2. **06-04-X** Por la compra del terreno se pagan honorarios del escribano de \$ 40.000 más IVA 21%, impuestos de transferencia de inmueble por \$100.000 (impuesto no recuperable) y el impuesto al sello provincial por \$75.000 (impuesto no recuperable). El total de honorarios e impuestos se pagan en efectivo
3. **10-04-X** Con el fin de realizar la construcción del local, se procede a contratar a LISO SRL el servicio de nivelación pagando la suma de \$ 150.000 más IVA 21% cancelando por transferencia bancaria de la cuenta corriente del Banco Nación S.A
4. **12-04-X** Contrata la ejecución de la obra a CONSTRUIAMOS SRL en que el plan de ejecución se efectuará en 3 etapas, generando la obligación de pago al finalizar cada etapa: 1er etapa finaliza el 31-07 por la suma de \$ 1.000.000, la 2da etapa finaliza el 06-09 por la



suma de \$ 2.000.000 y la 3er etapa finaliza el 15-12 por la suma de \$ 1.000.000. El contrato es sin suministros de materiales, los importes no contienen el IVA (se genera la obligación del impuesto en el mes de vencimiento de cada etapa) y, con la finalización de dicho contrato el inmueble se encontrará en condiciones aptas para su uso.

5. **15-04-X** compra materiales e insumos necesarios para el total de la obra. El valor total asciende a la suma de \$ 4.000.000 que por el volumen de compra el proveedor nos realiza una bonificación de \$ 500.000. Se paga en su totalidad más el IVA del 21% con transferencia bancaria de la cuenta corriente del Banco Nación S.A
6. **31-07-X** Finaliza la primera etapa por lo que procedemos a pagar en efectivo más IVA 21% a CONSTRUIAMOS SRL lo estipulado en el contrato.
7. **06-09-X** Transferimos de nuestra cuenta corriente bancaria del Banco Nación S.A. la suma de \$ 2.000.000 más IVA 21% por finalización de la segunda etapa
8. **15-12-X** Finaliza la obra por lo que cancela la obligación con la empresa constructora entregando el 50% en efectivo y la diferencia con Cheque Pago Diferido para el 14-01-X1. Por este pago diferido, CONSTRUIAMOS SRL nos genera un interés del 3% mensual más IVA 21% que se adiciona al valor.

Se solicita

- a) Registre contablemente las operaciones en el Libro Diario.
- b) Mayorice las cuentas contables del Rubro Bienes de Uso.
- c) Realice el devengamiento al 31-12 de los intereses del 15-12.

Actividad 16 - Valor de Incorporación: Bienes recibido en trueque

Eco Plast es una empresa unipersonal que se dedica a la fabricación y comercialización de bolsas plásticas.



La empresa cuenta con una máquina X-17 adquirida hace 5 años, para la elaboración de bolsitas plásticas. Tiene un valor contable a la fecha de:

Maquina X-17	\$1.200.000,0
Amortización Acumulada a la fecha	(\$600.000,00)
Valor Contable al 15-06-XX	\$600.000,00

El **15-06-XX** y con el objetivo de contribuir al cuidado del ambiente, procede a reemplazar la máquina X-17 por una nueva máquina X-23 la cual posee tecnologías innovadoras en reciclaje y reutilización de materia prima a fin de producir bolsas biodegradables. El valor de mercado de la máquina X-23 es de \$ 3.000.000 más IVA 21%. El proveedor nos acepta como parte de pago la máquina X-17 a \$ 1.000.000,00 (IVA incluido del 21%) y la diferencia por \$ 2.630.000,00 por transferencia bancaria.

El **25-06-XX** abonan en efectivo \$200.000 más IVA 21% en concepto de traslado de la maquinaria X-23 de Buenos Aires a Misiones.

El **27-06-XX** a fin de poner en condiciones para su uso la máquina X-23, contrata el servicio de instalación y puesta a punto de la misma por un valor de \$ 315.000 más IVA 21% cancelando la operación con entrega de cheques de terceros en tenencia de la empresa.

Se solicita

- Determine el Valor de Incorporación del bien recibido en trueque.
- Registre contablemente la operación en el Libro Diario.
- Mayorice la cuenta contable Maquinaria X-23.

Actividad 17 - Valor de Incorporación de Créditos y Deudas

Un emprendimiento Showroom Divas se dedica a la comercialización de prendas femeninas para todo andar.



- 1) **03-09-XX** Realiza una venta en cuenta corriente a 30 días por \$150.000, cuyo costo de venta es de \$98.000. La tasa de interés pactada es del 4%.
- 2) **14-09-XX** Compra al proveedor Malli mercadería por un valor total de \$628.000, IVA 21% incluido. Como se trata de un nuevo proveedor se desconoce el precio de contado. Para la cancelación de la operación se entrega un pagaré 45 días. La tasa no difiere significativamente del mercado 4%.
- 3) **22-09-XX** Solicita al Banco Corrientes un préstamo bancario, destinado a la reparación del inmueble, por un importe de \$900.000, con el siguiente detalle:

C	Venc	Capital	Interes	Iva	Total Cuota
1	22/10/2023	300.000,00	81.000,00	8.505,00	389.505,00
2	22/11/2023	300.000,00	54.000,00	5.670,00	359.670,00
3	22/12/2023	300.000,00	54.000,00	5.670,00	359.670,00
		900.000,00	189.000,00	19.845,00	1.108.845,00

- 4) **30-09-XX** Devengar los intereses correspondientes al periodo

Se solicita

- a) Determinar la medición inicial de los créditos y deudas.
- b) Registrar contablemente las operaciones en el Libro Diario.

Actividad 18 - Actividad Integradora

El 1º de marzo de 20XX se constituye “3 estrellas S.R.L.” con un capital de \$ 540.000 suscrito en partes iguales por los socios Lio Metsi y Dibu Tartinez. Se dedicará a la compraventa de pelotas de futbol. Es responsable inscrita en el I.V.A.

En el mercado, la tasa relevante de interés es del 3% mensual. Considere que las tasas pactadas no difieren sustancialmente con la tasa de mercado.

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



*Socio Lio Metsi:

- Dinero en efectivo \$ 270.000.-

* Socio Dibu Tartinez:

- Dinero en efectivo \$ 42.000.-
- Una camioneta destinada al reparto de mercaderías cuyo valor corriente es \$ 264.000.- gravado con una prenda a favor de “Finanmin S.A” cuyo saldo pendiente es de \$ 36.000.- (dos cuotas de \$18.000.- vencimiento 27/03/20XX y 27/04/20XX).

Durante el mes de marzo de 20XX la empresa realiza operaciones que surgen de los siguientes comprobantes recibidos y emitidos:

03/03/20XX: Nota de Crédito por apertura de cuenta corriente en Banco Nación por depósito en efectivo \$156.000.-

04/03/20XX: Factura original “C” contado efectivo de “Gestoría Papu” por \$ 3.120,- Concepto: Honorarios y gastos de inscripción de la camioneta en el Registro de Propiedad del Automotor.

05/03/20XX: Boleto de compra-venta por \$ 800.000,- (operación no gravada con IVA) por compra de un inmueble destinado a local de ventas. Condiciones: emite pagaré a 60 días por \$ 800.000.- No se pudo determinar el precio de contado.

08/03/20XX: Nota de débito del Banco Nación. Concepto: Gastos apertura cuenta corriente \$ 3.000,- IVA 21% \$ 630.-

09/03/20XX: Factura y recibo original de “Muchachos”: Concepto: trabajos para dejar el local en condiciones de uso para el fin previsto. Importe neto \$ 19.000.- I.V.A. 21% \$ 3.990.- Total \$ 22.990.- Se emite cheque n° 001 del Banco Nación por el total.

10/03/20XX: Póliza y Factura “A” original contado efectivo de “Ángel S.R.L.”: Concepto: seguro integral de comercio con vigencia 4 meses: \$ 7.200.- IVA 21% \$ 1.512.- Total \$ 8.712.-



15/03/20XX: Factura “A” original de “Campeones S.A”.: Concepto: pelotas según detalle. Importe Neto (valor contado) \$ 29.000.- Intereses facturados \$ 1.052,70 - IVA 21% \$ 6.311,07 Total \$ 36.363,77 Condiciones de pago: Cuenta corriente comercial a 30 días.

16/03/20XX: Factura y recibo original de “Tractorcito SRL”.: Concepto: flete y seguro de pelotas comprados el 15/03. Importe neto \$ 3.000.- I.V.A. 21% \$ 630.- Total \$ 3.630.- Se emite cheque n° 002 del Banco Nación por el total.

20/03/20XX: Factura duplicado tipo “A”.: Importe neto (valor contado) \$ 16.000,- Intereses facturados \$871,20, IVA 21% \$ 3.542,95 Total \$ 20.414,15 Concepto: venta del 30% de los artículos deportivos disponibles. Condiciones: cuenta corriente a 45 días. Además, debe determinar y registrar el costo de venta.

25/03/20XX: Factura y recibo original tipo “A”. Concepto: pelotas según detalle. Precio de lista 14.000.- más IVA 21%. Bonificación por cantidad y descuento por pago contado 3%. Se emite cheque n° 003 del Banco Nación por el total de la operación.

26/03/20XX: Por la mañana “Copa S.A.” le comunica telefónicamente que ha realizado un sorteo y que ha sido favorecido con un locker metálico valuado en \$ 5.000.-. Por la tarde “3 estrellas SRL” lo recibe en su domicilio y firma el recibo de recepción del mismo. El gerente manifiesta que el locker será utilizado dentro del local, y no estará destinado a la venta.

27/03/20XX: Recibo original de “Finanmin S.A”.: Concepto: Pago parcial de la prenda pendiente con cheque n° 004 del Banco Nación por \$ 18.000.-

29/03/20XX: Recibe la factura de consumo de energía eléctrica del mes de marzo con vencimiento 06/04/20XX. Son \$ 1.600.- IVA 21% \$ 336.- Total \$ 1.936.-

Se solicita



- a) A partir de la información suministrada efectúe las registraciones contables que estime pertinentes en el libro diario general, considerando el principio de lo devengado. A esos fines, el período contable es el mes de marzo de 20XX.
- b) Mayorice la cuenta “Rodados”, determine el saldo y fundamente el valor de incorporación del mismo.
- c) Indicar las variaciones patrimoniales que se producen en cada registro

Actividad 19 - Actividad Integradora

Tomando los datos del siguiente Balance de Comprobación de Sumas y Saldos de una empresa

Se solicita:

- a) Clasifique las cuentas
- b) Elabore la estructura Patrimonial y la estructura de Resultados al 31/03/XX.



Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31/03/2023.

Cuentas	SUMAS		SALDOS	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Caja	123.850,00	87.980,00	35.870,00	
Capital		280.000,00		280.000,00
Costo de Ventas (CMV)	26.200,00		26.200,00	
Deudores p/Ventas	12.920,00	5.000,00	7.920,00	
Doc. a Pagar		11.480,00		11.480,00
Gastos de Oficina	690,00		690,00	
Gastos Telef	1.150,00		1.150,00	
Inmuebles	229.000,00		229.000,00	
Int (-) a dev	600,00		600,00	
Int (+) a dev		1.050,00		1.050,00
Mercaderías	72.000,00	26.200,00	45.800,00	
Proveedores		12.000,00		12.000,00
Tel a pagar		1.150,00		1.150,00
Ventas		41.550,00		41.550,00
Totales	466.410,00	466.410,00	347.230,00	347.230,00

Resultados Positivos
Resultados Negativos
Resultado del Periodo

ACTIVO	PASIVO
	PAT. NETO
	Rdo del Ejercicio
TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO + PN



Actividad 20 - Actividad Integradora

La empresa SIERRAS MISIONERAS S.A se dedica a la producción de yerba mate en la provincia de Misiones. Para la realización de su actividad compra hojas verdes de yerba mate a productores de la zona y realiza la cosecha en yerbales propios.

El proceso productivo de la empresa abarca las siguientes etapas. En cada una de ellas se describen las cuentas contables utilizadas para su registración:

Etapas 1: Compra/Cosecha de Hoja Verde

SIERRAS MISIONERAS adquiere la hoja verde cosechando de yerbales propios, como comprando a productores de Apóstoles. La empresa no cuenta con personal de cosecha por lo que contrata a terceros que realicen esta actividad.

Cuenta Contable: **Yerba Hoja Verde**

Etapas 2: Secado y Estacionamiento

En esta etapa se realiza el sapeco y secado de la yerba mate hoja verde. Al finalizar este proceso y luego de su primera molienda gruesa las hojas verdes se transforman en yerba mate canchada. Inmediatamente al finalizar este proceso, la nueva yerba mate canchada se estaciona durante 10 meses en establecimientos que cuentan con control de humedad y temperatura.

Cuenta Contable: **Yerba Mate Canchada**

Etapas 3: Molienda y Envasado

En esta etapa se procede a realizar la molienda y mezcla final de la yerba mate canchada. El último proceso de producción en donde envasamos en paquetes la yerba mate molida manteniendo la calidad y aroma del producto. Al finalizar este proceso, la yerba mate SIERRAS MISIONERAS está lista para la venta.

Cuenta Contable: **Yerba Mate SIERRAS MISIONERAS**



El saldo al inicio del mes de mayo XX es el siguiente:

	Deudor	Acreedor
Caja y Banco		
Caja	550.000,00	
Banco Ar SA	3.080.000,00	
Cheques en Cartera	120.000,00	
Créditos por Ventas		
Deudores por Venta	680.500,00	
Int. (+) a Devengar		32.500,00
Bienes de Cambio		
Yerba Mate Hoja Verde	365.000,00	(*)
Yerba Mate Canchada	170.000,00	(*)
Yerba Mate Sierras Misioneras	1.500.000,00	(*)
Insumos y Envases	15.000,00	
Bienes de Uso		
Terrenos	2.500.000,00	
Edificios	15.000.000,00	
Amort Acum Edificio		2.100.000,00
Maquinarias	950.000,00	
Amort Acum Maquinarias		475.000,00
Muebles y Utiles	80.000,00	
Amort Acum MyU		40.000,00
Plantaciones de Yerba Mate	4.200.000,00	
Amort Acum Plantaciones		280.000,00
Proveedores		
Proveedores		1.530.000,00
Int (-) a Devengar	40.800,00	
Patrimonio Neto		
Capital		10.000.000,00
Resultado No Asignados		10.191.600,00
Resultados		
Ingresos por Venta Yerba Mate		12.000.000,00
Costo de Producción	3.600.000,00	
Sueldos y Jornales Adm.	1.050.000,00	
Sueldos y Jornales Comerc.	960.000,00	
Cargas Sociales	562.800,00	
Gastos de Luz	1.200.000,00	
Gastos de Agua	25.000,00	
	36.649.100,00	36.649.100,00

(*)

5.000 kg de Hoja Verde

2.000 kg de Canchada

2.500 kg de Yerba Mate

En el mes de mayo realizaron las siguientes operaciones



1. **02-05-XX** Compra 2.000 kg Hoja Verde a colonos monotributistas pagando en efectivo por \$ 146.000,00.
2. **03-05-XX** Compra de 1.500 kg de Hoja Verde a RI por \$73,00 más IVA 21%. La cancelación se realiza con la firma de un pagaré a 30 días en el que adicionan un interés del 3% más IVA 21%.
3. **05-05-XX** Por las dos operaciones de compras anteriores se contrata el servicio de cosecha y flete a El Cosechador SRL pagando con cheque propio \$15,00 el kg más IVA 21%.
4. **06-05-XX** Se procede a realizar la cosecha de 2.000 kg de hoja verde en las plantaciones propias pagando en efectivo a El Cosechador SRL el precio de \$ 15,00 más IVA 21% por el servicio de cosecha.
5. **10-05-XX** Paga en efectivo el servicio de báscula por \$25.000,00 más IVA 21% por las compras y cosechas realizadas hasta la fecha.
6. **17-05-XX** Gestiona la compra de un tractor a un proveedor de Corrientes. La operación se concreta por la suma de \$860.000,00 más IVA 21 % y se cancela de la siguiente forma: \$ 550.300,00 vía transferencia de la cuenta corriente bancaria del Banco Ar SA y el saldo en cuenta corrientes a 30 días por \$ 508.097,89 que incluye el interés y el IVA 21% de los intereses.
7. **17-05-XX** Paga con transferencia bancaria a Gestores SRL la suma de \$15.000 más IVA 21% para que realicen los trámites de inscripción del tractor comprado
8. **18-05-XX** Paga con cheques en cartera el servicio de flete de la compra del tractor. La operación se realiza con un monotributistas por la suma de \$40.000,00.
9. **19-05-XX** Para que el tractor se encuentre en condiciones óptimas para su uso, realizan el pago en efectivo a un herrero monotributistas por \$15.000 para que incorpore los enganches y accesorios necesarios.



- 10. 20-05-XX** Compra 20.000 plantines de yerba mate a TIERRA S.A por \$ 70,00 más IVA 21% cada plantín. Por el volumen de compra el proveedor nos hace una bonificación del \$5 cada planta. La operación se cancela por transferencia bancaria del Banco AR SA.
- 11. 21-05-XX** Se constata la pérdida por haberse secado 2.000 plantines de yerba mate de la compra del 20-05.
- 12. 22-05-XX** En terrenos propios y en un área de 3 mil hectáreas se procede a realizar el pago en efectivo de \$55.000 a un monotributista para poner en condiciones el suelo para la correcta plantación de los plantines de yerba mate.
- 13. 23-05-XX** Compra a RI 5.000 envases de yerba mate de 1 kg con el logo de la empresa - operación alcanzada con un IVA del 21%. Se cancela con un cheque diferido a 60 días por \$ 600.000,00. No se conoce el precio de contado y la tasa relevante del mercado es del 3% mensual
- 14. 31-05-XX** Los sueldos, cargas sociales aún no abonadas del mes son los siguientes:

Sector	Sueldos Brutos
Personal dedicado a las 3 mil hectáreas de nuevas plantaciones)	250.000,00
Personal del Área de Secado	550.000,00
Personal del Molienda y Envasado	980.000,00
Personal de Administración	320.000,00
Personal de Comercialización	550.000,00
TOTAL SUELDOS BRUTOS	2.650.000,00

Las cargas sociales es el 23%, los aportes personales el 19%

- 15. 31-05-XX** Los gastos indirectos no pagados del mes fueron los siguientes:

	Secado	Molienda y Envasado	Comercialización	Administración
Luz	250.000,00	680.000,00	150.000,00	150.000,00
Agua	35.000,00	10.000,00	3.000,00	2.500,00

La alícuota del IVA es del 21%



16. 31-05-XX El área de producción brinda el siguiente informe:

- a) El total de los 10.500 kg de Hoja Verdes fueron ingresando diariamente según la capacidad del área. Al finalizar el mes, el total de kg de Hoja Verdes se convirtieron en 3.780 kg de Yerba Mate Canchada que ingresaron al área de depósito para el estacionamiento de 8 meses y proceder a la molienda.
- b) El 25% de la Yerba Mate Canchada se procedió a realizar la molienda, selección y el empaquetado correspondiente.

En este proceso se utilizó el 3% de los insumos y envases totales al 31-05-XX, dejando en condiciones para la venta un total 5.000 paquetes de 1Kg cada uno.

Se solicita

- a) Registre contablemente las operaciones en el Libro Diario.
- b) Mayorice las cuentas contables del rubro de bienes de cambio.
- c) Determine el valor de incorporación de las Hojas Verdes y del tractor.
- d) Exponga el balance de suma y saldos al 31-05-XX.
- e) Clasifique los costos de la Yerba Mate que se destina a la venta – YERBA MATE SIERRAS MISIONERAS.



PRÁCTICA UNIDAD III:

PATRIMONIO NETO Y RESULTADOS

Objetivos

Unidad III: PATRIMONIO NETO Y RESULTADOS Al finalizar esta Unidad el alumno podrá: Comprender el rubro patrimonio neto y resultados. Revisar los distintos componentes del rubro. Analizar las principales operaciones de aportes, resultados y distribución. Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Para dar inicio a la Unidad 3, repasaremos conocimientos previos adquiridos en “Introducción a la Contabilidad”, referidos a la constitución del capital en distintos tipos de organizaciones: Unipersonal, Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.) y Sociedad Anónima (S.A.); para ello adjuntamos material práctico para su desarrollo.

A continuación veremos las distintas Variaciones Patrimoniales que se pueden presentar dentro del Patrimonio Neto

Actividad 1

Indicar si los siguientes enunciados son verdaderos (V) o falsos (F) y justificar la respuesta:

- Para que aumente un patrimonio siempre debe existir una ganancia o un ingreso que supere el sacrificio incurrido para obtenerlo.
- Por su origen el Patrimonio Neto puede desagregarse en capital y resultados acumulados.



- Por su origen el Patrimonio Neto puede desagregarse en capital y resultados acumulados en la situación inicial.
- Por su origen el Patrimonio Neto puede desagregarse en Aporte de los Propietarios y Resultados Acumulados en la situación inicial.
- En todo Patrimonio Neto, los resultados acumulados pueden distribuirse a sus propietarios.
- El capital de una sociedad se representa por acciones
- La Asamblea de accionistas tiene la facultad para decidir sobre los resultados no asignados, pudiendo distribuir los beneficios entre los socios o bien reinvertirlos en la empresa
- Las Reducciones de capital siempre quedan al arbitrio de los órganos sociales.

Actividad 2

Una sociedad “De Papá S.R.L.” cierra su ejercicio Nro 2 el día 31/05/20X1. Arrojando la siguiente estructura patrimonial.

Patrimonio Neto	
Capital	1.000.000,00
Reserva Legal	150.000,00
Otras Reservas	0,00
Resultado del Ejercicio al 31/05/20X1	3.502.470,00
Total del PN	4.652.470,00

El 15/09/20X1, deciden realizar la Reserva Legal, como única decisión de los socios

Se solicita:

- a) Como única operatoria, Indique cómo determinar la Reserva legal según Art. 70 de LGS



- b) Registre en el libro diario la constitución de la Reserva Legal determinada en el punto 1
- c) Cómo quedaría la composición del PN luego de la registración de la reserva?
Recomponga el Patrimonio Neto
- d) Indique que tipo de variación patrimonial acaba de registrar
- e) ¿cómo registraría si en lugar de ser una S.R.L. fuera una S.A.?

Actividad 3

Una sociedad “Bienes de Él S.A.” cierra su ejercicio Nro 2 el día 31/05/20X1. Arrojando la siguiente estructura patrimonial.

Patrimonio Neto	
Capital	1.000.000,00
Reserva Legal	150.000,00
Otras Reservas	0,00
Resultado del Ejercicio al 31/05/20X0	2.850.000,00
Resultado del Ejercicio al 31/05/20X1	652.470,00
Total del PN	4.652.470,00

El 15/09/20X1, deciden realizar la Reserva Legal, como única decisión de los socios

Se solicita:

- a) Como única operatoria, Indique cómo determinar la Reserva legal según Art. 70 de LGS
- b) Registre en el libro diario la constitución de la Reserva Legal determinada en el punto 1
- c) Cómo quedaría la composición del PN luego de la registración de la reserva?
Recomponga el Patrimonio Neto



d) Indique que tipo de variación patrimonial acaba de registrar

Actividad 4

Una sociedad “Patrimonium S.R.L.” cierra su ejercicio Nro 2 el día 31/05/20X1, cuenta con dos socios con partes iguales en el capital. Arrojando la siguiente estructura patrimonial.

Patrimonio Neto	
Capital	1.000.000,00
Reserva Legal	150.000,00
Otras Reservas	0,00
Resultado del Ejercicio al 31/05/20X1	2.850.000,00
Total del PN	4.000.000,00

El 15/09/20X1, deciden realizar la Reserva Legal, y el resto de los resultados del ejercicio distribuir entre los socios en partes iguales a cobrar en efectivo

Se solicita:

- Determinar la distribución de los Resultados y Registre las operaciones en el libro diario
- Cómo quedaría la composición del PN luego de la distribución de utilidades?
Recomponga el Patrimonio Neto
- Indique que tipo de variación patrimonial acaba de registrar
- ¿cómo registraría si en lugar de ser una S.R.L. fuera una S.A.?

Actividad 5

Una sociedad “A sin P S.A.” cierra su ejercicio Nro 2 el día 31/05/20X1, cuenta con dos socios con partes iguales en el capital. Arrojando la siguiente estructura patrimonial.



Patrimonio Neto	
Capital	1.000.000,00
Reserva Legal	150.000,00
Otras Reservas	0,00
Resultado del Ejercicio al 31/05/20X1	2.850.000,00
Total del PN	4.000.000,00

El 15/09/20X1, deciden realizar la Reserva Legal, y el resto de los resultados del ejercicio, no retirar para hacer una ampliación en la fábrica. Por lo que el resto de los RNA se distribuyen entre los socios en partes iguales en acciones. A su vez aportan el mismo día \$ 500.000 cada uno de los socios necesarios para cubrir las erogaciones de la ampliación en efectivo

Se solicita:

- Determinar la distribución de los Resultados y aportes, registrando las operaciones en el libro diario
- Cómo quedaría la composición del PN luego de la distribución de utilidades?
Recomponga el Patrimonio Neto
- Indique que tipo de variación patrimonial acaba de registrar
- ¿cómo registraría si en lugar de ser una S.A. fuera una S.R.L.?

Actividad 6 - Dividendo en Acciones

La empresa "TOTIN S.A." presenta el siguiente patrimonio neto:

Capital	100.000,00
(10.000 acciones ordinarias con un VN \$ 10 c/u)	
Reserva Legal	20.000,00
Resultados No Asignados	110.000,00
TOTAL	230.000,00

En Asamblea de Accionistas aprobó la distribución de \$100.000 - en dividendos en acciones.



Se solicita:

- a) Realizar la registraci3n en el libro diario, indicando que tipo de variaci3n patrimonial se verifica.
- b) C3mo quedaría la composici3n del PN luego de la registraci3n de la distribuci3n de utilidades, Reomponga el Patrimonio neto indicando los rubros seg3n su nueva composici3n
- c) Que valor Nominal se asignaría a cada acci3n a emitir, proponga distintas alternativas

Actividad 7 - Dividendos en Efectivo y en Especie

Una sociedad "TA PA S.A." arroja la siguiente estructura patrimonial.

Patrimonio Neto	
Capital Suscrito (20.000 acciones ordinarias con un VN \$ 5 c/u)	100.000,00
Reserva Legal	20.000,00
Resultados No Asignados	180.000,00
	TOTAL 300.000,00

Por Asamblea de Accionistas la sociedad aprob3 la distribuci3n de \$40.000 en dividendos, mitad en efectivo y mitad mediante entrega de acciones.

Se solicita:

- a) Realizar la registraci3n en el libro diario, indicando que tipo de variaci3n patrimonial se verifica.
- b) C3mo quedaría la composici3n del PN luego de la registraci3n de la distribuci3n de utilidades, Reomponga el Patrimonio neto indicando los rubros seg3n su nueva composici3n



Actividad 8 - Reducción voluntaria del capital para absorber pérdidas

Una empresa “ROCK SRL” presenta el siguiente patrimonio:

Capital (10.000 acciones ordinarias con un VN \$ 10 c/u)	100.000,00
Reserva Legal	10.000,00
Reserva Facultativa	20.000,00
Resultados No Asignados	-30.000,00
<hr/>	
TOTAL	100.000,00

En Asamblea de Accionistas se decide la reducción voluntaria del capital para absorber pérdidas.

Se solicita:

- Realizar la registración en el libro diario, indicando que tipo de variación patrimonial se verifica.
- Determinar el Patrimonio Neto de la Sociedad luego de la reducción voluntaria del capital.

Actividad 9

Considerando el balance cerrado del ejercicio 20X2



Denominación Social: Re Alike S.R.L.
Domicilio: Campus UNAM – Posadas – Misiones

Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31 de Mayo de 20X2.-

Cifras expresadas en moneda homogénea. Pesos del 31/12/20X2 - Ejercicio Regular

Detalle	Aporte de los Propietarios			Ganancias Reservadas		Resultados no Asignado	Total del Patrimonio Neto	Total del Patrimonio Neto Inicio
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Total	Reserva Legal	Reserva Voluntaria			
Saldos al inicio	1.330.000,00	-	1.330.000,00	117.225,27	556.392,18	806.165,84	3.063.582,57	3.266.514,22
Distribución de Dividendo	-	-	-	-	-	-352.260,06	-352.260,06	-800.000,00
Honorario Socio Gerente	-	-	-	-	-	-201.541,46	-201.541,46	-209.097,50
Reserva Legal	-	-	-	40.308,29	-	-40.308,29	-	-
Reserva Voluntaria	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	-	2.311.947,66	2.311.947,66	806.165,84
Total de Patrimonio Neto	1.330.000,00	-	1.330.000,00	157.533,56	556.392,18	2.524.003,69	4.821.728,72	3.063.582,57

Las Notas y Anexos forman parte integrante de los Estados Contables

Dictamen del Auditor Externo se presenta por separado

Firmado al solo efecto de su identificación

Socio Gerente
 Re Alike S.R.L.



Socio Gerente
 Re Alike S.R.L.



Y el Acta de la sociedad

Acta 43

0181

Con fecha 29 de septiembre de 20X2, a las 09.30 de la mañana, en la ciudad de Posadas Misiones, en la sede legal de la sociedad Re Alike S.R.L., en el domicilio: campus de la UNaM, se reúne el socio Perlman Itzhak, en carácter de socio gerente con CUIL XX-xxxxxxx-x, y el socio John Williams con CUIL XX-xxxxxxx-x, siendo los dos únicos socios que representan el 100% de las cuotas societarias para realizar la asamblea ordinaria, y aprobación del Balance Nro 15, siendo la orden del día: 1) designar un socio para la transcripción y firma del acta, dar lectura del último acta realiza y última acta de asamblea ordinaria 2) Aprobación de Memorias, Balance general, estado de resultados, distribución de ganancias y toda otra medida relativa a la gestión de la sociedad que le compete resolver conforme a la ley y el estatuto del año cerrado el día 31/05/20X2, de ejercicio regular iniciado el día 01/06/20X1 3) Aprobación de la gestión de la Administración y representación y en su caso la renovación de la actual socia Gerente o el mandato de la actual socio Gerente 4) Determinar Honorarios de socio gerente. Se inicia la reunión, y en fusión al orden del día: 1) designar un socio para la transcripción y firma del acta, dar lectura del último acta realiza y última acta de asamblea ordinaria designado al socio Perlman Itzhak y para dar lectura a la último acta que es la 42, en la cual se aprobó la compra de una nueva camioneta Pick Toyota, y también se procede a leer última acta de asamblea ordinaria del día 26/09/20X1, y sin tener ninguna objeción y aprobado por los dos socios por unanimidad; a continuación se procede a pasar al 2do punto Aprobación de Memorias, Balance general, estado de resultados, distribución de ganancias y toda otra medida relativa a la gestión de la sociedad que le compete resolver conforme a la ley y el estatuto del año cerrado el día 31/05/20X2, de ejercicio regular iniciado el día 01/06/20X1 se procede a la aprobación del balance cerrado del 31/05/20x2, el cual se aprueba por unanimidad de los 2 socios, el cual arrojo un resultado positivo antes de impuesto a las ganancias \$ 2.524.003,69 y después de impuesto a las ganancias de \$ 2.311.947,66, siendo el impuesto a las ganancias \$212.056,03. Paso seguido se procede a la distribución de ganancias 1) para la Reserva Legal: la suma de \$155.597,87 del 5% de los resultados, para completar EL 20% DEL CAPITAL, se decide distribuir dividendos en efectivos para el socio Perlman Itzhak por \$800.000, por poseer el 50% de las cuotas sociales y para John Williams por \$800.000, por poseer el restante 50% de las cuotas sociales, el cual será pagado en dos cuotas el 15 diciembre/20X2 y tratar de pagar la 2da cuota el 15 de febrero/20X3. Ambos socios estando de acuerdo con la distribución se procede a pasar al punto siguiente Nro 3: Aprobación de la gestión de la Administración y representación y en su caso la renovación de la actual socia Gerente o el mandato de la actual socio Gerente de actuación del socio gerente, el cual es aprobado por los dos socios unanimidad y se decide que rectificar el cargo por dos años más el actual socio gerente Perlman Itzhak, siendo este aceptado por el mismo, y sin objeción alguna se determina el punto de siguiente Nro 4 Determinar Honorarios de socio gerente, siendo honorarios como socio gerente la suma de \$ 500.000,00, previo descuento de adelantos realizados, el remanente se abonara en 12 cuotas, del 1 al 10 a partir del mes de octubre. No siendo para más y aprobado todos los puntos por unanimidad de los socios con las indicaciones enunciadas se da por finalizado la asamblea en el mismo día y lugar, siendo las 11:30. Y se procede a la transcripción del acta en el libro de asamblea y firma de la misma

John Williams

Perlman Itzhak
Socio Gerente
Re Alike S.R.L.



Se solicita:

- a) Registre las operaciones en el libro diario
- b) Reestructurar el Estado de Evolución del Patrimonio Neto suponiendo un resultado del ejercicio siguiente de \$3.425.471 después de impuesto a las ganancias (35%)
- c) Indicando en cada caso la variación patrimonial

Actividad 10

Considerando el balance cerrado del ejercicio 20X3, con el supuesto resultado del ejercicio siguiente de \$3.425.471 después de impuesto a las ganancias (35%)

La distribución de utilidades suponiendo que:

Reserva legal (de ser necesario)

Honorarios 500.000

Dividendo en efectivo a pagar el total del resto de los resultados no asignados

Se solicita:

- a) Registre las operaciones en el libro diario
- b) Reestructurar el Estado de Evolución del Patrimonio Neto 20X3, suponiendo un resultado del ejercicio siguiente de \$ 256.325 después de impuesto a las ganancias (35%)
- c) Indicando en cada caso la variación patrimonial

Actividad 11

Continuando con la misma empresa y debido a la baja de utilidad resultado del ejercicio (\$256.325), y poco dinero para cubrir las deudas deciden realizar un aporte en efectivo de



\$1.000.000.- por cada uno de los socios, los cuales al cierre no se presentaron los papeles en RPC.

¿Como Ud. reflejaría en el libro diario y en la estructura del PN?

Actividad 12

Una Sociedad de Responsabilidad limitada denominada Versión V2 S.R.L., presenta sus balances y adjuntamos su Estado de Evolución del Patrimonio Neto por el ejercicio finalizado el 31/12/20X2

En función al art. 206 de la Ley General de Sociedades realiza una Asamblea Extraordinaria con fecha 05/03/20X3, para realizar la absorción de pérdida.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones en el libro diario
- b) Reestructurar el Estado de Situación Patrimonial 20X3, de los saldos de inicios
- c) Indicando en cada caso la variación patrimonial que se genera.
- d) Se puede realizar la Reserva Legal en caso de arrojar pérdidas en el ejercicio?



Denominación Social: VERSION V2 S.R.L.
Domicilio: RN 12 (CAMPUS UNAM) Posadas - Misiones

Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31/12/20X2

Cifras expresadas en moneda homogénea. Pesos del 31/12/20X2 - Ejercicio Regular

Detalle	Aporte de los Propietarios			Ganancias Reservadas		Resultados no Asignados	Total del Patrimonio Neto 31/12/20X2	Total del Patrimonio Neto 31/12/20X1
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Revaluos Legales	Total	Reserva Legal			
Saldos al inicio	1.330.000,00	15.654.984,32	-	16.984.984,32	3.421.030,92	4.810.636,43	101.120.188,97	81.773.179,24
Reexpresión saldo al inicio	-	10.309.885,47	-	10.309.885,47	2.076.565,77	2.920.056,31	-33.633.591,23	39.905.311,46
Distribución de Dividendo (Nota X.1)	1.330.000,00	25.964.869,79	-	27.294.869,79	5.497.596,69	7.730.692,74	67.486.597,74	121.678.490,70
Honorarios Socios Gtes. (Nota X.1)	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-14.640.000,00	-6.685.120,00
Reserva Estatutaria	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-40.672.828,60	-47.506.772,96
Total de Patrimonio Neto	1.330.000,00	25.964.869,79	-	27.294.869,79	5.497.596,69	7.730.692,74	12.173.769,14	67.486.597,74



ASIENTOS DE CONSTITUCIÓN

a) Unipersonal

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 13 - 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:

- a) Contabilizar en el Libro Diario la situación planteada

b) Sociedad Anónima:

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 a Capital Social	920.000	920.000
---------------------------------	---------	---------

Asiento de Suscripción

01-abril

Caja	20.000	
Inmuebles	750.000	
Mercaderías	150.000	
a Accionistas		920.000

Asiento de Integración

Actividad 13 - 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:



a) Contabilizar en el Libro Diario la situación planteada

c) Sociedad de Responsabilidad Limitada:

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 a Capital Social	750.000	920.000

Asiento de Suscripción

01-abril

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

Asientos de Integración



Actividad 13 - 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:

- a) Contabilizar en el Libro Diario la situación planteada



PRÁCTICA UNIDAD IV:

BIENES DE USO – PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Objetivos:

Unidad IV: BIENES DE USO - PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS: Al finalizar esta Unidad el alumno podrá: Comprender las Funciones de los recursos permanentes del ente. Comprender el rubro bienes de uso Revisar los distintos componentes del rubro Analizar las principales operaciones de compra, cálculo de las depreciaciones, mejoras, mantenimiento y reparaciones y bajas Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Actividad 1 – Criterios de Clasificación

En los casos siguientes presentamos diversas actividades y algunos bienes que componen su estructura patrimonial. Deberá identificar cuáles son bienes de uso y expresar en qué cuentas los registraría:

1. En el campo de una empresa ganadera existen:

Alambrados,

Corrales

Aguadas,

Hacienda,

Praderas permanentes,

2. Plantaciones de Olivos y Aceite de Oliva en una empresa aceitera.

3. Edificio construido para la venta de departamentos, en una empresa constructora.

4. Escurridores, trapos de piso y otros elementos de limpieza de uso frecuente y consumo acelerado en una empresa prestadora del servicio de limpieza del hospital.



5. Botellas de vidrio de gaseosas retornables de un minimercado de barrio.
6. Botellas de vidrio para vino no retornables en una bodega.
7. Garrafas de gas de la Distribuidora de Gas.
8. Motor de máquina utilizada en la fabricación, que se encuentra desafectado en el depósito, con tratativas avanzadas para la venta.
9. Anticipo al Proveedor por la compra de ladrillos para construir las oficinas administrativas.

Actividad 2

A continuación se brindarán distintos ejemplos que pueden considerarse como bienes de uso y otros que no comparten los requisitos para ser clasificados como tales. Para su respuesta, en primer lugar se considera si se trata o no de un Activo y de serlo; en segundo lugar, si constituyen o no bienes a incluir dentro de los bienes de uso para cada tipo de ente en particular:

- A. Juego de dormitorios adquiridos por el Hotel Cabañas en Montecarlo.
- B. Edificio en construcción destinado a ser utilizado como Spa en el Hotel en Aristóbulo del Valle
- C. Local en construcción destinado a ser alquilado por parte de la Empresa de Transportes de pasajeros.
- D. Licuadoras y exprimidoras adquiridas por la cantina de un Club en San Ignacio, que explota su playa en la temporada de verano.
- E. Inmueble alquilado por el local de comidas “El pescador” a un tercero en el cual lleva a cabo su actividad comercial.
- F. Equipo de luz y sonido de alta tecnología comprados en el exterior por un hotel en la ciudad Iguazú y que se encuentra en viaje hacia el país, habiendo adquirido los derechos sobre el mismo desde su despacho.



- G. Equipo de aire acondicionado adquirido e instalado en la oficina de venta en agencia de Viajes & Turismo
- H. Equipos de computación utilizados en el área administrativa del Hotel céntrico en la ciudad de Posadas



VALOR DE INCORPORACIÓN – DEPRECIACIÓN TRATAMIENTO DIFERENCIAL DE LAS EROGACIONES POR MANTENIMIENTO, REPARACIÓN O MEJORA

Actividad 3 – Incorporación de Bienes de Uso



12-02 La empresa "VerdeSelva" yerbatera adquiere una sapecadora, el valor de la misma es de \$10.000.000 más I.V.A. 21%. La operación es abonada con un cheque de la cuenta corriente del Banco Galicia por el importe total.



25-02 "VerdeSelva" eroga \$245.000 más I.V.A. 21% en el acondicionamiento del espacio donde se instalará la sapecadora. Se paga al contado a la empresa contratada.

05-03 La empresa que la fábrica 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 I.V.A. 21%. Dicho valor, se abona con cheque de la cuenta corriente del Banco Galicia.

12-04 "VerdeSelva" abona con cheque de la cuenta corriente del Banco Galicia el costo de capacitación de los empleados que utilizarán la sapecadora adquirida. El mismo asciende a \$50.000 más I.V.A. 21%.

1-05 Se pone en funcionamiento la sapecadora.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones detalladas,
- b) Determine el valor de adquisición de la "sapecadora"
- c) Justifique el valor de incorporación determinado, en cada uno de sus elementos.

Actividad 4 – Incorporación de bienes de uso

12-03 La empresa "ElectroVisiones", dedicada a la venta de insumos eléctricos e informáticos adquiere un utilitario marca Renault Kangoo Express para el reparto de pedidos de los clientes y el traslado de bienes adquiridos a los proveedores. Acuerda con el agente oficial abonar un pago de \$200.000 más I.V.A. 21% y 10 cuotas mensuales de \$100.000 más I.V.A. 21% que los abonará en efectivo o cheque, a opción de "ElectroVisión". El pago de los \$200.000 más I.V.A. 21% iniciales lo concreta el 12-mar por transferencia bancaria desde su cuenta corriente en el banco Macro S.A. El precio de venta al contado es de \$1.000.000 más I.V.A. 21%.



14-03 Abona al gestor la suma de \$18.000 en conceptos de inscripción y honorarios, el pago lo realiza con su cuenta de Mercado Pago.

14-03 Contrata un seguro contra todo riesgo, abonando la suma de \$4.200 más I.V.A. 21% por débito automático de su cuenta del Banco Macro, por la cobertura del mes de marzo.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones detalladas, y realizar los devengamientos correspondientes al mes de Marzo.
- b) Determine el valor de adquisición del Rodado
- c) Justifique el valor de incorporación determinado, en cada uno de sus elementos.

Actividad 5 – Valor Amortizable

Un Hotel en Puerto Iguazú posee una Minivan para trasladar a sus huéspedes al aeropuerto local, cuyo valor de incorporación al Activo ha sido de \$3.000.000.- Se estima que una vez transcurrida su vida útil el mismo podrá venderse a un valor de \$500.000.-

Se solicita:

- a) Determine el valor amortizable del Rodado.
- b) ¿Lo determinado en el punto anterior, varía en el transcurso de la vida útil del bien?
- c) Los cálculos determinados en el punto 1 en hojas de trabajo o en excel, ¿que representa para esta empresa?
- d) Enumera cual son los posibles métodos de Depreciación

Actividad 6 – Cuota de depreciación

Al 31/12/XX, cierre del ejercicio económico de la Agencia Vueltas Turismo, se conocen los siguientes datos de una PC propiedad de la empresa:



Fecha de adquisición: 01/08/XX

Valor de incorporación: \$220.000.-

Valor de recupero: \$10.000.-

Vida útil estimada: 3 años

Se solicita:

- a) Calcular la cuota de depreciación del equipo de computación, considerando el método lineal por año de alta para el ejercicio cerrado el 31/12/XX
- b) ¿Qué diferencia hay entre el valor amortizable y la cuota de depreciación/amortización?
- c) ¿Se aplica el criterio de lo devengado al registrar la depreciación? Y en su caso ¿qué regla de imputación?

Actividad 7 - Valor de Incorporación

“CITRIC SRL” adquiere el 1/3/XX una maquinaria para ser utilizada en su planta de producción, financiado a 120 días. El precio de contado es de \$1.000.000.-; los intereses de financiación por los 120 días son \$250.000; el IVA es de \$262.500.

20/3/XX: El montaje de la maquinaria, que se pagó con cheque del Banco Patagonia, es de \$140.000.

20/3/XX: El flete de la maquinaria que viene desde Buenos Aires es de \$100.000.- + IVA 21%, que lo abona mediante billetera virtual Mercado Pago.

23/3/XX: Llega la maquinaria a destino, quedando lista para ser utilizada.

25/3/XX: Carga combustible en la maquinaria por \$12.000.- + IVA 21%, que lo abona mediante una transferencia desde la cuenta bancaria del Banco Patagonia.

¿Cuál es el valor de incorporación de la maquinaria para CITRIC SRL?



Actividad 8 - Valor de Incorporación y Amortización

Un Hotel en los saltos del Moconá, dedicado al turismo en la provincia de Misiones, con cierre del ejercicio al 31/12, realiza las siguientes adquisiciones:

El **10/09/XX** adquiere un Domo geodésico por \$1.000.000.- + IVA 21%. La forma acordada consiste en una transferencia bancaria del Banco Macro por \$500.000.- + IVA 21%, y por el resto se entrega un pagaré a 90 días, con un interés 2% mensual más IVA 21%.

El día **30/09/XX** adquiere un vehículo 4x4 con el fin de realizar excursiones Safari para los turistas en la reserva de Biosfera Yaboty, por el importe de \$5.000.000.- + IVA 21%. Paga con transferencia de la cuenta bancaria del Banco Macro.

El día **15/10/XX** adquiere un hidromasaje por \$600.000.- + IVA 21%, abonando al contado con cheque del Banco Macro.

El día **20/10/XX** adquiere un aire acondicionado por el importe de \$150.000.- + IVA 21%, pagando al contado con transferencia bancaria del Banco Macro. El mismo día pagó la instalación del mismo en efectivo por la suma de \$10.000.- + IVA \$2.100.-

La empresa debe registrar los movimientos del mes, devengamientos y las amortizaciones correspondientes al ejercicio XX al cierre de su ejercicio el 31/12/XX, para ello considere los siguientes datos:

- a) Vida útil del Domo geodésico: 15 años. Destinado a alojamiento con fines turísticos. La empresa decide calcular su depreciación por el método lineal con el criterio de año de alta completo.
- b) Vida útil del Rodado: tiene una vida útil estimada de 100.000 kilómetros. La empresa decide calcular su depreciación en función a los km. Recorridos. Durante el año 20XX recorrió 8.000 kilómetros. Se estima un valor de recuperado del 25%.



- c) Vida útil de Instalaciones: 4 años. La depreciación es por método lineal con el criterio mes de alta y no de baja. Valor de recupero: 10%

Actividad 9 - Valor de Incorporación y Amortización

La empresa “Turismo Moconá S.A.” implementó la política de renovar su flota de botes para los recorridos por los saltos del Moconá, decide adquirir un bote nuevo, el valor del casco asciende de contado a la suma de \$900.000.- más I.V.A. 21% y el motor a la suma de \$1.200.000.- más I.V.A. 21%.

El 01-04 realiza la compra a la empresa “Astilleros y motores S.R.L.”. Acuerda abonar en 24 cuotas de \$95.833,33.- más I.V.A. 21%. La primera cuota vence el 05/05.

El 22-04 recibe el bote con motor en el domicilio de la empresa. El valor del flete abonado con cheque Banco Macro SA asciende a la suma de \$30.000.- más I.V.A. 21%.

El 25-04 adquiere los elementos de seguridad obligatorios para la embarcación abonando desde la billetera virtual MODO \$15.000.- más I.V.A. 21%.

El 30-04 abona a un gestor por la finalización del trámite de registración de la embarcación la suma de \$12.000.- pagando en efectivo. Luego de realizados todos los trámites necesarios, la lancha se encuentra en condiciones de prestar servicios.

Se solicita:

- a) Realice las Registros contables correspondientes.
- b) Determine el Valor de Incorporación de la embarcación.
- c) Teniendo en cuenta que el cierre del ejercicio económico se produce el 30 de junio, registre las amortizaciones del período teniendo en cuenta que la vida útil se estima en 10 años y se determina un valor de recupero para ese momento de \$ 250.000.- con un criterio de amortización anual con año de alta completo.



Actividad 10 - Valor de Incorporación y Amortización proporcional

El Yasí S.A. se dedica a la prestación de servicios turísticos. El 20 de mayo adquirió un minibús por \$1.500.000.- más 21% de IVA y se comprometió a abonar en 10 cuotas de \$200.000.- más 21% de IVA.

Por las características del bien y su utilización, un técnico aconsejó que la depreciación sería mayor al principio de su vida útil, disminuyendo a medida que pasan los años. Es por ello que la empresa ha decidido amortizar en 5 años en forma decreciente proporcional al período de vida útil. El minibús no tiene valor de recupero.

Se solicita:

- a) Registrar la incorporación;
- b) Armar los papeles de trabajo (cuadro) de cómo sería la depreciación que corresponda cada periodo a lo largo de la vida útil;
- c) Registrar la depreciación al 31 de diciembre.

Actividad 11 - Valor de Incorporación y Amortización

La empresa La Escaloneta S.R.L. se dedica a la producción de té en la ciudad de Campo Viera. Cierra el ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año. Es responsable inscrita en el IVA y la tasa normal de ese impuesto es del 21%.

Posee en existencia los siguientes Bs. de Uso al 31/12/X:

Fecha de Incorporación	Descripción	Valor de Incorporación
10/05/X-7	Inmuebles	\$ 6.000.000.-
19/03/X-5	Tractor	\$ 2.460.000.-



23/09/X-1	Máquina cosechadora	\$ 3.200.000.-
10/01/X	Mochilas pulverizadoras	\$ 130.000.-

Información adicional:

- a) Inmuebles: considere una vida útil de 30 años, método lineal y año de alta completo.
Am. Ac. Inmuebles: \$1.400.000.-
- b) Tractor: vida útil 10 años. Valor de recupero \$20.000.-, método lineal y año de alta completo. Am. Ac. Tractor: \$738.000.-
- c) Máquina cosechadora: vida útil 6.000 horas. Durante el año XX fue utilizado durante 600 horas. Am. Ac. Máquina cosechadora: \$320.000.-
- d) Mochilas pulverizadoras: Vida útil 4 años. Valor de recupero 20%. Criterio mes de baja y no de alta.

Operaciones pendientes de registración:

- 1.-El **18/12/X** se inicia la construcción de un Depósito para el envasado del Té, la empresa Caminos a cargo de la obra, presenta la factura con el siguiente detalle: Mano de Obra \$480.000.- + IVA; Materiales: \$520.000.- + IVA. Una vez verificada la factura se abona mediante transferencia bancaria Banco Macro. La empresa constructora nos informa que se estima que la obra finalizará en un plazo de 18 meses.
- 2.-El **21/12/X** realizó el servicio de mantenimiento del tractor. Paga \$25.000.- + IVA con un cheque del Banco Macro.
- 3.-El **30/12/X** se instala al tractor un acoplado cuyo valor asciende a \$600.000.- + IVA. Cancela el total mediante pago con billetera virtual Mercado Pago. Vida útil del acoplado: 5 años.



Información Adicional: La empresa adopta el método lineal para el cálculo de la depreciación, excepto en el caso de la Maquinaria que aplica el método de horas de producción.

Se solicita:

- a) Registrar las operaciones en el Libro Diario y mayorizar las cuentas relacionadas con el rubro.
- b) Calcular y registrar la depreciación de todos los Bienes de Uso al 31/12/X.
- c) Exponer el Rubro Bienes de Uso al 31/12/X.

Actividad 12 - Valor de Incorporación, Amortización y venta

“Puntos de Vistas S.A.”, dedicada a la venta de ropa de niños, inicia sus actividades el 01/02/X1, con un capital de \$180.000,00.- Cierra el ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año. Los accionistas integran el mismo aportando efectivo por \$180.000,00.-

15/11/X1: compró muebles para la oficina por \$3.000.- más I.V.A. 21% pagando con transferencia desde la cuenta corriente del banco Galicia.

Información adicional:

Los muebles de oficina tienen una vida útil estimada de 5 años. La empresa decide calcular su depreciación por el método lineal con el criterio año de alta proporcional al mes de compra.

VENTA DE BIENES DE USO: El 01/03/X3 la empresa decide vender los muebles de oficina. Vende los existentes en \$1.200.- más I.V.A. 21%.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones señaladas. Y a partir de la información que se presenta, determine y registre las depreciaciones del año X1, X2, y X3, y determinando en cada año el valor residual del bien de uso.



- b) Teniendo en consideración la actividad desarrollada, realice el listado de cuentas que componen el rubro Bienes de Uso y su codificación respectiva.
- c) ¿Por qué es un resultado negativo la depreciación?
- d) ¿Cuándo se registra la depreciación?
- e) ¿Cuál es el valor sujeto a depreciación?
- f) Al registrar las depreciaciones, ¿qué tipo de variaciones estamos reconociendo?
- g) ¿Qué entiende por vida útil?
- h) ¿Cómo se puede medir la vida útil?
- i) ¿Los bienes de uso son activos corrientes o no corrientes? Fundamente.

Actividad 13 (primera parte): - Valor de Incorporación, Amortización

“La Casita S.A.”, dedicada a la venta de productos artesanales, inicia sus actividades el 01/02/X1, con un capital de \$180.000.- Cierra el ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año. Los accionistas integran el mismo aportando efectivo por \$135.000.- y un local comercial aportado el 01/02/X1 valuado en \$45.000.- (Según el técnico tasador al edificio le corresponde \$35.000.- y al terreno \$10.000.-).

Al 31/12/X1, cierre del ejercicio, contamos con la siguiente información adicional:

El local comercial tiene una vida útil estimada de 30 años. La empresa decide calcular su depreciación por el método lineal con el criterio de año de alta completo.

Actividad 13 (segunda parte): - Mejora y amortización

Durante el siguiente ejercicio en el año X2, se producen los siguientes hechos relacionados con los bienes de uso de “La Casita S.A.” (del caso anterior).



22/07/X2: Decide mejorar el local comercial de la empresa, por lo que refacciona el edificio ampliando la capacidad del mismo con un entrepiso. La erogación total fue de \$5.000.- más I.V.A. 21%, pagando el total con cheque Banco Cooperativo Ltda. c/c-

Se solicita:

- a) Registre las operaciones señaladas y a partir de la información que se presenta, determine y registre las depreciaciones del año X1 y del año X2.
- b) Determine el valor residual de los bienes de uso.
- c) Teniendo en consideración la actividad desarrollada, realice el listado de cuentas que componen el rubro Bienes de Uso y su codificación respectiva.
- d) ¿Todos los bienes de uso se deprecian? Dé ejemplos.
- e) ¿Cuál es el valor sujeto a depreciación?
- f) Al registrar las depreciaciones, ¿qué tipo de variaciones estamos reconociendo?

Actividad 14 - Venta y Reemplazo

El 5/10/X1 la Empresa Iguazú Jungle, reemplaza por otro bien, una de las camionetas 4x4 que utilizan para los safaris en la selva misionera, cuyo valor de origen es de \$1.600.000.-, la depreciación acumulada al 31/12/XX es de \$960.000.- (criterio año de alta) y la vida útil de 5 años, en las siguientes condiciones:

Camioneta 4x4 nueva: \$3.200.000.- y gastos de transferencia de \$100.000.-, como así también gastos de patentamiento de \$40.000.-, que se abonan con cheque del Banco Macro.

Forma de pago: Por la unidad reemplazada se reconocen \$800.000 y por el resto se emite un cheque del Banco Macro.

Se solicita:

- a) Registrar en el Libro Diario las operaciones del período.



Actividad 15 - Venta y Reemplazo

La empresa yerbatera “Cobaceros y Demás Yervas” decide vender su empaquetadora para adquirir una nueva, moderna y con mayores rendimientos en sus prestaciones.

El 06/05/XX la empaquetadora que posee la empresa, la vende a “La tercera yerbatera” por un valor de \$2.500.000,- más I.V.A. 21% recibiendo un cheque común del banco HSBC. Dicha máquina ha sido adquirida el 01/09/X-12 por un valor de incorporación de \$12.000.000,- con una vida útil estimada en 15 años y una amortización anual con el criterio de año de baja y no de alta.

El 10/05/XX Adquiere la nueva empaquetadora por un valor que asciende a \$20.000.000,- más I.V.A. 21%. Dicho valor incluye todos los gastos hasta la puesta en funcionamiento. Se abona entregando al vendedor un cheque de la cuenta corriente del banco BBVA.

Al cierre del ejercicio (el 30/06/XX) la nueva empaquetadora ha producido 235.000,- paquetes de yerba. El método de amortización que ha sido aplicado es el de unidades de producción, con una vida útil de 40.000.000,- de paquetes a producir y un valor de recupero de \$ 1.000.000,-.

Se solicita:

- a) Realice los registros contables de las operaciones descriptas
- b) Mayorice las cuentas del rubro Bienes de Uso.

Actividad 16 (primera parte): - Valor de Incorporación y amortización

“Fleterigos S.A.”, dedicada al servicio de transporte y flete, inicia sus actividades el 01/02/X1, con un capital de \$1.800.000.-. Cierra el ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año. Los accionistas integran el mismo aportando efectivo por \$1.800.000.-. Deposita \$1.500.000.- en la cuenta corriente abierta en el banco del Sur.



El **17/07/X1** compra al contado una camioneta para el reparto de las mercaderías a sus clientes.

Paga \$250.000.- más IVA 21% con una transferencia desde la cuenta bancaria.

El **18/07/X1** paga en efectivo \$6.000.- por honorarios, sellados y trámites del gestor para obtener el título de la camioneta adquirida. Los conceptos no están gravados por el I.V.A. La camioneta comienza a operar.

30/07/X1: realiza el service de la camioneta sugerido por el manual de mantenimiento. Paga con cheque al día de la cuenta corriente bancaria \$3.500.- más I.V.A. 21%.

04/08/X1: recibe de su proveedor de combustible, los remitos utilizados durante el mes. Son 200 litros de nafta común a \$170.- más I.V.A. 21% el litro. Paga con transferencia desde la cuenta bancaria. **20/08/X1.** Repara las cerraduras de las puertas de la camioneta y los focos quemados. Son \$2.000.- más IVA 21%, paga en efectivo.

Información adicional:

El rodado tiene una vida útil estimada de 120.000 kilómetros. Se estima un valor de recupero del 20%. Durante el año X1 recorrió 18.000 kilómetros. La empresa decide calcular su depreciación en función a los km. recorridos

Actividad 16 (segunda parte): - Mejora y amortización

Durante el año X2, se producen los siguientes hechos relacionados con los bienes de uso de “Fleterigos S.A.” (del caso anterior).

31/08/X2: instala una cúpula en la camioneta, adecuándola a los requerimientos operativos. Paga con cheque común del Banco del Sur cuenta corriente. \$45.000.- más I.V.A. 21%. Desde la compra de la camioneta hasta instalar la cúpula, recorrió 30.000 kilómetros (18.000 en el X1 y 12.000 de enero al 31 de agosto de X2)

Información adicional:



Al 31/12/X2, el tablero de la camioneta indica un kilometraje de 52.000 kilómetros.

Actividad 16 (tercera parte): - Baja y venta

El 01/01/X3 manos anónimas roban la cúpula de la camioneta, sin provocar otros daños.

El 20/01/X3 decide vender la camioneta la cual no fue utilizada en el año X3 por cuestiones comerciales. Fue entregada ese mismo día y se obtuvo por la venta \$100.000.- más I.V.A. 21%.

Se decide no retirar el efectivo y dejarlo a cuenta de una futura compra de otra camioneta.

Información adicional:

Al 31/12/X3, el tablero de la camioneta indica un kilometraje de 52.000 kilómetros. Ya que desde el robo no se movió el rodado.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones señaladas y a partir de la información que se presenta, determine y registre las depreciaciones del año X1 , X2 y del año X3.

Actividad 17 - Integrador

La empresa “Contable S.R.L.” cierra su ejercicio económico el día 31/12 de cada año.

Los saldos de las cuentas que componen el Rubro Bienes de Uso al 31/12/X0 eran los siguientes:

-Inmueble: \$205.000.-

-Amort. Acumulada Inmueble: \$8.200.-

-Equipo de computación: \$8.900.-

Las operaciones del rubro Bienes de Uso durante el X1 fueron las siguientes:

1. **05/08/X1:** Adquiere una camioneta para el reparto de las mercaderías a sus clientes, por el importe de \$65.000.- + IVA \$13.650.- Total \$78.650.-, abonando con cheque Banco Macro.



2. **13/08/X1**: coloca un cartel en la entrada del local anunciando las promociones para el próximo “Black Friday”, pagando con transferencia desde la cuenta corriente bancaria \$5.600.- + IVA \$1.176.- Total \$ 6.776.-

3. **14/08/X1**: Abona en efectivo los gastos de patentamiento de la camioneta por \$2.300.- + IVA \$483.- Total \$2.783.-

4. **20/09/X1**: Compra muebles para la oficina por \$6.800.- + IVA \$1.428.- Total \$8.228.-. Abona con un cheque de pago diferido a 60 días por lo que el acreedor le agrega a la operación intereses por \$1.200.- + IVA \$252.-

5. **25/10/X1**: Realiza una mejora en el local comercial de la empresa, por lo que refacciona el edificio ampliando la capacidad del mismo con un entrepiso. La erogación fue de \$9.700.- más I.V.A. \$2.037.- Total \$11.737.-, pagando con cheque al día del Banco Macro.

Al 31/12/X1 la empresa debe calcular y registrar las amortizaciones correspondientes al ejercicio X1, para ello considere los siguientes datos:

a) Vida útil del Inmueble: 20 años. Fecha de adquisición: 21/06/X0. Destinado a local comercial. La empresa decide calcular su depreciación por el método lineal con el criterio de año de alta completo. El 20% del valor del Inmueble, corresponde al terreno.

b) Vida útil del Rodado: tiene una vida útil estimada de 100.000 kilómetros. La empresa decide calcular su depreciación en función a los km. Recorridos. Durante el año X1 recorrió 8.000 kilómetros. Se estima un valor de recupero del 25%.

c) Vida útil de Equipos de computación: 3 años. Fecha de adquisición: 15/12/X0. La depreciación es por método lineal con el criterio mes de BAJA y no de alta. Valor de recupero: 10%.



d) Vida útil de Muebles y Útiles: 5 años. La depreciación es por método lineal con el criterio mes de ALTA y no de baja. Valor de recupero: 10%.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones señaladas. Y a partir de la información que se presenta, determine y registre las depreciaciones del año X1.
- b) Determine el valor residual de cada uno de los bienes que componen el Rubro Bienes de Uso al 31/12/X1.
- c) Suponga que el día 29/09/X1 ocurre un siniestro que destruye el equipo de computación.
- d) Realice el análisis de las cuentas: *Equipo de computación *Amortización Inmuebles
*Amortización Acumulada de Rodados
- e) Determinar el Valor de Incorporación del Rodado. Fundamente su respuesta.

Actividad 18 (primera parte):

“Sopa de letras S.A.”, dedicada a la venta de libros, inicia sus actividades el 01/02/X1, con un capital de \$185.000.-. Cierra el ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año. Los accionistas integran el mismo aportando efectivo por \$185.000.-

05/07/X1 La empresa decide la adquisición de una máquina cortadora de papeles. El proveedor nos informa que el precio de contado de la máquina es de \$43.000.- + I.V.A. 21% y debemos realizar una seña del 30% + I.V.A. 21%, sobre dicho precio, para que nos despache el producto desde la fábrica, la cual llega a los 5 días de haber recibido dicho anticipo.

El **06/07/X1** confirma el pedido y anticipa al proveedor de la misma el 30% más I.V.A. 21 % del valor pactado de la cortadora, es decir: \$12.900.- más I.V.A. 21 %, haciendo una transferencia de fondo desde su cuenta corriente bancaria del Banco Arroyos. Se recibe la factura correspondiente por correo electrónico.



El **20/07/X1** Recibe la máquina y abona en efectivo en ese momento el flete por \$800.- más I.V.A. 21 %.

El **20/07/X1** el proveedor factura la máquina por el saldo y es también depositado en efectivo en la cuenta facilitada por el proveedor.

EL **20/07/X1** “Sopa de Letras”, transfiere el saldo de la Maquinaria y recibe la factura pertinente.

El **20/07/X1** Relacionados con la incorporación de la cortadora se realizan las siguientes operaciones en efectivo (todos los importes más I.V.A.)

- 1- Control de Buen Funcionamiento \$150.- más I.V.A. 21 %
- 2- Curso capacitación de uso \$250.- más I.V.A. 21 %
- 3- Costo desperdicios por pruebas \$180.- más I.V.A. 21 %
- 4- Recupero por venta desperdicios \$70.- más I.V.A. 21 %
- 5- Publicidad diario local por incorporación nueva tecnología \$102.- más I.V.A. 21 %

Información adicional:

MAQUINARIAS: La empresa debe calcular la depreciación de la cortadora de papeles al cierre del 31/12/X1. Para ello, y antes de tomar una decisión sobre el método a emplear, usted deberá hacer los cálculos en función a cada uno de ellos, teniendo en cuenta que los años de vida útil asignados son de 10 años, medidos en horas de producción se estima esta será de un total de 90.000 Hs/Máquina y que el Valor de Recupero de la misma asciende al 10% de su valor. Por consiguiente, se le solicita que realice los cálculos según los siguientes métodos:

1° Lineal año de alta completo.

2° Lineal año de baja completo.



3° Por unidades producidas, considerando que durante el año X1 se han registrado 7.000 hs/Maq. de producción.

- Luego de estos cálculos le solicitamos que determine según su criterio ¿cuál de los métodos cumple de mejor manera con las cualidades o requisitos de la información contable?, y en virtud de ese criterio registre las depreciaciones correspondientes.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones señaladas. Y a partir de la información que se presenta, determine y registre las depreciaciones del año X1.
- b) Determine el valor residual del bien de uso.
- c) Teniendo en consideración la actividad desarrollada, realice el listado de cuentas que componen el rubro Bienes de Uso y su codificación respectiva.
- d) ¿Qué entiende por vida útil?
- e) ¿Cómo se puede medir la vida útil?

Actividad 18 (segunda parte):

Durante el año X2, se producen los siguientes hechos relacionados con los bienes de uso de “Sopa de letras S.A” (del caso anterior).

Al 31/12/X2, se registran un total de 16.000 hs/máquina, de las cuales 9.000 Hs/máquina corresponden al X2.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones señaladas y A partir de la información que se presenta, determine y registre las depreciaciones del año X2.
- b) Determine el valor residual de los bienes de uso.
- c) Con los datos de esta actividad actualice el listado de cuentas del rubro Bienes de Uso.



PRÁCTICA UNIDAD V:

ACTIVOS INTANGIBLES

Objetivos

Unidad V: ACTIVOS INTANGIBLES: Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:
Comprender el rubro activo intangible Revisar los distintos componentes del rubro Analizar las principales operaciones de reconocimiento de los activos intangibles Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Actividad 1 - Reconociendo Activos Intangibles

Sobre la lectura de los artículos publicados:

- [Cuanto recibirá River por la transferencia de Enzo Fernandez](https://www.infobae.com/deportes/2023/02/01/cuanto-recibira-river-plate-por-la-historica-transferencia-de-enzo-fernandez-al-chelsea/)

<https://www.infobae.com/deportes/2023/02/01/cuanto-recibira-river-plate-por-la-historica-transferencia-de-enzo-fernandez-al-chelsea/>

- [Argentores y Spotify cerraron acuerdos por derechos de autor](https://www.pagina12.com.ar/429615-argentores-y-spotify-cerraron-un-acuerdo-por-derechos-de-aut)

<https://www.pagina12.com.ar/429615-argentores-y-spotify-cerraron-un-acuerdo-por-derechos-de-aut>

- [Reclamo de Coti a Diego Torres por los derechos de autor](https://www.infobae.com/teleshow/infoshow/2019/09/02/el-furioso-reclamo-de-coti-sorokin-a-diego-torres-por-la-autoria-de-color-esperanza-si-contas-la-verdad-se-acaba-la-polemica/)

<https://www.infobae.com/teleshow/infoshow/2019/09/02/el-furioso-reclamo-de-coti-sorokin-a-diego-torres-por-la-autoria-de-color-esperanza-si-contas-la-verdad-se-acaba-la-polemica/>

- [Los artistas y las ventas de sus derechos](https://www.cronista.com/apertura/empresas/mientras-otros-venden-sus-catalogos-una-leyenda-del-rock-recupero-los-derechos-de-sus-canciones-despues-de-medio-siglo/)

<https://www.cronista.com/apertura/empresas/mientras-otros-venden-sus-catalogos-una-leyenda-del-rock-recupero-los-derechos-de-sus-canciones-despues-de-medio-siglo/>



- [Kodak vende sus patentes](https://www.reuters.com/article/espectaculos-manufacturas-kodak-idLTASIE8BI03C20121219/)

<https://www.reuters.com/article/espectaculos-manufacturas-kodak-idLTASIE8BI03C20121219/>

Realizar las siguientes consignas

- Realizar la lectura de los artículos y comentar en grupo
- ¿Qué tienen en común estos activos intangibles?
- Luego de su análisis, elegir dos artículos y proponer sus asientos contables.
- Cuál es la importancia de su medición y registración.
- En que otros ámbitos se encuentran y se reconocen activos intangibles. En base al punto anterior, se solicita la búsqueda de artículos relacionados.

Actividad 2 - Activos Inmateriales y Activos Intangibles

En base a las siguientes situaciones indique con una X cuál sería su mejor exposición dentro de la estructura patrimonial y proponer la cuenta contable.

Situaciones	Cuenta contable	Créditos por ventas	Otros Créditos	Bienes Intangibles
1. Cheques diferidos a cobrar por una venta				
2. Regalías a cobrar por reproducción de contenido				
3. Saldo a favor en Ingresos Brutos				
4. Derechos a cobrar por los derechos de un jugador				
5. Valor llave de una empresa adquirida.				
6. Patente adquirida por los próximos 5 años.				



Actividad 3 - Activos Intangibles y su Reconocimiento Contable

Teniendo en cuenta las condiciones que debe reunir un activo intangible para su reconocimiento, qué cuentas del siguiente listado deben activarse y cuáles serán contabilizadas como egresos del periodo:

CUENTA	IMPUTACION		FUNDAMENTO (en RT 17)
	ACTIVO	EGRESO	
Costos de investigación. Ver NIC38			
Costo de desarrollo. Ver NIC38			
Patentes			
Marca			
Cientela			
Gastos de publicidad			
Derechos económicos sobre el deportista			
Costos pre organizacional			
Derechos de autor			

Actividad 4 - Reconocimiento Contable

Realice la registración contable de los siguientes hechos llevado adelante por la empresa

DESARROLLO ACTIVO SA:



- a. La empresa ha finalizado las actividades de desarrollo de un nuevo producto comercial. La suma de todas las actividades tiene un costo de \$100.000. El ingeniero encargado del desarrollo confirma que el producto altamente exitoso. Y proyecta, en función de los avances tecnológicos, 3 años de permanencia en el mercado.
- b. Luego de un estudio sobre una línea de producción, se concluyó el cierre de la misma por lo cual se presupuestaron los costos de indemnización del personal de dicha línea en \$525.000.- La empresa concluye que el flujo de beneficios futuros actualizados permitirá absorber los costos de la indemnización.
- c. La empresa decide conformar otra sociedad para la importación y exportación de Productos e insumos médicos . Por lo cual tiene los siguientes costos de constitución.
- Honorarios de Escribano (certificación de firmas)..... \$25.000
 - Honorarios del Contador (inscripciones varias)..... \$150.000
 - Sellado del Estatuto..... \$23.000
 - Publicación de Edictos..... \$1.830
 - Tasas varias en RP.....\$14.200
- d. Al cierre del ejercicio X-1 la empresa desarrolló un producto con un costo de \$75.000 el cual afectó al resultado del ejercicio pues no era previsible su recupero sobre la base de presupuestos de ventas y costos de dicho producto. Para el ejercicio X mejoró el producto mediante una inversión adicional de \$40.000 y los flujos de fondos demuestran que la rentabilidad del proyecto es positiva. Se decide activar el costo del presente ejercicio. ¿Podría incorporarse además el costo del ejercicio X-1?
- e. Durante el ejercicio X+1 la empresa inició las gestiones a través de un Estudio Jurídico, dedicado al registro de la propiedad intelectual para registrar la patente de invención del



producto desarrollado en el punto d. Luego de algunos meses de trámites y gestiones, la patente es registrada en el año X+1 con una vigencia de 20 años. El estudio remite su factura de honorarios por \$15.000.-

Actividad 5 - Activos Intangibles y el Deporte (Futbol)

La asociación civil CLUB DEPORTIVO SACACHISPAS con aspiraciones de competir en la primera división del fútbol argentino posee una “escuelita” de fútbol con un total, entre todas sus categorías, de **200 chicos**. El club se encuentra afiliado a la AFA, con lo cual tiene la posibilidad de fichar a aquellos chicos que el DT y la comisión directiva observen como un potencial jugador para incorporarse a la primera división.

El tesorero de la institución lista cuales fueron los gastos del periodo XX para la escuela (para los 200 chicos):

CONCEPTO	IMPORTE (\$)
Ropa y calzado deportivo	100.000,00
Alquileres de canchas	200.000,00
Honorarios profesionales del deporte	270.000,00
Honorarios profesionales de la salud	300.000,00
Alimentacion	180.000,00
Hospedaje	70.000,00
TOTAL	1.120.000,00

La comisión directiva informa que durante el periodo XX ficharon sus primeros 15 chicos pertenecientes al club.

En base a la lectura previa, proponga la registración contable para el club:

JUGADORES DE LA ESCUELA	200	100%
JUGADORES FICHADOS	50	25%
GASTOS DE LA ESCUELA DE FUTBOLL		75%



1) _____ 30/06/XX _____		
+A COSTO DE FORMACION	\$ 1.120.000,00	
-A a CAJA		\$ 1.120.000,00
GASTOS ABONADOS EN LA ESCUELITA DE FUTBOL s/ RENDICION		
2) _____ 30/06/XX _____		
R(-) ROPA Y CALZADOS	\$ 75.000,00	
R(-) ALQUILER DE CANCHAS	\$ 150.000,00	
R(-) HONORARIOS PROFESORES	\$ 202.500,00	
R(-) HONORARIOS MEDICOS	\$ 225.000,00	
R(-) REFRIGERIO	\$ 135.000,00	
R(-) HOSPEDAJES TORNEOS	\$ 52.500,00	
-A a COSTO DE FORMACION		\$ 840.000,00
IMPUTACION A RESULTADOS GASTOS NO ACTIVABLES		

COSTO DE FORMACION ACUMULADO AL CIERRE DE PERIODO XX = \$ 280.000

Luego de transcurrido un segundo año, es decir X1, nuevamente el tesorero informa los gastos de la escolita pero detalla que el 60% de los gastos de la escolita fueron para consolidar la formación de aquellos jugadores fichados en el año XX.

CONCEPTO	IMPORTE (\$)
Ropa y calzado deportivo	231.400,00
Alquileres de canchas	366.000,00
Honorarios profesionales del deporte	410.000,00
Honorarios profesionales de la salud	350.000,00
Alimentacion	270.000,00
Hospedaje	115.000,00
TOTAL	1.742.400,00

La Comisión Directiva informa que durante el ejercicio X1 no hubo nuevos fichajes.



1)	30/06/X1		
+A	COSTO DE FORMACION	\$ 1.742.400,00	
-A	a CAJA		\$ 1.742.400,00
GASTOS ABONADOS EN LA ESCUELITA DE FUTBOL s/ RENDICION			
2)	30/06/X1		
R(-)	ROPA Y CALZADOS	\$ 92.560,00	
R(-)	ALQUILER DE CANCHAS	\$ 146.400,00	
R(-)	HONORARIOS PROFESORES	\$ 164.000,00	
R(-)	HONORARIOS MEDICOS	\$ 140.000,00	
R(-)	REFRIGERIO	\$ 108.000,00	
R(-)	HOSPEDAJES TORNEOS	\$ 46.000,00	
-A	a COSTO DE FORMACION		\$ 696.960,00
IMPUTACION A RESULTADOS GASTOS NO ACTIVABLES			

COSTO DE FORMACION ACUMULADO AL CIERRE DE PERIODO X1 (XX+X1)= \$ 1.325.440.-

Luego, durante el periodo X2, el tesorero informa que se mantuvo la estructura de gastos e importes como así también el porcentaje asignado al Derecho de Formación.

La comisión Directiva informa que durante este año se firmaron los primeros 25 contratos profesionales naciendo así el Derecho de Pase de Jugadores Propios.

COSTO DE FORMACION X1	\$ 1.045.440,00
COSTO DE FORMACION X2	<u>\$ 1.045.440,00</u>
COSTO TOTAL POR 50 FICHADOS	\$ 2.370.880,00
PROPORCIONAL SOBRE 25 CONTRATOS	\$ 1.185.440,00



1)	30/06/X2			
+A	COSTO DE FORMACION	\$	1.742.400,00	
-A	a CAJA			\$ 1.742.400,00
GASTOS ABONADOS EN LA ESCUELITA DE FUTBOL s/ RENDICION				
2)	30/06/X2			
R(-)	ROPA Y CALZADOS	\$	92.560,00	
R(-)	ALQUILER DE CANCHAS	\$	146.400,00	
R(-)	HONORARIOS PROFESORES	\$	164.000,00	
R(-)	HONORARIOS MEDICOS	\$	140.000,00	
R(-)	REFRIGERIO	\$	108.000,00	
R(-)	HOSPEDAJES TORNEOS	\$	46.000,00	
-A	a COSTO DE FORMACION			\$ 696.960,00
IMPUTACION A RESULTADOS GASTOS NO ACTIVABLES				
3)	30/06/X2			
+A	DERECHOS DE PASE POR JUGADORES PROPIOS	\$	1.185.440,00	
-A	a COSTO DE FORMACION			\$ 1.185.440,00
POR FIRMA DE CONTRATOS PROFESIONALES				

Movimientos del mayor “Costos de Formación” y “Derechos de pase por jugadores propios”

CUENTA: COSTO DE FORMACION				
DETALLE	FECHA	DEBE	HABER	SALDO
SALDO DE INICIO				\$ -
GASTOS SEGÚN RENDICION	30/06/XX	\$ 1.120.000,00		\$ 1.120.000,00
ASIGNACION A RESULTADOS	30/06/XX		\$ 840.000,00	\$ 280.000,00
GASTOS SEGÚN RENDICION	30/06/X1	\$ 1.742.400,00		\$ 2.022.400,00
ASIGNACION A RESULTADOS	30/06/X1		\$ 696.960,00	\$ 1.325.440,00
GASTOS SEGÚN RENDICION	30/06/X2	\$ 1.742.400,00		\$ 3.067.840,00
ASIGNACION A RESULTADOS	30/06/X2		\$ 696.960,00	\$ 2.370.880,00
POR DERECHOS DE CONT. FIRMADOS	30/06/X3		\$ 1.185.440,00	\$ 1.185.440,00
CUENTA: DERECHOS DE PASE POR JUGADORES PROPIOS				
DETALLE	FECHA	DEBE	HABER	SALDO
SALDO DE INICIO				\$ -
POR DERECHOS DE CONT. FIRMADOS	30/06/X2	\$ 1.185.440,00		\$ 1.185.440,00
			\$ -	\$ 1.185.440,00



Por lo tanto, el rubro Activos intangibles quedaría expuesto de la siguiente manera:

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS (NOTA 1)

CREDITOS POR VENTAS (NOTA 2)

OTROS CREDITOS (NOTA 3)

BIENES DE CAMBIO (NOTA 4)

TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE

ACTIVO NO CORRIENTE

BIENES DE USO (NOTA 11 , ANEXO 1)

ACTIVOS INTANGIBLES (NOTA 6 ANEXO 2)

- Derechos de Pase por Jugadores Propios \$ 1.185.440,00

- Costo de Formación \$ 1.185.440,00

TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES \$ 2.370.880,00



PRÁCTICA UNIDAD VI:

BIENES DE CAMBIO

Objetivos

Unidad VI: BIENES DE CAMBIO Al finalizar esta Unidad el alumno podrá: Comprender el rubro bienes de cambio. Considerando organizaciones con distintos fines. Revisar los distintos componentes del rubro. Analizar las principales operaciones de compra – sus valores de incorporación, ventas, descuentos, bonificaciones, devoluciones y cálculo del costo de venta. Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Actividad 1

Para cada elemento indicar:

- el rubro y la cuenta contable que lo representa
- el criterio de medición inicial:

<u>En un aserradero:</u>	Rubro y Cuenta contable	Criterio de medición inicial
Una sierra sinfín (aportado)		
Rollos de pino para el aserrado (adquirido)		
Tablas de pino (producidas)		

<u>En un servicio de emergencias médicas:</u>	Rubro y Cuenta contable	Criterio de medición inicial
vehículo ambulancia (recibido en donación)		



medicamentos (adquiridos)		
Cintas, gasas, alcohol (adquiridos)		

<u>En una mueblería</u>	Rubro y Cuenta contable	Criterio de medición inicial
camas (adquiridas)		
mesas (adquiridas)		
computadoras (adquiridas)		

<u>En un hotel</u>	Rubro y Cuenta contable	Criterio de medición inicial
camas (adquiridas)		
mesas (adquiridas)		
Té, café, azúcar, leche para desayuno (adquiridos)		

<u>En una Yerbatera</u>	Rubro y Cuenta contable	Criterio de medición inicial
Hoja verde recibida en depósito (adquirida)		
Hectáreas de plantación de yerba de 7 años de antigüedad (cultivada)		
Yerba mate canchada en depósito para estacionamiento (producida)		
Hoja de yerba molida lista para envasar (producida)		



Actividad 2

Identifique marcando con una X las cuentas que pertenecen al Rubro Bienes de Cambio

CUENTAS	
Anticipo a Proveedores	
Caja	
Maquinaria	
Sueldos y Jornales	
Mercaderías	
Banco Macro Cta Cte	
Productos en Proceso	
Muebles y Útiles	
Documentos a Pagar	
Materia Prima	
Ventas	
Valores a Depositar	
Costo de Mercaderías Vendidas	
Materiales	
Productos Terminados	
IVA Débito Fiscal	
Intereses Negativos	

Actividad 3 - Clasificación de los bienes de cambio.

Se solicita: Para cada una de las descripciones que acompañan a los elementos patrimoniales

indicar con una X lo que corresponde:

- A. bienes corrientes



- B. bienes no corrientes
- C. en tránsito
- D. en existencia
- E. en poder de terceros
- F. productos o mercaderías para la venta
- G. productos en proceso de elaboración
- H. envases y envoltorios
- I. materias primas, insumos y materiales
- J. nacionales
- K. importados

Caracterización del elemento patrimonial.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Yerba mate molida en proceso de estacionamiento por los próximos 14 meses.		X		X			X			X	
Insumos para el encolado de maderas en método de finger joint adquiridos a proveedor del exterior que se encuentran despachados en el transporte											
Mesas elaboradas con madera finger joint enviadas al evento “ Expo Forestal Misiones”											
Artículos de limpieza del hotel “Misiones” a ser consumidos estimativamente en los próximos 6 meses.											
Mates y bombillas elaborados listos para la venta											
Stock de cajas de papel kraft para envasado de saquitos de te x 25, x 50 y 100 unidades.											



Actividad 4

Indique cuál es la medición Inicial de los Bienes y Servicios, para lo cual asigne el número que corresponde al elemento patrimonial identificado con letras.

elemento patrimonial	medición inicial	indique el número que corresponde
A- Bienes y Servicios Adquiridos	1- Valor corriente a la fecha de incorporación	
B- Bienes Producidos o Construidos	2- Costo de reposición	
C-Bienes incorporados por Aportes o donaciones	3- Costo de Producción o construcción	
D- Bienes incorporados por Trueque	4- Costo de Adquisición	

Actividad 5 Determinación del valor de incorporación. Tratamiento de componentes financieros explícitos e implícitos.

EL PINTOR SRL, se dedica a la comercialización de pinturas. Durante el mes de septiembre de 20XX se registran las siguientes operaciones.

1-09-20XX Se compra mercaderías (pinturas) a un precio de contado de \$1.500 más I.V.A 21%. Cancela el total del valor de la compra mediante pago billetera virtual Mercado Pago.

05-09-20XX Se adquiere las mismas mercaderías (pinturas) por \$1.540. más I.V.A. 21% , mediante la operatoria con el mismo proveedor en cuenta corriente a 30 días.

06-09-20XX Se reciben las mercaderías adquiridas el día 05-09-20XX , se paga el flete mediante pago por billetera virtual Mercado Pago, total de la factura C \$800.

10-09-20XX Se adquieren mercaderías (rodillos de espuma) 20 unidades, cada rodillo un valor de contado \$1.000 más I.V.A. 21%. El proveedor informa que en caso de financiar la compra,



la tasa de interés que aplica sobre el saldo a financiar es del 2% mensual. Se decide realizar la operatoria en cuenta corriente con el proveedor a 60 días.

30-09-20XX Adquiere mercaderías (pinceles) por un precio de \$850. más I.V.A.21%, en cuenta corriente a 60 días. No se pudo determinar el precio de contado.

30-09-20XX Adquiere mercaderías (lijas) 2 cajas por 1.000 unidades cada caja, siendo el precio de contado de cada caja \$2.500 más I.V.A.21%. Por haber sido una compra en cantidad el proveedor otorga una bonificación del 10% sobre el precio de contado.

Se solicita:

- a) Efectuar las registraciones en el Libro Diario señalando la naturaleza de las cuentas que intervienen en cada asiento.
- b) Determinar el valor de la incorporación (medición inicial) de los bienes adquiridos según las normas contables vigentes. Exponer los mayores que correspondan.
- c) Identificar el tratamiento contable aplicado en cada caso de adquisición.
(Bonificaciones, intereses explícitos, intereses implícitos)

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

Valuación de inventarios: Método de inventarios permanentes

Actividad 6

12/04: Compra 70 unidades del Producto XX a \$200 c/u más IVA 21% en cuenta corriente. Si la operación se hubiera pactado al contado, el precio sería \$ 175 c/u más IVA 21%



25/04: Compra 90 unidades del Producto XX a \$ 215 c/u precio contado, más IVA 21% en efectivo.

28/04: se vende en cuenta corriente a 30 días 100 unidades del Producto XX a \$ 300 más IVA 21%. Si la venta se realiza al contado el precio de cada unidad sería \$ 275 más IVA 21%.

Se solicita:

- a) Contabilizar en el libro diario las operaciones.
- b) Registrar en las fichas de stock, la existencia inicial y los movimientos realizados utilizando los métodos PEPS, UEPS y PPP.
- c) Calcular el Costo de la Mercadería Vendida aplicando los tres métodos.
- d) Indique la medición contable de la existencia al 30/04 de acuerdo con los tres métodos.
- e) Calcular la Utilidad Bruta por los tres métodos.
- f) Reflexionar sobre la utilidad bruta que se expone para cada método. ¿A qué conclusión se arriba?

Actividad 7

Indicar qué criterio se debe adoptar frente a cada uno de los métodos de inventario permanente

- PEPS -UEPS y PPP

Situación	PEPS	UEPS	PPP
Cómo se asigna el valor a las salidas			
Cómo se asigna el valor a la devolución de compras			



Cómo se asigna el valor de la devolución de las ventas			
Cuando existen nuevas compras ¿hay cambios en el valor unitario para asignar al stock?			
Con qué cuenta contable se vincula a la columna que informa el total de salidas			
Con qué cuenta contable se vincula a la columna que informa el stock			
¿A qué valor se incorporan o se dan de baja las diferencias que puedan existir en el stock, una vez que se realiza el recuento físico?			

Actividad 8 - Venta de bienes y Determinación del costo de venta.

El inventario físico de los Bienes de Cambio (integrado por una única mercadería) de la empresa El Aplique SRL al 1ero. de octubre de 20XX estaba conformado de la siguiente manera:

- * 50 unidades adquiridas el 26-9 al Proveedor AA-Responsable inscripto IVA- a \$ 1.000 c/u.
- * 40 unidades adquiridas el 28-9 a Proveedor LL-Responsable inscripto IVA- a \$ 1.300 c/u.



Durante el mes de Octubre/20XX, la empresa efectuó las siguientes operaciones (los precios de ventas y compras son siempre unitarios):

03-10. Compra en efectivo al Proveedor AA (responsable inscripto en el IVA) 200 unidades a \$ 2.000. c/u (más IVA 21%).

07-10. Devolución de 2 unidades de las adquiridas el 3-10. El proveedor entrega la nota de crédito respectiva a cuenta de futuras compras.

14-10. Venta de 170 unidades al cliente ZZ (responsable inscripto en el IVA) a \$2.500. c/u (más IVA), en efectivo, por lo cual se concede un descuento por volumen del 8%.

15-10. El cliente devuelve 20 unidades de la venta anterior por no corresponder. La empresa entrega la nota de crédito respectiva a cuenta de futuras compras.

15-10. Compra al proveedor BB (responsable inscripto en el IVA) 50 unidades a \$2.300 c/u (más IVA) en cuenta corriente a 20 días. La cotización que efectúa el proveedor establece: precio de contado unitario \$2.200 (más IVA). Se ha evidenciado un real incremento de precios por razones de la estacionalidad del producto.

20-10. Venta de 150 unidades al cliente XX (responsable inscripto en el IVA) a \$ 2.700 c/u (más IVA) en cuenta corriente a 30 días. Precio de contado: \$ 2.500 c/u (más IVA).

21-10. Venta a consumidor final de 5 Unidades a \$3.300 (I.V.A. incluido) en efectivo.

31-10 -Vende 30 unidades al Cliente ZZ a \$3.000 (más IVA), tomando como parte de pago el saldo a favor que el cliente tenía por las devoluciones de mercaderías de fecha 15-10 y abonando en efectivo la diferencia resultante.

31-10. El inventario físico al 31-10 arrojaba una existencia de 4 unidades.

Se solicita:



- a) Registre contablemente las operaciones del mes de Octubre/20XX (Considerar IVA 21%).
- b) Determine los costos de salidas de mercaderías por los distintos sistemas de valuación de inventarios (PEPS- UEPS y PPP).
- c) Confeccione las fichas de inventario permanente para cada sistema.
- d) Determine la utilidad o pérdida bruta del mes de Octubre, según la utilización de los distintos sistemas.
- e) Analice las cuentas Mercadería y Anticipos a Proveedores, tenga en cuenta para ello las operaciones del presente práctico.

Actividad 9 - Caso inventario permanente. Método UEPS.

La empresa “Corralón” constituida el 01/01/20X1, continúa sus actividades el 1º de enero de 20X2. Su actividad es la venta de materiales de construcción. Entre otros elementos del patrimonio tiene una existencia de Bienes de Cambio compuesta por 100 chapas de zinc acanaladas de 18 pies de largo por un metro de ancho, adquiridas en 20X1 de acuerdo al siguiente detalle:

- 40 chapas compradas el 5/12/X1 a \$ 2.500. cada una más IVA
- 60 chapas compradas el 23/12/X1 a \$ 2.600. cada una más IVA.

Para determinar los valores de salida utiliza el sistema de inventario permanente método UEPS.

El IVA de las operaciones que realiza tiene una tasa del 21%

Durante el mes de enero de 20X2 realiza las siguientes operaciones:

04/01/X2: Vende 70 chapas a una empresa constructora a \$ 3.300. más IVA 21% (precio contado) cobrando en efectivo el total de la operación.



07/01/X2: la empresa constructora devuelve 8 chapas que no utilizó debido a un error en el cómputo de materiales. “Corralón” le emite una nota de crédito a cuenta de futuras operaciones.

10/01/X2: Compra 150 chapas a “Proveedor SRL”. Cada una tiene un precio de contado de \$ 3.000. más IVA 21%. Por el volumen obtiene una bonificación del 10% pagando con un cheque de su cuenta corriente del banco Macro.

12/01/X2: Devuelve 10 chapas que vinieron dobladas y con defectos de fabricación, recibiendo una nota de crédito por el importe correspondiente.

15/01/X2: Vende 160 chapas a un nuevo cliente a \$ 3.500. cada una más I.V.A. recibiendo un pagaré a 30 días. El precio de venta al contado de la empresa es de \$3.300. cada una más I.V.A.

20/01/X2: Compra 40 chapas a un nuevo proveedor a \$ 3.180,27 cada una más IVA, entregando un cheque de pago diferido a 60 días. No se pudo determinar el precio de contado, siendo la tasa relevante del mercado para Corralón del 3% mensual.

22/01/X2: Paga en efectivo el flete de las chapas compradas el 20/01/X2: \$ 4.000. más IVA.

27/01/X2: Vende 30 chapas a \$ 3.400. más IVA cobrando en efectivo.

29/01/X2: Realiza un anticipo en efectivo al proveedor de \$ 36.000. más IVA,

31/01/X2: Efectúa el inventario de mercaderías y encuentra en el depósito 27 chapas.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones del mes de enero de 20X2
- b) Exponga el rubro Bienes de Cambio al 31/01/X2.

Actividad 10 - Venta de bienes y Determinación del costo de venta.

LA NEBULOSA SRL, responsable inscripto en el IVA, inició su período económico el 1-1-X2 con una existencia inicial de 100 unidades de mercaderías a \$ 2.500;00 c/u (más IVA)



compradas el 30/12/X1 en efectivo a LM, responsable inscripto en el IVA; IVA crédito fiscal 21%

Durante el mes de enero/20X2 realiza las siguientes operaciones:

05-01: Adquiere a LM (responsable inscripto en el IVA), 80 unidades a \$ 2.940. c/u más IVA, en cuenta corriente a 30 días. Tasa relevante del mercado para la empresa es del 5% mensual.

06-01. Se venden al cliente ET (responsable inscripto en el IVA), 70 unidades a \$4.000. c/u más IVA (precio de contado). Condiciones de pago: pagaré a 30 días que incluye el 4% mensual de interés sobre el valor total de la factura y el IVA correspondiente de la operación.

08-01. Por encontrarse averiadas se devuelven 2 unidades de las adquiridas el día 5-01. El proveedor entrega la nota de crédito respectiva.

15-01. Se venden a MM (consumidor final) 40 unidades a \$ 4.840. c/u (el precio es al contado e incluye el IVA). Condiciones: en cuenta corriente a 60 días, con un interés del 4% mensual

20-01. Se recibe en devolución 10 unidades de las vendidas el día 15-1 por no corresponder a lo solicitado por el cliente; por dicho monto MM solicita el ajuste de su cuenta corriente.

22-01 Se vende al cliente ET 30 unidades a \$4.200. más IVA (precio contado \$4.000. más IVA) con Cheque de pago diferido con vencimiento el 22-2-X2.

31-01. Se efectúa el recuento físico de mercaderías verificándose una existencia final de 49 unidades.

Se solicita:

- a) Registre contablemente las operaciones del mes de enero/X2 (Considerar 21% de IVA).
- b) Confeccione las fichas de inventario permanente para cada sistema de valuación de inventarios (PEPS- UEPS y PPP).



c) Determine la utilidad o pérdida bruta del mes de enero, según la utilización de los distintos métodos.

Valuación de inventarios: Diferencia de inventario

Actividad 11

En una empresa comercial a la fecha de cierre de un periodo contable, y a los fines de la determinación del costo de las mercaderías vendidas, por el método de Diferencia de Inventario, indique en qué orden secuencial del 1 al 4 realizaría las tareas que a continuación se detallan:

Orden	Tarea
	Registración contable del CMV
	Recuento físico de los bienes
	Cancelación de las Cuentas de Movimiento
	Cálculo para la determinación del CMV

Actividad 12 - Determinación del costo de venta.

Una empresa que no lleva sistema de inventario permanente y que comercializa los productos A y B debe determinar el costo de la mercadería vendida en el período abril/20XX. Para ello cuenta con los siguientes datos:

- ✓ Existencia de mercaderías al cierre del período marzo/20XX: \$320.000. (más IVA).
- ✓ Compras de mercaderías durante el mes de abril/20XX: \$670.000. (más IVA).
- ✓ Existencia de mercaderías al 30-04-XX: 50 unidades de mercadería A y 120 unidades de mercaderías B. Se observa en las últimas facturas de compras que los precios unitarios fueron: para la mercadería A \$1.200. y para la mercadería B \$4.000..

Se solicita:



- a) Determine el costo de la mercadería vendida durante el mes de abril/20XX por el método “diferencia de inventario” y confeccione el asiento correspondiente.
- b) Haga el mayor de la cuenta MERCADERÍAS y compárelo con la existencia final calculada.

Actividad 13

La empresa TOTORA S.R.L conformada por dos socios, Juan Torres y Pedro Tora con un capital de \$ 500.000 aportan en igual proporción cada uno, inicia el 01/03/XX su actividad comercial con el siguiente detalle:

- Juan Torres: dinero en efectivo \$250.000
- Pedro Tora: Mercaderías por \$ 185.000 y una cuenta corriente en el Banco Macro de \$ 65.000

Durante el mes de marzo XX realiza las siguientes operaciones:

- **05/03:** compra mercaderías por \$80.000 más IVA 21%; abona mitad con cheque de propia firma y el resto en efectivo.
- **12/03:** compra mercaderías en efectivo por \$ 55.000 más IVA 21%
- **20/03:** vende mercaderías por \$35.000 más IVA 21%, en cuenta corriente a 30 días. Si la venta se efectuaba al contado, la misma sería de \$ 33.500
- **31/03:** la empresa determina el costo de las mercaderías vendidas por el método de Diferencia de Inventario, sabiendo que la valuación de las mercaderías en existencia final a la fecha arroja un saldo de \$210.000.

Se solicita:

- a) Efectuar las registraciones contables al 31/03
- b) Determinar el Costo de la mercadería vendida.



Actividad 14 - Venta de bienes y Determinación del costo de venta.

La empresa EL CUERO SRL (responsable inscripto en el IVA), que se dedica a la compraventa de portafolios, los mismos sufren constantes altas de precio por ser un producto de exportación sujeto a las normas del comercio internacional. Por ello y antes de cada compra se solicita cotización de precios, que siempre son de contado y concuerda con operaciones que se realizan a dicho precio de contado.

Presentaba al 01-09-XX (fecha de inicio del ejercicio) una existencia de 30 unidades adquiridas a \$1.500. c/u (más IVA). Todas las compras son realizadas a responsables inscriptos en el IVA.

Las operaciones del mes de septiembre-XX fueron:

05/09: Compra 40 unidades a \$1.600. c/u (más IVA) en efectivo.

08/09: Vende 60 unidades a consumidores finales a \$3.200. c/u (más IVA) en efectivo.

10/09: Vende 10 Unidades a Consumidor final a \$3.500. c/u (más IVA) en cuenta corriente a 30 días (precio de contado \$3.200. más IVA).

15/09: Compra 50 unidades a \$1.800 c/u (más IVA) en cuenta corriente a 15 días. La cotización de precios del proveedor establece: precio de contado unitario \$1.700 (más IVA).

25/09: Compra 80 unidades a \$2.000 c/u más IVA (precio de contado según cotización del proveedor). La empresa decide financiar su compra a 60 días entregando al efecto un pagaré a 60 días que incluye el 3% de interés mensual y el IVA correspondiente de la operación.

26-09: Vende 100 unidades a responsables inscriptos en el IVA a \$ 3.500. c/u (más IVA) recibiendo un cheque contra Banco Macro por el 30% de la operatoria y por el saldo otro cheque diferido, del mismo Banco, con vencimiento el 26/10/XX que incluye intereses por un 3% mensual más IVA.

30-09: Al efectuar el recuento físico el 30-9-XX se determinó una existencia de 28 unidades.



La tasa relevante mercado no difiere significativamente de las pactadas.

Se solicita:

- a) Registre contablemente las operaciones de compraventa. La empresa utiliza la cuenta compras (Considerar el 21% de IVA).
- b) Determine el costo de las mercaderías vendidas por el método “diferencia de inventarios”.
- c) Analice la cuenta “Compras”.
- d) La empresa puede determinar si existen faltantes o sobrantes de portafolios? ¿En qué cuenta quedan registradas?

Actividad 15 - Empresa comercial. Determinación valor de salida mediante sistema inventario permanente métodos UEPS, PEPS, Y PPP.

La “PRETENCIOSA” comercializa dos productos: sillas rebatibles y mesas de 1,40 x 0.70 mts. Inicia sus actividades el 01/04/20XX con un aporte inicial del propietario que consiste en: 32 sillas con un valor corriente de \$ 1.200., cada una, 18 mesas con un valor corriente de \$ 2.800. cada una, y efectivo por \$ 67.200.

Durante el mes de abril de 20XX realiza las siguientes operaciones:

05/04/XX: Compra a un responsable inscripto, con la modalidad “contra reembolso” y recibe el mismo día, 16 sillas a \$1.250. cada una más I.V.A. 21% pagando en efectivo.

10/04/XX: Compra 15 mesas a \$3.000. más I.V.A. 21% cada una (precio contado según cotización del proveedor). Pacta la operación con un pagaré a 30 días, por lo que el proveedor le hace una nota de débito por \$2.000. más IVA 21% en concepto de intereses.

12/04/XX: Recibe las mesas compradas, pagando en efectivo el flete y seguro de mercaderías en tránsito por 1.500. más I.V.A. 21%.



18/04/XX: Vende 23 mesas a un cliente responsable inscripto a \$4.000. c/u más I.V.A. 21% cobrando en efectivo.

26/04/XX: Vende una mesa a un consumidor final en efectivo por \$4.840. (I.V.A incluido).

30/04/XX: realiza un inventario y encuentra 46 sillas y 9 mesas.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones del mes suponiendo que la empresa utiliza la cuenta compras y determina el costo por el sistema de diferencia de inventario, mayorizando las cuentas intervinientes
- b) Utilice la misma información para registrar las operaciones con el sistema de inventario permanente y método PEPS (primero entrado primero salido), confeccionando las fichas respectivas y mayorizando las cuentas involucradas.
- c) Ídem UEPS (último entrado primero salido)
- d) Ídem PPP (precio promedio ponderado)
- e) En todos los casos, determine el resultado bruto de las operaciones del mes.
- f) Analice las diferencias que aparecen al utilizar distintos sistemas (en cuanto a importes, tipos de resultado, etc.)



Solución Propuesta:

DIFERENCIA DE INVENTARIO				METODO PEPS				METODO UEPS		MÉTODO PPP	
1-abr	Mercaderías	88.800,00		1-abr	Mercaderías	88.800,00					
	Caja	67.200,00			Caja	67.200,00					
	a Capital		156.000,00		a Capital		156.000,00				
5-abr	Compras	20.000,00		5-abr	Mercaderías	20.000,00					
	IVA- CF	4.200,00			IVA- CF	4.200,00					
	a Caja		24.200,00		a Caja		24.200,00				
10-abr	Compras	45.000,00		10-abr	Mercaderías	45.000,00					
	Int (-) a devengar	2.000,00			Int (-) a devengar	2.000,00					
	IVA – CF	9.870,00			IVA- CF	9.870,00					
	a Doc a pagar		56.870,00		a Doc a pagar		56.870,00				
12-abr	Compras	1.500,00		12-abr	Mercaderías	1.500,00					
	IVA- CF	315,00			IVA- CF	315,00					
	a Caja		1.815,00		a Caja		1.815,00				
18-abr	Caja	111.320,00		18-abr	Caja	111.320,00					
	a Ventas		92.000,00		a Ventas		92.000,00				
	a IVA- DF		19.320,00		a IVA-DF		19.320,00				
18-abr	CMV	65.900,00		18-abr	CMV	65.900,00	68.900,00	67.536,36			
	a Mercaderías		65.900,00		a Mercaderías		65.900,00	68.900,00	67.536,36		67.536,36
26-abr	Caja	4.840,00		26-abr	Caja	4.840,00					
	a Ventas		4.000,00		a Ventas		4.000,00				
	a IVA – DF		840,00		a IVA - DF		840,00				
26-abr	CMV	3.100,00		26-abr	CMV	3.100,00	2.800,00	2.936,36			
	a Mercaderías		3.100,00		a Mercaderías		3.100,00	2.800,00	2.936,36		2.936,36
30-abr	Int(-)	1.333,33		30-abr	Int (-)	1.333,33					
	a Int (-)		1.333,33		a Int (-)		1.333,33				
	devengar				devengar						
30-abr	Mercaderías	66.500,00		30-abr	Faltante de Mercaderías	2.400,00	2.500,00	2.433,33			
	a Compras		66.500,00		a Mercaderías		2.400,00	2.500,00			2.433,33
	CMV	69.900,00									
	a Mercaderías		69.900,00								



$$\text{CMV} = \text{E.I.} + \text{Compras} - \text{E.F.}$$

$$\text{CMV} = 88.800 + 66.500 - ((46 * 1.250) + (9 * 3.100))$$

$$\text{CMV} = 88.800 + 66.500 - 85.400$$

$$\text{CMV} = \mathbf{69.900}$$

Determinación de la Utilidad Bruta:

	DIF. INV.	PEPS	UEPS	PPP
VENTAS	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
CMV	-69.900,00	-69.000,00	-71.700,00	-70.472,72
UTILIDAD BRUTA	26.100,00	27.000,00	24.300,00	25.527,28
FALTANTE/SOBRENTE		-2.400,00	-2.500,00	-2.433,33
UTILIDAD NETA	26.100,00	24.600,00	21.800,00	23.093,95
SALDO "MERCADERÍAS"	85.400,00	83.900,00	81.100,00	82.393,93

Fichas de Stock:



METODO P.E.P.S										
Producto: Mesas 1,40 x 0,70										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
1-abr	Aporte	18	2800	50400				18	2800	50400
10-abr	Compra	15	3000	45000				33	18-2800	95400
									15-3000	
12-abr	Flete		100	1500				33	18-2800	96900
									15-3100	
18-abr	Venta				23	18-2800	65900	10	3100	31000
						5-3100				
26-abr	Venta				1	3100	3100	9	3100	27900
Producto: Sillas rebatibles										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
1-abr	Aporte	32	1200	38400				32	1200	38400
5-abr	Compra	16	1250	20000				48	32-1200	58400
									16-1250	
30-abr	Faltante				2	1200	2400		30-1200	56000
									16-1250	
Total Mayor										83.900

METODO U.E.P.S										
Producto: Mesas 1,40 x 0,70										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
1-abr	Aporte	18	2800	50400				18	2800	50400
10-abr	Compra	15	3000	45000				33	18-2800	95400
									15-3000	
12-abr	Flete		10	1500				33	18-2800	96900
									15-3100	
18-abr	Venta				23	15-3100	68900	10	2800	28000
						8-2800				
26-abr	Venta				1	2800	2800	9	2800	25200
Producto: Sillas rebatibles										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
1-abr	Aporte	32	1200	38400				32	1200	38400
5-abr	Compra	16	1250	20000				48	32-1200	58400
									16-1250	
30-abr	Faltante				2	1250	2500		32-1200	55900
									14-1250	
Total Mayor										81.100



METODO P.P.P										
Producto: Mesas 1,40 x 0,70										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
1-abr	Aporte	18	2800	50400				18	50400/18= 2800	50400
10-abr	Compra	15	3000	45000				33	95400/33= 2890,90	95400
12-abr	Flete		10	1500				33	96900/33= 2936,36	96900
18-abr	Venta				23	2936,36364	67536,36	10	29363,63/10= 2936,36	29363,63
26-abr	Venta				1	2936,36364	2936,36	9	26427,24/9= 2936,36	26427,27
Producto: Sillas abatibles										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
1-abr	Aporte	32	1200	38400				32	38400/32= 1200	38400
5-abr	Compra	16	1250	20000				48	58400/48= 1216,66	58400
30-abr	Faltante				2	1216,66667	2433,33		55966,66/46= 1216,66	55966,66
									Total Mayor	82.393,93



MAYORES

Mercaderías (PEPS)		Mercaderías (UEPS)		Mercaderías (PPP)		Mercaderías (Dif. De Inv.)	
88.800.	65.900.	88.800.	68.900.	88.800.	67.536,36	88.800.	6.990.
20.000.	3.100.	20.000.	2.800.	20.000.	2.936,36	6.650.	
45.000.	2.400.	45.000.	2.500.	45.000.	2.433,33		
1.500.		1.500.		1.500.			
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
155.300.	71.400.	155.300.	74.200.	155.300.	72.906,05	15.530.	6.990.
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<u>83.900.</u>		<u>81.100.</u>		<u>82.393,95</u>		<u>8.540.</u>	

CMV (PEPS)		CMV (UEPS)		CMV (PPP)		CMV (Dif. De Inv.)	
65.900.		68.900.		67.536,36		69.900.	
3.100.		2.800.		2.936,36			
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
69.000.		71.700.		70.472,72		69.900.	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<u>69.000.</u>		<u>71.700.</u>		<u>70.472,72</u>		<u>69.900.</u>	

Ventas		Compras	
	92.000.	20.000.	66.500.
	4.000.	45.000.	
		1.500.	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	96.000.	66.500.	66.500.
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<u>96.000.</u>	<u>0.</u>	

FALTANTE MERC (PEPS)		FALTANTE MERC (UEPS)		FALTANTE MERC (PPP)	
2.400.		2.500.		2.433,33	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
2.400.		2.500.		2.433,33	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<u>2.400.</u>		<u>2.500.</u>		<u>2.433,33</u>	



Valuación de Inventarios: determinación costo de servicios prestados

Actividad 16 - Empresa de servicios. Costo de Servicios Prestados.

El señor Juan Arce (monotributista), dispone de un minibús comprado en diciembre de 20X2 por \$ 240.000.; para prestar servicios de viajes turísticos. Al efecto, cumplimentó los requisitos para el transporte de personas y realizó contactos con varias agencias de viajes que ofrecen paquetes turísticos. Por la habilitación que consiguió tuvo que pagar \$2.400. y tiene vigencia por 40 meses, lapso en el cual estima que el minibús cumplirá su vida útil. También en ese mismo mes había comprado por \$4.000. artículos de limpieza para mantener el minibús en condiciones durante varios meses. Comparte una oficina con un amigo que dispone de teléfono fijo.

- Durante el mes de enero de 20x3 realizó siete (7) viajes de distinta duración y distancia. Los ingresos obtenidos por Juan por los viajes realizados y cobrados en efectivo ascendieron a \$36.200..
- Al finalizar el mes, Juan también disponía de una planilla en la que había detallado las operaciones realizadas, todas pagadas en efectivo y clasificadas de la siguiente manera.

JUAN ARCE: Detalle de los Gastos pagados en el mes de ENERO 20X3				
Concepto	Costo del Servicio Prestado	Gastos de Administración	Gastos de Comercialización	Cuenta Contable
Viáticos del Chofer que tiene contratado	1.250.			
Gastos de imprenta por impresión de tarjetas personales y formularios		380.		



Alquiler del mes de una cochera donde guarda el minibús	2.600.			
Pago del monotributo del mes de enero		320.		
Tickets de pago de peaje en las rutas nacionales y provinciales	195.			
Combustible utilizado en el minibús	5.600.			
Seguro integral sobre el minibús y terceros transportados (por enero y febrero 20X3)	1.600.			
Reparaciones y gastos de mantenimiento realizados en el minibús	2.680.			
Proporción del alquiler y gastos de enero, de la oficina que comparte con el amigo		1.300.		
Pago del total de la patente (impuesto provincial al parque automotor) por el año 20X3	3.300.			
Publicidad realizada por radio y diarios locales			300.	
Pago del acceso del minibús a parques nacionales y boletas de estacionamiento	520.			
Gastos por atenciones que brindó a los pasajeros (bombones, agua mineral, etc.)			460.	

Además, aunque todavía no le pagó el sueldo a su chofer, sabe que le corresponde por el mes de enero \$3.000 más un 25% de cargas sociales. Abonará esta deuda el 4 de febrero.

Cuando a fin del mes realizó un relevamiento de los artículos de limpieza, pudo constatar que quedaba una existencia de \$ 3.200,-

Se solicita que analice cada uno de los conceptos de COSTOS en los que ha incurrido Juan en el mes de enero 20X3 y determine:



1. ¿Es correcta la clasificación realizada por Juan? ¿Qué CUENTA utilizará para registrar contablemente cada concepto?
2. Los importes consignados por Juan, son los que corresponden, considerando el principio de lo devengado?
3. ¿Qué tratamiento contable le daría a los sueldos y cargas sociales que Juan reconoce adeudar a fines de enero 20X3?
4. ¿Qué tratamiento contable le daría al consumo de los productos de limpieza adquiridos por Juan?
5. ¿Qué tratamiento contable le daría al desgaste que por el uso, sufre el minibús de Juan?
6. Determine el Costo de los servicios prestados por Juan en el mes de enero de 20X3.
7. ¿Cómo quedaría conformado el rubro bienes de cambio, en la empresa de Juan?

Actividad 17 - Venta de Servicios y Determinación del costo de venta de servicios prestados.

La Empresa "Lavadero S.A" se dedica al lavado y secado automatizado de prendas de vestir. Se constituyó el 01.12.XX con un capital suscrito de \$ 3.000.000, integrado de la siguiente manera: a) Efectivo \$ 1.500.000; b) 5 Lavadoras industriales de \$ 130.000 c/u; c) 5 secadoras industriales de \$ 90.000 c/u; d) Una bicicleta de reparto \$ 15.000; e) 50 Canastos Plásticos \$ 3.500 c/u; f) Una planchadora industrial por \$ 210.000.

La firma tiene como condición responsable inscrita frente al I.V.A.

Durante el mes de Diciembre de 20XX realizó las siguientes operaciones:

01.12.XX: Alquiler del local para el funcionamiento solamente del lavadero, abonando por adelantado 2 meses de alquiler por \$85.000 c/u, más depósito en garantía por \$ 85.000, todo en efectivo. El alquiler incluye expensas, es decir, agua y luz, y limpieza del local.



01.12.XX: Compra pagando en efectivo, los insumos para el servicio según el siguiente detalle:

Cant.	Detalle	Precio Unitario
15	Bolsas de Jabón x 50Kg.	\$ 4.500. más IVA 21%
8	Bolsas de Acondicionador x 50Kg.	\$ 5.000. más IVA 21%
8	Bolsas de Desodorizador x 10Kg.	\$ 3.000. más IVA 21%

01.12.XX: Compra en efectivo, bolsas de polietileno para envoltura de las prendas lavadas según el siguiente detalle:

Cant.	Detalle	Precio Total
3.000	Bolsas Grandes	\$ 60.000. más IVA 21%
3.000	Bolsas Chicas	\$ 36.000. más IVA 21%

31.12.XX: Las ventas del mes, todas a consumidores finales, se distribuyeron según el siguiente detalle:

- a) Lavados: 328 canastos de ropa a \$ 1.000. por canasto (incluye IVA 21%).
- b) Secados: 328 canastos de ropa a \$ 800. por canasto (incluye IVA 21%).
- c) Planchados: 123 canastos de ropa a \$ 500. por canasto (incluye IVA 21%).

Detalle de las condiciones de venta:

- ✓ El 70% de las ventas se realizaron en efectivo.
- ✓ El 30% con cheque al día.

31.12.XX: Se constató que existían en stock los siguientes insumos:

- a) 8 Bolsas de Jabón x 50 Kgs.
- b) 5 Bolsas de Acondicionador x 50 Kgs.
- c) 6 Bolsas de Desodorizador x 10 Kgs.
- d) 2.800 Bolsas de polietileno grandes.



e) 2.800 Bolsas de polietileno chicas.

31.12.XX: Los sueldos del mes, del personal afectado a la prestación del servicio del lavadero (incluido el Aguinaldo y las cargas sociales) ascendieron a \$ 150.000.

Se solicita:

- a) Registre contablemente las operaciones descritas precedentemente.
- b) Determine el Costo del Servicio Prestado en el mes de Diciembre de 20XX y regístrelo contablemente. Tener en cuenta que se calcula en \$ 200 la depreciación de los Bienes de Uso para el mes de Diciembre 20XX
- c) Calcule el Resultado Bruto del mes de Diciembre de 20XX.
- d) Proponga para esta empresa, el Plan de Cuentas para el rubro Bienes de Cambio.

Valuación de inventarios: determinación costo de producción

Actividad 18 - Incorporación de materia prima, insumos o materiales, determinación costo de producción en una empresa industrial, venta producto terminado.

Metálica SA es una empresa que se dedica a la fabricación de aberturas metálicas, comenzó su ejercicio económico n° 2 el 01/01, y al 31 de enero la existencia final de chapas lisas ascendía a \$ 400.000. (200 chapas a \$ 2.000 cada una), pintura por \$ 90.000 y electrodos por \$ 30.000. Sin existencia de aberturas para la venta. La empresa desarrolla su actividad en tinglado propio.

El 01/02 adquiere 50 chapas lisas a \$2.140,22 cada una, más IVA 21% a pagar a 60 días tasa relevante del mercado 1% de interés mensual.



El 02/02 recibe las chapas adquiridas el día anterior y abona al fletero en efectivo \$1.500 más IVA 21%.

Al 27/02 en el proceso productivo se han consumido: \$200.000 de chapa, \$20.000 de pintura y \$9.700 de electrodos. Se ha afectado el 100% de la factura de luz por \$ 6.900 más IVA 21% con vencimiento 03/03 y se han liquidado sueldos y cargas sociales al personal de fábrica por: \$ 80.000 Sueldo Bruto - \$26.400 de Contribuciones Patronales y \$ 13.600 de Aportes Personales.

El 27.02 de este proceso productivo se han obtenido como producto terminado 68 aberturas Tipo A.

El 28.02 se venden 40 aberturas Tipo A al contado en efectivo a \$5.800 más IVA 21% cada una.

Se solicita:

- a) Registrar contablemente los hechos económicos que correspondan.
- b) Determinar el costo del producto terminado: aberturas tipo A.
- c) Si se alquilara el tinglado ¿qué tratamiento contable le daría?
- d) En el proceso productivo se utilizan las siguientes máquinas: guillotina, plegadora, soldadora y soplete, ¿el uso de las mismas incide contablemente en la determinación del costo de producción? ¿Cómo?
- e) Exponer al 28.02 el rubro Bienes de Cambio.



Actividad 19 - Costo de producción en una empresa agropecuaria.

La empresa PRODUAGRO SA se dedica a la producción de mandioca, maíz, zapallo, zapallito, tomate, pimiento y pepino. A los efectos del presente ejercicio se considerará la producción de pepinos (para encurtidos/pickles 40-45 días - ciclo completo 60-70 días).

El **02/09** compra semillas al contado en efectivo por \$10.000. más IVA 21%. Fungicidas por \$5.000. más IVA 21%.

Dos operarios son los encargados de: limpiar y preparar el suelo, plantar todas las semillas, aplicar distintos productos agropecuarios y cosechar.

El **02/09** los operarios plantan el total de las semillas adquiridas.

El **20/09** se consumen \$1.000 de fungicida en este cultivo para evitar plagas que afecten su posterior cosecha.

El **28/09** se liquidan sueldos de los operarios por \$50.000. y las cargas sociales respectivas (\$16.500. de contribuciones patronales y \$8.500. de aportes personales).

El **12/10** se cosecha el 15% de la producción – pepinos de aproximadamente 7 cm – que se venderán en el mercado para encurtidos/pickles. Posteriormente se realizan cosechas por 3 ó 4 semanas más.

Se solicita:

- a) Efectuar las registraciones contables que correspondan.
- b) Determinar el costo total de la producción de pepinos para encurtidos.
- c) Si estos pepinos únicamente se vendieran en bolsas de 18 kg, al costo de las bolsas qué tratamiento contable le daría? ¿Bajo qué cuentas las registraría?
- d) Exponer el rubro bienes de cambio al 12/10.



PRÁCTICA UNIDAD VII:

CAJA Y BANCOS

Objetivos

Unidad VII: CAJA Y BANCOS Al finalizar esta Unidad el alumno podrá: Comprender el rubro disponibilidades. Revisar los distintos componentes del rubro. Analizar las principales operaciones de caja y cuenta corriente bancaria. Realizar el tratamiento contable correspondiente.

ARQUEO DE CAJA

Este procedimiento permite corroborar si el saldo contable (Libro Mayor) de la cuenta CAJA coincide ó no con la existencia real de los fondos. Constituye, entonces, un elemento de control que permite:

- ✓ Excluir comprobantes de pagos que componen el saldo y corresponden a otra cuenta (se debe exponer en la cuenta CAJA únicamente el efectivo en existencia).
- ✓ Detectar faltantes ó sobrantes, y ajustar el saldo de acuerdo a la realidad.
- ✓ Detectar elementos extraños que pudieren encontrarse eventualmente en el ámbito físico donde se desempeña el cajero.

Actividad 1

Al 31 de mayo la empresa “Industrias del Sur SRL” presenta un saldo deudor en la cuenta “Caja” de \$ 40.263,-

A esa fecha se realizó un arqueo y se encontró:

- Billetes y monedas de acuerdo al siguiente detalle: a) 27 billetes de \$ 1.000,- b) 43 billetes de \$ 100,- c) 18 billetes de \$ 20,- y d) 7 monedas de \$ 5,-



- Varios recibos por anticipo de sueldo al personal por \$ 16.000,-
- Factura de luz del mes de mayo sin pagar con vto. 12 de junio de \$ 5.200,- más IVA 21%
- Factura “A” contado efectivo por combustibles \$7.000,- más IVA 21%
- Recibo duplicado no contabilizado de \$ 21.780,- por cobranza al deudor Ortellado en concepto del saldo de su cuenta corriente.

Se solicita:

- Registrar en el libro diario los asientos que correspondan.
- Mayorizar la cuenta “Caja”.

Actividad 2

Al 15/1/xx, el mayor de la cuenta CAJA de una empresa arroja un saldo de \$ 38.545,-. Los cheques recibidos de los clientes se registran en la cuenta Valores a Depositar o Deudores por Cheques Diferidos, según el caso.

Efectuado el arqueo de caja a esa fecha, su composición era la siguiente:

Factura “C” Supermercado p/ compra de art de limpieza (1)	760,-
Cheques a fecha de clientes (2)	7025,-
Vale por anticipo de sueldo a empleado (1)	4.000,-
Factura energía eléctrica abonada, oportunamente devengada en la contabilidad (Dic/xx)(1)	3.140,-
Tickets de tarjetas de créditos varias (2)	4.300,-
Dólares U\$S 22,- recibidos a \$ 300,- (2)	6.600,-
Varias monedas de \$ 5 y \$ 10 Total Monedas \$ 285	285,-
Dinero en efectivo – billetes	12.450,-
Total Arqueo	38.560,-

- (1) Se verifica que se encuentran pendientes de contabilización.
- (2) Se detecta que fueron contabilizados erróneamente en la cuenta Caja.

Se solicita:



Regularizar el saldo de la cuenta CAJA al 15/01/20XX efectuando las registraciones correspondientes en el libro Diario y en los mayores respectivos.

Actividad 3

Al 30/06/20xx, el mayor de la cuenta CAJA arroja un saldo de \$ 82.340. Los cheques recibidos de los clientes se registran en la cuenta Valores a Depositar o Deudores por Cheques Diferidos, según el caso.

Efectuado el arqueo de caja a esa fecha, su composición era la siguiente:

Ticket de Librería p/ compra de resmas de hojas A4 (1)	6.000
Cheques a fecha de clientes (2)	8.000
Vale por anticipo de sueldo a empleado (1)	24.000
Cheques diferidos de clientes (2)	16.000
Cheque con fecha de pago 10/4/xx (fecha vencida) (2)	7.140
Billetes que no son válidos para circular (apócrifos) (3)	1.200
Vale firmado por un empleado por gastos efectuados y no rendidos	3.000
Monedas (pesos)	500
Dinero en efectivo – billetes (pesos)	18.000
Total Arqueo	83.840

- (1) Se verifica que se encuentran pendientes de contabilización.
- (2) Se detecta que fueron contabilizados erróneamente en la cuenta Caja.
- (3) Se presupone que corresponde a la cobranza en efectivo a un cliente, quien desconoce dicha situación.

Se solicita:

Regularizar el saldo de la cuenta CAJA al 30/06/20xx, efectuando las registraciones correspondientes en el libro Diario y en los mayores respectivos.



FONDO FIJO

Actividad 4

La empresa “Fumigaciones SRL” 01/12/20xx se constituyó un FONDO FIJO. El responsable del mismo es un empleado que realiza distintas gestiones administrativas y el importe fijado es de \$ 7.000.- Al efecto se emite en cheque n° 2356 de la cuenta corriente de la empresa abierta en Banco Río.

El 07/12/20xx el responsable del FONDO FIJO efectúa la pertinente rendición de cuentas presentando los siguientes comprobantes (todos correspondientes al mes de diciembre):

- Factura original “A” efectivo garrafa gas (400,- más IVA 21%)	\$ 484,-
- Factura original “C” contado efectivo reparación PC	\$ 1.440,-
- Factura original Luz devengada nov/XX con sello pago del 5/12/XX	\$ <u>2.326,-</u>
Total de la rendición	\$ 4.250,-

Resumen: Recibido: \$ 7.000,- Pagos: \$ 4.250,- Saldo: \$ 2.750,-

Antes de aprobar la rendición y hacer la reposición se hace un arqueo sorpresivo y el responsable tiene sólo \$ 1.750,- en efectivo. Al pedido de explicaciones, el empleado reconoce que utilizó \$ 1.000,- para salir a cenar con amigos. Por ser la primera vez, la sanción se limita a un apercibimiento escrito que integrará su legajo personal. Se le pide que rehaga la rendición.

Presenta lo señalado arriba y un recibo de anticipo de sueldos por \$ 1.000,-

- Factura original “A” efectivo garrafa gas (400,- más IVA 21%)	\$ 484,-
- Factura original “C” contado efectivo reparación PC	\$ 1.440,-
- Factura original Luz devengada nov/XX con sello pago del 5/12/xx	\$ 2.326,-
- Anticipo de sueldos	\$ <u>1.000,-</u>
Total de la rendición	\$ 5.250,-



Resumen: Recibido: \$ 7.000,- Pagos: \$ 5.250,- Saldo: \$ 1.750,-

Ahora la rendición es aprobada y el 8/12/xx se repone el fondo con el cheque n° 2369 del Banco Río.

Se solicita:

- a) Registrar las operaciones indicadas en el Libro Diario.
- b) Mayorizar y analizar la cuenta “Fondo Fijo”.
- c) Tomando como base este planteo, suponga las siguientes situaciones y analice como se registraría si se produjeran:
 - 1) Dada la necesidad de mantener actualizado el monto asignado al fondo fijo se decide incrementarlo a \$ 10.000,- emitiendo un nuevo cheque del Banco Río.
 - 2) Debido al escaso movimiento del fondo fijo se decido reducirlo a \$ 5.000,- restando la diferencia en la reposición siguiente.

Actividad 5

Por motivos de seguridad y control la empresa “Industrias del Sur SRL” (ver actividad 1) decide que a partir del mes de junio se deposite toda la recaudación en el banco Norte. Asimismo, todos los pagos se harán con cheques o transferencias bancarias.

No obstante, se encuentra con gastos menores de movilidad, refrigerio y librería, etc. que requieren rápida atención y definición. Por ello decide constituir un fondo fijo de \$ 20.000,- designando al empleado administrativo Justo Urquijo como responsable del mismo, indicando que los pagos que puede realizar en efectivo deben ser menores a \$ 8.000,- y que la rendición debe efectuarse cada 10 días o cuando le quede menos de \$ 10.000,- en efectivo.

Para crear ese fondo emite un cheque del banco Norte de \$ 20.000,- el 2 de junio a la orden de Justo Urquijo que lo cobra en el banco el día siguiente.



El 7 de junio el señor Urquijo presenta una planilla de rendición de gastos realizados con el fondo, detallando lo siguiente:

- Factura “C” efectivo por fotocopias y varios de librería \$ 2.200,-
- Factura “A” efectivo de “La Gomería S.R.L.” por \$ 6.300,- más IVA 21% total \$ 7.623.-
- Cuota con sello pagado de la patente del camión de la empresa \$ 3.780,-

El 8 de junio se emite un cheque del banco Norte a nombre del señor Urquijo para reponer el fondo.

El 13 de junio el señor Urquijo presenta una nueva planilla de rendición de gastos realizados con el fondo, detallando lo siguiente:

- Factura “C” contado efectivo por guantes y recarga de matafuegos \$ 6.790,-
- Factura “A” contado efectivo de combustible \$ 4.600,- más IVA 21% total \$ 5.566,-

El 14 de junio – antes de reponer el mismo y para evitar rendiciones muy frecuentes frente a los valores que se manejan - se decide aumentar el fondo fijo a un total de \$ 30.000,- por lo que se emite el cheque del banco norte respectivo.

Se solicita:

- a) Registrar en el libro diario y los mayores las operaciones señaladas arriba.
- b) Analizar la cuenta “Fondo Fijo”.

Por separado y al solo efecto de un razonamiento, considerar la posibilidad de que la decisión del 14 de junio hubiese sido reducir el fondo fijo a \$ 15.000,- y los asientos que ello implicaría.

Actividad 6

Quinto Diamante S.A. decide constituir un Fondo Fijo de \$ 50.000.- a partir del 02/01/xx. En el mes de enero se registraron las siguientes operaciones vinculadas a la misma:
02/01 Se emite un cheque del Banco Itaú por \$ 50.000.- para **constituir** el Fondo Fijo.



16/01 El responsable del Fondo Fijo presenta la primera **rendición**, que incluye comprobantes por los siguientes conceptos: Anticipos al personal \$ 15.000.- y factura “C” por Artículos de limpieza \$ 12.500.-

Aprobada la misma, se efectúa la **reposición** emitiendo un cheque.

23/01: se hace un control sorpresivo para verificar eventuales desvíos. El arqueo de Fondo Fijo arroja el siguiente resultado: se encuentran facturas tipo “C” por Gastos de papelería \$ 7.500.-; de Gastos Artículos de limpieza \$ 12.000.-; de Viáticos \$ 6.000.-; y Efectivo \$ 24.500.- La tarea permite verificar el normal funcionamiento del mecanismo.

30/01 El responsable del Fondo Fijo presenta la rendición para su reposición: Gastos de papelería \$ 7.500; Gastos de Limpieza \$ 15.183.-; Viáticos \$ 14.690.- (todas facturas tipo “C”) Tiene efectivo \$ 12.600.- La escasez de cambio genera esas pequeñas diferencias.

31/01 considerando los sucesivos aumentos de precios se emite un cheque de la cuenta bancaria para reponer el Fondo Fijo, pero aumentando su monto a \$ 70.000.-

Se solicita:

- a) Registrar en el libro diario y mayorice la cuenta “Fondo Fijo”
- b) Analizar la cuenta “Fondo Fijo”.

Por separado y al solo efecto de un razonamiento, considerar la posibilidad de que la decisión hubiese sido reducir el Fondo Fijo en \$ 10.000,- (o sea bajar a \$ 40.000,-) y los asientos que ello implicaría.

Actividad 7 - Caja Chica

La empresa constructora “Todo Obras S.A.” con sede en Posadas resultó adjudicada por la Dirección Provincial de Vialidad para la construcción de un puente sobre un arroyo como parte de un camino vecinal en una zona rural del interior de la provincia.



En general el grueso de los materiales, son enviados desde la casa central. No obstante, algunas cuestiones deben ser resueltas con proveedores de la zona (talleres, alojamiento, comida, combustible, etc). En un relevamiento previo, el encargado de la obra se puso en contacto con eventuales proveedores de esos servicios y todo indicaba que el medio de pago habitual era en efectivo ya que en las localidades cercanas no había entidades bancarias. La falta de conectividad dificulta el uso de otras formas (billeteras virtuales, etc).

Para no entorpecer el ritmo de los trabajos, la empresa designó al encargado de la obra como responsable y el 2/4/20xx le entregó efectivo \$ 30.000,- en concepto de Caja Chica.

Los días lunes de mañana y antes de viajar a la zona de obra, presentará la rendición y solicitará los fondos estimados para el movimiento semanal, así como informará el ritmo de los trabajos.

El **9/4**: presenta la rendición (todas facturas tipo “C”): a) materiales de ferretería \$ 8.500,- combustibles \$ 9.450,- y reparaciones varias \$ 6.200,- También informa que pactó cierres quincenales y dentro de la semana debe abonar a la proveeduría y el alojamiento del personal (aproximadamente \$ 32.000,- Por ello se le entrega un cheque de \$ 50.000,- del banco Misiones que va a cobrar en el banco.

16/4: Presenta una nueva rendición: a) hospedaje y proveeduría \$ 26.340,- b) gomería y taller \$ 9.400,- y c) librería 1.640,- Hace el nuevo pedido en base a las estimaciones y se le entrega un cheque del banco Misiones por \$ 25.000,- que cobra en el banco antes de ir a la obra.

Se solicita:

- a) Registrar las operaciones.
- b) Mayorizar la cuenta “Caja Chica” y visualizar diferencias conceptuales con el mayor de la cuenta “Fondo Fijo” de la actividad anterior.
- c) Analizar la cuenta “Caja Chica”



CONCILIACIÓN BANCARIA

Actividad 8

Nota: Para realizar la tarea que sigue, tenga en cuenta el mayor de nuestra empresa (CUARETERNA SRL) y el extracto del banco están al final del práctico

El contador junior de la empresa CUARETERNA SRL, empresa dedicada a la venta de materiales para la construcción, se encuentra realizando la conciliación bancaria al cierre del 30/04/2020. Para ello, cuenta con las siguientes referencias:

- 1) Depósito en efectivo. Corresponde a la recaudación del último día de marzo 2020. Dicho movimiento se encuentra correctamente registrado el día 31/03/2020.
- 2) El cheque N°410 corresponde al pago de EMSA que, al igual que la operación anterior, ya se encuentra registrado el día 31/03/2020.
- 3) El cheque rechazado N°955 se corresponde a una venta del 03/03/2020 en cuenta corriente a 30 días.
- 4) Se corresponde al pago del alquiler para los periodos (abril 2020 y mayo 2020). Valor del alquiler \$10.500,00 más IVA.
- 5) El cheque N°411 corresponde al pago de la deuda a SAMSA. En nuestra contabilidad se registró la emisión de nuestro cheque con la cuenta “Valores a Depositar”.
- 6) El depósito en efectivo corresponde a la recaudación de la primera quincena de abril.
- 7) En el contexto de la pandemia, CUARETERNA SRL había solicitado el crédito para pymes a la tasa de 24% más IVA. Datos del préstamo: CAPITAL \$300.000,00; INTERES \$ 72.000,00

Dicho crédito se le acredita oportunamente cobrando el banco la comisión correspondiente en la misma fecha.



- 8) Se corresponde a los honorarios mensuales pagados al estudio contable que lo asesora.
- 9) El monto correcto del cheque n° 412 emitido a un proveedor es de \$ 450.000,-
- 10) Durante una fuerte tormenta en el primer fin de semana de abril se constató la pérdida de bolsas de cemento por un costo total de \$ 400.000,00. Las mercaderías se encontraban aseguradas por lo que la aseguradora en el día 20/04/2020 nos informó que acreditaron \$ 350.000 en concepto del seguro pagado.
- 11) Aprovechando el dinero disponible y ante un contexto inflacionario, la empresa decide realizar anticipos a su principal proveedor a cuenta de futuras compras.
- 12) El cheque N°413 corresponde al pago de gastos de oficina.
- 13) El importe correcto del valor depositado de cheques de terceros es de \$ 78.500,-
- 14) El Banco Macro nos cobra \$ 830,00 más IVA por mantenimiento de cuenta.
- 15) Se entrega el cheque N° 415 al técnico en sistema, quien a la fecha no concurrió al banco para su cobro.
- 16) Corresponde a cheques depositados en cuenta.

Además, se adjuntan el Libro Mayor de la cuenta Banco Macro c/c y el Extracto Bancario del mismo número de cuenta.

Se solicita:

- a) Realizar la conciliación bancaria
- b) Clasificar las partidas temporarias y permanentes
- c) Realizar los asientos de ajuste
- d) Determinar el nuevo saldo del Mayor Banco Macro c/c



MAYOR CUENTA: BANCO MACRO c/c

Desde 31/03/2020

Hasta: 30/04/2020

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo al 31/03/2020				794.341,83
03/04/2020	DEPOSITO DE CHEQUE N°955	3	6.380,25		800.722,08
07/04/2020	TRANSFERENCIA ONLINE	4		12.705,00	788.017,08
14/04/2020	ACREDITACION DE REMESAS	6	150.000,00		938.017,08
17/04/2020	TRANSFERENCIA ONLINE	8		9.400,00	928.617,08
18/04/2020	CHEQUE N°412 CANJE INTERNO	9		405.000,00	523.617,08
22/04/2020	TRANSFERENCIA ONLINE	11		500.000,00	23.617,08
23/04/2020	CHEQUE N°413 CANJE INTERNO	12		5.810,55	17.806,53
25/04/2020	ACREDITACIONES DE CHEQUES	13	75.800,00		93.606,53
27/04/2020	CHEQUE N°415 CANJE INTERNO	15		25.639,25	67.967,28
30/04/2020	CHEQUES COBRADOS	16	50.177,25		118.144,53
	Saldo al 30/04/2020				118.144,53



Sr(es):
CUARETERNA SRL

Sucursal 782 PLAZA POSADAS
San Martín 1790
POSADAS (3300) MISIONES

CP: (3300) POSADAS
MISIONES

(782)

Cantidad Titulares: 1

Resumen General

Periodo del Extracto: 31/03/2020 al 30/04/2020

Saldos consolidados por moneda al 30/04/2020	Hoja Nro.: 1
Saldo Cuentas en DOLARES EE.UU.	0,00
Saldo Cuentas en PESOS	692.554,99

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBITO	CREDITO	SALDO
	SALDO ULTIMO EXTRACTO 31/03/2020				553.714,25
01/04/2020	DEPOSITO EN EFECTIVO	1		250.000,00	803.714,25
03/04/2020	CHEQUE N°410 CANJE INTERNO	2	9.372,42		794.341,83
03/04/2020	DEPOSITO DE CHEQUE N°955	3		6.380,25	
06/04/2020	CHEQUES RECHAZADOS	3	6.380,25		
07/04/2020	TRANSFERENCIA ONLINE	4	12.705,00		781.636,83
11/04/2020	CHEQUE N°411 CANJE INTERNO	5	1.082,64		780.554,19
14/04/2020	DEPOSITO EN EFECTIVO	6		150.000,00	930.554,19
15/04/2020	ACREDITACION PRESTAMO p/PYME	7		300.000,00	1.230.554,19
15/04/2020	N/D COMISION PRESTAMO	7	235,00		1.230.319,19
15/04/2020	IVA DEBITO FISCAL	7	49,35		1.230.269,84
17/04/2020	TRANSFERENCIA ONLINE	8	9.400,00		1.220.869,84
18/04/2020	CHEQUE N°412 CANJE INTERNO	9	450.000,00		770.869,84
20/04/2020	ACREDITACION SEGUROS RIVADAVIA	10		350.000,00	1.120.869,84
22/04/2020	TRANSFERENCIA ONLINE	11	500.000,00		620.869,84
23/04/2020	CHEQUE N°413 CANJE INTERNO	12	5.810,55		615.059,29
25/04/2020	ACREDITACIONES DE CHEQUES	13		78.500,00	693.559,29
28/04/2020	N/D MANTENIMIENTO DE CUENTA	14	830,00		692.729,29
28/04/2020	IVA DEBITO FISCAL	14	174,30		692.554,99
	SALDO AL 30/04/2020				692.554,99



Actividad 9

La empresa “Industrias del Oeste SA” (Responsable Inscripta en el IVA) tiene una cuenta corriente bancaria en el banco “Norte”. La información relativa al mes de mayo se presenta a continuación: Libro “Banco Norte” o mayor de la cuenta “Banco del Norte Cta Cte”

Libro Mayor: Banco Norte c/c

Fecha	Comp.	Detalle	Concepto	Debe	Haber	Saldo
3-5	Dep 001	Depósito efectivo inicial		62.000		62.000
8-5	Ch 026	Insumos Industriales. Recibo 362	Saldo c/c		14.520	47.480
12-5	Ch 027	La Esquina “Factura” C 236	Librería		936	46.544
14-5	Ch 028	Gomería El Sauce Factura “A” 1023	Arreglos		4.235	42.309
21-5	Dep 002	Ch de Cliente s/Recibo 101	Soria	8.470		50779
26-5	Tran 001	Transferencia. a “Hierros SA” Factura 1514	Materiales		7.260	43.519
27-5	Ch 029	Honorarios Profesionales	COBAS		8.000	35.519
30-5	Dep 003	Ch de Cliente s/Recibo. 107	Otaño	4.598		40.117

El banco ha emitido el siguiente resumen:

Resumen de cuenta del mes de mayo. Cliente: Industrias del Oeste-RI CUIT 30-00000000-5.

Detallamos los movimientos de su cuenta corriente en nuestro banco. Se considerará aceptado a los 15 días.

Fecha	Código Interno	Referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
3-5	101		Depósito. Efectivo		62.000	62.000
6-5	301		Chequera 0238026/050	300		61.700
6-5	650		I.V.A.	63		61.637
15-5	201		Pago ch 027	986		60.651
20-5	203		Ch 0238028 48 hs	4.235		56.416
22-5	102		Depósito 24 hs		8.470	64.886
23-5	202		Ch 0238026 24 hs.	14.520		50.366
26-5	701		Su transferencia a Proveedores	7.260		43.106
29-5	801		Transferencia de Bco Nacional		8.500	51.606

Información adicional:

- Revisado el comprobante de entrega del cheque 027 se verifica que el importe correcto es \$ 986.-



- Según e-mail recibido se constata que la transferencia del 29-5 corresponde a un cobro parcial de la cuenta corriente de un cliente.

Se solicita:

- a) Efectuar la CONCILIACION BANCARIA AL 30/05/20xx.
- b) Contabilizar los asientos de ajustes que correspondan en el Libro Diario.

Actividad 10

La empresa Sonny S.A. que realiza conciliaciones bancarias cada 15 días, presenta la siguiente ficha de Mayor al 15/04/20xx

BANCO FRANCES CTA. CTE.N° 73589/6.

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02-abr	SALDO			4.800,00
05-abr	Pago Proveedor Cheque N° 093		1.000,00	3.800,00
08-abr	Pago Servicios Cheque N° 094		1.500,00	2.300,00
12-abr	Depósito valores	3.000,00		5.300,00
13-abr	Pago Proveedor Cheque N° 095		4.200,00	1.100,00
14-abr	Pago gastos y Reposición Cheque N° 096		900,00	200,00
15-abr	Deposito valores	5.400,00		5.600,00

El resumen de cuenta remitido por el banco referido al mismo período presenta los siguientes movimientos:

Sonny S.A. CTA. CTE. N° 73589/6

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02-abr	SALDO			4.800,00
10-abr	cheque N° 093	1.000,00		3.800,00
13-abr	Depósito valores		3.000,00	6.800,00
14-abr	cheque N° 094	1.500,00		5.300,00
15-abr	Comisiones	50,00		5.250,00

Se solicita:

- a) Efectuar la CONCILIACION BANCARIA AL 15/04/20xx, Partiendo de ambos saldos, arribar a sumas iguales.
- b) Contabilizar los asientos de ajustes que correspondan en el Libro Diario.



SOLUCIÓN PROPUESTA: Conciliación bancaria al 15/04/xx

DESCRIPCION	OBSERVACION	EXTRACTO	MAYOR
SALDO AL 15/04/20xx		5.250,00	5.600,00
Pago Proveedor Cheque N°095	Cheques pendientes de cobro	-4.200,00	
Pago gastos y Rep. Cheque N°096	Cheques pendientes de cobro	-900,00	
Depósito de valores	Depósitos no acreditados	5.400,00	
Comisiones	Débitos bancarios no contab.		-50,00
SALDO AL 15/04/20XX		5.550,00	5.550,00

Asiento de ajuste	Debe	Haber
-----15/04/20XX-----		
Comisiones bancarias	50,00	
a Banco Francés c/c		50,00

Actividad 11

La empresa **Practicando S. A.** presenta la siguiente cuenta del Mayor al 30/04/20xx:

LIBRO MAYOR CUENTA: BANCO FRANCES CTA. CTE.N° 22838/3

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/03/20xx	Saldo inicial			480.000,00
02/04/20xx	Depósito efectivo	58.000,00		538.000,00
03/04/20xx	Cheque N 680428		153.000,00	385.000,00
08/04/20xx	V.E.P. AFIP N° 28436 (C)		108.000,00	277.000,00
12/04/20xx	Transferencia Import S.A. (D)		154.000,00	123.000,00
15/04/20xx	Acreditación Tarjetas de Crédito (E)	236.500,00		359.500,00
18/04/20xx	V.E.P. AFIP N° 68408 (F)		55.000,00	304.500,00
20/04/20xx	Cheque N 680429		130.000,00	174.500,00
22/04/20xx	Deposito ch. 48 hs.	206.500,00		381.000,00
24/04/20xx	Deposito Ch. 48 hs. (G)	108.000,00		489.000,00
28/04/20xx	Cheque N 680430 (H)		10.000,00	479.000,00
29/04/20xx	Deposito ch. 48 hs. (I)	235.500,00		714.500,00
30/04/20xx	Transferencias On-line (J)		384.000,00	330.500,00
30/04/20xx	Marjo SA (L)		500,00	330.000,00



EXTRACTO BANCARIO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/03/20xx	Saldo Inicial			280.000,00
02/04/20xx	Depósito ch. 48 hs. (A)		200.000,00	480.000,00
02/04/20xx	Depósito efectivo		58.000,00	538.000,00
03/04/20xx	N.D.4635 gastos emisión chequera(K)	800,00		537.200,00
08/04/20xx	Cheque N 543631 (B)	151.000,00		386.200,00
08/04/20xx	V.E.P. AFIP N° 28436 (C)	108.000,00		278.200,00
08/04/20xx	Cheque N 680428	153.000,00		125.200,00
12/04/20xx	Transferencia Import S.A.	154.000,00		-28.800,00
12/04/20xx	Anulación débito del 08/04 (B)		151.000,00	122.200,00
15/04/20xx	Tarjetas de Crédito (E)		236.500,00	358.700,00
18/04/20xx	V.E.P. AFIP N° 68408 (F)	55.000,00		303.700,00
20/04/20xx	Cheque N 680429	130.000,00		173.700,00
24/04/20xx	Depósito		206.500,00	380.200,00
24/04/20xx	Depósito (G)		108.000,00	488.200,00
26/04/20xx	Anulación depósito (G)	108.000,00		380.200,00
28/04/20xx	Cheque N 680430 (H)	10.000,00		370.200,00
30/04/20xx	Trans. On-line (J)	384.000,00		-13.800,00
30/04/20xx	N.D. 4926 (K)	300,00		-14.100,00
30/04/20xx	N.D. 4927 (M) Débito Intereses	1.200,00		-15.300,00
30/04/20xx	N.D. 4928 (N) Débito Comisiones	18.000,00		-33.300,00

Datos adicionales

1. CONCILIACION MES ANTERIOR: existe un depósito del 31/03 por \$ 200.000 pendiente de acreditación al cierre del mes anterior;
2. Se constató que el cheque 543631 no corresponde a ningún talonario de chequeras de la cuenta corriente de la empresa; hecho el reclamo al banco se verificó que corresponde a la cta. Cte. 22833/8 perteneciente a otro cliente del banco



3. Corresponde al pago de los aportes y contribuciones de marzo de 20xx registrados al 31/03 en el devengamiento respectivo en la cuenta “Aportes y Contribuciones a depositar”
4. Se constató que se trata de una transferencia on line con C.B.U. a favor del proveedor Import S.A. por compra de mercaderías a 30 días fecha factura. registrado oportunamente en la cuenta Proveedores Varios
5. Se trata de la acreditación de tarjetas de crédito registradas en los respectivos asientos de ventas en la cuenta “Tarjetas de crédito a cobrar”
6. Pago del iva del mes de marzo 20xx; se constató que se había registrado el 31/03 en la posición del IVA, y el saldo a pagar se contabilizó en la cuenta “IVA a pagar”
7. Se constató que dicho cheque de un cliente fue devuelto por falta de fondos y su depósito anulado por el banco
8. Para constitución de un fondo fijo en la empresa
9. Se constató que dicho depósito fue acreditado el 02/05/20xx
10. Corresponde a la transferencia on line a las cuentas sueldos de los empleados en relación de dependencia según el devengamiento de los sueldos del mes de abril 20xx por \$ 300.000 y por \$ 84.000 por anticipo de honorarios a directores y síndicos
11. Nota de débito por mantenimiento de cuenta y otro por gasto de chequera
12. Corresponde a cheque pagado a proveedor Marjo SA y que aún se encuentra pendiente de cobro.
13. Corresponde a débitos realizados por el Banco: a) intereses por descubiertos \$1.200; b) comisiones por intermediación en compra-venta de inmueble \$ 18.000.-
14. Corresponde a débitos por comisiones.-

Se solicita:



a) Efectuar la CONCILIACION BANCARIA AL 15/04/20xx.

b) Contabilizar los asientos de ajustes que correspondan en el Libro Diario.

SOLUCIÓN PROPUESTA:

1) Método Igualación de saldos

Concepto	Extracto bancario	Mayor Banco
Saldo al 30/04	-33.300,00	330.000,00
Depósitos pendientes de acreditación	235.500,00	
Ch pendientes de cobro	-500,00	
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados		-800,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados		-300,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados		-1.200,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados		-18.000,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados		-108.000,00
Total	201.700,00	201.700,00

2) Partiendo de saldos

a- De Extracto a Mayor Banco

Saldo al 30/04 s/ Extracto	-33.300,00
Depósitos pendientes de acreditación	235.500,00
Ch pendientes de cobro	-500,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	800,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	300,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	1.200,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	18.000,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	<u>108.000,00</u>
Saldo al 30/04 s/ Mayor Banco	330.000,00

b- De Mayor a Extracto

Saldo al 30/04 s/ Mayor Banco	<u>330.000,00</u>
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	-800,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	-300,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	-1.200,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	-18.000,00
Débitos efectuados por el banco y no contabilizados	-108.000,00
Depósitos pendientes de acreditación	-235.500,00
Ch pendientes de cobro	<u>500,00</u>
Saldo al 30/04 s/ Extracto	-33.300,00



Asientos de ajuste

-----30/4/20xx-----		
Gtos bancarios	19.100,00	
Intereses Negativos	1.200,00	
a Banco Francés c/c		20.300,00
según N/D no contabilizadas		
-----30/4/20xx-----		
Ds por Venta	108.000,00	
a Banco Francés c/c		108.000,00
según cheque rechazado		

<u>Banco Francés c/c</u>		
	330.000,00	
		20.300,00
		108.000,00
	330.000,00	128.300,00
	201.700,00	

Actividad 12

12 a) La empresa SABER S.A. presenta en la ficha del mayor de la cuenta **B.N.A. cta. cte.**, los siguientes movimientos durante el mes de marzo de 20xx:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-mar	Saldo			400.000
05-mar	Depósito efectivo	20.000		420.000
06-mar	Pago Proveedor Cheque N° 530		50.000	370.000
09-mar	Debito por chequera		2.000	368.000
14-mar	Pago Proveedor Cheque N° 531		20.000	348.000
16-mar	Pago gastos y Reposición Cheque N° 532		80.000	268.000
22-mar	Pago Proveedor Cheque N° 533		180.000	88.000
29-mar	Pago gastos librería Cheque N° 534		40.000	48.000
30-mar	Depósito Valores	160.000		208.000
30-mar	Cheque Anulado N° 534	40.000		248.000

Por otra parte, el **resumen bancario recibido**, presenta la siguiente información referida al mismo período (marzo de 20xx)



FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-mar	Saldo			400.000
05-mar	Deposito efectivo		20.000	420.000
09-mar	Venta de Chequeras	2.000		418.000
13-mar	cheque N° 530	50.000		368.000
16-mar	cheque N° 531	20.000		348.000
19-mar	cheque N° 532	80.000		268.000
25-mar	Transferencia terceros		240.000	508.000
29-mar	Cobro Mantenimiento de Cuenta	4.000		504.000

Nota adicional: La transferencia que registra el banco fue realizada por un cliente de SABER S.A. en concepto de seña, y está a la espera del recibo correspondiente.

Se solicita:

- a) Efectuar la CONCILIACION BANCARIA AL 31/03/20xx.
- b) Contabilizar los asientos de ajustes que correspondan en el Libro Diario.
- c) Realizar el libro Mayor de la cuenta B.N.A. cta.cte.

12 b) En abril de 20xx, la empresa Saber S.A. siguió registrando los movimientos de la cuenta corriente bancaria que posee en el B.N.A., y el mayor correspondiente refleja la siguiente información:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Saldo			484.000
11-abr	Deposito efectivo	150.000		634.000
20-abr	Pago Proveedor Cheque N° 535		138.000	496.000
29-abr	Deposito valores	1.080.000		1.576.000

Por otra parte, el **resumen bancario recibido**, presenta la siguiente información referida al nuevo período (abril de 20xx)

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Saldo			504.000



02-abr	Deposito 48 Hs		160.000	664.000
11-abr	Deposito efectivo		150.000	814.000
12-abr	Cargo Certificación de Firma	4.000		810.000
14-abr	cheque N° 533	180.000		630.000
28-abr	cheque N° 535	192.000		438.000
29-abr	Cobro Mantenimiento de Cuenta	8.000		430.000
30-abr	IVA	2.520		427.480

Nota adicional: El cheque n° 535 fue emitido en pago de una deuda a un proveedor. Según se pudo verificar en el recibo respectivo, el importe del pago es de \$ 192.000,-

Se solicita:

- Efectuar la CONCILIACION BANCARIA AL 30/04/20xx.
- Contabilizar los asientos de ajustes que correspondan en el Libro Diario.
- Realizar el libro Mayor de la cuenta B.N.A. cta.cte.

Actividad 13

La empresa Quinto Piso S. A. presenta en el mes de julio en el mayor de la cuenta Banco CITI C/C, los siguientes movimientos:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
	SALDO AL 30/06			\$ 3.000,00	
1-jul	Depósito 24 hs	\$ 10.000,00		\$ 13.000,00	
2-jul	N/D por Cheque Rechazado		\$ 10.000,00	\$ 3.000,00	
12-jul	Cheque 1		\$ 3.000,00	\$ -	\$ -
13-jul	Cheque 2		\$ 1.500,00		\$ 1.500,00
14-jul	N/C por Cheque Rechazado	\$ 1.500,00			\$ -
14-jul	Deposito 48 hs	\$ 400,00		\$ 400,00	
15-jul	Cheque 3		\$ 25.000,00		\$ 24.600,00
16-jul	N/D por Comisiones		\$ 500,00		\$ 25.100,00
28-jul	Cheque 4		\$ 8.000,00		\$ 33.100,00
31-jul	Deposito 48 hs	\$ 2.000,00			\$ 31.100,00

En

tanto que, el saldo según resumen de cuenta bancaria presenta la siguiente información:



FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
	SALDO AL 30/06				\$ 3.000,00
2-jul	Depósito 24 hs		\$ 10.000,00		\$ 13.000,00
3-jul	N/D por Cheque Rechazado	\$ 10.000,00			\$ 3.000,00
12-jul	Cheque 1	\$ 3.000,00			\$ -
15-jul	Cheque 2	\$ 1.500,00			\$ 1.500,00
15-jul	N/C Rechazo Cheque 2		\$ 1.500,00		
16-jul	Deposito 48 hs		\$ 400,00		\$ 400,00
16-jul	N/D por Comisiones	\$ 500,00		\$ 100,00	
28-jul	N/D por Comisiones	\$ 1.000,00		\$ 1.100,00	
31-jul	N/C por devolucion Comisiones		\$ 500,00	\$ 600,00	

Aclaraciones:

- El cheque nro. 2 corresponde a un anticipo a un proveedor habiendo sido entregado sin una firma libradora, por lo cual el banco procedió a rechazarlo.
- El cheque nro. 3 se entregó al proveedor 5 días después de su emisión, sin que ello implique responsabilidad de la empresa.
- La nota de débito del 31/07 corresponde a un cheque depositado por la empresa, que fue rechazado por falta de fondos en la cuenta bancaria del librador (cliente de la empresa).
- La nota de crédito del 31/07 corresponde a reintegro de comisiones cobradas de más por el banco.
- El 5/07 el banco CITI otorga a la empresa autorización para girar en descubierto hasta la suma de \$50.000.

Se solicita:

- Efectuar la conciliación bancaria al 31/07.
- Clasificar las partidas de conciliación en Diferencia Temporarias o Diferencias Permanentes.
- Confeccionar al 31/07 los asientos de ajustes que correspondan.
- Determinar el saldo contable de la cuenta Banco CITI C/C.



Solución Propuesta:

CONCILIACION

CONCILIACION BANCARIA

SALDO SEGÚN LIBRO BCO				-\$ 31.100,00
CH/ Emitidos y no presentados al cobro				
Cheque 3	\$ 25.000,00			
Cheque 4	\$ 8.000,00	\$ 33.000,00	TEMPORARIAS	
Depositos pendientes de acreditacion				
Deposito 48 hs	\$ 2.000,00	-\$ 2.000,00	TEMPORARIAS	
N/D No registrada por la empresa				
N/D por Comisiones	\$ 1.000,00	-\$ 1.000,00	OMISIONES	
N/C No registrada por la empresa				
N/C por devolucion Cor	\$ 500,00	\$ 500,00	OMISIONES	
SALDO SEGÚN RESUMEN BANCARIO				-\$ 600,00

CONCILIACION BANCARIA

SALDO SEGÚN RESUMEN BAN				-\$ 600,00
CH/ Emitidos y no presentados al cobro				
Ch \$	25.000,00			
Ch \$	8.000,00	-\$ 33.000,00		
Depositos pendientes de acreditacion				
De \$	2.000,00	\$ 2.000,00		
N/D No registrada por la empresa				
N/ \$	1.000,00	\$ 1.000,00		
N/C No registrada por la empresa				
N/ \$	500,00	-\$ 500,00		
SALDO SEGÚN LIBRO BANCO				-\$ 31.100,00

Asientos de ajuste

AJUSTES LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-jul	Gastos Bancarios	\$ 1.000,00	
	a Gastos Bancarios		\$ 500,00
	a Banco Citi C/C		\$ 500,00

Corresponde a Gastos Bancarios erroneos, su correccion y registro de lo que corresponde.



Mayores y asiento de ajuste saldo

Cuenta : Banco Citi C/C					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31-jul	SALDO				\$ 31.100,00
31-jul	Gastos Bancarios no reg		\$ 500,00		\$ 31.600,00
31-jul	ajuste de Cuenta	\$ 31.600,00			\$ -

Asiento de ajuste de Saldo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-jul	Banco Citi C/C	\$ 31.600,00	
31-jul	a Adelanto en Cta Cte Bcaria		\$ 31.600,00

Cuenta : Adelanto en Cuenta Corriente Bancaria					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31-jul	SALDO				\$ -
31-jul	ajuste de Cuenta		\$ 31.600,00		\$ 31.600,00

Cuenta : Banco Citi C/C					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31-jul	SALDO				\$ 32.600,00
31-jul	Cheque Rechazado	\$ 1.500,00			\$ 31.100,00
31-jul	Gastos Bancarios no reg		\$ 500,00		\$ 31.600,00
31-jul	ajuste de Cuenta	\$ 31.600,00			\$ -

Asiento de ajuste de Saldo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-jul	Banco Citi C/C	\$ 31.600,00	
a	Adelanto en Cuenta Corriente Bcaria		\$ 31.600,00

Cuenta : Adelanto en Cuenta Corriente Bancaria					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31-jul	SALDO				\$ -
31-jul	ajuste de Cuenta		\$ 31.600,00		\$ 31.600,00



Actividad 14

El Almacén del Panadero SRL se dedica a la venta mayorista de insumos para panaderías y confiterías. Al cierre de mes se lleva adelante la conciliación bancaria del periodo Junio en base a la siguiente información:

A) El cheque común N° 123 se corresponde al pago de la factura de luz del periodo mayo 20xx con vencimiento el 05/06/20xx;

B) El deposito del día 03/06/20xx es la recaudación del día 30/05 que fue depositado por cajero “sin acreditación inmediata” el día 31/05;

C) Corresponde a la transferencia a las cuentas sueldos de los empleados en relación de dependencia según el devengamiento de los sueldos del mes mayo 20xx por \$41.500.-

D) La transferencia recibida el día 11/06 corresponde al cobro de la venta en cuenta corriente efectuada al cliente “Atilio” el mes pasado;

E) El cheque común N° 124 se corresponde al pago de la factura por el arreglo en una de las paredes del depósito;

F) Pago VEP de AFIP en concepto de cargas sociales del periodo mayo 20xx;

G) Hubo un error en la contabilidad al registrar el cheque común N° 125 por \$5.460,00, el importe correcto es el debitado por el banco.

H) La aseguradora MAPFRE comunico a la empresa que se acreditó la suma de \$100.000,00 por la mercadería robada durante el último fin de semana que se encontraba asegurada. La empresa había contabilizado la pérdida de la siguiente manera:

Perdidas por robos	125.000,00	
a Mercaderías		125.000,00

I) Corresponde al gasto cobrado por el banco por el servicio prestado;



J) El auxiliar contable contabilizó el cheque recibido de terceros imputando bajo la cuenta “Banco Macro c/c” la recepción del cheque.

K) El cheque común N° 126 se corresponde a una compra de mercaderías.

EMPRESA " EL ALMACEN DEL PANADERO" SRL
MAYOR DE LA CUENTA BANCO C/C

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
	SALDO AL 31/05/20XX			\$ 196.755,33	
5-jun	Pago de sueldos		\$ 41.500,00	\$ 155.255,33	
12-jun	Cheque 124		\$ 8.700,00	\$ 146.555,33	
13-jun	VEP - AFIP		\$ 26.000,00	\$ 120.555,33	
16-jun	Dpto cheque de terceros	\$ 7.520,00		\$ 128.075,33	
23-jun	Cheque 125		\$ 5.460,00	\$ 122.615,33	
29-jun	Cheque 126		\$ 15.000,00	\$ 107.615,33	
	SALDO AL 30/06/20XX			\$ 107.615,33	

BANCO MACRO CTA. CTE.
EXTRACTO BANCARIO

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
	SALDO AL 31/05/20XX				\$ 150.755,33
2-jun	Cheque 123	\$ 14.000,00			\$ 136.755,33
3-jun	Deposito en efectivo		\$ 60.000,00		\$ 196.755,33
5-jun	N/D Pago Convenio Sueldos	\$ 41.500,00			\$ 155.255,33
5-jun	N/D Pago Convenio Sueldos	\$ 41.500,00			\$ 113.755,33
6-jun	Anulacion del debito por convenio sueldo		\$ 41.500,00		\$ 155.255,33
11-jun	Transferencia de Terceros		\$ 39.000,00		\$ 194.255,33
12-jun	Cheque 124	\$ 8.700,00			\$ 185.555,33
13-jun	VEP AFIP	\$ 26.000,00			\$ 159.555,33
23-jun	Cheque 125	\$ 5.490,00			\$ 154.065,33
25-jun	MAPFRE - Seguros		\$ 100.000,00		\$ 254.065,33
30-jun	N/D por Mantenimiento de Cuenta	\$ 830,00			\$ 253.235,33
30-jun	N/D IVA - DEBITO FISCAL Mant de cta	\$ 174,30			\$ 253.061,03
	SALDO AL 30/06/20XX				\$ 253.061,03



Se solicita:

1. Efectuar la conciliación bancaria al 31 de agosto de 20xx.
2. Realizar, si corresponde, los asientos de ajuste en el Libro Diario y el libro Mayor de la cuenta Banco Macro cta. cte.

Actividad 15

El hotel TUR SRL se encuentra en la ciudad de Posadas y su cierre económico es el 31/05 de cada año.

A continuación, se expone el Libro Banco de la cuenta Banco Nación N° 633/089646/54 correspondiente a la empresa y el extracto bancario correspondiente, por los movimientos del mes de agosto de 20xx.

LIBRO BANCO:

Fecha	Detalle	DEBE	HABER	SALDO
01/08	Saldo inicial			\$ 2.530.000
02/08	Cheque N° 5232 Telecom Argentina S.A.		\$8.000	\$ 2.522.000
05/08	Depósito en efectivo	\$ 858.000		\$ 3.380.000
06/08	Débito automático Fibertel SRL		\$7.500	\$ 3.372.500
07/08	Cheque N° 5233 EMSA		\$ 27.500	\$ 3.345.000
21/08	Cheque N° 5234 OLA S.A.		\$ 535.000	\$ 2.810.000
27/08	Cheque N° 5235 Río Uruguay SRL		\$ 270.000	\$ 2.540.000

EXTRACTO BANCARIO BANCO NACIÓN:

Fecha	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo
01/08	Saldo inicial			\$ 2.530.000
03/08	Cheque N° 5232 Telecom Argentina S.A.	\$ 8.000		\$ 2.522.000
05/08	Depósito efectivo (1)		\$ 878.000	\$ 3.400.000
06/08	Débito automático Fibertel SRL	\$ 7.500		\$3.392.500
09/08	Cheque N° 5233	\$ 27.500		\$ 3.365.000



23/08	Cheque N° 5234	\$ 535.000		\$ 2.830.000
31/08	Gasto chequera	\$ 2.000		\$ 2.828.000
26/8	Transferencia electrónica (2)		\$ 605.000	\$ 3.433.000
31/8	Comisión mantenimiento paquete	4.000		\$ 3.429.000
31/08	IVA s/gastos y mantenimiento	\$ 1.260		\$ 3.427.740

(1) Se verificó la boleta de depósito cuyo monto era de \$ 878.000.

(2) Con el extracto nos llegó el detalle de la transferencia electrónica del cliente “Laboratorios S.A”. por pago uso de salón para conferencia y alojamiento BUSH037 PRESIDENTE INN-2 pasajeros. Doble /Standard/Media Pensión.07 al 10 sep.22. según presupuesto: Subtotal importe: \$ 500.000. Impuesto IVA \$105.000. Total \$ 605.000,-

Extras a abonar al momento del chek-out. Se emite y envía la factura n° 2569.

Se solicita:

1. Efectuar la conciliación bancaria al 31 de agosto de 20xx.
2. Realizar, si corresponde, los asientos de ajuste en el Libro Diario y el libro Mayor de la cuenta B.N.A. cta. cte.

Actividad 16

Musical SRL se dedica a la venta de insumos e instrumentos musicales. Al cierre de mes se lleva adelante la conciliación del período septiembre 20/xx de la única cuenta corriente bancaria que posee en el Banco Galicia, en base a la siguiente información:

EXTRACTO BANCARIO CUENTA: BANCO GALICIA c/c Cuenta Corriente en Pesos Nro.

0004483-9 157-6 Desde 31/08/20xx Hasta: 30/09/20xx



SEÑORES MUSICAL SRL
MIRASOLES 3770
3300 POSADAS MISIONES

Página 1 de 1

Resumen Galicia al 30-09-20xx						
Cuenta	Número	Saldo Inicial	Créditos	Débitos	I.V.A	Saldo Final
CORRIENTE \$	4483-9 157-6	635.706,50	651.250,00	739.302,16	1.260,00	546.394,34

Cuenta Corriente en Pesos Nro. 0004483-9 157-6

Clave Bancaria Uniforme (CBU): 007015762000004483969 C.U.I.T. del Responsable Impositivo 30-71422115-7 / I.V.A. Responsable. Inscripto

Tasa Extraordinaria sobre Saldos deudores (excedidos y transitorios): 63,00 % T.N.A.

Fecha	Descripción	Origen	Débito (-)	Crédito (+)	Saldo
31-08	SALDO INICIAL				635.706.50
03-09	ECHEQ 48HS. NRO.1		531.675.39		104.031.11
03-09	DEPÓSITO EN EFECTIVO	S. 240		651.250.00	755.281.11
05-09	TRF. PROVEEDORES PEREZ ANTONIO 20-31672514-4		5.387.52		749.893.59
12-09	TRF.PROVEEDORES METAL S.R.L. 30-41125328-7		126.415.84		623.477.75
14-09	IMP.DEB.LEY 25413		4.815.89		618.661.86
17-09	CHEQUE 48 HS. NRO.8553398		9.620.00		609.041.86
30-09	TRF.PROV. INTEGRITY SEGURIDAD S.A. 30-5426387-1		55.387.52		553.654.34
30-09	COM.MOVIMIENTOS Sep.20xx		6.000.00		547.654.34
30-09	IVA s/comisión		1.260.00		546.394.34

MAYOR CUENTA: BANCO GALICIA c/c Cuenta Corriente en Pesos Nro. 0004483-9 157-6 Desde 31/08/20xx Hasta: 30/09/20xx

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
31-08	SALDO INICIAL				635.706.50
01-09	ECHEQ 48HS. NRO.1	8		531.675.39	104.031.11
01-09	DEPÓSITO EN EFECTIVO	10	651.250.00		755.281.11



01-09	TRF. PROVEEDORES PEREZ ANTONIO 20-31672514-4	12		5.387.52	749.893.59
02-09	TRF.PROVEEDORES METAL S.R.L. 30-41125328-7			126.415.84	623.477.75
15-09	CHEQUE 48 HS. NRO.8553398 EMSA	16		9.620.00	613.857.75
29-09	TRF.PROV. INTEGRITY SEGURIDAD S.A. 30-5426387-1	19		55.387.52	558.470.23
29-09	DEPÓSITO CHEQUES	20	200.000.00		758.470.23
30-09	TRF.PROV. CASA NUÑEZ S.A. 30-5426387-1	21		357.210.00	401.260.23
30-09	ECHEQ 48HS. NRO.2	24		331.260.16	70.000.07

Se solicita:

1. Efectuar la conciliación bancaria al 30 de septiembre de 20xx.
2. Realizar, si corresponde, los asientos de ajuste en el Libro Diario y el libro Mayor de la cuenta Banco Galicia cta. cte.

Actividad 17

La empresa “MIS-PLAC” de Anselmo Antúniz se dedica a la fabricación, colocación y venta de placares desde hace varios años. Cierra ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año. Opera con el banco Ciudad desde hace varios años donde tiene una cuenta corriente bancaria y en el giro comercial emite cheques al día y de pago diferido (CPD).

Al 30/11/xx en su contabilidad el mayor de la cuenta corriente en el banco Ciudad refleja un saldo deudor de \$ 76.450,-

Durante diciembre/xx realiza las siguientes operaciones que se deben registrar (tenga en cuenta el principio de lo devengado):

3/12/xx: compra maderas aserradas y cepilladas: el valor al contado es de \$ 36.200,- más IVA 21%. Como entrega un CPD al 23/12/xx le facturan \$ 37.500,- más IVA Total CPD \$ 45.375,-

7/12/xx: Paga con un cheque común \$ 4.800,- más IVA 21% el flete de la madera comprada.



14/12/xx: compra pegamento, tornillos, barnices y bisagras a utilizar en el proceso productivo por \$ 9.000,- más IVA 21% entregando un cheque al día.

16/12/xx: por transferencia bancaria paga la factura de energía pendiente de pago por \$ 4.840,-

23/12/xx: Revea la operación del 3/12/xx y analice si no corresponde alguna registración.

26/12/xx: compra una máquina cepilladora de banco usada entregando un CPD a 30 días por 145.600,- más IVA 21%: Total del cheque \$ 176.176,- La tasa normal de interés en el mercado es del 4 % mensual.

Se solicita:

1. Que registre las operaciones del mes de diciembre de 20xx aplicando el principio de lo devengado
2. Analice las cuentas “Banco Ciudad Cta Cte” y “Proveedores por Cheques Diferidos” o la opción “Banco Ciudad Cheques Diferidos”

Actividad 18

RAMA S.A. es una empresa dedicada a la compra y venta de artículos de chocolate, que se encuentra inscripta en el IVA. Al cierre de mes se lleva adelante la conciliación del período mayo 20/xx de la única cuenta corriente bancaria que posee en el Banco Patagonia, en base a la siguiente información:

MAYOR CUENTA: BANCO PATAGONIA c/c Cuenta Corriente en Pesos Nro. 400042585

Desde 30/04/20xx

Hasta: 31/05/20xx

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
30-04	SALDO INICIAL				539.621,00
02-05	CHEQUE NRO.855 MARFE SA	1		16.940,00	522.681,00
04-05	TRF. CLIENTE DULCE S.R.L. 30-32225328-7	2		24.000,00	498.681,00
06-05	SERV. YPF MERCADO PAGO	3		8.470,00	490.211,00



09-05	TRF. PROVEEDOR ZONAL SRL 30-34188514-3	4		42.600,00	447.600,00
12-05	DEPÓSITO VALORES	5	47.190,00		494.801,00
16-05	CHEQUE DIFERIDO 1	6		96.800,00	398.001,00
17-05	CHEQ. 48 HS. NRO.856 RICO SA	7		18.150,00	379.851,00
21-05	MERCADO PAGO-SUPER SRL	8	24.200,00		404.051,00
22-05	PROV. S.R.L. 30-37826432-1 TRANSF.CBU MERCADO PAGO	9		32.670,00	371.381,00
23-05	LIMPIO SRL DÉBITO	10		6.050,00	365.331,00
24-05	TRANSF. DEBIN	11		42.592,00	322.739,00
26-05	LINK MERCADO PAGO	12	12.000,00		334.739,00
27-05	CHEQUE NRO.857 BOLSAS SA	13		8.470,00	326.269,00
31-5	DEPÓSITO EN EFECTIVO	14	35.000,00		361.269,00

EXTRACTO BANCARIO CUENTA: BANCO PATAGONIA c/c Cuenta Corriente en Pesos

Nro. 400042585 Desde 30/04/20xx Hasta: 31/05/20xx

BANCO PATAGONIA

SR. (ES) RAMA SOCIEDAD ANONIMA
CATAMARCA 1781 03300 POSADAS MISIONES

Página: 1

C.U.I.T. 30558354189 RAMA SOCIEDAD ANONIMA

Estimado Cliente: Banco Patagonia le propone la manera más ágil y cómoda a la hora de realizar sus operaciones bancarias:

* Patagonia en Línea: su banco al teléfono, para obtener con un simple llamado al 0810-888-8500, toda la información de sus productos.

* Patagonia e-bank: su banco en internet, que le permite realizar sus transacciones cómodamente desde cualquier PC, las 24 horas, los 365 días del año.

Visítenos en www.bancopatagonia.com.ar * Red de Sucursales: más de 200 puntos de atención en todo el país para brindarle todo el asesoramiento que Usted necesita.

ESTADO DE CUENTAS UNIFICADO
CUENTA CORRIENTE

CLIENTE N°: 152330327

AL 31/05/xx

SBCTA SUC MDA SALDO
0 235 \$ 449.315,68

CUENTA CORRIENTE EN PESOS 400042585 SUBCTA 0 SUC 235 CBU: 03502124 00210026941003

FECHA	CONCEPTO	R	DÉBITOS	CRÉDITO S	SALDO
30-04	SALDO INICIAL				489.621.00
02-05	DEPÓSITO EN EFECTIVO			50.000.00	539.621.00



04-05	TRF. CLIENTE DULCE S.R.L. 30-32225328-7	24.000,00		515.621,00
06-05	SERVICIOS YPF MERCADO PAGO	8.470,00		507.151,00
09-05	TRF. ZONAL SRL 30-34188514-3	42.600,00		464.551,00
14-05	DEPÓSITO VALORES		47.190,00	511.741,00
19-05	CHEQUE 48 HS. NRO.856 RICO SA	18.150,00		493.591,00
21-05	MERCADO PAGO-SUPER SRL		24.200,00	517.791,00
22-05	TR.CBU MER.PAGO ZONAL S.R.L.	32.670,00		485.121,00
23-05	LIMPIO SRL DÉBITO	6.050,00		479.071,00
24-05	TRANSF. DEBIN	42.592,00		436.479,00
26-05	LINK MERCADO PAGO		12.000,00	448.479,00
29-05	CHEQUE NRO.857 BOLSAS SA	8.470,00		440.009,00
29-05	RECH.CHEQ. NRO.857 BOLSAS SA		8.470,00	448.479,00
29-05	TR..CBU.MER.PAGO-MARIO MAS	3.000,00		445.479,00
29-05	IMP.DEB.LEY 25413	5.820,32		439.658,68
30-05	TR..PEDRO TORRES 20-5474222-2		25.387,00	465.045,68
31-05	ECHEQ 48HS. NRO.1	8.470,00		455.575,68
31-05	COM.MOVIMIENTOS may.20xx	6.000,00		450.575,68
31-05	IVA s/comisión	1.260,00		449.315,68

Datos adicionales:

1. Contratación de una póliza de seguro por \$ 16.940,00 sobre el rodado de la empresa por un cuatrimestre de cobertura, abonado con cheque común.
2. Anticipo de dinero a cuenta de una futura compra de bocaditos de chocolate. El IVA está incluido en el monto del anticipo.
3. Carga de combustible en una estación YPF \$ 7.000,00 IVA Crédito Fiscal \$1.470,00 que se abona con la APP escaneando el código QR de Mercado Pago, asociado a la cuenta bancaria.
4. Cancelación del pagaré firmado a favor del proveedor ZONAL SRL.
5. Depósito del cheque recibido del cliente Sabores SRL a cuenta de una futura venta por \$39.000,00 más IVA \$8.190 con cheque cargo Banco Macro S.A.



6. Adquisición de mobiliario para exhibir las mercaderías por \$ 80.000,00 más IVA \$16.800,00, entregado un cheque de pago diferido con vencimiento a los 60 días.
7. Adquisición de obleas de chocolate emitiendo cheque al día por el total de la operación.
8. Cobranza del cliente SUPER SRL de la ciudad de Oberá mediante link de Mercado Pago a la cuenta que posee la empresa.
9. Adquisición al Proveedor ZONAL SRL de monedas de chocolate \$27.000,00 más IVA \$5.670,00 pagado con transferencia vía CBU de la cuenta Mercado Pago.
10. Adquisición de artículos de limpieza a LIMPIO SRL por \$ 5.000,00 más IVA \$1.050,00 abonado con la tarjeta de débito de la empresa.
11. Adquisición de 10 cajas de chocolates en rama \$35.200,00 más IVA \$7.392,00, abonada mediante la transferencia Pagos Debin.
12. Cobranza de un cliente de la ciudad de Montecarlo mediante link de Mercado Pago a la cuenta que posee la empresa.
13. Adquisición de bolsitas de papel a BOLSAS S.A. para entregar los artículos vendidos emitiendo cheque al día por el total de la operación.
14. Depósito de las cobranzas en efectivo a un cliente de la ciudad de Posadas.
15. BOLSAS S.A. informa del rechazo por parte del Banco Patagonia, del cheque común emitido en la operación anterior, por error del mes consignado en el documento, por lo tanto, se reemplaza con un cheque electrónico por el mismo valor.
16. En el extracto bancario figura un Depósito en efectivo por \$50.000,00 contabilizado el 30 de abril y con plazo de acreditación por el banco de 48 hs.



17. Adquisición de artículos de librería a PAPEL de Mario Mas (monotributista) por \$3.000,00 pagado con transferencia vía CBU a la cuenta Mercado Pago. Esta transacción fue omitida en la registración contable.
18. En el extracto bancario la Transferencia Bancaria del cliente Pedro Torres, Cuit 20-25474222-2, fue realizada en concepto de cancelación del saldo adeudado.

Se solicita:

1. Efectuar la conciliación bancaria al 31 de mayo de 20xx.
2. Realizar, si corresponde, los asientos de ajuste en el Libro Diario y el libro Mayor de la cuenta Banco Patagonia cta. cte.

MONEDA EXTRANJERA

Actividad 19

Consideraciones sobre el Tipo de Cambio a aplicar:

Para convertir una moneda extranjera (M.E.) a moneda nacional, tendríamos hipotéticamente, que vender a un banco o casa de cambio la M.E., y esa institución al comprarla utilizará su tipo de cambio COMPRADOR.

Por otro lado, al determinar una deuda en M.E se presume que, para cancelarla, tendremos que comprar al banco o casa de Cambio la M.E, por lo que esa institución al venderla, utilizara su tipo de cambio VENDEDOR.

Caso:

1. Al 01/03/20xx se decide comprar dólares estadounidenses por \$ 84.000- en efectivo, con el fin de cancelar Pasivos generados por la compra de Bienes de Uso en el exterior (ver tabla de cotizaciones).
2. La cotización en el mercado oficial de divisas en distintas fechas era la siguiente:



Nota: T.C = tipo de cambio

U\$S 1= \$

Fecha	T.C. Comprador	T:C: Vendedor
01/03/20xx	137	140
20/03/20xx	139	142
31/03/20xx	141	143

Se solicita:

- Efectuar las registraciones contables que correspondan en el Libro Diario y los mayores respectivos.

ACTIVIDADES INTEGRADORAS:

Actividad 20

Al 31 de diciembre de 20xx La empresa “CIMAK S.A.” presenta las siguientes cuentas:

- ✓ Caja \$ 50.307,-
- ✓ Banco Nación Argentina Cta Cte \$ 30.560,-
- ✓ Moneda extranjera \$ 19.650,- (corresponde a 300 euros comprados el 10/12/20XX al tipo de cambio vendedor \$ 65,50 c/u)

Datos Adicionales:

(1) En el arqueo físico de la Caja se encontró:

1. Una factura de TELÉFONO del mes 12/xx por \$ 2.500,00 más IVA 21% no pagada.
2. Factura “A” contado efectivo de Librería PENCIL por \$ 800,00 más IVA 21%.
3. Facturas por ventas contado efectivo del 31/12/xx no contabilizadas \$ 6.800,00 más IVA 21%.
4. Efectivo en billetes de varias denominaciones de moneda de curso legal \$57.650,00



(2) **Conciliación Bancaria:** Saldo según el extracto bancario al 31/12/xx: \$ 40.845,00. De la comparación de ambos registros surgen las siguientes diferencias:

1. Cheques contabilizados entregados a proveedores no presentados al cobro \$12.147,00.-
2. Depósitos contabilizados pendientes de acreditación \$ 500.-
3. Nota de débito por emisión de chequera \$ 1.200,00 más I.V.A., no contabilizada por la empresa.-
4. Error en los registros de la empresa: un cheque emitido por publicidad según factura “C” realizada en el mes 12/xx, fue contabilizado por \$ 5.650,00 y emitido por un valor real de \$ 5.560,00.-

(3) **Moneda extranjera:** La cotización del euro al 31/12/xx era de Tipo de cambio Comprador \$ 64,00 y el Tipo de cambio Vendedor \$ 67,00

Se solicita:

- a) Confeccionar los asientos de ajustes que puedan corresponder luego de realizados el Arqueo de Caja, la Conciliación Bancaria y la actualización de la cotización de la Moneda Extranjera.

Actividad 21

Al 30 de junio de 20XX La empresa “Integral S.R.L.” que se dedica a la venta de sillas presenta saldos de algunas cuentas que se detallan:

- ✓ Fondo Fijo \$ 30.000,- (Es el importe por el que fue constituido y está bajo responsabilidad del empleado administrativo de la empresa, que también hace cobranzas y tiene asignada una caja fuerte para guardar los valores y documentos recibidos)



- ✓ Valores a depositar: \$ 0,- (saldada)
- ✓ Banco Salto Cta Cte \$ 76.600,-
- ✓ Documentos a Cobrar \$ 114.500,-

Datos Adicionales:

(1) En el arqueo físico de la caja fuerte asignada al empleado responsable del Fondo Fijo se encontró:

- a) Factura no contabilizada tipo “C” contado efectivo de \$ 13.046,- por reparación del aire acondicionado del negocio.
- b) Factura de energía eléctrica de junio (con fecha vencimiento 10/7/xx) no contabilizada por \$ 7.300,- más IVA 21 %.
- c) Un cheque común recibido en la fecha y no contabilizado de \$ 114.500,- Fue recibido del señor Aráoz en pago de un pagaré en cartera que vencía el 30/06/xx. Se emitió el recibo correspondiente y se le devolvió el pagaré.
- d) Efectivo en billetes y monedas \$ 8.000,-

La reposición del fondo fijo se hará el 2/7/xx

(2) Conciliación Bancaria: Saldo según el extracto bancario al 30/06/XX: \$ 53.600,- El empleado administrativo hizo la comparación de ambos registros y detectó lo siguiente:

- a) Cheques contabilizados entregados para pagos y no cobrados según listado \$11.940,-
- b) Depósitos contabilizados pendientes de acreditación \$ 29.600,-
- c) Nota de débito por mantenimiento mensual de la cuenta \$ 4.000,- más IVA, 21% no contabilizada por la empresa.-



- d) Al hacer el punteo verificó que un cheque a la orden de “La Librería” por factura “C” del 24/6/xx fue contabilizado por \$ 3.325,-y emitido por un valor real y correcto de \$ 3.825,-

Se solicita:

- a) Realizar los asientos de ajuste correspondientes al 30/6/xx, mayorizando las cuentas.

Preguntas vinculadas a la actividad anterior útil para el aprendizaje:

- 1) El único pago que hizo el responsable del fondo fijo fue la factura de la reparación del aire acondicionado por \$ 3.046,- entonces..... ¿de qué importe habrá que hacer el 2/7/xx el cheque para reponer el fondo fijo?.....
- 2) El caso plantea que al hacer el arqueo del fondo fijo se encontró la factura de luz recibida que seguramente se pagará en el mes de julio/xx (**o sea que la información se conoció en ese momento...al hacer el arqueo.....**)

Los puntos a razonar son varios:

- a) ¿Por qué fue registrada en el mes de junio/XX?
- b) ¿Qué pauta o regla de asignación de resultados negativos aplicó?
- c) ¿Qué tipo de variación patrimonial es desde los tres puntos de vista estudiados?
- d) ¿Encuentra puntos de contacto entre las respuestas a los interrogantes b) y c).?

Actividad 22

El 03/01/xx se constituye “GLOBAL S.R.L.” (Responsable Inscripto en IVA) que se dedica a la venta al por mayor y menor de herramientas. Capital \$ 800.000,- totalmente suscripto por dos socios (A y B) en partes iguales. La integración es: **Socio “A”** efectivo \$ 400.000,- y **Socio “B”** Efectivo \$ 70.000,- mercaderías \$ 250.000,- Saldo dentro de los 60 días.



- **04/01/xx:** contrata un inmueble en alquiler. Alquiler mensual adelantado \$ 15.000,- más I.V.A. 21%. Duración del contrato: 36 meses. En la fecha se abona en efectivo el alquiler de dos meses y \$ 10.000,- de comisión a la inmobiliaria, todo más I.V.A. También paga en efectivo un depósito en garantía de \$ 12.000,- (este concepto no está alcanzado por el I.V.A.).
- **05/01/xx:** abre una cuenta en el Banco Del Lavoro depositándose \$ 100.000,-
- **06/01/xx:** el banco debita \$ 1.000,- más I.V.A. por gastos de apertura.
- **07/01/xx:** vende mercaderías a un Responsable Inscrito por \$ 50.000,- (valor de contado) más I.V.A. Se cobra \$ 20.500,- con cheques comunes. El saldo más Intereses e I.V.A. sobre intereses con un cheque diferido (vencimiento a 15 días – 22/01/xx). Todos cargo Banco Francés. Por la financiación se pacta un interés del 6 % mensual más I.V.A. **Costo de venta \$ 30.800,-**
- **08/01/xx:** vende mercaderías a un responsable Inscrito \$ 30.000,- (valor de contado) más I.V.A 21%. Se recibe un pagaré a 30 días de \$ 39.204,-, que incluye además \$2.400,- de intereses más I.V.A. sobre intereses. **Costo de venta \$ 19.400,-**
- **09/01/xx:** deposita en el Banco del Lavoro la totalidad de los cheques a fecha recibidos por la operación del **día 07/01/xx.**
- **10/01/xx:** analiza implementar próximamente el sistema de Fondo Fijo para el pago de operaciones por un monto inferior a \$ 3.000,00. Por montos superiores, los pagos se efectuarán con la emisión de cheques de la cuenta del Banco del Lavoro.
- **11/01/xx:** recibe un llamado del oficial de negocios del banco del Lavoro referida al rechazo de uno de los cheques depositados.
- **12/01/xx:** retira del banco el cheque rechazado y una nota de débito por \$ 8.605,- donde el Banco del Lavoro detalla e informa de la devolución de uno de los cheques de terceros



depositados el día 09/01/xx por un importe de \$ 8.000,00 y gastos bancarios \$ 500,- más I.V.A. s/gastos \$ 105,- La causa del rechazo era la falta de una firma en el cheque (por ser de firma conjunta)

- **13/01/xx:** se comunica con el cliente emisor del cheque rechazado. Pacta el reemplazo por efectivo para el día siguiente pero le emite una nota de débito para recuperar los gastos por \$ 500,- más I.V.A..

- **14/01/xx:** cobra en efectivo a su cliente el importe del cheque rechazado por el banco y los gastos que generó la operación. Le devuelve el cheque en cuestión y considerando la causa del rechazo las excelentes relaciones comerciales siguen intactas.

- **15/01/xx:** compra 50 dólares a \$ 280,- cada uno en efectivo.

- **16/01/xx:** deposita en el Banco del Lavoro \$ 304.205,- en efectivo. Verifica que en la caja no queda más efectivo en pesos. Solamente hay 50 dólares.

- **17/01/20xx:** emite un cheque cargo Banco del Lavoro de \$ 10.000,- para la constitución del fondo fijo. La reposición del mismo se efectuará de acuerdo a las necesidades por consumo.

- **18/01/xx:** realiza un anticipo de sueldos a un personal por \$ 4.000,- con cheque cargo Banco del Lavoro.

- **22/01/xx:** deposita en Banco el cheque diferido que recibió del cliente en la operación del día **07/01/XX.**

- **23/01/xx:** recibe del encargado del Fondo Fijo, la rendición por los gastos realizados a la fecha: a) útiles de oficina \$ 700,- más I.V.A., b) aviso publicitario \$ 1.200,- más I.V.A. y c) gastos de limpieza \$ 400,- más I.V.A. Emite un cheque del Banco del Lavoro por el total para la reposición del mismo.

- **24/01/xx:** abona la factura “C” del servicio de seguridad del mes de enero/xx \$ 6.800,-



- **30/01/xx:** vende a un consumidor final por un total de \$ 11.132,- (IVA incluido), que se cobra recibiendo un cupón de tarjeta de débito. **Costo de venta \$ 6.900,-**

Datos adicionales:

- El Banco del Lavoro emitió un resumen que arroja un saldo de \$ 448.636,- La única diferencia detectada es que el cheque por pago de servicio de seguridad no fue presentado al cobro.
- Se hizo un arqueo y el responsable del Fondo Fijo tiene una factura C de remises por \$ 450,- y dinero en efectivo \$ 9.550,- La reposición se hará más adelante.
- Hace un nuevo arqueo de la caja: encuentra 50 dólares y efectivo en \$ 50.000,- (El fajo de billetes está envuelto por un recibo de fecha 31/01/xx duplicado emitido por “Global SRL” al socio “B” por integración parcial de compromiso de aporte)
- Al 31/01/xx la cotización del dólar es de \$ 280,- y 290,- (comprador y vendedor).

Se solicita:

- a) Realizar las registraciones que correspondan en el Libro Diario al 31/01/xx, dejando constancia de los cálculos y papeles de trabajo correspondientes.

Preguntas y sugerencias vinculadas a la actividad anterior útiles para el aprendizaje:

- 1) Identificar y señalar al costado de cada asiento de ajuste los tipos de variación patrimonial de acuerdo a lo estudiado.
- 2) Tomar las variaciones modificativas registradas y ver que pauta o regla de asignación de resultados fundamenta su registración.
- 3) La actividad plantea que la reposición del fondo fijo se hará en febrero/xx. Por qué se hizo un arqueo y registraciones el 31/01/xx?



ACTIVIDADES ADICIONALES:

Actividad 23 - Caja Chica (a fines didácticos y de simplificación no se considera el IVA en las operaciones)

La empresa “Vendetutti” de Fabián Escorra se dedica a la venta de artículos plásticos (baldes, palanganas, jarras, juguetes en general, etc). Además de los clientes habituales, un vendedor acostumbra a realizar tres giras mensuales por el interior de la provincia para tomar pedidos.

Para ello, al inicio de la gira el dueño de la empresa le anticipa en efectivo dinero en concepto de “Caja Chica” para los gastos de hospedaje, comida, combustible y eventuales reparaciones del vehículo, peajes, etc. que son rendidos los días sábado.

Durante el mes de octubre de 20xx el mecanismo tuvo los siguientes movimientos:

3/10: El señor Escorra le entrega al vendedor efectivo en concepto de Caja Chica \$24.000,- para una gira por el sur de la provincia.

8/10: el vendedor rinde los siguientes gastos: a) Peaje 450,- b) Combustible \$ 6.600,- d) alojamiento y comida \$ 14.200,- El mismo día y como la siguiente gira es por norte de la provincia el señor Escorra le entrega al vendedor \$ 32.000,-

15/10: la rendición del vendedor incluye: a) Combustible \$ 8.900,- b) Alojamiento y comida \$ 16.700,- c) Fotocopias y otros de librería \$ 1.080,- para la próxima gira por la zona centro le entrega \$ 19.000,- en efectivo.

22/10: el vendedor hace la última rendición del mes: a) Alojamiento y comida \$ 9.700,- b) Combustible \$ 6.900,- Como la próxima gira arranca el otro mes el vendedor devuelve el efectivo remanente que dispone y alcanza a \$ 10.400,-. Considerando la escasez de cambio se considera correcta la rendición.

Se solicita:



- a) Registrar las operaciones referidas al mes de octubre de 20xx en el libro diario y efectuar los pases a los mayores.
- b) Analizar las cuentas involucradas.

Actividad 24 Caja Chica (a fines didácticos y de simplificación no se considera el IVA en las operaciones)

Una empresa cooperativa tiene un secadero de yerba en el interior de la provincia. Allí recibe la hoja verde que le acercan productores cercanos a la planta industrial que debe ser procesada dentro de los dos días de cosechada. Para captar la cantidad adecuada de materia prima para su escala de planta, alquila un “tinglado con planchada” en otro municipio a unos 15 km. del secadero. Allí acopia hoja verde de otros productores de lunes a jueves inclusive (la identifica como playa de acopio n° 1).

Dentro del tinglado hay divisiones que hacen las veces de oficina y casa/habitación del encargado. También una báscula y una cargadora frontal para concretar las tareas.

El encargado de la playa recibe la hoja generalmente a la tarde, haciendo el pesaje total, la “tara” respectiva y las anotaciones y controles pertinentes para informar la procedencia del material recibido de los productores de la zona.

A la mañana opera la cargadora pues un camión de la cooperativa con caja adaptada para el transporte “a granel” de la hoja viene a buscar y acercar al secadero la hoja verde acopiada el día anterior.

Se hace la “tara” del camión y luego de cargar se pesa el total. Esa materia prima va acompañada de renitos internos. En la planta principal se vuelve a pesar el total y “destrarar” permitiendo controles cruzados.



La cooperativa le entrega semanalmente dinero en concepto de “Caja Chica” al encargado, con expresas instrucciones de que ese dinero se utilice para atender cuestiones menores internas al funcionamiento de la playa de acopio, o a pagos que el gerente ordene realizar.

La zafra yerbatera se inició en abril de 20xx y el mecanismo tuvo los siguientes movimientos:

1/4: El gerente de la cooperativa que maneja la “Caja Central” le entregó al encargado \$ 7.000,- en efectivo en concepto de “Caja Chica Playa 1”.

5/4: Con la última carga de la semana, el encargado adjunta en sobre cerrado y lacrado la siguiente rendición que detalla en una “planilla de caja” que confecciona por duplicado: a) Soldaduras varias \$ 3.100,- b) alquiler de equipo y bidones de agua potable \$ 2.600,- También acompaña un pedido de fondos para atender cuestiones la semana siguiente en el ejido municipal donde funciona la playa de acopio.

8/4: Analizando la solicitud y dando instrucciones el gerente envía en el “bolsín” \$ 11.000,- con el camión que va la otra mañana a la playa.

12/4: siguiendo la rutina envía la rendición: a) compra de biromes, broches y biblioratos por \$ 1.600,- b) comprobante de prepago de energía eléctrica en la cooperativa de servicios de la zona \$ 3.000,- y c) pago de \$ 6.800,- honorarios y gastos facturados por un escribano de la zona por la confección de contrato de alquiler de la playa que se había firmado unas semanas antes.

15/4: continuando la operatoria, el gerente le envía \$ 9.000,- en efectivo.

18/4: Aprovechando una recorrida para vincularse con proveedores y clientes de la zona, el gerente visita la playa de acopio n° 1 acompañado de un empleado administrativo. Se controla la “Caja Chica Playa 1” y se encuentra: a) factura por reparación pinchazo de la cargadora \$ 1.400,- y efectivo sólo \$ 3.500,-



Ante un pedido de explicaciones el encargado admite haber utilizado \$ 5.000,- para achicar su “libreta” en el almacén de ramos generales cercano.

Al margen del apercibimiento, el gerente le solicita que prepare la planilla de rendición con los comprobantes que corresponden y la llevará a la central a su regreso.

Se solicita:

- a) Que registre los movimientos señalados hasta el 15/4
- b) Que se plantee la rendición y los comprobantes que habrá hecho el encargado el 18/4
- c) Que registre la rendición del 18/4 y determine el saldo de la cuenta “Caja Chica Playa 1”

UNIDAD VII: Caja y Bancos. Preguntas de Autoevaluación

Marque la opción correcta (recuerde que una opción correcta lo es en su totalidad):

1. Los siguientes son algunos conceptos que integran el rubro Caja y Bancos además del dinero en efectivo:
 - a) Saldos en cuentas corrientes bancarias, títulos públicos y privados y valores pendientes de depósito
 - b) Plazos Fijos, valores pendientes de depósito y fondo fijo
 - c) Moneda extranjera, fondo fijo y títulos públicos
 - d) Saldos en cuentas corrientes bancarias, valores pendientes de depósito, fondo fijo
2. En la registración contable del depósito en efectivo en una cuenta corriente que el ente posee en un banco:
 - a) Se debita la cuenta Caja y se acredita la cuenta Banco c/c.
 - b) Se debita la cuenta Banco c/c y se acredita la cuenta Caja.



- c) Se debita la cuenta Valores a Depositatar y se acredita la Banco c/c.
3. La cuenta que se utiliza para atender pagos de gastos menores, de escaso monto se denomina contablemente:
- a) Fondo Fijo.
 - b) Plazo Fijo.
 - c) Fondo de cambio.
4. La cuenta Banco xx c/c se debita por:
- a) Extracciones, por ajustes que impliquen disminuciones de su saldo.
 - b) Notas de débito bancarias, en concepto de mantenimiento de la cuenta, por ejemplo.
 - c) Depósitos de valores en efectivo o cheques al cobro, por notas de crédito bancarias, por ajustes que impliquen aumento de su saldo, por asiento de apertura de libros.
5. ¿Cuál de las siguientes cuentas es considerada dentro del rubro Caja y Bancos en una empresa que se dedica a la compra y venta de muebles de oficina:
- a) Caja central.
 - b) Deudores por ventas.
 - c) Mercaderías
6. La cuenta Banco xx Caja de Ahorro se debita por:
- a) Retiros y débitos de gastos bancarios.
 - b) Depósitos y acreditación de intereses.
 - c) Ninguna de las anteriores.
7. Cuál de los siguientes NO es un criterio de medición inicial aplicable al rubro Caja y Bancos:
- a) Una entidad medirá las partidas de caja y bancos por su importe nominal.



- b) Una entidad efectuará la medición inicial de sus activos en moneda extranjera de acuerdo con las normas referidas a cada elemento base de medición (costo, valores corrientes) y fecha de la medición. Los importes así obtenidos serán convertidos a moneda argentina.
- c) Una entidad medirá las partidas de caja y bancos a su valor razonable.

Señalar en todos los casos la opción correcta (verdadero, falso, no se):

Las siguientes cuentas pertenecen al rubro Caja y Bancos:

	CUENTA	V	F	NO SE
1	Caja			
2	Banco Norte Plazo Fijo			
3	Banco Norte Cta. Cte.			
4	Deudores por Ventas en \$			
5	Deudores por Ventas en USD			
6	Moneda Extranjera (para obtener renta adicional)			
7	Faltante de Caja			
8	Tarjetas de Crédito a cobrar			
9	Gastos Bancarios			
10	Deudores en cta. cte.			
11	Caja chica			
12	Muebles y útiles (caja fuerte)			
13	Valores a depositar			
14	Banco Sur Caja de Ahorro			
15	Tarjetas de Débito a cobrar			
16	Depósitos a Plazo Fijo			
17	Intereses positivos Caja de Ahorro			
18	Moneda Extranjera (para pagar deudas)			
19	Diferencia de Cotización Moneda Extranjera			
20	Deudores por Cheques Diferidos			
21	Fondo Fijo			



PRÁCTICA UNIDAD VIII:

CRÉDITOS

Objetivos

Unidad VIII: CREDITOS Al finalizar esta Unidad el alumno podrá: Comprender el rubro créditos. Revisar los distintos componentes del rubro. Analizar las principales operaciones de venta a crédito, las provisiones, los intereses y otros créditos. Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Actividad 1

Dado los siguientes elementos, se solicita que clasifique las cuentas que se detallan a continuación, conforme uno o varios - lo que corresponda- de los criterios de clasificación de créditos.

Cuentas	Clasificación según su origen	
	Créditos por ventas	Otros créditos
Deudores por ventas		
Anticipos Impuesto a las ganancias		
Cuenta particular Socio XX		
Tarjeta de crédito Visa a Cobrar		
Seguros pagados por adelantado		
Deudores en litigio		
Retenciones Ingresos Brutos		
IVA- CF		
IVA Saldo a favor		
Deudores morosos		
Tarjeta de debito maestro a cobrar		
Documentos a cobrar		
Clientes hipotecarios		
Deudores prendarios		
Alquileres pagados por adelantado		
Percepciones IVA		



Descripción	Clasificación según el plazo de conversión en efectivo o equivalente	
	Corriente	No corriente
Venta a plazo en 15 cuotas. Cada cuota asciende a \$1.000,00		
Anticipos del Impuesto a las ganancias		
Venta a plazo, con plazo de gracia de 12 meses, a cobrar en dos cuotas de \$5.000,00		
Importe a cobrar \$15.000,00 en concepto de cupones de tarjeta de crédito visa. Plazo de acreditación 10 días hábiles		
Documento a cobrar por la suma de \$10.000,00 a cobrar en 400 días.		
Retenciones de Ingresos brutos		
Alquileres pagados por adelantado, correspondiente a 15 meses de alquiler. Importe total abonado \$1.500.000,00		

Cuentas	Clasificación según su grado de cumplimiento				
	Deudores comunes	Deudores morosos	Deudores en gestión judicial	Deudores en concurso preventivo	Deudores en quiebra
Cliente XX por una venta a plazo a 30 días.					
Cliente WW: conforme a la publicación en el Boletín Oficial de la Provincia, se ha decretado la quiebra del cliente					
Tarjeta de crédito Visa a Cobrar, en 10 días hábiles					
Cliente YY, presenta una mora en el pago de 20 días					
Cliente ZZ, se le ha iniciado las acciones legales para el cobro.					
Tarjeta de débito maestro a cobrar					
Documentos a cobrar, por la venta a plazo. Vencimiento del documento: 60 días					
Cliente VV: publicación en el Boletín Oficial de la Provincia de la resolución de apertura de su concurso preventivo					



Actividad 2

La empresa “MESSIRVE S.R.L.” es una empresa, cuya actividad es la venta de artículos deportivos.

La alícuota del IVA es 21%, y la tasa relevante del mercado es 5% mensual.

Durante el mes de mayo/20X1 realiza las siguientes operaciones:

02-05-X1: Vende artículos deportivos en cuenta corriente a 60 días por la suma de \$12.100,00 a Pablo Juarez - consumidor final - (IVA incluido). Si la operación hubiera sido pactada al contado, la operación ascendería a \$10.285,00 (IVA incluido). El costo de venta asciende a \$6.500,00

15-05-X1: Vende artículos deportivos a “SOTTER DEPORTES S.A.” por la suma de \$20.000,00 + IVA. La operación se pacta a 30 días y por ello se convienen intereses del 6% más IVA. El costo de venta asciende a \$13.000,00

28-05-X1: Vende artículos deportivos a “CASA JAÑUK S.A.S” por la suma de \$48.000,00 más IVA a 45 días. Si la operación se concretara al contado se le haría al cliente un descuento de \$5.000,00. El costo de ventas asciende a \$33.000,00.

Se solicita:

- a) Registrar las operaciones del mes de mayo de 20X1 teniendo en cuenta el principio de lo devengado. En lo referido a créditos por ventas, utilice cuentas analíticas.
- b) Exponga la medición inicial de los créditos por ventas
- c) Mayorizar las cuentas y determinar el saldo.

Actividad 3

La empresa “SCALONETTA S.R.L.” es una empresa, cuya actividad es la venta de artículos de ferretería.



La alícuota del IVA es 21%, y la tasa relevante del mercado es 4% mensual.

Durante el mes de junio/20XX realiza las siguientes operaciones:

03-06-XX: Vende artículos en cuenta corriente a 80 días por la suma de \$24.200,00 a Carlos Auxilio - consumidor final - (IVA incluido). Si la operación hubiera sido pactada al contado, la operación ascendería a \$21.780,00 (IVA incluido). El costo de venta asciende a \$16.500,00

18-06-XX: Vende artículos a “CORRALON S.R.L.” por la suma de \$30.000,00 + IVA. La operación se pacta a 30 días y por ello se convienen intereses del 6% mensual más IVA. El costo de venta asciende a \$21.000,00

29-06-XX: Vende artículos a “CASA IZASU S.A.U” por la suma de \$58.000,00 más IVA a 45 días. Si la operación se concretara al contado, se le haría un descuento de \$8.000,00. El costo de ventas asciende a \$40.000,00.

Se solicita:

- a) Registrar las operaciones del mes de mayo de 20XX teniendo en cuenta el principio de lo devengado. En lo referido a créditos por ventas, utilice cuentas analíticas.
- b) Exponga la medición inicial de los créditos por ventas
- c) Mayorizar las cuentas y determinar el saldo.



SOLUCIÓN PROPUESTA:

03/06/XX	Cliente Carlos Auxilio a Ventas a Int (+) a devengar a IVA DF	24.200,00	18.000,00 2.000,00 4.200,00
03/06/XX	CMV a Mercaderias	16.500,00	16.500,00
18/06/XX	Cliente CORRALON S.R.L. a Ventas a Int (+) a devengar a IVA DF	38.935,38	30.000,00 2.178,00 6.757,38
18/06/XX	CMV a Mercaderias	21.000,00	21.000,00
29/06/XX	Cliente CASA IZASU S.A.U. a Ventas a Int (+) a devengar a IVA DF	70.180,00	50.000,00 8.000,00 12.180,00
29/06/XX	CMV a Mercaderias	40.000,00	40.000,00
30/06/XX	Intereses (+) a devengar a Intereses (+)	675,00	675,00
30/06/XX	Intereses (+) a devengar a Intereses (+)	871,20	871,20
30/06/XX	Intereses (+) a devengar a Intereses (+)	177,78	177,78



Medición Inicial

<u>Cliente Carlos Auxilio</u>	<u>22.200,00</u>
Importe del credito total	24.200,00
Intereses a devengar	-2.000,00
<u>Cliente CORRALON S.R.L.</u>	<u>36.757,38</u>
Importe del credito total	38.935,38
Intereses a devengar	-2.178,00
<u>Cliente CASA IZASU S.A.U.</u>	<u>62.180,00</u>
Importe del credito total	70.180,00
Intereses a devengar	-8.000,00

OPERATORIA ESPECÍFICA DE TARJETAS DE CRÉDITO

Actividad 4

LA OPORTUNIDAD SRL tiene convenio con la firma CONSUMIR SA de tarjetas de crédito. La comisión pactada es del 10% sobre el valor de venta y se trabaja a través del Banco Galicia, operando la misma on-line a través del sistema posnet (lector de tarjetas).

Las ventas con tarjetas fueron las siguientes:

- 07/04/XX \$600 más IVA 21%.
- 08/04/XX \$1.100 más 21%.
- 10/04/XX \$400 más 21%.

El plazo de acreditación de las operaciones es de 10 días hábiles contados a partir del cierre del posnet.

Los conceptos deducidos en cada liquidación son:

- Comisión 10%
- IVA S/ Comisión - alícuota 21%-



- Retención Misiones Imp. Ingresos brutos Régimen SIRTAC - alícuota 1.5% sobre el importe de la operación-.

Los días 21/04, 22/04 y 24/04 respectivamente se verifican acreditadas en la cuenta corriente la liquidación respectiva, deducida la comisión e impuestos (21% IVA sobre Comisión).

Se solicita:

- a) Registre contablemente las operaciones en el Libro Diario.
- b) Efectúe los correspondientes pases al Mayor.
- c) Analice las cuentas que intervienen en esta operatoria.

Actividad 5

Los Lapachos S.A., posee una cuenta corriente en el Banco Credicoop abierta en la sucursal Posadas y acepta como medio de pago tarjeta Visa de crédito, tiene registrado en el Libro Diario, la siguiente operación.

XX)	15/07/22			
01.01.03.01.01	+A	Deudores por ventas	43.753,60	
01.01.03.02.01	+A	Tarjeta visa a cobrar	43.995,60	
01.01.03.01.99	-A	a Int (+) a devengar -Ds x Vtas [30 ds]		1.390,00
01.01.03.02.99	-A	a Int (+) a dev.-Tarj. credito [7 dias]		360,00
02.01.04.01.01	+P	a IVA - DF		15.229,20
04.01.01.01	+R	a Ventas		70.770,00
> Ventas del día s/Fc 0001-0000XX15 a la 0001-0000XX78 - Libro IVA Venta folio XXX2				
X1)	15/07/22			

El día 22/07 se recibe en el mail de la empresa, la siguiente liquidación:



TARJETA DE CREDITO VISA MONEDA LOCAL J U L I O 20XX

Entidad Pagadora

BANCO CREDICOOP COOP.LTD
FELIZ DE AZARA 1853
3300 - POSADAS

Entidad/Sucursal: 072-181

CUIT: 30-50000845-4

Comercio:

HOTELES
HOTELES LOS LAPACHOS S.A
CALLE
3300 - POSADAS

N° Comercio: 1999980/3

N°Ing.Bruto: 30XXXXXXXXX2

Categoría : RESP. INSCRIPTO

Total Presentado: \$ 43.995,60

Neto de Pagos: \$ 40.685,66

LA LEY 25065 ESTABLECE LA OBLIGACION DEL COMERCIO DE SOLICITAR CODIGO DE AUTORIZACION, DE NO EFECTUAR DIFERENCIA DE PRECIOS ENTRE OPERACIONES EN EFECTIVO Y CON TARJETA Y DE VERIFICAR LA IDENTIDAD DEL PORTADOR DE LA TARJETA, PARA LO CUAL DEBERA REGISTRAR TIPO Y NRO. DE DOCUMENTO EN EL COMPROBANTE DE VENTA.

Trx	Fecha Pres	Term Lote Cupón	Tarj Plan	T T.N.A	Ventas		Dto.		Dto.		Cod.Rechazo
	Fecha oper	Cant Cuota F	%	con/Dto.			Arancel		Financ.		Mot.contrap.
lote ctdo	15/07/20XX	330698 441		5 Cupones			13.748,63				\$ 412,46
lote ctdo	15/07/20XX	330698 445		8 Cupones			21.997,80				\$ 659,93
lote ctdo	15/07/20XX	330698 446		Cupones			8.249,18				\$ 247,48
REFERENCIAS:INF - INFORMATIVO					INF - INFORMATIVO						
+ VENTAS					43.995,60						
- ARANCEL					1.319,87						
- IVA CRED.FISC.COMERCIO S/ARANC 21,00%					277,17						
- RETENCION ING. BRUTOS SIRTAC					<u>1.712,90</u>						
IMPORTE NETO DE PAGOS					40.685,66						
F. de Pago: Acreditado en CBU Nro: el día: 21/07/20XX											
	Fecha oper	Cant Cuota F	%	con/Dto.	Ventas		Dto.		Dto.		Cod.Rechazo
							Arancel		Financ.		Mot.contrap.

Se solicita:

- Registre contablemente lo que surge de la liquidación recibida. Y los correspondientes pases al Mayor.
- Exponga el Rubro Créditos por Ventas y Otros Créditos
- Analice las cuentas que intervienen en esta operatoria.
- ¿Por qué expone en un solo asiento varias ventas?

DESCUENTO DE DOCUMENTOS

Esta operatoria consiste en presentar ante un Banco, donde la empresa sea cliente, documentos a cobrar de terceros o propios para que la institución bancaria anticipe el dinero del documento,



y así no tener que esperar hasta la fecha del vencimiento. Como toda operación financiera genera interés.

La empresa debe endosar todos los documentos que descuenta, que significa el compromiso que asume ante el Banco de pagarlos a su vencimiento si el firmante no lo hace.

El Banco procede a notificar a los emisores de los documentos, el lugar de pago de los mismos.

Actividad 6

Se trata de la empresa “Auxilio S.A.S.”. Durante el mes de marzo del XX, realiza las siguientes operaciones vinculadas con el rubro “CRÉDITOS”:

El **01/03** vende mercaderías a un consumidor final, recibiendo un pagaré con vencimiento a sesenta días por \$10.573,00.- Precio de contado \$10.200,00 (IVA incluido) - Interés \$308,27 - IVA 21% \$64,74. El costo de ventas asciende a \$5.000,00.

El **02/03** descuenta "con garantía" el pagaré anterior en el Banco Galicia. La institución nos deposita en cuenta corriente \$10.052.- (Gastos Bancarios \$97,50- Intereses \$350,- I.V.A. \$73,50-).

Se solicita:

- a) Efectúe las registraciones correspondientes en el Libro Diario, utilizando para ello cuentas regularizadoras del activo.

Al vencimiento del documento, suponer las siguientes situaciones:

- 1) el firmante original del documento cancela su obligación mediante la entrega de un cheque común cargo Banco Misiones cta cte.;
- 2) el firmante no cancela su obligación y se le inicia acción judicial de cobro.



Actividad 7

Se trata de la empresa “TIRSCH S.A.S.”. Durante el mes de marzo del XX, realiza las siguientes operaciones vinculadas con el rubro “CRÉDITOS”:

El 01/03 vende mercaderías a un consumidor final, recibiendo un cheque de pago diferido cargo Banco Misiones cta cte. con vencimiento a sesenta días por \$10.573,00.. Precio de contado \$10.200,00 (IVA incluido) - Interés \$308,27 - IVA 21% sobre intereses \$64,74. El costo de ventas asciende a \$5.000,00.

El 02/03 descuenta el cheque diferido en el Banco Galicia. La institución nos deposita en cuenta corriente \$10.052.- (Gastos Bancarios \$97,50- Intereses \$350,- I.V.A. \$73,50-).

Se solicita:

- a) Efectúe las registraciones correspondientes en el Libro Diario, utilizando para ello cuentas regularizadoras del activo.

Al vencimiento del documento, suponer las siguientes situaciones:

- 1) el firmante del cheque diferido cancela su obligación mediante la entrega de un cheque común cargo Banco Galicia cta cte.;
- 2) el firmante no cancela su obligación y se le inicia acción judicial de cobro.

FACTURA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA MIPYME: ES UN TIPO DE FACTURA QUE PUEDE SER DESCONTADA ANTE ENTIDADES FINANCIERAS.

Actividad 8

Se trata de la empresa “Renova S.A.U.”, segrega de componentes financieros implícitos y emite Facturas de Crédito Electrónica (FCE).

Durante el mes de marzo del XX, realiza las siguientes operaciones vinculadas con el rubro “CRÉDITOS”:



El **01/03** vende mercaderías a TECHIRT S.A - considerada “Empresa Grande” para AFIP -, emitiendo una FCE con vencimiento a sesenta días por un importe total de \$10.573,00. Los conceptos incluidos son: Precio de contado \$8.429,75 - Interés \$308,27 - IVA 21% \$1.834,98. El costo de ventas asciende a \$5.000,00.

El **02/03** descuenta la FCE, endosando previamente, en el Banco Nación. La institución nos deposita en cuenta corriente \$10.052.- (Gastos Bancarios \$97,50,- Intereses \$350,- I.V.A. \$73,50-).

Se solicita:

- a) Efectúe las registraciones correspondientes en el Libro Diario, utilizando para ello cuentas regularizadoras del activo.

Al vencimiento de la FCE, suponer las siguientes situaciones:

- 1) el receptor de la FCE cancela su obligación.;
- 2) el receptor de la FCE no cancela su obligación.

CRÉDITOS EN MONEDA EXTRANJERA.

Actividad 9

Se trata de la empresa Formol S.R.L., cuya actividad principal es el desarrollo de software. Posee clientes en el mercado interno y externo.

Durante el mes de marzo del 20X3, desarrolla las siguientes operaciones

El **02/03** firma contrato de desarrollo de un software con la firma “HELP SOLUTIONS” radicada en las Islas Baleares - España y dedicada a la industria gastronómica. El software a desarrollar es la gestión de pedidos del restaurante- comandera-, facturación, stock, costeo.



La primera de las etapas a desarrollar es la gestión de pedidos, por los distintos medios utilizados por la empresa. Pueden ser: consumo en el local, take away y catering de eventos.

El pago de las distintas etapas del desarrollo se materializa por transferencias internacionales. Se entrega a la empresa HELP SOLUTIONS el código SWIFT de la cuenta bancaria abierta en la sucursal Posadas del Banco Nación.

Se estima que la primera etapa de desarrollo insumirá 160 horas, el costo de la hora asciende a USD 350. Cada etapa del desarrollo contará con los distintos entornos: DEV (desarrollo) , STAGE (pruebas de los QA - quality assurance-), PRE-PROD (pruebas del cliente) y PROD (entorno productivo).

La cotización del dólar a la fecha del contrato asciende a:

La cotizaciones más cercanas a la fecha solicitada son:

Dolar U.S.A

Monedas	Compra	Venta	Fecha
Dolar U.S.A	107,0000	113,0000	2/3/2023

El **31/03** se devengan 78 horas, las que previa aceptación por parte del cliente, se procede a emitir la Factura respectiva. La factura emitida es “E” por un importe USD 27.300,00. El cliente del exterior cuenta con 5 días para proceder a cancelar la operación.

La cotización de la divisa es la siguiente:



Dolar U.S.A

Monedas	Compra	Venta	Fecha
Dolar U.S.A	110,0000	116,0000	30/3/2022
Dolar U.S.A	110,0000	116,0000	31/3/2022
Dolar U.S.A	110,2500	116,2500	1/4/2022

En la misma fecha, se remite al oficial de cuenta del Banco Nación, una copia de la Factura “E” emitida, con el objeto de demostrar la operación realizada y cumplimentar la justificación del origen de los fondos a recibir del exterior.

El día **05/04**, se constata la acreditación en la cuenta corriente del Banco Nación de los fondos.

El banco cobra por la gestión, 0,15% + IVA en conceptos de gastos de canje y arbitrajes y USD 20 + IVA en concepto de comisión de comunicación internacional.

La cotización de la divisa es la siguiente:

Dolar U.S.A

Monedas	Compra	Venta	Fecha
Dolar U.S.A	110,7500	116,7500	4/4/2022
Dolar U.S.A	110,7500	116,7500	5/4/2022
Dolar U.S.A	111,0000	117,0000	6/4/2022

Se solicita:

- Registrar las operaciones del mes de marzo de 20X3 teniendo en cuenta el principio de lo devengado.
- Exponga la medición inicial de los créditos por ventas.



OTROS CRÉDITOS

Actividad 10:

Al cierre el 31/12/20X2, la empresa Tabling S.A. (creada el 02/01/20X1), dentro el rubro Otros Créditos, emitió del sistema contable el mayor de la cuenta “Accionistas”:

TABLING S.A.

Hora :10:44:57

Fecha Desde 01/01/20X2

Fecha Hasta 31/12/20X2

LIBRO MAYOR POR CUENTAS

Cuenta		11401001 - Accionistas			
Fecha	Nº Orden	Leyenda Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/20X2		Saldo Inicial	330.000,00	0,00	330.000,00
18/02/20X2	0018	s/acta	0,00	330.000,00	0,00
21/05/20X2	0024	otros comprobantes	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00
21/05/20X2	0031	otros comprobantes	0,00	2.000.000,00	500.000,00
31/05/20X2	0035	Asiento de Cierre	0,00	500.000,00	0,00
Subtotales			2.500.000,00	2.830.000,00	
Total período			2.830.000,00	2.830.000,00	

Además, solicita al sistema que liste el mayor del periodo anterior (20X1):



Hora :10:44:57

TABLING S.A.

Fecha Desde 01/01/20X1

Fecha Hasta 31/12/20X1

LIBRO MAYOR POR CUENTAS

Cuenta 11401001 - Accionistas					
Fecha	N° Orden	Leyenda Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/20X1		Saldo Inicial		0,00	0,00
02/01/20X1	0001	s/contrato	1.330.000,00	0,00	1.330.000,00
02/01/20X1	0002	s/contra soc	0,00	1.000.000,00	330.000,00
31/05/20X1	0035	Asiento de Cierre	0,00	0,00	330.000,00
		Subtotales	1.330.000,00	1.000.000,00	
		Total período	1.330.000,00	1.000.000,00	

Se solicita:

- Relate los movimientos, con base en el análisis de cuenta, de lo sucedido en dicha cuenta en ambos ejercicios.
- Indique cuales son las posibles contrapartidas de la cuenta en cada uno de los movimientos.
- Proponga que mejoraría en la registración.

Actividad 11

Al cierre el 31/05/20XX, la empresa FiruMar SA, presenta el siguiente balance de saldos del rubro CRÉDITOS:



<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>		
1.0.0.00.000	ACTIVO		
1.1.0.00.000	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.3.00.000	CREDITOS POR VENTAS	2.702.864,00	
1.1.3.01.000	Deudores por Ventas		2.702.864,00
1.1.3.01.002	Clientes		256.982,00
1.1.3.01.003	Morosos		1.069.857,00
1.1.3.01.005	Deudores en Gestión Judiciales		854.369,00
1.1.3.01.007	Deudores Incobrables		124.698,00
1.1.3.01.009	Anticipos de Sueldos		32.984,00
1.1.3.01.011	Cheques en Carteras		785.478,00
1.1.3.01.013	Cheques en Carteras DIFERIDOS		100.000,00
1.1.3.01.015	Cheques Rechazados a Cobrar		21.477,00
1.1.3.01.017	Alquileres Pagados por Adelantados		120.000,00
1.1.3.01.018	Documentos a Cobrar		0,00
1.1.3.01.020	Documentos a Pagar		-15.000,00
1.1.3.01.021	Intereses Positivos a Devengar		-647.981,00
1.1.4.00.000	OTROS CREDITOS	20.922.450,96	
1.1.4.01.000	IVA Crédito Fiscal		5.790.031,31
1.1.4.01.001	IVA saldo a favor Técnico		235.869,00
1.1.4.01.002	IVA saldo a favor Libre		3.790.031,31
1.1.4.02.000	Retenciones Ingresos Brutos		0,00
1.1.4.02.001	Retención IIBB Misiones		0,00
1.1.4.02.002	Retención IIBB Corrientes		0,00
1.1.4.03.000	Saldo a favor Ingresos Brutos		1.382.805,28
1.1.4.03.001	Saldo a favor IIBB Misiones		1.393.397,02
1.1.4.03.005	Saldo a favor IIBB Corrientes		-10.591,74
1.1.4.04.000	Créditos de impuesto a la Ganancias		13.749.614,37
1.1.4.04.001	Anticipo de Ganancias		9.058.216,85
1.1.4.04.002	Retención de Ganancia		3.496.027,93
1.1.4.04.003	Impuesto ley 25413 Bco. Nación		299.583,91
1.1.4.04.007	Ganancia saldo a favor		984.525,68
1.1.4.04.008	Retención SUSS		0,00
1.1.4.04.009	Retención IVA		0,00
1.1.4.04.010	Retención Muni. Posadas		0,00
1.1.4.04.011	Saldo a Favor Muni. Posadas		1.235,00
1.1.4.04.012	Previsión para Ds. Incobrables		-182.562,00
1.1.4.04.015	Quebranto Estimado p/Deudores Incob.		92.587,00



Se solicita:

Considerando que los saldos de las cuentas ya fueron ajustados:

- a) Reclasifique las cuentas y sus saldos, indicando en el Libro diario la codificación respectiva.
- b) Exponer el nuevo Rubro Crédito propuesto con su codificación.

Actividad 12

Dado los siguientes hechos o situaciones ocurridos en una Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.), solicitamos que. Identifique: 1) Nombre de la cuenta; 2) Si genera un débito o crédito 3) Rubro al que pertenece la cuenta. Utilice para ello el cuadro proporcionado a tal efecto.



Descripción	Nombre de la Cuenta	Debita o Acredita	Rubro
1 - Derecho por la Suscripción del Capital Inicial			
2 - Integración de lo Suscripto en punto 1			
3 – Aporte dinerario de un socio pero aun no autorizado por el directorio, ni la <u>asamblea</u>			
4 - Aporte de un socio; autorizado por la Asamblea y aún no inscripto.			
5 – Distribución de Resultados en concepto de Honorarios al Socio gerente; pendiente de <u>pago</u>			
6 – Derecho generado por decisión de la asamblea de aumentar el Capital			
7 – Adelantos al Socio Gerente por la gestión en la administración y representación social.			
8 – Préstamo de la Sociedad al socio			
9 – Préstamo de un socio a la sociedad			
10 – Préstamo de un socio a otro socio			
11 – Préstamo del socio a un empleado dependiente de la Sociedad			
12 – Pago de la prepaga del socio por la sociedad			
13 - Pago del Impuesto de Acción y Participación societaria por la sociedad			
14 – Obligación por distribución de RNA de Dividendos en efectivos			
15 – Derecho a cobrar por la SRL, de la distribución de dividendo de una SA, por las acciones compradas y registradas en el rubro INVERSIONES			
16 –Retribución por intereses de títulos públicos devengados, que se han adquirido y se encuentran registrados en el rubro INVERSIONES			



DEPURACIÓN DE CRÉDITOS.

CONSTITUCIÓN Y USO DE LA PREVISIÓN. CASOS.

Actividad 13

La empresa Carozo S.R.L. se constituyó el 01-06-20XX con un capital de \$40.000,00 suscrito en partes iguales por los socios A y B.

La empresa es una empresa pequeña que opta por segregar componentes financieros implícitos.

1-06-20XX: en la fecha, los socios realizan la integración parcial de acuerdo al siguiente detalle:

- El socio A aporta mercaderías valuadas en \$ 20.000,00
- El socio B aporta \$16.000,00 en efectivo. El saldo será aportado en diciembre de 20XX.

2-06: Contrata en alquiler un local para el salón de ventas y oficina. Paga en efectivo \$800,00 por dos meses de alquiler adelantados y \$400,00 en concepto de depósito en garantía.

5-06: Vende mercaderías en cuenta corriente a 60 días al **cliente AA** por \$4.000,00 más IVA 21% (precio contado). Por la financiación emite una nota de débito donde carga un interés mensual del 4% más IVA 21%. El costo de ventas es de \$2.800,00.

10-06: Otorga un préstamo al **socio B** de \$2.000,00 en efectivo. El compromiso de devolución del mismo es de \$2.121,00 (\$100,00 de interés más IVA s/intereses) a los 30 días.

20-06: Vende mercaderías al **cliente CC** por \$3.000,00 más IVA 21%, recibiendo un pagaré a 30 días por \$3.630,00.

El precio de venta en operaciones de contado que realiza la empresa, es de \$2.880,00 más IVA 21% . El costo de ventas es de \$2.050,00.

22-06: Realiza un anticipo de impuesto sobre los ingresos brutos. Paga en efectivo \$150.00.

25-06: El socio A realiza un retiro a cuenta de utilidades de \$200,00 en efectivo.



25-06: Vende mercaderías al **cliente BB** en cuenta corriente a 30 días por \$9.000,00 más IVA 21% (precio financiado). Si la venta se hubiera realizado al contado el precio sería de \$8.600,00 más IVA 21%. El costo de ventas es de \$6.500,00.

28-06: Se realiza un anticipo de sueldos al personal de \$350,00 en efectivo.

30-06: Vende al cliente CC por \$3.120,00 más IVA 21%, recibiendo un cheque pago diferido Banco Galicia por \$3.775,20 con fecha de pago el 30-08. Si la operación se hubiese realizado al contado el precio de venta sería de \$2.880,00 más IVA 21%. El costo de ventas es de \$2.050,00.

Se solicita:

- a) Registrar las operaciones del mes de junio de 20XX teniendo en cuenta el principio de lo devengado.
- b) Mayorizar las cuentas y determinar el saldo.
- c) Identificar las cuentas del rubro créditos y clasificarlas en “Créditos por Ventas” y “otros Créditos”.
- d) Analizar las cuentas del rubro Créditos (Por Ventas y Otros Créditos).

Actividad 13 – continuación

Al 31/07 se ha verificado las siguientes situaciones respecto de las cuentas a cobrar registradas en el mes de junio:

1. El cliente CC no canceló el documento a su vencimiento por lo cual se le ha iniciado acción judicial de cobro.
2. El Socio B canceló en efectivo la deuda con fecha 20/07 y por la mora en el pago se le cobró intereses diarios del 0,25% más IVA 21%.



3. El cliente BB se encuentra atrasado en el pago. Intereses por mora pactado 0,25% diario más IVA 21%.

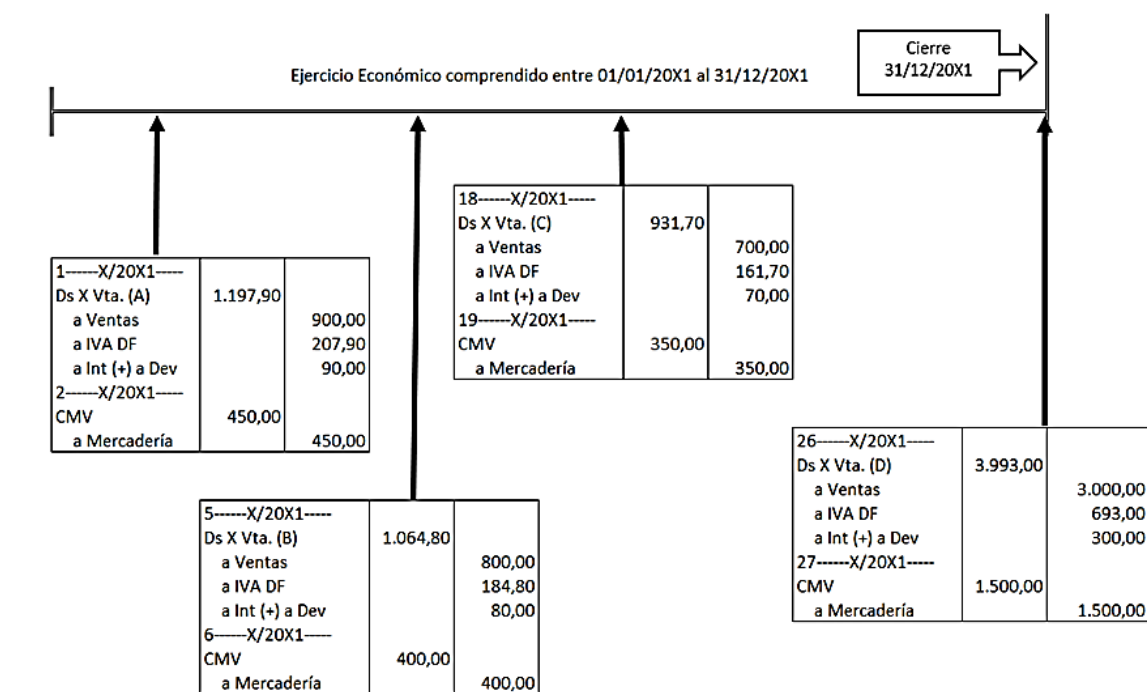
Se solicita:

- Registrar las operaciones del mes de julio de 20XX teniendo en cuenta el principio de lo devengado.
- Mayorizar las cuentas y determinar el saldo.
- ¿La empresa puede sufrir incobrabilidades de los créditos otorgados?
- ¿Cómo solucionaría contablemente el problema de las incobrabilidades?

Actividad 14

La empresa Iro de Mayo SRL cierra sus ejercicios el 31/12 de cada año. Realizó las siguientes operaciones de venta durante el periodo 20X1, todas en cuenta corriente comercial, las que se exponen en la siguiente línea de tiempo.

Expresado en miles de pesos:





Presenta la siguiente composición del rubro créditos y estructura del Estado de Resultado - previo a realizar los ajustes que corresponda-

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Créditos por Ventas	6.887,40		
Ds X Vta.		3.993,00	
(D)			3.993,00
Ds Morosos	3.194,40		
(A)		1.197,90	
(B)		1.064,80	
(C)		931,70	
Int (+) a Dev	-300,00		

EE.RR.	
Ventas	5.400,00
CMV	-2.700,00
Utilidad Bruta	2.700,00
Otros Egresos	0,00
Otros Ingresos	240,00
Utilidad Neta	2.940,00

Información adicional al cierre del ejercicio 20X1:

- Deudor por venta (A): debido a un problema administrativo, se descubre que se extravió su carpeta de crédito, no se tiene ningún dato del mismo, y se encuentra en morosidad desde hace 7 meses. La gerencia ha decidido dar de baja dicho crédito (sus intereses se encuentran todos devengados).
- Deudor por venta (B): se encuentra en morosidad (sus intereses se encuentran todos devengados). Con fecha 30/11 se publica en el Boletín oficial, la resolución de quiebra del deudor; por lo que la gerencia decide provisionar en un 100% el crédito con este.
- Deudor por venta (C): se encuentra en morosidad (sus intereses se encuentran todos devengados). Por el tipo de actividad que desarrolla este cliente, solo vende mercaderías al cliente anterior (B). Por lo que la gerencia sospecha que, al no poder vender, no podrá afrontar la cancelación de su deuda y decide provisionar en un 100% el crédito con este.
- Deudor por venta (D): su carpeta de crédito se encuentra en condiciones, con avales suficiente crediticios, pero es un crédito que vence dentro de 18 meses (en un solo pago).

Se solicita:

- a) Registre los ajustes que correspondan.



- b) Realice la nueva composición del rubro crédito y del EERR luego de los ajustes.
- c) Realice el análisis de las cuentas “Quebranto Estimado para Deudores Incobrables” y “Deudores Incobrables”. Mencione sus diferencias.

Actividad 14 – continuación

Durante el ejercicio 20X2, se realizan los siguientes hechos económicos.

El **30/04** el Deudor por venta (C) abona el total de su deuda, ya que consiguió otra persona que le compre su mercadería.

El **31/07** nos informa el contador externo que al verificar el crédito con el cliente (B), el juzgado informó que no vamos a cobrar ese crédito ya que no existen fondos para cubrir el crédito.

No se realizaron otras operaciones.

Se solicita:

- a) Registre los ajustes que correspondan.
- b) Devengue los intereses del cliente (D) imputables al período.

Actividad 14 – continuación 2

Al cierre del ejercicio del año 20X3, se plantean varias alternativas respecto de lo que ocurrir con el Deudor por venta (D):

- a) Registrar el cobro del crédito del Deudor por venta (D).
- b) ¿Qué ocurriría si el crédito de Deudor por venta (D) se declara incobrable en el ejercicio 20X3?
- c) Y si se le inicia recién en el año 20X3 una demanda para el cobro, se estima que el litigio concluiría en el ejercicio 20X4, ¿Se puede provisionar en el año X3?



Actividad 15

Suponga que la empresa “**Solocolor SRL**” se encuentra realizando las tareas de cierre correspondientes al primer ejercicio económico, que opera el 31/12/X1.

Analizados los créditos relacionados con ventas se encuentra con la siguiente composición:

Deudores por Ventas \$15.200,00

Documentos a Cobrar \$ 7.800,00

La empresa decide establecer, basado en las experiencias de empresas del medio, como criterio de estimación de las incobrabilidades de créditos por ventas un 5% del total de los mismos.

Se solicita:

- a) Constituir la previsión al cierre del ejercicio 20X1.
- b) ¿En esta situación aplica el principio de lo devengado? Fundamentar y explicar la regla aplicada.

Suponga dos situaciones ocurridas durante el segundo *ejercicio económico*:

- a) Se verifica que se declararon incobrables deudores por ventas realizadas en el primer ejercicio por el importe de \$900,00. No quedan créditos pendientes de cobro originados en ejercicio anterior.
- b) Se verifica que se declararon incobrables deudores por ventas realizadas en el primer ejercicio por el importe de \$1.500,00. No quedan créditos pendientes de cobro originados en ejercicio anterior.

Se solicita:

- a) Utilizar la previsión para los casos señalados en a) y b).
- b) ¿En esta situación aplica el principio de lo devengado? Fundamentar y explicar la regla aplicada.



Método global o estadístico.

Actividad 16

El rubro CRÉDITOS de la empresa **CICLOMOTOR S.R.L.**, está compuesto por las siguientes cuentas al 30/04/X3

DEUDORES POR VENTAS	\$15.000,00
DEUDORES MOROSOS	\$ 1.000,00
DEUDORES EN GESTIÓN JUDICIAL	\$ 2.100,00
DOCUMENTOS A COBRAR	\$ 3.000,00
DEUDORES PRENDARIOS	\$ 1.200,00
PREVISIÓN PARA INCOBRABILIDADES (Const. el 30/04/x2)	(\$ 300,00)
SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	\$ 150,00

Considerando que:

- Se encuentran atrasados en el pago Deudores. por Ventas por \$ 1.300,00.
- A dos morosos se les inició acción judicial para hacer efectivo el cobro de sus créditos por \$150,00 c/u.
- De las cuentas a cobrar en gestión judicial (originadas en ventas a crédito realizadas durante el Ejercicio 20X1/20X2) resultan incobrables \$ 200,00 No quedan créditos pendientes de cobro originados en ejercicios anteriores.
- El índice normal de incobrabilidad de la empresa es del 2% sobre los créditos por ventas.
- De los seguros pagados por adelantado \$50,00 se han consumido en el presente ejercicio.
- Se ha adelantado el 30/04/20X3 \$800,00 en concepto de anticipo de sueldos en efectivo y no fueron registrados.

Se solicita:

- a) Efectúe las registraciones que correspondan en el Diario al 30/04/X3.
- b) Exponga las cuentas del rubro que se analiza.



Actividad 17

Las actividades de la empresa El Durazno SRL, fueron registradas en los registros correspondientes por el ejercicio cerrado el 31/12/20X1. El balance de saldos arroja la siguiente información relativa al rubro créditos:

Deudores por Ventas	14.500,00
Documentos a Cobrar	3.800,00 (vto. 30/01/20X2)
Seguros Pagados por Adelantado	1.200,00
Socio B Cuenta Aporte	4.000,00
Intereses (+) a Devengar	720,00

Ud. debe asegurarse que la información **refleje la realidad económica** de la empresa.

Al efecto, considere la siguiente información adicional:

a) Al analizar el detalle de la cuenta Deudores por Ventas resulta que:

- Incluye deudores atrasados en el pago por \$2.400,00.
- Incluye a deudores a los que el abogado de la empresa les inició la demanda judicial por \$900,00 por mora en el pago.

b) Los Seguros Pagados por adelantado responden a una póliza con cobertura por incendio, contratada el 15/12/20X1 con una vigencia de 6 meses.

c) Del arqueo de Caja surgió que el Socio B cumplió su compromiso de aporte el 30/12/20X1.

d) De los Intereses (+) a Devengar, corresponde devengar en diciembre/X1 \$180,00.

Se solicita:

- Realizar los asientos de ajuste que considere convenientes al 31/12/20X1.
- Efectuada la consulta a los asesores legales, éstos sugieren prever que un 5% del total de los créditos por ventas no serán cobrados.



Método: Análisis individual

Actividad 18 - El fantasma S.R.L.

El rubro Créditos por Ventas arroja un saldo deudor al 31/12/20X1 de \$ 54.500,00 y está compuesto por las siguientes cuentas analíticas:

CUENTAS	IMPORTE	SALDO
Deudores por Vtas-CASAS SA	\$ 10.000,00	DEUDOR
Intereses + a devengar	\$ (1.166,66)	ACREEDOR
Deudores por Vtas- MARIO RIVAS S.R.L.	\$ 3.000,00	DEUDOR
Intereses + a devengar	\$ (300,00)	ACREEDOR
Deudores por Vtas- CASANOVAS SRL	\$ 8.000,00	DEUDOR
Deudores por Vtas- SALTO SA	\$ 6.200,00	DEUDOR
Deudores por Vtas- ROCCO SC	\$ (1.000,00)	ACREEDOR
Deudores por Vtas- MERCADOS	\$ 23.320,00	DEUDOR
Intereses + a devengar	\$ (530,00)	ACREEDOR
TOTAL	\$ 54.500,00	DEUDOR

Realizando el análisis de los clientes que integran la cuenta “Deudores por Ventas” se ha determinado que:

- Casas S.A.: la factura adeudada tiene fecha 05/11/X1 a 60 en cuenta corriente (intereses de la operatoria \$ 2.000,00). El asesor letrado nos informa que CASAS S.A se presentó en concurso preventivo el 31/12/X1. Están pendientes de devengamiento los intereses del mes de diciembre/X1.
- El cliente Mario Rivas SRL debe el importe de una factura de \$3.000,00 (valor financiado más IVA), emitida el 1/12/X1 cuyas condiciones de pago eran: 45 días y que incluía intereses por un total de \$300,00.
- Se ha iniciado acción judicial a Casanovas SRL por el cobro de una Factura de \$8.000,00 cuyo vencimiento operó el 30 de noviembre de 20X1. Según el informe de nuestros



letrados, existe alta probabilidad de sentencia favorable. Por el mes de Diciembre/20X1 los intereses devengados según tasa pactada ascienden a \$160,00 (aún no se han registrado).

- Salto S.A. ha pedido su propia quiebra el 28/12/X1. Nos adeuda Factura vencida el 01/08/X1 por \$5.000,00 que incluye intereses hasta 30/11/X1 por \$1200,00 Tasa de interés pactada 2% y punitorios de 4% mensuales. Resta devengar intereses del mes de Dic/X1.
- El saldo de Rocco S. C. se debe a un adelanto de \$1.000,00 de la operación de venta a realizarse en enero/X2.
- El cliente MERCADOS S.A. debe el importe de una factura de \$ 23.320,00 (valor financiado más IVA), emitida el 15/10/X1 cuyas condiciones de pago eran: 60 días y que incluía intereses por un total de \$ 2.120,00 (Restan devengar 15 días de Diciembre: \$ 530.00) A partir del vencimiento de la factura (15/12/20X1) se pactaron Intereses punitorios del 10% mensual.(Este cliente históricamente presenta atrasos en el pago, por ello se le cargan intereses diferenciados).
- La política de la empresa es revisar su cartera de clientes y constituir provisiones según las siguientes pautas :
 - Deudores con moras y en Gestión Judicial 5%
 - Deudores que pidieron Concurso de Acreedores 50%
 - Deudores que solicitaron su Quiebra 100%

Se solicita:

- a) Efectúe las registraciones procedentes al 31/12/X1 en el Libro Diario.
- b) Exponga el rubro Créditos al 31/12/X1.



SOLUCIÓN

CASAS S.A.

Devenamiento de intereses

			2,000,00
Intereses NoV	2000/60*25	833,333333	1.166,67
Intereses Dic	2000/60*31	1,033,33	133,33
Intereses En	2000/60*4	133,33	0,00

31/12/20x1

Int.(+) a dev.	1,033,33		2000/60*31
a Intereses positivos		1,033,33	

31/12/20x1

Int.(+) a dev.	133,33		
a Ds Por Vnetas - CASAS		133,33	

El concurso preventivo Interrumpe el devenamiento de intereses

Por Ello se cancelan los NO DEVENGADOS

31/12/20x1

Ds. En Gestion Judicial - Concurso Preventivo	9,866,67		SA
a Ds. Por venta - CASAS SA		9,866,67	

Ds. Por ventas -Mario Rivas S.R.L.:

31/12/20x1

Int.(+) a dev.	206,67		
a Intereses positivos		206,67	300/45*31

Ds. Por ventas -Casanovas S.R.L.:

Paso a ser un Ds. Gestion Judicial

31/12/20x1

a Ds. Por Ventas - Casanovas srl	160,00		
intereses Positivos		160,00	

Devenamiento de los intereses al 31-12 que se encuentran pendiente

31/12/20x1

Ds. Gestion Judicial	8,160,00		Deuda al 30/11/x1 + Int. Dic
a Ds. Por Ventas - Casanovas srl		8,160,00	



D s. Por ventas -SALTO S.A.

Devenamiento de los intereses al 31-12 que se encontraba pendiente

31/ 12/ 20x1 pero intereses por 28 días

D s. Por Ventas - SALTOSA a Intereses positivos	347,20	347,20	6200*6%/ 30*28
--	--------	--------	----------------

Intereses por 28 Días la Quiebra suspende el devenamiento de Intereses

Paso a ser un D s. Gestion Judicial

31/ 12/ 20x1

D s. Gestion Judicial - Quiebra a D s. Por Ventas - SALTOSA	6.547,20	6.547,20	6200+347,20
--	----------	----------	-------------

D s. Por ventas -ROCCO SC

31/ 12/ 20x1

a D s. Por Ventas - ROCCO SC a Anticipo de Clientes	1.000,00	1.000,00	
--	----------	----------	--

D s. Por ventas -Mercados S.A.:

Devenamiento de los intereses al 15-12 que se encontraba pendiente

Devenamiento de intereses

			2.120,00
Intereses octubre	2120/ 60*15	530	1.590,00
Intereses Nov	2120/ 60*30	1060	530,00
Intereses Dichasta el 15	2120/ 60*15	530	0,00

15/ 12/ 20x1

Int (+) a dev. a Intereses positivos	530,00	530,00	
---	--------	--------	--

Paso a ser un D s. Moroso al 15-12, fecha de vencimiento

15/ 12/ 20x1

D s. Morosos a D s. Por venta	23.320,00	23.320,00	
----------------------------------	-----------	-----------	--

Registrar los Intereses Punitivos al 31-12

31/ 12/ 20x1

D s. Morosos a Intereses Punitivos	1.166,00	1.166,00	23320*10%/ 30*15
---------------------------------------	----------	----------	------------------



MAYORES DE CREDITOS	DEBE	HABER
Deudores por Ventas-CA SAS SA	10.000,00	
Cancelacion Intereses por concurso		133,33
Pase a Gestion Judicial		9.866,67
Saldo	0,00	0,00
Intereses + a devengar		1.166,66
Devengamiento	1.033,33	
Cancelacion Intereses	133,33	
Saldo		0,00
Deudores Por Ventas - MARIO RIVA S.S.R.L.	3.000,00	
Saldo	3.000,00	
Intereses + a devengar		300,00
Devengamiento	200,00	
Saldo		100,00
D s. Por ventas -Casanovas S.R.L.:	8.000,00	
Pase a Gestion Judicial		8.000,00
Saldo	0,00	0,00
D s. Por ventas -SALTO S.A.	6.200,00	
Intereses Mora	347,20	
Pase a Gestion Judicial		6.547,20
Saldo	0,00	0,00
D s. Por ventas -ROCCO SC		1.000,00
ajuste por anticipo	1.000,00	
Saldo	0,00	0,00
Anticipo de Cliente		
Rocco - ajuste		1.000,00
Saldo		1.000,00
D s. Por ventas -Mercados S.A.:	23.320,00	
Pase a Moroso		23.320,00
Saldo	0,00	0,00
Intereses + a devengar		530,00
Devengamiento	530,00	
Saldo		0,00



Deudores en Gestion Judicial	DEBE	HABER
Casas SA - Concurso Preventivo	9.866,67	
Casanova SRL	160,00	
Casanova SRL	8.160,00	
Salto SA - Quiebra	6.547,20	
Saldo	24.733,87	

Deudores Morosos		
Mercados SA	23.320,00	
Mercados SA	1.166,00	
Saldo	24.486,00	

Composicion al 31/12/20x1	Monto	% Prev.	Monto a Previsionar
Deudores Comunes			
Deudores Por Ventas - MARIO RIVAS S.R.L.	3.000,00		
Intereses + a devengar	-100,00		
Deudores Por Ventas - MARIO RIVAS S.R.L.	2.900,00	0,00%	
Deudores Morosos	24.486,00	5,00%	1.224,30
Deudores en Gestion Judicial			
Casanova SRL	8.320,00	5,00%	416,00
Duedores en Gestion Judicial - Concurso	9.866,67	50,00%	4.933,34
Duedores en Gestion Judicial - Quiebra	6.547,20	100,00%	6.547,20
	52.119,87		13.120,84

31/12/20x1

Quebranto est. D s. Incobrables	13.120,84	
a Prevision p/ D s. Incobrables		13.120,84

Actividad 19

Durante el año 20X2 la empresa **El Durazno SRL**, siguió cumpliendo su ciclo operativo.

El 15/05/X2 un cliente nuevo se le vendió en cuenta corriente a 15 días mercaderías por: \$500,00; Intereses: \$15,00; IVA 21 %: \$108,00. Total del crédito: \$623,00.

Pero se le plantearon las siguientes situaciones al 31 de mayo del 20X2 a resolver:



- Respecto del deudor en litigio se agotaron las instancias judiciales de cobro por lo cual se lo declara incobrable, origen del crédito octubre/X1 por \$200,00.
- Se constata la desaparición del cliente cuyo origen del crédito fue el 15/05/20X2. De averiguaciones practicadas se reunieron elementos contundentes para determinar que el cobro sería imposible.

Se solicita:

- a) Refleje la situación contablemente.
- b) Se recuerda que los Estados Contables correspondientes al ejercicio 20X1 fueron emitidos y aprobados al 10/04/20X2.



15/ 05/ 20x2

D s por Vnetas	623,00	
a Venta		500,00
a Int. (+) a dev.		15,00
a IVA DF		108,00

31/ 05/ x2

Int. (+) a dev.	15,00	
a Intereses positivos 31-12-20x1		15,00

31-05-20x2

Prevision p/ Ds. Incobrables	200,00	
a Ds. Gestion Judicial 31-05-20x2		200,00
Ds. Incobrables	623,00	
a Ds. Por ventas		623,00

No se cancela el saldo de prevision ya que todavia no cierra el presente ejercicio los EECC del ejercicio x1, ya fueron emitidos el 10/ 04/ 20x2

ACTIVIDAD INTEGRADORA

Actividad 20

El rubro CRÉDITOS de la empresa **CANGAS S.A.** está compuesto por los siguientes saldos al 30/04/20X3:

DEUDORES POR VENTAS	\$ 18.000,00
DEUDORES DOCUMENTADOS	\$ 12.000,00
PREVISIÓN PARA DEUDORES INCOBRABLES	\$ (400,00)
INTERESES POSITIVOS A DEVENGAR	\$ (200,00)
IVA CREDITO FISCAL	\$ 450,00
ACCIONISTAS	\$ 19.000,00
ALQUILERES PAGADOS POR ADELANTADO	\$ 750,00
TARJETAS DE CRÉDITOS A COBRAR	\$ 15.000,00



Considerando lo siguiente:

- En el total de Deudores Comunes se incluyó erróneamente el crédito por venta a la Cia. Toronto de Negocios, por un monto de \$5.550,00 (u\$s 1.500,00 tipo de cambio: \$3,70).
- Atrasos significativos en sus pagos presentan los deudores comunes Juan López \$800,00 y Julio Dufo \$640,00.
- Tras haber agotado las instancias normales para cobrar el documento firmado por Luis Mazur, se inicia vía judicial el cobro del mismo, el que asciende a \$1.800,00.
- Del análisis realizado, se estableció que se encuentran pendientes de registración las siguientes operaciones:
 1. **01/04/X3:** Los accionistas integran en efectivo el saldo pendiente.
 2. **15/04/X3:** Se contrató seguro contra todo riesgo con la firma SAN CRISTÓBAL. Valor póliza contado \$6.000,00 más IVA 21%. Periodo que abarca la póliza = 12 meses. Forma de pago: cheque Banco Nación Argentina por el total de la póliza.
 3. Se constata con fecha 18/04 la acreditación de los fondos en la cuenta corriente del Banco Galicia, correspondiente a la liquidación de la tarjeta de crédito. El valor acreditado asciende a \$13.867,50; Comisión de la entidad bancaria 5%; IVA s/ Comisión 21%; Retención Misiones Imp. Ingresos brutos Régimen SIRTAC - alícuota 1.5% sobre el importe de la operación-
 4. **30/04/X3:** Los intereses positivos a devengar \$100,00 corresponden al mes de abril.
 5. **30/04/X3:** A la fecha de cierre, dejaron de ser adelantados los alquileres.
 6. **30/04/X3:** Se declararon incobrables deudores comunes por \$650,00 según el siguiente detalle:



- Ds. comunes existentes al 30/04/20X2 \$500,00. No quedan créditos pendientes de cobro originados en ejercicios anteriores.
 - Ds. comunes del Ejercicio 20X2- 20X3 \$250,00.
7. **30/04/X3**: La cotización del dólar es igual a 1 dólar= 3,75 pesos

Se solicita:

- a) Efectúe las registraciones contables que correspondan en el Libro Diario al 30/04/X3.
- b) Devengue la parte correspondiente de los seguros y los intereses.
- c) Constituya la nueva previsión para Deudores Incobrables estimando su cálculo en un 2% sobre el total de los créditos p/ventas.
- d) Mayorice las cuentas del rubro que se analiza.
- e) ¿Cuál sería la nueva composición del rubro?



UNIDAD IX:

PASIVOS

Objetivos

Unidad IX: PASIVOS Al finalizar esta Unidad el alumno podrá: Comprender los distintos componentes del Pasivo de un ente. Revisar, en particular los distintos componentes de los rubros. Analizar las principales operaciones de deudas comerciales, prestamos, Laborales y Previsionales, fiscales y de las obligaciones contingentes. Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Actividad 1 – Clasificación de Pasivos

Una empresa cierra el ejercicio económico el 30 de junio/xx de cada año. A esa fecha presenta las siguientes deudas.

- Sueldos del mes de mayo de 20xx pendientes de pago \$ 72.000,-
- Hizo una compra con la tarjeta de crédito (planes Ahora) de una heladera para preservar el refrigerio del personal. Viene pagando puntualmente y a la fecha de cierre tiene pendiente 19 cuotas fijas mensuales de \$ 4.300,-
- Un préstamo bancario obtenido el 25 de marzo/xx a devolver en 24 cuotas mensuales (día 26 de cada mes) iguales de \$ 2.200,- La primer cuota que vencía el 26 de abril/20xx y la segunda que vencía el 26 de mayo/20xx fueron pagadas en término. A la fecha de cierre no hubo más pagos.
- Un plan de Facilidades de Pago con la AFIP presentado el 8 de febrero de 20xx: son 40 cuotas de \$ 3.200, - con débito al CBU de la cuenta corriente en el banco Nación. Los pagos comenzaban al mes siguiente al de presentación del plan y se vienen cumpliendo con



regularidad.

- El 15 de abril un organismo estatal de fomento le otorgó un préstamo destinado a la reconversión productiva a devolver en 24 cuotas iguales de \$ 4.000,- que van a vencer el 15 de cada mes. Entre las condiciones de devolución está previsto un período de gracia de 4 meses.
- Un pagaré a 90 días de \$ 14.000,- entregado a un acreedor el 27 de mayo de 20xx.
- Tiene autorización para girar en descubierto en el banco Nación con un tope de \$ 60.000,- A la fecha de cierre la cuenta corriente en ese banco tiene un saldo acreedor de \$ 32.600,-

Se solicita:

- a) A partir de la información presentada, determine según cada hecho económico detallado si el mismo es pasivo corriente o pasivo no corriente

Actividad 2 – Concepto de Pasivo

Dadas las siguientes situaciones en distintos entes que cierran el ejercicio económico el 31/12 de cada año identifique si los siguientes hechos económicos representan o no un pasivo y exprese su fundamento:

- En un aserradero el importe pendiente de pago por el segundo medio aguinaldo de 20xx a su empleados por \$ 364.220,-
- Una empresa constructora tiene pendiente de pago materiales, repuestos y combustibles provistos por distintos proveedores durante diciembre de 20xx por \$ 745.000,- El trato o modalidad con todos los proveedores es de pagar a los 45 días de cerrado el mes.
- Un supermercado entrega a sus proveedores cheques de pago diferido a 30 días contados desde la entrega de los productos. Al 31/12/xx suman un total de 246.394,-
- Una modista se comprometió a completar (coser lentejuelas y otros trabajos) en los trajes de una



comparsa de 32 integrantes para los festejos del carnaval en San Ignacio de febrero de 20x1. El 20/12/xx cobró en efectivo \$ 3.000,- de seña a 26 integrantes.

- Un club deportivo cobró en efectivo el 23/12/xx \$ 37.200,- a un asociado en concepto de uso del salón social para el festejo de un cumpleaños que se hará el 24/1/x1.
- Un agricultor retiró en noviembre de 20xx 3.000 kgs de fertilizante orgánico de la cooperativa agrícola donde está asociado. El importe será descontado cuando la cooperativa (luego de procesar, vender y cobrar) haga la liquidación de la zafra yerbatera venidera.
- Una cooperativa de servicios de electricidad del interior de la provincia presta el servicio en la zona urbana y rural. En la zona rural (por diversas razones) utiliza el sistema de “pre-pago” con sus asociados. El importe aún no consumido por los usuarios es de \$ 186.500,-
- Un verdulero utiliza un local alquilado como salón de ventas. El contrato es a pagar a mes vencido (el 5 del mes siguiente). Como va a cerrar unos días por vacaciones, el 29/12/xx pagó el mes de diciembre de 20xx los \$ 31.500,- mensuales pactados oportunamente.
- Una casa de electrodomésticos entrega un certificado de garantía de fábrica por las heladeras que comercializa. Al 31/12/xx hay reclamos pendientes por tres heladeras de las 16 que vendió.
- Una casa comercial vende herramientas, insumos y productos a los estilistas y público en general. Otorga garantía de seis meses por los secadores de pelo. Su experiencia le indica que el 10% de los secadores tienen problemas. Por ello pactó con un técnico el servicio de reparación a un valor de \$ 4.000,- por cada orden de trabajo. Al 31/12/xx hay 40 secadores de pelo que fueron vendidos a partir del mes de julio en adelante.
- Una empresa constructora de Posadas realizó el 26/12/xx una transferencia a un proveedor de Santa Fe en pago de 16 tanques de agua de PVC de 600 litros de capacidad para un barrio de



viviendas en Cerro Corá. El flete asciende a \$ 48.000,- más I.V.A. y se debe pagar a la empresa de transporte. El 31/12/xx los tanques están sobre el camión estacionado en la playa de la estación de servicios de Ituzaingó (Corrientes)

- En una S.R.L. conoce a la fecha de cierre de los estados contables 31/12/xx que a raíz de una situación familiar particular, en noviembre de 20xx uno de los socios había comunicado que a mediados del 20x1 se va a retirar de la empresa y desea retirar el capital aportado más los beneficios que le corresponden a dicha fecha.
- Una empresa comercial (librería) ya pagó los sueldos y el segundo aguinaldo de diciembre de 20xx al 3/12/xx. A partir del 6 de enero de 20x1 va a paralizar las actividades por dos semanas para otorgar las vacaciones correspondientes al año 20xx a todos sus empleados (por la antigüedad a todos les corresponde 14 días corridos).

Se solicita:

- a) Que analice y fundamente si cada situación planteada en los distintos entes representa un pasivo que debe ser reconocido contablemente al 31/12/20xx
- b) En caso afirmativo, ubíquelo en por lo menos una de las clasificaciones estudiadas

Actividad 3

Clasifique las cuentas del siguiente listado considerando la clasificación según su origen o rubro (marcando con “X”):



	Cuenta / Rubro	Deudas según su origen o rubro					
		Comerciales	Bancarias / Financieras	Remuneraciones y Cs. Soc.	Fiscales	Societarias	Otras
1	Proveedores						
2	Sueldos a Pagar						
3	Alquileres a Pagar						
4	Contribuciones a Depositario						
5	Hipotecas a Pagar						
6	IIBB a Pagar						
7	Aportes a Depositario						
8	Dividendos a Pagar						
9	ART a Pagar						
10	Acreedores Varios						
11	Imp. Inmob. a Pagar						
12	Percepciones Imp. a Clientes						
13	Retenc. Imp. a Proveedores						
14	Luz a Pagar						
15	IVA a Pagar						
16	Honorarios a Pagar						
17	Anticipo de Clientes						
18	Alq. Cobrados por Adelan.						
19	Tasa Munic. a Pagar						
20	Previsión por Garantías						
21	Bco XX p/Ch. Diferidos						
22	Adelantos en Cta Cte						
23	Documentos a Pagar						
24	Préstamos a Pagar						
25	AFIP Planes a Pagar						
26	Previsión p/ Juicios						
27	Retenc. p/Embargo Sueldos						
28	Tarjeta Corporativa a Pagar						



Actividad 4 – Deudas Comerciales

La empresa “Comercial SRL” realiza las siguientes operaciones en el mes de abril de 20xx:

2/4/xx. Compra mercaderías para la reventa por un valor al contado de \$ 29.000,- más IVA 21%.

Como pacta la operación en cuenta corriente comercial a 20 días el proveedor le factura \$ 30.000,- más IVA 21% total \$ 36.300,-

5/4/xx: Compra un equipo de aire acondicionado para uso en el local comercial a pagar a los 60 días por \$ 96.800,-La factura es de \$ 80.000,- más IVA 21%: total \$ 96.800,- No se conoce el precio de contado y en el mercado la tasa relevante es del 3% mensual.

18/4/xx: Compra una cafetera para uso en el negocio (para refrigerio del personal y atención a clientes) con la tarjeta corporativa en un solo pago de \$ 16.000,- más IVA 3.360,- El valor al contado de la cafetera es de \$ 15.400,- La tarjeta cierra operaciones el 28 de cada mes y el resumen vence el 10 del mes siguiente.

22/4/xx: al no poder pagar a su proveedor del 2/4/xx reemplaza la deuda entregando un pagaré a 30 días de \$ 37.752,- (36300 deuda+ 1200 interés+252 IVA sobre intereses)

26/4/xx: Un cliente le anticipa \$ 14.000,- más IVA 21% en efectivo.

30/4/xx: Llegó la factura de agua del mes con un consumo de \$ 700,- más IVA 21% con vencimiento 4/5/xx

Se solicita:

- a) Registre las operaciones del mes de abril de 20xx considerando el principio de lo devengado.
- b) Identifique y nombre las cuentas del pasivo y regularizadoras del pasivo que utilizó.



DEUDAS FINANCIERAS:

Actividad 5 - Prestamos en moneda nacional

La empresa “ME-SI-PLA” de Gustavo André se dedica a la fabricación y venta de mesas, sillas y placares desde hace varios años. Cierra ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año. Opera con el banco Misiones desde hace varios años donde tiene una cuenta corriente bancaria y en el giro comercial emite cheques al día y de pago diferido (CPD). Por su trayectoria y del análisis de la carpeta respectiva, el banco le ha asignado un margen de “giro en descubierto” o “adelantos en cuenta corriente”, así como la posibilidad de tramitar préstamos, descuento de documentos u otros valores, etc.

Al 30/11/xx en su contabilidad el mayor de la cuenta corriente en el banco Misiones refleja un saldo deudor de \$ 42.320,- y la cuenta “Luz a Pagar” tiene un saldo acreedor de \$ 3.872,-

Durante diciembre/xx realiza las siguientes operaciones que se deben registrar (tenga en cuenta el principio de lo devengado):

5/12/xx: compra maderas aserradas y cepilladas: el valor al contado es de \$ 30.300,- más IVA 21%. Como entrega un CPD a pagarse el 20/12/xx le facturan \$ 31.000,- más IVA Total CPD \$ 37.510,-

7/12/xx: Paga con un cheque común \$ 7.000,- más IVA 21% el flete de la madera comprada.

12/12/xx: Compra pegamento, tornillos, barnices y bisagras a utilizar en el proceso productivo por \$ 4.000,- más IVA 21% entregando un cheque al día.

16/12/xx: por transferencia bancaria paga la factura de energía pendiente de pago por \$ 3.872,-

20/12/xx: Revea la operación del 5/12/xx y analice si no corresponde alguna registración.

22/12/xx: compra una máquina cepilladora usada entregando un cheque diferido a 60 días por 220.500,- más IVA 21%: Total del cheque \$ 266.805,- La tasa normal de interés en el mercado



es del 5 % mensual.

Se solicita:

- a) Registre las operaciones señaladas considerando el principio de lo devengado
- b) Determine los saldos de las cuentas del pasivo y clasifique las mismas según su origen o rubro.
- c) Analice la cuenta “Bco Mnes Ch Diferidos”

Actividad 6 - Prestamos en moneda extranjera

01-04-20xx La empresa POSADAS SA recibe del Banco Cooperativo un préstamo de 10.000 dólares estadounidenses a devolver en la misma moneda a los 180 días con un interés del 0,5% mensual. El tipo de cambio vendedor a esa fecha es: 1 Us\$ = \$ 303

30-04-20xx Al final del mes de abril de 20xx la cotización del dólar vendedor es: 1 uSs=\$ 305

31-05-20xx Al final del mes de mayo de 20xx la cotización del dólar vendedor es: 1 uSs=\$ 317

Se solicita:

- a) Realice la registración de los mencionados días

Actividad 7 - Prestamos con moneda nacional pactándose una cláusula de ajuste del capital

01-04-20X1 La empresa MACA SA recibe el 01-04-20x1 un préstamo del Banco Cooperativo (el cual es cliente) de \$ 50.000 a devolver a los 180 días en las siguientes condiciones: el monto adeudado se ajustará de acuerdo con la variación del índice de precios de la construcción entre el mes de marzo de 20x1 y septiembre de 20x1. Al monto ajustado se le adicionará un interés del 0,5% mensual.

30-04-X1 al final del mes de abril de 20x1 el coeficiente de ajuste es de 1,03

Se solicita:



- a) Realice la registraci3n de los mencionados d1as de abril/x1

Actividad 8 - Descuento de documentos de propia firma

01-04-20XX Se descuenta en B.N.A. un documento de propia firma por \$ 10.000.-

Condiciones: Tasa de inter3s adelantada 2% mensual. Comisi3n bancaria y sellado:

0,6% sobre valor nominal del documento.- Vencimiento: el **30-04-20XX**.-

La empresa realiza cierres de informaci3n mensuales y el 30-04-20XX cancela la operaci3n con cheque cargo B. N. A.

Se solicita:

- a) Registre contablemente las operaciones que correspondan
b) Detalle la documentaci3n que respalda la operatoria

Actividad 9 – Remuneraciones y Cargas Sociales

De los siguientes conceptos que se detallan, determine si los mismos son de car3cter

REMUNERATIVO O NO REMUNERATIVO:

CONCEPTO	REMUNERATIVO	NO REMUNERATIVO
ASISTENCIA		
INC NO REMUNER 08/XX		
VIATICOS (SIN		
SUELDO BASICO		
HS EXTRAS		
DIFERENCIA DE CAJA		
ASIG FAMILIARES		
ROPA DE TRABAJO		
ANTIGÜEDAD		

Actividad 10

Una mercer1a tiene una empleada que se desempeña como vendedora. La informaci3n para registrar la liquidaci3n de sueldos del mes de febrero de 20xx es la siguiente:

- a. Sueldo B3sico \$ 62.000,-



b. Adicionales varios remunerativos \$ 7.000,-

c. Conceptos no remunerativos: \$ 4.000,-

Aportes personales: 18%

d. Contribuciones patronales 27 % + ART 6%.

Se solicita:

a) Que determine y registre los sueldos del mes de febrero de 20xx

b) Que registre el pago de sueldos el 4 de marzo de 20xx.

c) Que registre el pago de los aportes, contribuciones y ART el 9 de marzo de 20xx.

Actividad 11

Una empresa comercial tiene dos empleados (A y B) y en el mes de abril de 20xx disponemos de la siguiente información:

a) Sueldo Básico \$ 82.000,- mensuales para cada empleado.

b) Adicionales varios \$ 16.000,- cada empleado

c) Conceptos no remunerativos: \$ 3.600,- solo el empleado A.

d) Aportes personales: 18%

e) Contribuciones patronales 26% + ART 7%

Se solicita:

a) Que determine y registre los sueldos del mes de abril de 20xx

b) Que registre el pago de sueldos el 2 de mayo de 20xx

c) Que registre el pago de los aportes, contribuciones y ART el 7 de mayo de 20xx



Actividad 12 - Remuneraciones de trabajadores de administración/ventas y producción

La señora Andrea Camelo es dueña de una carpintería. En el plan de cuentas dentro del rubro Bienes de Cambio hay cuentas como Materias primas, Insumos y Materiales, Productos en Proceso y Productos terminados.

Cuenta con dos empleados:

- 1) Pedro realiza tareas administrativas y de ventas,
- 2) Oscar es oficial carpintero y arma muebles a partir de cortes solicitados a sus proveedores habituales.

Si bien las modalidades de liquidación de los sueldos y jornales es particular para cada caso, para simplificar trabajaremos con la siguiente información resumida que resultó de la liquidación del mes de abril de 20xx.

	Pedro (Adm)	Oscar (Carp)	Observaciones
Básico	92.000,00	80.000,00	Remunerativo
Presentismo	9.200,00	8.000,00	Remunerativo
Adicional por antigüedad	0,00	4.600,00	Remunerativo
Horas extras	0,00	14.400,00	Remunerativo
Adicional por Fallo de Caja	3.800,00	4.000,00	Remunerativo
Subtotal Remunerativo	105.000,00	111.000,00	
Jubilación 11%	11.550,00	12.210,00	Descuento/aportes
Obra Social 3%	3.150,00	3.330,00	Descuento/aportes
Ley 19032 INSSJP 3%	3.150,00	3.330,00	Descuento/aportes
Sindicatos 2,5%	2.625,00	2.775,00	Descuento/aportes
Subtotal Descuentos	20.475,00	21.645,00	
Conceptos no Remunerativo	0,00	0,00	
Neto a Pagar	84.525,00	89.355,00	



NOTA: Considere además que la empresa debe tributar las siguientes contribuciones o cargas sociales:

- Jubilación, obra social, INSSJP y otros: 27%
- ART (alícuota convenida s/actividad): 11%

Se solicita (y sugiere):

- a) Que por separado efectúe los asientos de la liquidación de cada empleado.
- b) Detecte diferencias o similitudes en las cuentas debitadas y acreditadas.
- c) Reflexione los tipos de variación patrimonial en cada caso.

Actividad 13

En función a la liquidación de sueldos expuesta seguidamente, realizar el cálculo de las contribuciones y el asiento de devengamiento de sueldos.



EMPRESA: PIZZAS OLIVERA CUIT : 30-536666443-9 DOMICILIO: TAMBOR DE TACUARI 2435			
TRABAJADOR: MARCELO PAREDES CUIL 20-24143567-9 FECHA INGRESO: 21/12/2008		CARGO: VENDEDOR SECCION: VENTAS CATEGORIA: VENDEDOR CAT G	
PERIODO DE LIQUIDACION: SUELDOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO/20XX LUGAR Y FECHA DE PAGO: POSADAS 03/07/20XX			
CONCEPTOS	REMUNERATIVOS	NO REMUNERATIVO	DESCUENTOS
SUELDO BASICO	5.789,00		
ANTIGÜEDAD	233,00		
PRESENTISMO	15,00		
ADIC NO REMUNER		687,00	
PRESENTISMO		122,00	
JUBILACION 11%			664,07
LEY 19032 3%			181,11
OBRA SOCIAL TURF 3%			181,11
SINDICATO 2%			120,74
SUBTOTALES	6.037,00	809,00	1.147,03
TOTAL NETO A PERCIBIR			5.698,97
PERIODO may-XX DATOS DE ULTIMO PAGO DE APORTES Y CONTRIBUCIONES FECHA 07/06/20XX			

Las contribuciones resultan de aplicar el 23% sobre los conceptos remunerativos

La ART resulta de calcular el 2% sobre los conceptos remunerativos

Se solicita:

- Realizar el cálculo del monto de las contribuciones y la ART
- Realizar el asiento de devengamiento de sueldos



- c) ¿Se aplica el principio de lo devengado en el asiento de sueldos?
- d) ¿Las contribuciones son un costo consumido o no consumido para el empleador?
- e) ¿La ART es un costo o un gasto para el empleador?

Actividad 14 – Cargas Fiscales

Tributando S.A. es una empresa comercial radicada en la Ciudad de Posadas inscripta 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 (alícuotas 3 % para ventas a otros responsables y 3,90 % para ventas a consumidores finales).
- Municipalidad de Posadas como empresa comercial sujeta al pago de la Tasa de Inspección, Registro y Servicios de Contralor (alícuota 8 ‰).

Compra y vende sus mercaderías únicamente a Responsables Inscriptos en el IVA y en el Impuesto a los Ingresos Brutos.

Al 30/04/20XX determina sus obligaciones fiscales en función de los siguientes datos del Mes de Abril obtenidos de los Subdiarios respectivos:

Compras y Gastos del mes netos de IVA \$ 40.000.-

Ventas del Mes a Responsables Inscriptos (netas de IVA): \$ 52.600.-

La empresa realiza en término los pagos correspondientes al mes de Abril 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:

- a) Determine las obligaciones fiscales de la empresa al cierre del mes de abril.
- b) Realice las registraciones contables correspondientes en el Libro Diario.

Actividad 15 - Pasivos en Especie

01/04/xx La empresa Paredes SRL (productora y vendedora de xxxx) desea adquirir un nuevo Rodado a los efectos de renovar la flota de sus camionetas para los traslados de mercadería, razón por la cual se decide solicitar cotización a una concesionaria por los rodados que poseen.

El presupuesto recibido el 24/04/xx de la concesionaria es el siguiente:

CONCESIONARIA "MARCOS SENEGA SA"	
VW AMAROK TRENDLINE 0 KM	8.500.000,00
IMPUESTOS	1.785.000,00
TOTAL	10.285.000,00

El 25/04 la empresa ha decidido comprar la camioneta presupuestada, y a cambio entregara la TOYOTA HILUX a un valor de \$ 4.700.000.- (incluido IVA), dentro de 30 días de recibido el nuevo rodado.

Al 30/04 la empresa posee los siguientes Rodados detallados en su Información contable actualizada al 30/04/xx

RODADO	VALOR ORIGEN	AMORT ACUM
TOYOTA HILUX 4X2	6.550.000,00	3.470.000,00
FORD RANGER 4X2	4.800.000,00	3.840.000,00

El día 01/05 se recibe la VW AMAROK, el saldo se financia a 30 días con interés del 3% MENSUAL.



05/05 un cliente anticipa a la empresa el importe de \$ 500.000 en efectivo en concepto de anticipo para futuras compras de xxxx.

Se solicita:

- a) Que determine y registre los las operaciones indicadas, con su mayores respectivos
- b) Realice el supuesto de los devengamiento y pagos como si fueran en efectivo

Actividad 16 - Previsión para Juicios

La empresa los Serra SA recibe de sus asesores legales un informe donde se detallan los juicios que posee en curso a la fecha de cierre de los estados contables. El informe es el siguiente:



Posadas, 31 de Diciembre de 20xx

Sr Gerente
SERRA SA

Presente

De mi consideración:

Ante lo solicitado, informo sobre el estado de las situaciones litigiosas judiciales y extrajudiciales tramitadas por este estudio Gomez y asociados, pendientes de resolución a la fecha, detallándose la instancia en que se encuentra cada uno:

GESTIONES EXTRAJUDICIALES:

1) Diana Quebracho

Caso: Reclamo por daños en su propiedad derivados de la entrada y salida de vehículos de carga en el depósito de la empresa. Monto reclamado: \$ 20.000.

Estado: Negociaciones avanzadas. Probabilidad estimada de resolución desfavorable: 70%

Monto estimado: \$ 17.000

2) Nicolás Acelgado.

Caso: Reclamo por lesiones causadas por vereda en mal estado (cableado telefónico)

Estado: Negociaciones iniciadas. Probabilidad estimada de resolución desfavorable: 20%

Monto reclamado: \$ 4.500.

GESTIONES JUDICIALES:

1) HORACIO MAQUEZ. C/ SERRA S.A. S/ ACCIDENTE DE TRANSITO - EXPTE

N 11245 Juzgado Civil y Comercial N° 1

Fecha de inicio demanda: 10/07/20x1 (Fecha fallecimiento 14-02- 20x1)

Estado: EXPTE N° 11245 Juzgado Civil y Comercial N° 1

Estado: Autos para sentencia

Monto reclamado: \$ 77.500,00

Monto estimado de la sentencia: \$ 70.000

Probabilidad estimada de sentencia desfavorable: 80%

Saludo a Uds, muy atte.

Dr. Jose Meza



Se solicita:

- a) Se le solicita que en caso de corresponder proponga una registración contable de la situación planteada.

Actividad 17 - Previsión para Garantías

a) El almacén de los televisores SA se dedica a la fabricación de televisores garantiza el correcto funcionamiento de sus productos por el término de doce meses a partir de la fecha de adquisición por parte de los clientes y al cierre de su ejercicio el 31-12-20x1 ha recibido reclamos de las ventas efectuadas durante el ejercicio por \$ 74.415 (que ya han sido contabilizados en la cuenta de resultados negativos "Reparaciones por servicio de garantía") y estima, en función de su experiencia y costo promedio de las reparaciones que los reclamos eventuales pueden ascender a \$ 61.488.

Se solicita:

- a) Proponga (en caso de corresponder) una registración con respecto a los reclamos eventuales que puedan surgir como consecuencia de las garantías otorgadas por la fabricación de televisores
- En el siguiente ejercicio durante el mes de enero de 20x2 se atendieron garantías correspondientes a ventas del ejercicio 20x1 por un total \$ 18.289, correspondiendo \$ 9.654 a materiales y \$ 8.635 a mano de obra -que se encuentra tercerizada-.

Se solicita:

- a) Proponga una registración en función a lo expuesto en este punto.

Actividad 18- Previsión para Indemnizaciones por Despidos

a) La empresa SILVA SA que cierra ejercicio el 31/12/X1 expuso en su reunión de



accionistas (28/11/20X1) que estima que es altamente probable que continúe la disminución de sus ventas durante el próximo ejercicio debido a la prohibición de las importaciones determinada por nuevas normas del Gobierno el 30/06/ X1, motivo por el cual se vería obligada a despedir parte del personal del área comercial. De concretarse esa situación les correspondería pagar en concepto de indemnización por despido a sus empleados la suma de \$ 258.369.000.

b) En próximo ejercicio se cumple la condición que estimaban con las comercializaciones, es decir se confirma la disminución de las ventas, decidiendo por lo tanto la dirección de la empresa efectivizar los despidos el 30-04-20x2, resultando un monto de indemnización por despido de
\$ 267.688.000

Se solicita:

- a) Proponga una registración contable de las indemnizaciones por despido correspondientes al periodo X1 y X2

Actividad 19 – Otras Provisiones

La empresa CATARATAS SRL es avalista de un préstamo otorgado por el Banco Agropecuario a Limpiar SRL y durante el ejercicio 20x1 ésta ha tenido serias dificultades financieras que, de continuar, podrían causarle su insolvencia. Por esta razón sería altamente probable que CATARATAS SRL tenga que afrontar el pago del saldo adeudado por Limpiar SRL, con escasas posibilidades de recuperar ese crédito posteriormente. El monto adeudado por Limpiar SRL al Banco Agropecuario al 31-12-20x1 a la fecha de cierre del ejercicio de CATARATAS SRL, es de \$ 169.856.

Se solicita:



- a) En caso de corresponder se le solicita que proponga una registraci3n contable en la empresa CATARATAS SRL

Actividad 20 – Trabajo Integrador

01-04: Contrato social de OMEGA S.R.L. Capital \$ 4.500.000 suscripto por tres socios \$ 150.000 cada uno. Objeto: fabricaci3n y venta de machimbres.

El capital se integra en la fecha de la siguiente manera: Socio Petaca \$1.300.000 en efectivo y el saldo dentro de 45 d1as, Socio Garza un inmueble valuado en \$ 1.700.000 gravado con una hipoteca de \$ 200.000, y socio Trinidad aporta un rodado valuado en \$ 500.000 y muebles y m1quinas de oficina \$ 400.000. MACHIMBRES para la venta por el importe de \$ 100.000.-

Nota: La tasa relevante de mercado no difiere significativamente de las tasas pactadas en cada operaci3n y a esa fecha.

02-04: Factura original de contado efectivo de “Limpia - Todo” S.R.L. \$ 450 m1s IVA 21% por limpieza del inmueble, que ser1 utilizado para f1brica y oficinas administrativas.

03-04: Se solicita pr1stamo al Banco Frances por el importe de US\$ 150.000. a devolver en la misma moneda a los 90 d1as con un inter1s del 1,5% mensual. El tipo de cambio vendedor a esa fecha es: 1 Us\$ = \$ 403.

04-04: Nota de cr1dito del Banco Franc1s por \$ 100.000 en efectivo.

06-04: Factura original de “M1quinas Industriales” S.A. \$ 15.000 m1s IVA 21%. Por la compra de una m1quina para la actividad. Condiciones de pago: 60 d1as. Inter1s 2% mensual + IVA. 21%.

07-04: Factura original de contado efectivo de “Transporte” S.R.L. \$ 150 m1s IVA 21%. Concepto: transporte de la m1quina hasta la f1brica.



08-04: Se accidenta un cliente dentro de la fábrica. Los daños no fueron importantes, no obstante, la empresa al no tener contrato de seguro contra todo riesgo la misma deberá hacerse cargo de los gastos de curación y recuperación. Hasta el momento no hay mayores datos

10-04: Llegaron las boletas de la luz del periodo 03/x1, que fueron pagados el día de hoy en efectivo por \$ 5.450

11-04: Factura duplicado por venta de todas la MERCADERIAS que se tiene en stock por el importe de \$ 150.000 + IVA 21% en efectivo

12-04: Factura original de “Instale” S.A. Concepto: materiales para la construcción de una plataforma e instalaciones complementarias, donde se ubicará la máquina \$ 885.000 más IVA 21%, honorarios del ingeniero por cálculos y supervisión \$ 10.000 más IVA 21%. Se emite cheque de pago diferido N° 001 Banco Francés con fecha vencimiento 16/06.

15-04: Recibo original por cheque N° 002 Banco Francés \$ 4.000 más IVA 21% de “Capacitar” S.R.L. Concepto: curso de capacitación para el personal de planta en el manejo de la máquina. La máquina se encuentra en condiciones de ser utilizada.

18-04: Se recibe anticipo de clientes por compra de machimbre \$ 150.000 IVA 21% a entregar el 02/05

19-04: Se recibe Carta documento del cliente accidentado el día 08/04 para lo cual solicita se la abone los gastos incurridos por su recuperación que ascienden a 800.000.-

20-04: Factura original de “Aserrando” S.R.L. por la compra de una carga de madera para la fabricación de machimbres \$ 1.200.500 más IVA 21%. Condiciones de pago: 20 días fecha factura. Pago contado: descuento del 5%., que surge de una cotización enviada



por el proveedor **22-04:** Denuncia policial por haberse verificado el robo de dos máquinas de calcular \$ 380

23-04: Se envía toda la carga de madera del día 20/04 al sector productivo

25-04: Póliza N° 25.431-E y Factura de “Seguros Generales” S.A. \$ 90.000 más IVA 21%. Concepto: seguro contra todo riesgo sobre los bienes de uso de la empresa. Cobertura 12 meses. Forma de pago: 6 cuotas iguales de \$ 15.000.-mas IVA 21% a vencer cada 30 días a partir del 30/04

27-04: Recibo original de “Crear” por cheque N° 005 Banco Francés \$ 800 más IVA 21%. Concepto: diseño e instalación de un cartel luminoso con el logo y el nombre de la empresa.

29-04: Factura original de luz por \$ 18.000 y agua \$ 7.000 correspondientes al mes de Abril. 1° vencimiento: 05-05-xx.

30-04:En la empresa trabajan dos empleados: 1) Oscar Gomez realiza tareas administrativas y de ventas, 2) Marcelo Perez es oficial carpintero y es encargado de la producción de machimbres solicitados a sus proveedores habituales. De la materia prima adquirida y enviada a producción aun no se ha obtenido ningún producto terminado. Los datos de los sueldos del mes han sido:

1) Oscar Gomez Sueldo Básico \$ 162.000,- Conceptos no remunerativos: \$ 4.000, - Aportes personales: 18%; Contribuciones patronales 27 % + ART 6%.

2) Marcelo Perez Sueldo Básico \$ 195.000,- Conceptos no remunerativos: \$ 14.000,- Aportes personales: 18%; Contribuciones patronales 27 % + ART 6%.

30-04: Nota de débito del banco Francés por gastos de mantenimiento de cuenta por \$ 30 más IVA 21%.



30-04: La cotización del dólar vendedor es: 1 uSs=\$ 455

30-04: Se ha dado inicio a la negociación con la víctima del accidente para llegar a un acuerdo, existen altas posibilidades de concretar el mismo por el importe de \$ 500.000.- y evitar el juicio

30-04 Determinar y registrar la liquidación del IVA del mes 04/XX, impuestos a los ingresos brutos y Tasa municipal

Se solicita:

- a) Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas de la Empresa OGAS S.R.L.
- b) Mayorice las operaciones.



PRACTICA UNIDAD X:

INVERSIONES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Objetivos

Unidad X: INVERSIONES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN Al finalizar esta Unidad el alumno podrá: Comprender el rubro inversiones Revisar los distintos componentes del rubro Analizar las principales operaciones de inversiones financieras, inmobiliarias y títulos y valores Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Actividad 1 - Depósitos a Plazo Fijo

El **01/11/XX** el Sr. Pablo Mambrú realiza una colocación a Plazo Fijo en el Banco Galicia en las siguientes condiciones: Capital invertido \$ 70.000.-, Plazo de la inversión: 60 días. Interés pactado: 90% anual.

El **30-11-XX** fecha de cierre del ejercicio, se procede a registrar el devengamiento de los intereses respectivos.

El **30-12-XX** fecha de vencimiento del plazo fijo, considerar y registrar cada alternativa:

1. Que se proceda a cobrar en efectivo el importe del certificado.
2. Que el importe total se transfiera a la cta. cte. que la empresa posee en el mismo banco.
3. Que la empresa decida renovar todo el certificado por un término de 30 días a una tasa del 96% anual.

Se solicita:

- a) Registre contablemente en el Libro Diario las operaciones que correspondan



Actividad 2 - Depósitos a Plazo Fijo en Dólares

La empresa SOLUTIONS S.A. posee en el Banco Galicia una cuenta corriente en U\$, y decide efectuar el **16-03-XX** un depósito a plazo fijo a través de Home Banking, en moneda extranjera (dólares), en el mismo banco y en las siguientes condiciones:

-Capital invertido: U\$S 3.000. Al momento de la colocación las cotizaciones del dólar eran las siguientes: tipo comprador: \$ 220 y tipo vendedor: \$230.

Plazo de la inversión: 45 días- Tasa de interés anual: 1%.

Al **31-03-XX**, las cotizaciones del dólar no habían variado.

Al **30-04-XX** las cotizaciones eran las siguientes: Tipo Comprador \$227,2 y Tipo Vendedor \$236,25. El importe del plazo fijo se acredita en cuenta corriente.

Se solicita:

- a) Registre contablemente las operaciones que correspondan.

Actividad 3 - ACCIONES que no cotizan en Bolsa

- **El 02-04-XX** la firma MARGARET S.A. adquiere 200 acciones de SOLUTIONS S.A. (valor nominal \$ 1.000 c/u) a \$ 1.700 c/u. Los costos de compra ascendieron a \$ 15.000,-

. Al momento de la compra la Asamblea de Accionistas de SOLUTIONS S.A. había declarado dividendos en efectivo de \$ 300 por cada acción, los que se encuentran incluidos en el precio de compra, y están pendientes de cobro- Se abona con transferencia bancaria desde nuestra cuenta corriente en el Banco Galicia.

-**El 30-04-xx** se realiza el pago de los dividendos pendientes, recibiendo por Transferencia bancaria en nuestra cuenta por el monto correspondiente. –

-**El 31-03-x1** – Al siguiente ejercicio, la Asamblea de Accionistas de SOLUTIONS S.A. decide distribuir dividendos en efectivo del 20%.



-El **30-04-x1** se realiza el pago de los dividendos, recibiendo por Transferencia bancaria en nuestra cuenta por el monto correspondiente. –

Se solicita:

- a) Efectúe las registraciones contables correspondientes en el Libro Diario de las operaciones señaladas.
- b) ¿Cómo sería la registración contable, si la asamblea hubiera distribuido dividendos en acciones y no en efectivo?

Actividad 4 - ACCIONES que cotizan en Bolsa

YESHENIA S.A. es una empresa que decide invertir sus excedentes de fondos en la compra de acciones líderes que cotizan en bolsa y delega la compra en un agente de bolsa. La intención de la compra es especular con el valor de cotización.

En consecuencia, el agente de bolsa procede a la adquisición el **16 de mayo** de las siguientes acciones:

- 480 acciones de YPF S.A. \$800 c/u (valor de cotización)
- 1.000 acciones de INDUPA S.A. \$250 c/u valor de compra, que incluye un dividendo declarado y pendiente de cobro de \$70 por acción, Valor de cotización \$180.

El agente de bolsa percibe en concepto de comisión un monto equivalente al 2% del total de la operación. El monto total de la operación se cancela con cheque del Banco Galicia.-

Al **31 de mayo** se cobran los dividendos en efectivo que se encontraban pendientes, recibiendo cheque del Banco Nación.

Al **30 de junio**, la empresa decide vender las 1.000 acciones de INDUPA S.A, a esa fecha el valor de cotización es de \$190 cada una. La comisión del agente de bolsa es del 2%.

Se solicita:



- a) Registre las operaciones relacionadas con la inversión.-

TÍTULOS PÚBLICOS

Algunos conceptos relacionados al tema:

Valor Nominal: se trata del valor que corresponde a la emisión del título o bono. Este valor es diferente de la cotización actual y puede ser distinto del valor de costo originado en la compra.

Valor de Cotización: es el valor que el adquirente está dispuesto a pagar y el vendedor está dispuesto a recibir.

Cupón corrido: es la representación física de los intereses devengados no exigibles.

El cupón se encuentra adherido a la lámina (título) y debe presentarse para su cobro; se identifica con el número del título al que pertenece.

Abarca:

- a) el periodo transcurrido entre la fecha del último vencimiento y el momento en que la empresa que invierte incorpora en su patrimonio los títulos,
- b) el periodo transcurrido entre la fecha del último vencimiento y el cierre del periodo, a los efectos de registrar la renta devengada.

Fuentes:

* *“Contabilidad Pasado, Presente y Futuro” Autores: Ricardo J.M.*

Pahlen Acuña, Luisa Fronti de Garcia; Ana Ma. Campo; Ruben Helouani; Osvaldo

Argentino Chaves y Juan Carlos Viegas. Ed..La Ley, 2009. Bs. As.

* *“Haciendo Contabilidad”. Autor: Miguel Telese. Edit. Buyatti, 2008 Bs. As*



Actividad 5 - Títulos Públicos

El **30-06-XX** se adquieren 1000 Títulos Públicos a una cotización de \$85 c/u con valor nominal de \$ 100 c/u.- La comisión de compra asciende a \$5.000.-El pago se realizó con un cheque del Banco Galicia SA.- El precio de compra incluye además, los intereses devengados a dicha fecha (CUPON CORRIDO).- El interés que devengan intereses devengados a dicha fecha (CUPON CORRIDO).- El interés que devengan es del 24% anual pagaderos en servicios semestrales que vencen los días 30 de marzo y 30 de septiembre de cada año.-

El **30-09-XX** se cobra en efectivo la renta devengada de los Títulos Públicos.

Se solicita:

- a) Registre la operación de compra, devengamiento de los intereses y cobro de la renta devengada de los títulos.-

PROPIEDADES DE INVERSION

Se incluyen en esta sección las propiedades que se encuentren alquiladas a terceros a través de un arrendamiento operativo o se mantienen desocupadas con fin de acrecentamiento de valor a largo plazo, hasta su venta, con prescindencia de si ese destino de los bienes se corresponde o no con la actividad principal del ente.

No se incluyen en esta sección las propiedades de inversión que estén siendo utilizadas transitoriamente por su dueño en la producción o suministro de bienes o servicios o para propósitos administrativos, hasta que se decida su venta, las cuales se consideran bienes de uso



Actividad 6 - Inmuebles en Alquiler

El 22-03-XX la señora Marga Pascuale, que se dedica a la distribución mayorista y minorista de artículos de librería y regalería, y adquiere un inmueble en \$ 2.700.000 garantizado con una hipoteca que lo destinará a alquiler. El edificio posee 4 departamentos de igual superficie.-

Ofrece a una inmobiliaria para que alquile 2 departamentos y los 2 los alquilará por su cuenta, atento a que posee en vista los respectivos candidatos.-

El 01-04-XX cierra por su cuenta los contratos de alquiler de dos departamentos en \$ 75.000 c/u pagaderos por mes adelantado.

El 03-04-XX percibe en efectivo los alquileres de los dos departamentos que alquiló por su cuenta, recibiendo de sus inquilinos transferencias en su cuenta del Banco Galicia.

El 05-04-XX la inmobiliaria percibe los alquileres de los otros dos departamentos alquilados, se cobra su comisión del 10% y abona el neto con un cheque a la propietaria.-

Se solicita:

- a) Registre las operaciones que considere necesarias durante el mes de Abril del año XX.

PRACTICA UNIDAD XI

CIERRE DE EJERCICIO Y BALANCE GENERAL

Objetivos

Unidad XI: CIERRE DE EJERCICIO Y BALANCE GENERAL Al finalizar esta Unidad el alumno podrá: Comprender el concepto de cierre de ejercicio. Estudiar el



balance de sumas y saldos. Analizar las tareas al cierre de ejercicio. Aprender la elaboración del balance general.

Actividad 1 - Tareas de cierre de Ejercicio

Se trata de una empresa comercial que se dedica a la venta de Heladeras de un único modelo, y cuenta con varios años de trayectoria en el mercado local.

Los empleados administrativos han registrado las operaciones realizadas durante el año X3 y emitieron el siguiente reporte de los saldos de las cuentas que se detallan al 31 de diciembre de 20X3.

Asimismo, adjuntan la información adicional que se presenta más abajo.

La información adicional hace referencia a las cuentas indicadas:

(1) El 01/12/X3 se realiza una colocación a Plazo Fijo en el Banco Macro, el cual NO fue contabilizado, en las siguientes condiciones: Capital invertido \$ 75.000.en efectivo-, Plazo de la inversión: 30 días. Interés pactado: 80% anual.

(2) Realizado el arqueo arrojó un total de \$240.250.- con la siguiente composición a) Compra de artículos papeles y útiles de Oficina al contado efectivo a un Monotributista por \$ 10.150.-; b) Servicio de reparación de una cerradura del local abonado a un monotributista en efectivo \$ 8.300.- c) U\$S 150.- que fueron adquiridos el 30/12/X3 a \$ 740 c/u. La adquisición cuenta con la autorización pertinente d) Efectivo \$ 92.500.-

(3) El extracto bancario señala un saldo de \$ 168.800, realizada la conciliación bancaria, las diferencias se deben a los siguientes conceptos: a) Se verificó que el Cheque 003 entregado al Proveedor PRIZ y contabilizado por \$ 6.500 fue cobrado en el Banco por el importe correcto \$ 8.500 b) Deposito realizado el 20/12 y aun no acreditado \$ 15.000 c) Débitos realizados por el banco y no contabilizados por la empresa \$ 1.500.- + IVA; d)



Nota de Crédito que corresponde al reintegro de comisiones cobradas de más por el Banco no contabilizada por la empresa por \$ 2.000

(4) Por Asamblea de Accionistas la sociedad aprobó la distribución de \$ 100.000 en dividendos, 70% en efectivo y el 30% restante mediante entrega de acciones.

(5) Las compras y ventas y las devoluciones del ejercicio ya fueron contabilizadas.

Queda pendiente la confección de: (a) la ficha de inventario permanente por el mes de diciembre/X3 (método PEPS) y (b) la registración de lo que de allí surge y se solicite. Al efecto, considere la siguiente información:

A- Existencia al 30/11/X3: 40 heladeras a \$ 15.550.- c/u (precio de contado) + IVA 21%

B- 02/12/X3: Factura A original al Proveedor TOM por 18 heladeras a \$ 17.000.- c/u + IVA 21%. Luego de descontado el anticipo, la diferencia en cuenta corriente pagaderos el 31/12, con un interés de \$ 2.700 (\$ 150 por unidad) + IVA 21%. No fue contabilizado en los registros de la empresa, la operatoria de este día

C- 03/12/X3: Nota de crédito del Proveedor TOM, ajustando la cuenta corriente comercial, por devolución de 5 unidades, por no corresponder con lo solicitado. No fue contabilizado.

D- 12/12/X3: Factura Duplicado por 45 unidades precio financiado a 60 días \$ 22.150 c/u. + IVA 21%. Por abonar al contado se le otorga un descuento de \$ 50 por cada unidad. Por la conveniencia del descuento, la operación se pacta en efectivo.

E- 31/12/X3: El recuento físico arroja una existencia de 6 heladeras.

(6) (i) Los intereses positivos a devengar corresponden a una venta a 30 días realizada el 01/12/X3



(ii) La Previsión fue constituida el 31/12/X2.

Al analizar a los Deudores, se constató lo siguiente: a) Deudores incobrables registrados en la cuenta Deudores en Gestión Judicial pertenecientes al ejercicio X3 por un total de \$ 2.780.- b) Deudores por ventas atrasados en el pago de sus créditos por \$ 14.500.- c) Deudores incobrables por ventas realizadas en Septiembre de X2 por \$10.503 (los deudores estaban registrados en la cuenta Deudores en Gestión Judicial), el resto de los créditos por ventas del año X2 fueron cobrados en su totalidad.- La experiencia de la empresa aconseja constituir una nueva previsión del 5% de los créditos por venta no documentado.

(iii) El monto consignado en “Seguros pagados por Adelantado” corresponde al pago de una póliza de \$15.000, contratada el 01/03/X3, con cobertura por el termino de 10 meses

(7) El saldo de la cuenta se refiere a muebles para la administración comprados en el mes de septiembre del año X3. Su vida útil estimada es de 5 años. El criterio de amortización es método lineal con el criterio año de alta proporcional al mes de compra.

(8) La Máquina empaquetadora adquirida en 06/X3 tiene una vida útil asignada de 10 años, medidos en Hs de Producción, se estima esta será un total de 130.000Hs/máquina y el valor de recupero de la misma asciende a 5% de su valor. Considerar que durante el ejercicio se han registrado 3500 Hs / máquina de producción.

(9) El 31/12/X3 se refinancia la deuda con el Proveedor TOM por no poder pagar, firmando un pagaré a 30 días, más un interés de \$10.800 + IVA 21%. La operatoria no fue contabilizada.

(10) Esta pendiente de registración el sueldo de diciembre de X3, de acuerdo a la siguiente información: Remuneración Bruta \$ 95.000 (conceptos Remunerativos \$ 75.200 y



conceptos No Remunerativos \$ 19.800) – Contribuciones del empleador 23%. Aportes del empleado 19%, y ART 2%.

(11) Determine la posición mensual del Impuesto al Valor Agregado

(12) Determinar y registrar el Impuesto a los Ingresos Brutos considerando una alícuota del 3.9% y la Tasa de comercio correspondiente considerando una alícuota del 8 por mil..

Se solicita:

- a) A partir de la información adicional suministrada efectúe los procedimientos y las registraciones contables que estime pertinentes al 31 de diciembre de X3.
- b) Realizar la conciliación bancaria, arqueo de caja, amortización e intereses; además exponer en el examen los cálculos, y aquellos procedimientos que Ud. considere necesarios para determinar los ajustes contables.
- c) Mayorice las cuentas que considere convenientes.
- d) Realice el Balance de Sumas y Saldos luego de los ajustes efectuados.

Actividad 2 - Cierre y apertura de ejercicio económico

El siguiente es un BALANCE DE SALDOS, que arroja el Sistema de Información Contable de las Empresa LA AFORTUNADA SRL AL 31/12/20X1.

En función de ello elabore al 31/12/20X1, los asientos de:

- Refundición de cuentas de resultados
- Cierre de cuentas del ejercicio
- Apertura del ejercicio 20X2

LA AFORTUNADA S.R.L.

BALANCE DE SALDOS AL 31/12/20X1



CUENTAS	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
Caja	2.500,00	
Bco. Pcia. Corrientes C/C	599.700,00	
Deudores por Ventas	565.000,00	
Deudores en gestion judicial	15.000,00	
Documentos a Cobrar	35.000,00	
Intereses positivos a devengar		3.550,00
Plazo Fijo Bco. Pcia Ctes C/C	2.545.000,00	
Intereses Positivos a devengar		75.355,00
Mercaderías	1.650.785,00	
Terrenos	200.000,00	
Edificios	1.350.000,00	
Amort. Acum. Edificios		162.000,00
Maquinas y Equipos	150.000,00	
Amort. Acum. Maq. y Equipos		60.000,00
Sueldos a Pagar		38.900,00
Contrib. A pagar		22.173,00
Capital Social		2.575.000,00
Resultados No Asignados		434.417,94
Ventas		12.345.670,00
Intereses positivos		145.870,00
Gastos de Oficina	56.780,00	
gastos Bancarios	35.678,50	
Gastos de Luz	76.890,10	
Diferencia de caja	125,89	
Interses Neg.	12.567,55	
CMV	8.567.908,90	
TOTALES IGUALES	15.862.935,94	15.862.935,94



PRACTICA UNIDAD XII

INFORMES CONTABLES Y SU COMPRENSIÓN

Objetivos

Unidad XII: INFORMES CONTABLES Y SU COMPRENSIÓN Al finalizar esta Unidad el alumno tendrá una introducción a: Los informes contables que elaboran las organizaciones El contenido de los mismos

Actividad 1

Con la Bibliografía recomendada por la cátedra complete el siguiente esquema:

TIPOS/CONCEPTOS QUE LO DEFINEN	INFORMES PATRIMONIALES	INFORMES DE GESTION
DENOMINACION		
USUARIOS		
NORMATIVA QUE APLICA		
PERIODICIDAD		



Actividad 2

En el siguiente esquema complete por cada informe, que información brinda cada uno de ellos:

	INFORME	INFORMACION QUE BRINDA
E S T A D O S C O N T A B L E S	ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL	
	ESTADO DE RESULTADOS	
	ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO	
	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
	NOTAS Y ANEXOS A LOS ESTADOS CONTABLES	

O T R O S C O N T A B L E S I N F O R M E S	CERTIFICACION DE DEUDA	
	INFORMES DE PRODUCCION	
	PROYECTO DE INVERSION	
	INFORMES DE VENTAS	
	INFORME DE PERSONAL	



Actividad 3

Dados tres de los Estados Contables Básicos, establezca las relaciones entre ellos: (puede trazar líneas que los vinculen)



DENOMINACIÓN: LA HORMIGARABIOSA S.A.		30/09/20X3	30/09/20X4
ESTADO DE RESULTADO POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30/09/20X4 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR - EN PESOS			
DETALLE			
INGRESOS VENTA DE VIGAS Y VIGETAS		3.118.935,15	1.804.199,29
COSTO DE PRODUCCION Y VENTA (ANEXO II)		(2.340.046,25)	(1.755.283,89)
SUBTOTAL		778.888,90	48.915,40
INGRESOS CONSTRUCCIONES		1.288.161,49	1.184.384,13
COSTO DE PRODUCCION Y VENTA (ANEXO II)		(1.288.647,80)	(1.123.801,46)
SUBTOTAL		(486,31)	60.582,67
INGRESOS VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION		2.894.994,95	1.938.169,00
COSTO DE VENTA (ANEXO II)		(2.665.116,82)	(1.764.487,77)
SUBTOTAL		229.878,13	173.681,23
INGRESOS POR VENTA ARENA		49.610,54	86.534,93
COSTO DE PRODUCCION Y VENTA (ANEXO II)		(315.498,16)	(96.283,10)
SUBTOTAL		(265.887,62)	(9.748,17)
UTILIDAD BRUTA		742.393,10	273.431,13
GTOS COMERCIALIZACION (ANEXO 2)		(437.269,66)	(175.732,81)
GTOS ADMINISTRACION (ANEXO 2)		(133.102,97)	(80.953,02)
SUBTOTAL		172.020,47	16.745,30
RES.FOIERO Y PTEENCIA (NOTA 11)		(102.144,01)	36.541,03
RESULTADO ORDINARIO		69.876,46	55.286,33
RESULTADOS POR OPERACIONES EXTRAORDINARIAS			
RESULTADO VTAS BS DE USO		63.819,87	0,00
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS		133.696,33	55.286,33
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		(61.613,49)	(25.234,72)
RESULTADO DEL EJERCICIO		72.082,84	30.051,61

DENOMINACIÓN: LA HORMIGARABIOSA S.A.		30/09/20X3	30/09/20X4
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 30/09/20X4 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR - EN PESOS			
DETALLE			
ACTIVO	PASIVO	30/09/20X3	30/09/20X4
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE		
CAJA Y BANCOS (NOTA 1)	CUENTAS POR PAGAR (NOTA 6)	35.513,12	348.221,25
CREDITOS POR VENTAS (NOTA 2)	PRESTAMOS (NOTA 7)	209.065,05	62.500,00
OTROS CREDITOS (NOTA 3)	DS PREV. Y SOCIALES (NOTA 8)	674.993,01	133.749,59
BIENES DE CAMBIO (NOTA 4)	DS FISCALES (NOTA 9)	606.760,50	81.473,85
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	1.526.331,68	625.944,69
ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE		
INVERSIONES (NOTA 5)	DS FISCALES (NOTA 9)	883.173,77	250.016,23
BIENES DE USO (NOTA 11, ANEXO 1)	OTRAS DEUDAS (NOTA 10)	1.909.855,51	61.723,97
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE	2.793.029,28	311.740,20
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO	4.319.360,96	937.684,89
	PATRIMONIO NETO S/ Est. respectivo		3.381.676,07
	TOTAL PASIVO Y PATRIM. NETO	3.700.009,55	4.319.360,96

DENOMINACIÓN: LA HORMIGARABIOSA S.A.		30/09/20X3		30/09/20X4	
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30/09/20X4 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR - EN PESOS					
DETALLE	PATRIMONIO NETO AL	RESULT. NO ASIG.	GANANCIAS RESERV.	APORTE DE LOS PROPIETARIOS CAPITAL	PATRIMONIO NETO AL
	30/09/20X3	30/09/20X4	30/09/20X3	30/09/20X3	30/09/20X4
SALDOS AL INICIO	3.113.615,56	1.691.938,85	48.743,39	200.020,00	3.113.615,56
MODIFICACION DEL SALDO	3.799,39	162.126,67	48.743,39	0,00	3.799,39
SALDOS MODIFICADOS	3.117.414,95	1.854.065,52	48.743,39	200.020,00	3.117.414,95
RESULTADO DEL EJERCICIO	30.051,61	72.082,84	72.082,84		30.051,61
SALDOS AL CIERRE	3.147.466,56	1.926.148,36	48.743,39	200.020,00	3.147.466,56



PROGRAMA DE LA ASIGNATURA

CONTABILIDAD INTERMEDIA

Denominación de la Materia

CONTABILIDAD INTERMEDIA

Carrera

CONTADOR PUBLICO

LICENCIADO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS

LICENCIADO EN ECONOMIA

Ubicación de la Materia según Plan de Estudio

Materia del ciclo común – segundo año – Primer cuatrimestre

Carga horaria de la Materia

La Carga Horaria semanal de la asignatura es de 6 Hs, Totalizando en el cuatrimestre 96 Horas

– 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	6	4	2
Total cuatrimestre	96	64	32

Carácter de la Materia



Materia Curricular obligatoria

Fundamentación

El objetivo de la asignatura Contabilidad Intermedia es profundizar sobre el estudio del Patrimonio del Ente desde una perspectiva estructural y otra analítica. Analizando los cambios en los elementos del patrimonio que producen las transacciones, operaciones y acontecimientos internos o contextuales que los afectan individualmente y el reconocimiento de los resultados consecuentes.

Comprendiendo los efectos particulares de las normas contables en cuanto al reconocimiento medición inicial y algunas pautas sobre exposición de la información generada por el sistema de información contable.

Nos posicionamos en que el aprendizaje es un proceso de reestructuraciones continuas, que va logrando de manera progresiva alcanzar niveles cada vez más complejos de Interpretación y comprensión e interpretación de la realidad de las vidas de las Organizaciones.

Contenidos mínimos

Conceptos Contables Generales. El proceso contable.

El patrimonio y sus variaciones.

Medición Inicial de cada uno de los elementos del patrimonio. Concepto de Costo. Costo de Incorporación

Conceptos contables Particulares: Análisis de los elementos patrimoniales, sus distintos componentes. Principales operaciones. Los resultados consecuentes. Tratamiento contable al cierre del ejercicio.



Culminación del proceso contable. Elaboración de informes

Objetivos generales

Al finalizar el cursado de la Asignatura el alumno podrá:

- Distinguir críticamente las distintas etapas del proceso contable.
- Conocer los diferentes componentes del patrimonio de una organización.
- Determinar la medición contable inicial de los distintos componentes del patrimonio de un ente.
- Ser capaz de registrar contablemente las distintas operaciones que conforman el ciclo operativo de una organización, con un grado avanzado de detalles.
- Conocer los componentes y funciones de los Informes Contables básicos para la toma de decisiones

Objetivos específicos

CONCEPTOS CONTABLES GENERALES

Unidad I: EL PROCESO CONTABLE

Al finalizar esta Unidad el alumno habrá profundizado sobre:

La Descripción de las etapas del proceso contable.

El análisis de las herramientas que se utilizan en cada una de esas etapas.

Elaborar planes de Cuentas conformes los distintos tipos de organizaciones

Discernir sobre formas y medios de registros contables adecuados para cada tipo de organización.



Unidad II: ELEMENTOS Y VARIACIONES PATRIMONIALES

Al finalizar esta Unidad el alumno habrá profundizado sobre:

El reconocimiento de los distintos componentes patrimoniales

La aplicación del Principio de lo devengado

El análisis los distintos componentes del costo de Incorporación y su tratamiento contable.

CONCEPTOS CONTABLES PARTICULARES

Unidad III: PATRIMONIO NETO Y RESULTADOS

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

Comprender el rubro patrimonio neto y resultados

Revisar los distintos componentes del rubro

Analizar las principales operaciones de aportes, resultados y distribución

Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Unidad IV: BIENES DE USO - PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

Comprender las Funciones de los recursos permanentes del ente.

Comprender el rubro bienes de uso

Revisar los distintos componentes del rubro

Analizar las principales operaciones de compra, cálculo de las depreciaciones, mejoras, mantenimiento y reparaciones y bajas

Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Unidad V: ACTIVOS INTANGIBLES



Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

Comprender el rubro activo intangible

Revisar los distintos componentes del rubro

Analizar las principales operaciones de reconocimiento de los activos intangibles

Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Unidad VI: BIENES DE CAMBIO

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

Comprender el rubro bienes de cambio. Considerando organizaciones con distintos fines.

Revisar los distintos componentes del rubro

Analizar las principales operaciones de compra – sus valores de incorporación, ventas, descuentos, bonificaciones, devoluciones y cálculo del costo de venta

Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Unidad VII: CAJA Y BANCOS

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

Comprender el rubro disponibilidades.

Revisar los distintos componentes del rubro.

Analizar las principales operaciones de caja y cuenta corriente bancaria.

Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Unidad VIII: CREDITOS

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

Comprender el rubro créditos.

Revisar los distintos componentes del rubro.



Analizar las principales operaciones de venta a crédito, las provisiones, los intereses y otros créditos.

Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Unidad IX: PASIVOS

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

Comprender los distintos componentes del Pasivo de un ente.

Revisar, en particular los distintos componentes de los rubros.

Analizar las principales operaciones de deudas comerciales, prestamos, Laborales y Previsionales, fiscales y de las obligaciones contingentes.

Realizar el tratamiento contable correspondiente.

Unidad X: INVERSIONES y PROPIEDADES DE INVERSION

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

Comprender el rubro inversiones

Revisar los distintos componentes del rubro

Analizar las principales operaciones de inversiones financieras, inmobiliarias y títulos y valores

Realizar el tratamiento contable correspondiente.

CULMINACION DEL PROCESO CONTABLE

Unidad XI: CIERRE DE EJERCICIO y BALANCE GENERAL

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

Comprender el concepto de cierre de ejercicio.



Estudiar el balance de sumas y saldos.

Analizar las tareas al cierre de ejercicio.

Aprender la elaboración del balance general.

Unidad XII: INFORMES CONTABLES Y SU COMPRESION

Al finalizar esta Unidad el alumno tendrá una introducción a:

Los informes contables que elaboran las organizaciones

El contenido de los mismos

Contenidos

Las relaciones que entablan los contenidos de esta asignatura sigue la lógica de abordaje de lo general a lo particular, esto se visualiza en los tres ejes que plantea este programa, que se inicia con Conceptos contables Generales, luego aborda los Conceptos contables particulares del patrimonio del ente y finaliza con la Culminación del proceso contable.

Para la presentación y desarrollo del segundo eje, no se ha seguido el orden normativo en base a la liquidez de los componentes patrimoniales, hemos considerado apropiado seguir un orden cronológico basado en los procesos propios de la mayoría de las organizaciones (conformación de su patrimonio, compra de bs de uso, compra de bienes de cambio, compras y ventas, generación de efectivo y créditos, acceso al endeudamiento, colocación de fondos)

CONCEPTOS CONTABLES GENERALES

Unidad I: PROCESO CONTABLE: concepto Ejercicio económico. Planes y manuales de cuentas. Los registros contables. Medios de Registración.

Unidad II: ELEMENTOS Y VARIACIONES PATRIMONIALES



Reconocimiento de los componentes patrimoniales. Concepto. Distintos elementos patrimoniales. Clasificación de las variaciones. Ingresos, costos, ganancias, pérdidas. Devengamiento

Medición de los componentes patrimoniales al momento de su incorporación: Concepto. Valores de Ingreso. Componentes financieros.

CONCEPTOS CONTABLES PARTICULARES

Unidad III: PATRIMONIO NETO Y RESULTADOS

Concepto y Características. Clasificación. Elementos integrantes. Reconocimiento Contable. Principales Operatorias

APORTES DE LOS PROPIETARIOS: Componentes. Distintos tipos societarios. Aportes irrevocables. Aumentos y disminuciones del capital. Otras causas de variación del capital.

RESULTADOS: Asignación de resultados: Ganancias reservadas. Reserva legal, estatutaria y voluntaria. Distribución de utilidades. Los dividendos.

Resultados no asignados. Concepto. Componentes. Ajuste a Resultados de ejercicios anteriores.

Unidad IV: BIENES DE USO - PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Los Recursos Permanentes del Ente. Concepto

Concepto y Características de los Bienes de Uso. Clasificación. Elementos integrantes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Principales Operatorias

Depreciaciones: Concepto. Métodos de cálculo Determinación del valor residual

Mejoras, mantenimiento y reparaciones. Bajas: Venta - desafectación.



Unidad V: ACTIVOS INTANGIBLES

Concepto y Características. Clasificación. Elementos integrantes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Principales Operatorias

Intangibles No Amortizables. Intangibles Amortizables. Determinación de la cuota de amortización.

Unidad VI: BIENES DE CAMBIO

Concepto y Características. Clasificación. Elementos integrantes considerando organizaciones con distintos fines. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Descuentos, bonificaciones y devoluciones. tratamiento contable. Principales Operatorias.

Determinación del costo: Tratamiento al ingreso. Medición Contable Inicial. Adquisición, extracción y Producción

Tratamiento de las salidas de Stock: Método de diferencia de inventario. Método del inventario permanente. Identificación Específica.

Unidad VII: CAJA Y BANCOS

Concepto y Características. Clasificación. Elementos integrantes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial.

EFECTIVO: Caja. Fondo Fijo. Caja Chica. Concepto. Componentes. Principales operaciones. Arqueos y determinación de faltantes o sobrantes. Rendiciones y Reposiciones de Fondos. Moneda Extranjera. Tratamiento contable

BANCOS: Caja de ahorro. Cuenta corriente bancaria: Concepto. Componentes. Principales operaciones. Conciliaciones Bancarias. Tratamiento contable

Unidad VIII: CREDITOS



CUENTAS POR COBRAR: Concepto y Características. Clasificación. Elementos integrantes.

Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial

Cuentas por cobrar en cuenta corriente. Documentos a Cobrar. Tarjetas de Créditos. Otras formas de Financiación. Operatoria de Descuento de Documento. Medición contable inicial

Tratamiento de los Intereses.

Previsión para deudores de dudoso cobro. Concepto. Métodos para su determinación.

Tratamiento contable

OTROS CREDITOS: Concepto y Características. Clasificación. Elementos integrantes.

Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Principales Operatorias.

Unidad IX: PASIVOS

COMPROMISOS CIERTOS

Concepto y Características. Clasificación. Elementos integrantes. Reconocimiento Contable.

Medición Contable Inicial. Principales Operatorias

DEUDAS COMERCIALES: Concepto. Componentes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Principales Operatorias

DEUDAS POR PRÉSTAMOS: Concepto. Componentes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Principales Operatorias en moneda nacional y extranjera.

DEUDAS LABORALES Y PREVISIONALES: Concepto. Componentes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Principales Operatorias

DEUDAS FISCALES: Concepto. Componentes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Principales Operatorias

OTRAS DEUDAS: Concepto. Componentes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Principales Operatorias en moneda nacional y extranjera



COMPROMISOS CONTINGENTES:

Concepto y Características. Clasificación. Elementos integrantes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Principales Operatorias. Creación y utilización de provisiones. Contingencias Ambientales.

Unidad X: INVERSIONES y PROPIEDADES DE INVERSION

Conceptos y Características. Clasificación Elementos Integrantes. Reconocimiento Contable. Medición Contable Inicial. Análisis de las principales operaciones de inversiones financieras, inmobiliarias y títulos y valores en moneda nacional y en otras monedas.

INVERSIONES FINANCIERAS: Concepto. Componentes. Principales operaciones. Medición contable Inicial

INVERSIONES INMOBILIARIAS: Concepto. Componentes. Principales operaciones. Medición contable Inicial

INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES: Concepto. Componentes. Principales operaciones. Medición contable Inicial

CULMINACION DEL PROCESO CONTABLE

Unidad XI: CIERRE DE EJERCICIO

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS: Concepto. Objetivo. Tareas de Preparación

TAREAS AL CIERRE DE EJERCICIO: Concepto. Conciliaciones con terceros. Comparaciones con recuentos físicos. Análisis de saldos. Tratamiento contable.



Unidad XII: INFORMES CONTABLES Y SU COMPRESION

INFORMES CONTABLES: Concepto. Clases. Contenido de los estados contables. Periodicidad.

Metodología de trabajo

Para el **desarrollo cuatrimestral de la materia**, se fijan desde el comienzo del año, **tres 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 a la complejidad de los temas y la necesidad de profundizar en el desarrollo de aspectos teóricos/prácticos puntuales.

Se establece entonces que el 67% de las clases son teóricas/prácticas y el 33% de las mismas prácticas.

El abordaje de la asignatura se podría describir de la siguiente manera:

- a) En la primera parte se retoman los conceptos generales de contabilidad necesarios para la comprensión del proceso contable, sus aspectos críticos y diferenciales.
- b) En la segunda parte de la estructura de contenidos, se aborda el desarrollo de los componentes patrimoniales a partir de las operaciones que realiza el ente, con un sesgo importante en la determinación de la medición contable inicial.
- c) En la última parte, se trató la culminación del proceso contable y la emisión de los Informes correspondientes, analizando las operaciones correspondientes y realizando una introducción a la comprensión de los Estados Contables Básicos.

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 practico 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.

A su vez cada clase de práctica es abordado sobre la base de

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 caso es tomado de la vida misma de las Organizaciones y plantea soluciones de la práctica profesional con un grado de dificultad pertinente al avance de sus conocimientos curriculares.

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 planteado, pero con una complejidad acorde a su nivel de aprendizaje. Trabajarán con un sistema de registración



contable didáctica 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 en forma virtual, a través del aula virtual

Talleres Cooperativos:

Se organizan con la asistencia de los profesores y auxiliares de docencia Se desarrollará con una frecuencia de cada 15 días.

Están orientados a 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.

Evaluación

La propuesta evaluativa de esta asignatura se desarrolla en un todo de acuerdo con la Normativa vigente en la Facultad de ciencias Economías – 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 N° 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

I



Integración con otras Materias

Integración vertical de la cátedra: Se relaciona directamente con la asignatura **Introducción a la Contabilidad** de donde toma conceptos esenciales del proceso contables, del patrimonio del ente y sus variaciones y de las registraciones contables de las mismas.

Por otra parte, los contenidos de Contabilidad Intermedia, son la base conceptual y procedimental para el desarrollo de **Contabilidad Superior** que se desarrolla en el primer cuatrimestre de tercer año del ciclo profesional.

Integración horizontal de la cátedra: A su vez Contabilidad Intermedia se relaciona con Derecho Privado I, Administración I y Áreas Integradas I

Esta Integración se ve fortalecida por el trabajo áulico conjunto del equipo docente desde la Introducción a las Ciencias económicas y hasta contabilidad Superior

El equipo docente también comparte el trabajo en los espacios curriculares flexibles.



Bibliografía

1. Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – **TEORIA CONTABLE** – Ediciones Macchi, 1998. -ISBN: 9505374224
2. Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – **SISTEMAS CONTABLES** – Ediciones Macchi 2001- ISBN: 9505375670
3. **Código civil y comercial de la Nación** – Editorial Infojus, 2015. ISBN 9789873720291
4. Fowler Newton Enrique – **CONTABILIDAD BASICA** – Ediciones La Ley, 2004. ISBN: 9505279507
5. Fowler Newton Enrique – **CONTABILIDAD SUPERIOR** –. La Ley, 2005. Tomo 1- ISBN: 9870307841
6. Fowler Newton Enrique – **CONTABILIDAD SUPERIOR** –. La Ley, 2005. Tomo 2- ISBN: 987030785X
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. Pahlen Ricardo J. M., Viegas Juan Carlos, Fronti de García Luisa y Chaves 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. **Resoluciones Técnicas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas**



FACULTAD DE
CIENCIAS
ECONÓMICAS



CUADERNO DE CÁTEDRA

12. Telese, Miguel – **CONOCIENDO LA CONTABILIDAD** – Osmar D. Buyatti – Librería

Editorial, 2º Edición Mayo 2006. ISBN: 9871140401



ANOTACIONES:

