

CONTABILIDAD BÁSICA

Susana Cáceres
Silvia Elena Bortoluzzi
Silvia Graciela Romero
Ana María Czubarski
Marco Rafael Lochner
José Luis Basille
María Florencia Zunino
Gabriela Victoria López
Juan Ariel Potschka
Paola Valeria Yachuk
Julieta Georgina De Girolami
Fernando Gabriel Oliveira
Adrian Gabriel Solis
Diego Rolando Villamayor

Colección: Cuadernos de Cátedra

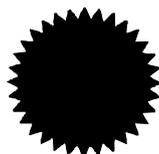


Editorial Universitaria

CONTABILIDAD BÁSICA

Susana Cáceres
Silvia Elena Bortoluzzi
Silvia Graciela Romero
Ana María Czubarski
Marco Rafael Lochner
José Luis Basille
María Florencia Zunino
Gabriela Victoria López
Juan Ariel Potschka
Paola Valeria Yachuk
Julieta Georgina De Girolami
Fernando Gabriel Oliveira
Adrian Gabriel Solis
Diego Rolando Villamayor

Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Nacional de Misiones
(UNaM)



EDITORIAL UNIVERSITARIA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

EDITORIAL UNIVERSITARIA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

Coronel José Félix Bogado 2160
Tel-Fax: 03764-428601

Correos electrónicos:
direccion@editorialunam.com.ar
produccion@editorialunam.com.ar
diagramacion@editorialunam.com.ar
administracion@editorialunam.com.ar
ventas@editorialunam.com.ar

Página WEB: www.editorial.unam.edu.ar

Colección: Cuadernos de Cátedra
Coordinación de la edición: Claudio O. Zalazar
Preparación para la web: Francisco A. Sánchez

Contabilidad básica / Susana Cáceres... [et al.] - 1a edición especial - Posadas : EDUNAM - Editorial Universitaria de la Universidad Nacional de Misiones, 2016.

Libro digital, PDF

Archivo Digital: descarga
ISBN 978-950-579-403-4

1. Contabilidad Pública. I. Cáceres, Susana II.
CDD 657

ISBN: 978-950-579-403-4
Impreso en Argentina
©Editorial Universitaria
Universidad Nacional de Misiones
Posadas, 2016

Contenidos

UNIDAD I: LA CONTABILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES

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

La información, aspecto clave en el proceso decisorio.

El control de gestión. El control patrimonial.

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

Requisitos de la información contable: atributos y restricciones.

UNIDAD II: EL PROCESO CONTABLE

Las etapas del proceso contable. Instrumentos del proceso contable.

Comprobantes: definición, clasificación, funciones, adaptación al sistema. Método de la registración contable: la partida doble. La igualdad contable: aspecto estático y dinámico.

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

Registros contables. Formas de registro. Medios de registro.

UNIDAD III: EL PATRIMONIO

Activo: Concepto. Características generales. Clasificación.

Pasivo: Concepto. Características generales. Clasificación.

El patrimonio neto. Concepto. Características generales. Clasificación.

Los costos. Los resultados.

Valores de incorporación. Distintos casos.

UNIDAD IV: REGISTRO Y ANÁLISIS DE OPERACIONES ESPECÍFICAS

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

Variaciones Patrimoniales:

Cualitativas y cuantitativas (aumentativas y disminutivas).

Transaccionales y no Transaccionales

De perfeccionamiento Inmediato y Continuo.

Incorporación y venta de bienes y servicios: modalidades. Determinación del costo de venta de los bienes de cambio: por diferencia de inventario ó por inventario permanente. Mejoras, reparaciones y gastos de mantenimiento en los bienes de uso.

Movimiento de fondos: cobros – pagos – inversiones a corto plazo – préstamos bancarios – Descuento y endoso de documentos de 3°.

Devengamiento y diferimiento: depreciaciones – remuneraciones – impuestos – provisiones de activo – provisiones de pasivo.

Análisis de las incidencias de dichas operaciones en el patrimonio.

UNIDAD V: CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

Balance de Sumas y Saldos.

Análisis de Saldos – Procedimientos para su verificación: conciliaciones con terceros – comparaciones con recuentos físicos – Otros asientos de ajuste.

Asientos de cierre: de cuentas de resultado, de cuentas patrimoniales, de otras cuentas.

Preparación de informes patrimoniales y de gestión.

UNIDAD I: LA CONTABILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Al finalizar esta Unidad Ud. podrá:

- ✓ Conocer qué representa una organización.
- ✓ Clasificar los distintos tipos de organizaciones.

- ✓ Establecer diferencias entre recursos y fuentes de los recursos de una organización.
- ✓ Enumerar las etapas del proceso decisorio.
- ✓ Comprender la importancia de la información en la toma de decisiones.
- ✓ Diferenciar el control patrimonial del control de gestión.
- ✓ Reconocer el rol que cumple la contabilidad dentro de una organización.
- ✓ Identificar los atributos y restricciones que debe reunir la información contable.

CONTENIDOS:

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

La información, aspecto clave en el proceso decisorio.

El control de gestión. El control patrimonial.

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

Requisitos de la información contable: atributos y restricciones.

BIBLIOGRAFIA:

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

LAS ORGANIZACIONES.

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

Actividad integradora El Faro

“El Faro SRL, se dedica al aserrío de rollos, produciendo tablas y tirantes en general, en menor medida machimbres. Está ubicado en la ciudad de San Vicente, una región cercana a los montes nativos y áreas reforestadas. Esto explica el crecimiento de la cantidad de aserraderos y establecimientos relacionados con la industrialización de la madera. En el año 2002 Juan y Pedro decidieron comenzar el negocio, aportando una maquina (sierra sinfín) y un inmueble con un pequeño galpón que heredaron de su abuelo, tomaron un préstamo en el Banco Nación de la ciudad, con el que pudieron comprar una cepilladora, y con el efectivo aportado compraron los primeros rollos de pino al establecimiento Forestal Vicente S.R.L., quien continua siendo su proveedor. El negocio fue creciendo, con el resultado de la actividad se construyeron dos galpones, uno de depósito y otro para el procesamiento. También se incorporaron nuevos empleados, capacitados en el Centro Tecnológico de la Madera de Montecarlo, lo que permitió obtener una mejor calidad en las tablas y tirantes. La instalación de nuevos transformadores realizada por la Cooperativa de Agua Potable y Servicios Públicos de San Vicente, resolvió las dificultades de energía eléctrica, de esta manera en el 2007 se compró una machimbradora de alta tecnología. La empresa se posicionó en ventas, principalmente a empresas constructoras, encargadas de construir barrios IProDHa. También establecieron vínculos comerciales con Comercial San Vicente, dedicada a la venta de materiales de construcción. Esta empresa compra a El Faro todo su stock de machimbres y los comercializa en toda la región. Si bien el negocio ha crecido, en los últimos 10 meses, el aserradero registra una baja en las órdenes de compra y en las ventas en general, lo que sumado al retraso en las cobranzas de las ventas realizadas a plazo, generan preocupación en Juan y Pedro. A todo esto se suma que Juan realizó una recorrida y detectó que en el galpón de depósito un agujero en el techo provocó que el 50% de los packs de machimbres se humedecieran, los que no podrán ser vendidos. Juan y Pedro se encuentran analizando toda la situación para así poder tomar alguna decisión en relación a este tema que genera incertidumbre sobre la marcha del negocio.

Consignas de trabajo:

1. Identificar y nombrar las organizaciones que están presentes en el texto.
2. Clasificar las organizaciones identificadas fundamentando los criterios utilizados.
3. Identificar los recursos de El Faro SRL.
4. Realizar una clasificación de los recursos y explicar.
5. Los recursos de El Faro SRL, ¿dónde se originan?
6. “Recursos” y “origen de los recursos”, ¿quieren decir lo mismo?
7. ¿Cuáles son las operaciones básicas de El Faro SRL?
8. ¿Cuáles son las operaciones básicas de Comercial San Vicente?
9. Graficar la rueda operativa en ambos casos.
10. ¿Qué relación encuentra entre la identificación de operaciones básicas y el sistema de información contable?

12. Frente a la dificultad planteada en El Faro S.R.L. trabajar las siguientes etapas del proceso decisorio:

- a. **Identificar el problema.**
- b. **Formular posibles alternativas:** (por lo menos dos)
- c. **Evaluar cursos de acción:** Analizar las ventajas y desventajas de cada alternativa.
- d. **Elegir la alternativa más conveniente:** fundamentar por qué considera que es la más conveniente.

13. Después de esto vendrá la etapa de la **acción o ejecución**, que generará determinados resultados. Le preguntamos entonces:

Los resultados obtenidos ¿dependen solamente de su accionar como Empresario?
¿Por qué?

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

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

LA CONTABILIDAD

Actividad 2:

De la lectura de la bibliografía propuesta le pedimos:

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

REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Actividad 3:

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

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

UNIDAD II: EL PROCESO CONTABLE

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Al finalizar esta Unidad Ud. podrá:

- ✓ Describir las etapas del proceso contable.
- ✓ Analizar las herramientas que se utilizan en cada una de esas etapas.
- ✓ Identificar y clasificar los comprobantes.

- ✓ Deducir las diferentes maneras de expresar la igualdad contable.
- ✓ Interpretar diversos criterios de clasificación de cuentas.
- ✓ Ser capaz de realizar el análisis de las distintas cuentas.
- ✓ Distinguir entre un listado, un plan y un manual de cuentas.
- ✓ Identificar formas y medios de registros contables.
- ✓ Imputar los hechos económicos en los registros contables.

CONTENIDOS:

Las etapas del proceso contable. Instrumentos del proceso contable.

Comprobantes: definición, clasificación, funciones, adaptación al sistema. Método de la registración contable: la partida doble. La igualdad contable: aspecto estático y dinámico.

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

Registros contables. Formas de registro. Medios de registro.

BIBLIOGRAFIA:

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

EL PROCESO CONTABLE

Actividad 1:

1.1 **A que denominamos Proceso Contable? Explique a partir de una búsqueda bibliográfica. Textos sugeridos:** Chávez, Osvaldo; Chyrinkins, Héctor y otros, "Sistemas Contables" Ediciones Macchi, 2001; Pahlen Acuña Ricardo, Campo Ana María y otros "Contabilidad, Sistemas y Procesos" Ed. La Ley, 2011.

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

LOS COMPROBANTES

Actividad 2:

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

a. Compra de bienes.

- a1.- Solicitud de compra efectuada por algún sector de la empresa al departamento de compras:
- a2.- Solicitud de cotizaciones a proveedores:
- a3.- Solicitud de compra al proveedor:
- a4.- Formalización de la operación.....
- a5.- Recepción de bienes:

b. Pago a proveedores.

- b1.- Pago de las compras realizadas al contado con cheque/efectivo:.....
- b2.- Pago de una deuda asumida con un proveedor por compra de mercaderías a plazo
- b3.- Entrega de dinero a un proveedor por la futura compra de mercaderías:.....
- b4.- Refinanciación de la deuda con el proveedor mediante entrega de un documento.....

c. Venta de bienes.

- c1.- Recepción del pedido del cliente
- c2.- Formalización de la operación:.....
- c3.- Entrega del bien:
- c4.- Devolución de mercaderías de un cliente:

d. Cobranzas.

- d1.- Cobro de las ventas realizadas al contado con cheque/efectivo:
- d2.- Cobro de un crédito originado en la venta de mercaderías en cta.cte.
- d3.- Recepción de dinero entregado por un cliente por la futura venta de mercaderías.....

Actividad 3:

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

Actividad 4:

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

1. Explique brevemente cuáles son las tres funciones que deben cumplir los comprobantes en general.
2. ¿Cuáles son los requisitos formales que deben cumplir los comprobantes que intervienen en un circuito compra-venta y pago-cobranzas?
3. ¿Cuáles son los comprobantes que intervienen en la operatoria de cuenta corriente bancaria y cuenta corriente comercial (clientes-proveedores)?
4. ¿Un cheque emitido por el ente, es documentación respaldatoria de un hecho económico? Explicar.
5. ¿Cuáles son las diferencias entre los comprobantes y los formularios?
(Ver libro Telese, Miguel, "Conociendo la contabilidad" 2da edición, Editorial Buyatti, 2006, Bs. As.)
6. Agrega en el siguiente espacio al menos 3 Comprobantes respaldatorio de operaciones económicas

EL PATRIMONIO, ELEMENTOS, RELACIONES

Actividad 5:

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

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

Finalmente nos queda pensar en los aportes que realizan los propietarios para dar comienzo y nacimiento a la empresa, los que permiten en un primer momento dar "origen" a todo o parte del elemento Activo. Nos referimos al Capital. Este es un elemento esencial para la existencia del ente, no podemos hablar de una organización con fines de lucro, sin la existencia de Capital. Es de esperar que con el desarrollo de las actividades se generen Resultados, estos pueden ser positivos o negativos. El capital, aportado por los dueños mas los resultados que se acumulan periodo tras periodo, conforman de manera conjunta el PATRIMONIO NETO de la empresa. De lo anterior, deducimos que si hay resultados positivos el patrimonio neto crece y si hay resultados negativos el efecto es contrario, disminuye.

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

Para ampliar el tema: Chavez, Osvaldo; Chyrinkins, Héctor y otros, "Sistemas Contables" Ediciones Macchi, 2001.

Desarrolle las siguientes consignas:

5a: Indique los elementos del patrimonio.

- 5b:** Elaborar un concepto elemental de cada uno de ellos.
- 5c:** Relacione los elementos del patrimonio con los “recursos” y las “fuentes de recursos” estudiados en la unidad I.
- 5d:** Con los conceptos trabajados plantee la **igualdad contable fundamental**.
- 5e:** Partiendo de la **igualdad contable estática** (en el momento de constitución de la empresa), ¿cómo está compuesto el patrimonio neto en este momento?
- 5f:** Al cumplir su ciclo operativo (la organización ya está en marcha), aparece una nueva fuente de recursos. ¿Cómo se denomina?
- 5g:** ¿Qué son los resultados?
- 5h:** ¿Cómo se pueden clasificar los resultados?
- 5i:** Los nuevos conceptos trabajados nos llevan a ampliar la igualdad contable. ¿Podemos expresarla usando esos nuevos términos? (**igualdad contable dinámica**).

Actividad 6:

Los siguientes elementos corresponden a la empresa EL MISIONERO de Pablo

Escatolari:

Elementos patrimoniales	Importes
Dinero en efectivo	850
Cheques de 3º en su poder	1.200
Escritorios y sillas	540
Edificios	21.000
Mercadería de reventa	8.100
Dinero disponible en el Banco	12.000
Depósito a Plazo Fijo	15.000
Conexión de luz a pagar	200
Importes de dinero anticipados al proveedor	300
Importes de dinero anticipado del cliente	150
Servicios pendientes de pago	290
Capital

ACTIVO	PASIVO
	PATRIMONIO NETO

Solicitamos que:

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

Actividad 7:

La empresa “El Palenque”, propiedad del Sr. Juan García, realizó durante el mes de marzo del año 20XX las siguientes operaciones:

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

Solicitamos que:

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

LAS CUENTAS.

Actividad 8:

Le proponemos que:

Transcriba el concepto de cuenta de tres fuentes bibliográficas diferentes (citando las fuentes). Luego, compare dichos conceptos y establezca diferencias y semejanzas. Señalar las partes que componen una cuenta.

¿Cómo se determina el saldo de una cuenta?

Actividad 9:

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

Clasificación según su:

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

Actividad 10:

Dado los siguientes elementos y/o hechos económicos determine:

- 1) Nombre de la cuenta que los representan.
- 2) Clasificación de la cuenta según su naturaleza y según el significado de su saldo.
- 3) Saldo.
- 4) Si son bienes, derechos, obligaciones, aportes de los propietarios, resultados positivos o resultados negativos.
 1. Dinero en efectivo
 2. Cheques de terceros.-
 3. Divisas de otro país.-
 4. Importes depositados en Cuenta Corriente Bancaria.-
 6. Monto del aporte efectuado por los socios para la constitución de la sociedad.-
 7. Pagarés firmados por la empresa a favor de terceros.-
 8. Pagarés recibidos de terceros.-
 9. Reconocimiento de las remuneraciones al personal de la empresa del mes en curso.-
 10. Reconocimiento de la obligación originada en la liquidación de remuneraciones al personal de la empresa del mes en curso.
 11. Deudas contraídas por la empresa por compra de mercaderías a plazo.-
 12. Facturas recibidas por consumo de agua, reconocimiento del gasto.
 13. Reconocimiento de la deuda por consumo del mes en curso.
 14. Deuda garantizada con un inmueble.-

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

CUADRO SUGERIDO PARA EL DESARROLLO DE ESTA ACTIVIDAD

Nro.	Cuenta	Clasificación		Saldo	Es un
		s/ naturaleza	s/ significado saldo		
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					

Actividad 11:

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

Actividad 12:

1. ¿Qué entiende Ud. por codificación de cuentas?
2. ¿Qué finalidad persigue la codificación de cuentas?

3. ¿Podría indicar algunos sistemas de codificación?

Actividad 13:

¿Cómo se analiza una cuenta?

Actividad 14:

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

EL SISTEMA DE REGISTRACION: LA PARTIDA DOBLE

Actividad 15:

1. ¿Cuáles son los principios de la partida doble?
2. Situación: compra mercaderías pagando en efectivo.
 - ¿Qué elementos patrimoniales se modifican en esta situación?
 - ¿Qué elemento se debita? ¿Qué significa debitar?
 - ¿Qué elemento se acredita? ¿Qué significa acreditar?

Actividad 16:

Indique si debe registrarse: Débito o Crédito en las situaciones que se enuncian a continuación:

Para razonar esta actividad considerar ***la igualdad contable en su expresión dinámica.***

CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO
Aumento de Activo		
Aumento de Capital		
Activo inicial		
Patrimonio Neto inicial		
Disminución de Pasivo		
Aumento de Resultados Positivos		
Aumento de Resultados Negativos		
Disminución de Activo		
Disminución de Capital		
Aumento de Pasivo		

Actividad 17:

Elabore un resumen de los arts. 44 – 45 – 46 y 53 del Código de Comercio y del art.61 de la Ley 19550 de Sociedades Comerciales.-

Actividad 18:

Con los datos de la **Actividad 7, solicitamos que:**

1. Aplique el sistema de registración directa.
2. Registre las operaciones en el libro Diario, indicando los comprobantes que respaldan las operaciones.
3. Confeccione los Mayores y el Balance de Sumas y Saldos al 31/03.
4. Determine el resultado del período.
5. Confeccione la estructura patrimonial al final del período.
6. Relacione la información obtenida con la actividad n° 7.
7. Realizar el listado de cuentas que se incorporarán en la actividad 25.1.

Actividad 19:

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

Clasificación	Punto de vista funcional		Fuente de información			Según su exigibilidad		Según su característica física		Grado		Cont. de Inform.	
	C r o n o l ó g i c o s	S i s t e m á t i c o s	C o m p r o b a n t e s	D i a r i o G r a l	S u b d i a r i o s Otros	E x i g i b l e s	N o E x i g i b l e s	E n c u a d e r n a d o s	H o j a s m ó v i l e s	P r i n c i p a l	A u x i l i a r	T o t a l	P a r c i a l
Inventario y Balance													
Diario General													
Mayor General													
Subdiario													
Submayor													

Actividad 20:

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

Durante el mes de enero realizó las siguientes operaciones:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Solicitamos que:

1. Registre las operaciones en el libro Diario, indicando los comprobantes que respaldan las operaciones.

2. Confeccione los mayores y el Balance de Sumas y Saldos al 31/01/20XX.
3. Determine la igualdad contable estática.
4. Exponga la igualdad contable dinámica al 31/01/20XX e indique el resultado obtenido.
5. Realizar el listado de cuentas que se incorporarán en la actividad 25.1.

SOLUCION PROPUESTA

a) Registro de Operaciones en el libro Diario:

UNIDAD II

Actividad 20: ALEJANDRO KRUGER

02-ene

COMPROBANTES

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

03-ene

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

05-ene

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

06-ene

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

12-ene

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

12-ene

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

15-ene

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

16-ene

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

20-ene

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

26-ene

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

27-ene

Acreeedores a Banco Macro cta. cte.	800,00	800,00	Recibo original
---	--------	--------	-----------------

28-ene

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

29-ene

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

31-ene

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

31-ene

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

31-ene

Seguros cedidos a Seguros Pag. Por Adelant	100,00	100,00	
--	--------	--------	--

Totales	76.775,00	76.775,00	
----------------	------------------	------------------	--

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

c) Confección del Balance de Sumas y Saldos:

	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		CLASIF. DE CUENTAS
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1	CAJA	6.500,00	4.680,00	1.820,00	0,00	ACTIVO
2	MERCADERIAS	4.950,00	1.900,00	3.050,00	0,00	ACTIVO
3	INMUEBLE	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00	ACTIVO
4	CAPITAL	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	CAPITAL
5	MUEBLES Y UTILES	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	ACTIVO
6	ACREEDORES	800,00	2.400,00	0,00	1.600,00	PASIVO
7	SEG PAG. POR ADEL.	600,00	100,00	500,00	0,00	ACTIVO
8	BANCO MACRO CTA. CTE	3.600,00	1.365,00	2.235,00	0,00	ACTIVO
9	GTOS BANCARIOS	50,00	0,00	50,00	0,00	RDO (-)
10	VALORES A DEPOSITAR	600,00	600,00	0,00	0,00	ACTIVO
11	VENTAS	0,00	600,00	0,00	600,00	RDO (+)
12	COSTO DE MERC. VENDIDA	500,00	0,00	500,00	0,00	RDO (-)
13	GTOS DE LIBRERÍA	80,00	0,00	80,00	0,00	RDO (-)
14	PERD.POR ROTURAS	950,00	0,00	950,00	0,00	RDO (-)
15	DONACIONES REALIZAD.	450,00	0,00	450,00	0,00	RDO (-)
16	COMISIONES BCARIAS	65,00	0,00	65,00	0,00	RDO (-)
17	GTOS DE LUZ	130,00	0,00	130,00	0,00	RDO (-)
18	GTOS DE LUZ A PAGAR	0,00	130,00	0,00	130,00	PASIVO
19	SEGUROS CEDIDOS	100,00	0,00	100,00	0,00	RDO (-)
	TOTALES	76.775,00	76.775,00	67.330,00	67.330,00	

d) Determine la igualdad contable estática.

IGUALDAD CONTABLE ESTATICA

$$\begin{aligned}
 A &= P + PN \\
 (6.500,00+3.500,00+55.000,00) & \\
 &= 0 + 65.000,00 \\
 65.000,00 &= 65.000,00
 \end{aligned}$$

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

DETERMINACION DEL RESULTADO DEL PERIODO

VENTAS	600,00
DONACIONES REALIZAD.	-450,00
COSTO DE MERC. VENDIDA	-500,00
GTOS BANCARIOS	-50,00
GTOS DE LIBRERÍA	-80,00
COMISIONES BCARIAS	-65,00
GTOS DE LUZ	-130,00
SEGUROS CEDIDOS	-100,00
PERD.POR ROTURAS	-950,00
RESULTADO NEGATIVO DEL PERIODO	-1.725,00

Actividad 21:

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

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

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

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

10/10: Factura original de "Estación de Servicios" por combustible \$ 105 pagado con cheque Banco Macro Nro. 001.

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

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

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

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

Solicitamos que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del negocio.
2. Mayorice las cuentas y confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
3. Determine la igualdad contable estática.
4. Exponga la igualdad contable dinámica al 31/10/20XX e indique el resultado obtenido.
5. Realizar el listado de cuentas que se incorporarán en la actividad 25.1.-

Actividad 22:

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

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

2. Dinero en efectivo: \$ 30.000.

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

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

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

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

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

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

23/03: Ticket contado y en efectivo de “La Limpieza S.A.” por compra de elementos de limpieza para el inmueble por \$ 100.

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

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

27/03: Recibo duplicado a “Pedro Martínez”. Concepto: cancelación saldo en cuenta corriente, con cheque del Banco Bisel N°001.

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

Solicitamos que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del período.
2. Mayorice las cuentas y confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31/3/20XX.
3. Elabore la estructura patrimonial y de resultados, determinando el resultado del período.
4. Realizar el listado de cuentas que se incorporarán en la actividad 25.1.-

Actividad 23:

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

- edificio que será utilizado como oficinas administrativas y de comercialización valuado en \$ 80.000;
- dinero en efectivo: \$ 20.000.
- triciclos para la reventa por \$ 1.000.
- una deuda a 45 días con proveedores por \$ 1.000.

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

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

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

09/03: Factura original de “La Imprenta” por impresión de talonarios de facturas \$ 150. Condiciones de pago: contado efectivo.

12/03: Factura duplicado por 30 triciclos por \$ 4.500 a “Bicicleteria Posadas”.

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

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

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

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

27/03: Recibo duplicado a “Bicicleteria Posadas”. Concepto: cancelación pagaré recibido el 12/03, con cheque del Banco Patagonia.

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

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

Solicitamos que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del período.
2. Mayorice las cuentas y confeccione el Balance de Sumas y Saldos al 31/3/20XX
3. Elabore la estructura patrimonial y de resultados, determinando el resultado del período.
4. Realizar el listado de cuentas que se incorporarán en la actividad 25.1.-

Actividad 24

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

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

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

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

05/02: Compra una caja registradora en cuenta corriente

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

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

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

17/02: Cobra a su clienta el primer pago

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

23/02 Paga al proveedor parte de su deuda

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

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

28/02: Liquida el impuesto a los ingresos brutos

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

28/02: Liquida el sueldo a su personal.

Preguntamos:

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

Solicitamos:

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

Actividad 25:

La actividad tiene por finalidad la **elaboración de un Plan de cuentas** que refleje la información que se necesitaría disponer para administrar una empresa que se dedica a

la compraventa de distintos bienes, y que se nutre con los diferentes ejercicios planteados en esta unidad.

1. Para ello Ud. elabore el **listado de cuentas** utilizadas en la registraci3n de cada ejercicio y clasifique las mismas seg3n su naturaleza, este listado crece a medida que se incorporan nuevas cuentas de acuerdo al tipo de actividad.
2. A partir del listado anterior proponer el **plan de cuentas**, con la codificaci3n y la estructura que se sugiere al final de esta consigna.
3. Elija una cuenta cualquiera del Plan de Cuentas por Ud. elaborado y redacte lo que, a su criterio, deber3a figurar en el Manual de Cuentas

CUADRO SUGERIDO PARA EL DESARROLLO DEL PLAN DE CUENTAS

C3digo	Cuentas
	Activo
	Pasivo
	Patrimonio Neto
	Resultados Positivos
	Resultados Negativos

UNIDAD III: EL PATRIMONIO

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Al finalizar esta Unidad Ud. podrá:

- ✓ Conceptualizar el activo, el pasivo y el patrimonio neto de una organización.
- ✓ Describir las características que debe reunir el activo, el pasivo y el patrimonio neto de una organización.
- ✓ Enumerar cómo se pueden clasificar los activos, los pasivos y el patrimonio neto.
- ✓ Elaborar un concepto de costos.
- ✓ Distinguir diversos modos de clasificar los costos.
- ✓ Elaborar un concepto de resultado de un período.
- ✓ Interpretar diferentes criterios de clasificación de los resultados.
- ✓ Determinar el valor de incorporación al patrimonio de bienes, derechos y obligaciones.

CONTENIDOS:

Activo: Concepto. Características generales. Clasificación.

Pasivo: Concepto. Características generales. Clasificación.

El patrimonio neto. Concepto. Características generales. Clasificación.

Los costos. Los resultados.

Valores de incorporación. Distintos casos.

BIBLIOGRAFÍA:

- Fowler Newton Enrique – CONTABILIDAD BASICA – Ediciones Macchi – 2003.
- Fowler Newton Enrique – CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES – Ediciones Macchi, 2001.
- Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – TEORIA CONTABLE – Ediciones Macchi, 1998.
- Pahlen Acuña Ricardo, Viegas Juan Carlos, Fronti de García Luisa y Chaves Osvaldo – CONTABILIDAD: PRESENTE Y FUTURO – Ediciones Macchi, 1996.
- Pahlen Acuña Ricardo, Chyrikins Héctor y otros –SISTEMAS CONTABLES– Ediciones Macchi, 2001
- Senderovich, Isaac y Senderovich Paula – CONTABILIDAD BASICA – Editorial REISA, 1993.

- Bisordi Teresa y Marín Teresa –TEORIA CONTABLE– Introducción al marco contextual y conceptual – Librería de La Paz, 2005.
 - Ley de Sociedades Comerciales.
 - Resoluciones Técnicas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.
-

Actividad 1:

Después de analizar el concepto de patrimonio en diferentes textos:

1. Dé un concepto de Patrimonio y de Patrimonio Neto
2. Defina los componentes del patrimonio

Actividad 2:

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

- “Contabilidad Básica” de Fowler Newton.
- “Conociendo la contabilidad de Mario Telese..
- Resolución Técnica N° 16.

Preguntamos:

1. ¿Qué diferencia encuentra entre cada uno de ellos?
2. Esas distintas maneras de expresar el concepto de ACTIVO ¿se pueden armonizar?

Pedimos:

- Con sus palabras trate de integrar un concepto de ACTIVO.

Actividad 3:

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

Pedimos:

1. Que detalle cuáles son.
2. Que los explique.
3. Que dé ejemplos.

Actividad 4:

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

Preguntamos:

Puede explicar si existe alguna relación entre la clasificación del cuadro y la de la R.T.N° 9?

Actividad 5:

Después de leer la bibliografía sugerida en esta unidad:

Pedimos:

1. Que elabore un concepto de PASIVO.
2. Enumere las **caracterizar un pasivo**.

Actividad 6:

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

Solicitamos:

1. Que explique cómo se determina el patrimonio neto.
2. Que, considerando la R.T. 9, indique cuáles son los rubros que lo componen.

Actividad 7:

Considerando la bibliografía propuesta:

Preguntamos:

¿Cómo se puede definir al resultado de un período?

Solicitamos:

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

Actividad 8:

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

Resultados	Ingresos	Gastos	Ganancias	Pérdidas
1-Gastos de Librería				

Resultados	Ingresos	Gastos	Ganancias	Pérdidas
2-Venta de bienes y Servicios				
3-Impuestos, tasas y contribuciones				
4-Donaciones recibidas				
5-Alquileres negativos				
6-Alquileres positivos				
7-Publicidad y propaganda				
8-Combustible y lubricantes				
9-Donaciones cedidas				
10-Costo mercaderías vendidas				
11-Costo del servicio prestado				
12-Diferencias de cotización positivas				
13-Disminución del valor de un bien por su uso				
14-Destrucción total de un bien de uso no asegurado				

Actividad 9:

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

Actividad 10:

Después de leer la bibliografía recomendada para esta unidad:

1. Enuncie el concepto de costo para la disciplina contable.
2. Indique cómo se los puede clasificar.
3. Mencione los aspectos que caracterizan esta clasificación.

Actividad 11:

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

Sacrificio Económico	Costo consumido	Costo no consumido	Activo	Resultado Negativo
1-Compra de un camión para reparto				
2-Compra mercaderías para la venta				
3-Costo mercaderías vendidas				
4-Disminución del valor del camión por el uso				
5-Seguros pagados por adelantado				
6-Remuneraciones del personal administrativo				
7-Mercadería deteriorada no apta para la venta				

Sacrificio Económico	Costo consumido	Costo no consumido	Activo	Resultado Negativo
8-Impuesto a los Ingresos Brutos				
9-Combustible para el camión				
10-Resmas de papel a ser consumidas en varios periodos				
11- Alquiler mensual del local comercial				
12- Consumo de teléfono del mes				
13- Anticipo a proveedores				

Actividad 12:

OBJETIVOS:

Determinar el valor de incorporación aplicando el criterio contable vigente.

Identificar el precio de contado, los componentes financieros, determinar los importes.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

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

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

- Registre las operaciones realizadas en el mes de abril de 20XX, utilizando cuentas analíticas para identificar los Bienes incorporados al patrimonio.
- Mayorice y determine el saldo de las siguientes cuentas: “Mercaderías S32” “Mercaderías M4”, “Costo de Mercaderías Vendidas” y “Ventas”

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

- Registre las operaciones realizadas en el mes de abril de 20XX, utilizando cuentas analíticas para identificar los Bienes incorporados al patrimonio.
- Mayorice y determine el saldo de las siguientes cuentas: “Mercaderías S32” “Mercaderías M4”, “Costo de Mercaderías Vendidas” y “Ventas”

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

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

Durante abril de 20XX realiza las siguientes operaciones.

05/04/XX: Compra 60 sillas modelo “S32” a \$ 150,00 cada una, pagando en efectivo.

20/04/XX: compra 20 mesas modelo “M 4” a \$ 420,00 cada una pagando en efectivo.

22/04/XX: Por el seguro, el flete y la descarta de las mesas paga \$ 400,00 en efectivo.

25/04/XX: Vende 8 sillas a \$ 220,00 cada una y 2 mesas a \$ 550,00 cada una, cobrando en efectivo.

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

Actividad 13:

a- Se adquieren mercaderías (pinturas) por \$ 1.540,00 mas I.V.A. 21% en cuenta corriente a 30 días. (01-09-20XX). -

b- El mismo día se realizó otra compra de las mismas mercaderías (pinturas) a un precio de contado de \$ 1.500 mas I.V.A 21%.

c- El 30-09-20XX se compraron mercaderías (pinceles) por un precio de \$ 850,00mas I.V.A.21%, en cuenta corriente a 60 días. No se pudo determinar el precio de contado.-

Se pide:

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

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

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

Actividad 14:

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

Factura del proveedor:

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

Condición de pago: 30 días.

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

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

- Determinar el costo de adquisición,
- Efectuar los asientos respectivos y mayorizar la cuenta mercaderías en ambos casos.

Actividad 15:

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

. Heladeras y cocinas - subtotal compra	\$ 8.700,00
IVA 21%	\$ 1.827,00
total factura	\$10.527,00

Intereses p/ financiación: plazo 30 ds. 5%

plazo 60 ds. 10%

La empresa decide financiar su compra a 60 días.

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

DETERMINAR EL COSTO DE ADQUISICION.-

- Qué comprobante confeccionará el proveedor para cargarle los intereses?-
- Efectuar los asientos respectivos.-
- Mayorizar las cuentas Mercaderías y Proveedores.-

Actividad 16:

OBJETIVOS:

Determinar el valor de incorporación aplicando el criterio contable vigente.

Identificar el precio de contado, los componentes financieros, determinar los importes.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

La Empresa Yerbatera.com realiza en el mes de agosto de 20XX las siguientes operaciones:

03/08 Compra a la empresa TUGRILLA SA de Navegantes SC Brasil, un juego de grillas para instalación de caldera a chip en el sector sapecado de yerba mate en sus instalaciones de San Vicente Misiones. Paga por las mismas 1.540 reales, al contado. Además debe pagar 300 reales por costo de envío hasta frontera Bernardo de Irigoyen y 30 reales por el seguro correspondiente. Paga todo al contado.

05/08 Llegan las grillas a Bernardo de Irigoyen y la Dirección General de Aduanas procede a liquidar los derechos y tasas correspondientes según siguiente detalle:

Valor FOB. 1540,00 x 2,60	\$ 4.004,00
Flete 300x2,60	\$ 780,00
Seguro 30x2,60	\$ 78,00
BASE IMPONIBLE C.I.F.	\$ 4.862,00
Derechos de Importación (9%)	\$ 437,58
Tasa de Estadística (0,5%)	\$ 24,31
BASE IMPONIBLE PARA EL I.V.A	\$ 5.323,89
I.V.A. (21%)	\$ 1.118,02
TOTAL DESPACHO DE IMPORTACION	\$ 6.441,91

Se firma cheque Banco Macro por los siguientes conceptos que surgen de las liquidaciones y gastos a saber: Derecho y Tasas por \$ 461,89 e IVA 1.118,02 TOTAL \$ 1579,91

Además abona Gastos y Honorarios de despacho de aduana por 1.200,00 más IVA \$ 252,00. También con Cheque Banco Macro.

05/08 Ingresan las grillas a Argentina y son trasladadas con movilidad propia al sector fabril de la empresa en San Vicente. Costo del combustible \$ 242 IVA incluido. Factura pagada al contado.

07/08 Se contrata un Ingeniero para la dirección de obra destinada a instalar las grillas y desarrollar la caldera de sapecado. Honorarios del profesional \$ 4.500. Se abona al contado.

09/08 Se adquieren 450 ladrillos refractarios y cemento especial para la construcción de la caldera. La factura estipula Precio 30 días \$ 4.000 más IVA. Se decide comprar financiado en cuenta corriente. Tasa relevante de mercado 3%.

09/08 Se adquieren hierros, arena y otros insumos necesarios por \$ 1.000 más IVA, se abona al contado.

15/08 Culmina la instalación y puesta en funcionamiento de la caldera con las correspondientes grillas. El ingeniero factura a la empresa \$ 2.500, por mano de obra destinada a la construcción. Se abona al contado.

20/08 Se adquieren 2 Toneladas de chip para lograr la puesta a punto de la caldera, \$ 780 más IVA abonado al contado.

20/08 Se adquieren 300 Kg de Hoja de yerba mate, para proceder a la puesta a punto correspondiente. \$3 x Kg más IVA. Abonado al contado.

El mismo día se realizan los trabajos de puesta a punto obteniéndose la temperatura correcta, sobrando sin procesar 100 Kg de hoja verde de yerba mate y sin sobrantes de chip.

La caldera está lista para su uso intensivo.

22/08 Se procede a promocionar los nuevos sistemas de energía renovable y sustentable en un medio escrito de tirada local. La publicación cuesta \$ 500 más IVA y se abona de contado.

30/08 Se adquieren 20 Toneladas de chip para el proceso productivo a un costo de \$ 7.400 más IVA, se firma un cheque de pago diferido por mismo importe con vencimiento el 15/12/XX. Tasa relevante del mercado 3%.

Información adicional:

Cotización Real al 03/08/XX 1Real = \$ 2,60

Cotización Real al 05/08/XX 1Real = \$ 2,60

Se solicita a Ud. que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones realizadas.

Actividad 17:

OBJETIVOS:

Determinar el valor de incorporación aplicando el criterio contable vigente.

Identificar el precio de contado, los componentes financieros, determinar los importes.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

TODO ALGARROBO S.R.L. – Responsable inscripto en IVA, dedicado a la compraventa de muebles de algarrobo, ha realizado las siguientes operaciones relacionadas con la incorporación de bienes de cambio, de bienes de uso y de créditos durante el mes de Enero de 20XX:

Efectivo disponible: \$ 18.000,00.

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

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

02/1.- Adquiere al proveedor ALGARROMAD S.R.L de la provincia de Formosa 50 camas de una plaza, precio de contado según operaciones habituales con ese proveedor por cada cama \$300,00 más IVA 21%. Concreta la operación a 45 días. Interés mensual: 2% - Emitiendo cheque de pago diferido cargo Bco. Galicia, Sucursal Posadas.

03/1.- Adquiere al mismo proveedor 20 camas de dos plazas a \$ 420,00 cada una más IVA 21%. Por pago al contado \$ 8 de descuento por unidad. Concreta la operación al contado y paga con cheque común del Banco Galicia el total de la operación.

05/1.- Llegan los muebles a Posadas, y paga a la empresa de transporte \$ 1.400,00 más IVA 21% con cheque común del Banco Galicia.

05/1.- Para descargar las camas del camión paga a un changarín \$ 140,00 en efectivo.

08/1.- Adquiere al proveedor ALGARROCHAC S.R.L. (empresa de la Provincia del Chaco con depósito en la ciudad de Posadas) 15 modulares en cuenta corriente a 60 días en \$ 13.500,00 más IVA 21 %. No se pudo determinar el valor de contado. El proveedor se encarga de trasladar a TODO ALGARROBO SRL la mercadería adquirida. Tasa relevante de mercado 2% mensual.

10/1.- Adquiere un camión FORD para el reparto de la mercadería en \$ 80.000,00 más IVA 21% - Forma de pago: 50 % al contado con cheque común cargo Banco Galicia y 50 % con cheque de pago diferido a fecha 10/03/20XX cargo Banco Galicia – Interés mensual 2%. IVA sobre intereses 21%.

11/1.- Abonan en efectivo gastos de transferencia de dominio y de patentamiento del camión por \$ 1.800,00.

15/1.- Cargan combustible al camión por \$ 150,00 más IVA 21% en efectivo.

16/1.- Pintan en las puertas del camión el logotipo - domicilio – teléfono y dirección de correo electrónico de la empresa. Por este trabajo pagan en efectivo \$ 990,00 más IVA 21%.

20/1.- Vende al Sr. Justo Sánchez – Consumidor Final – una cama de dos plazas en \$620,00 (IVA incluido 21%). Recibe cheque común librado por el señor Sánchez cargo Banco Macro.

25/1.- Vende a Todo Mueble SA (10) camas de una plaza a \$ 390,00 cada cama más IVA 21% en cuenta corriente a 45 días. Si la operación se hubiese pactado al contado el precio sería de \$ 382,00 cada cama.

28/1.- Vende en forma documentada a otra mueblería del interior de la Provincia de Misiones 20 camas de una plaza a \$ 382,00 cada cama más IVA 21%. Interés 2% mensual. IVA sobre intereses 21%. Plazo de la operación 60 días.

Se solicita a Ud. que:

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

Actividad 18:

Se entiende por acción cada una de las partes en las que se divide el capital de una sociedad anónima. Son títulos que representan una parte del capital de una empresa organizada bajo la forma de sociedad anónima. Su valor de incorporación está formado por el precio de adquisición al contado con más los costos derivados de la operación de compra. (Comisiones del operador de bolsa, y derechos de operación). Tenemos que tener en cuenta que, los dividendos aprobados por asamblea y pendientes de cobro no forman parte del costo de adquisición, por lo que se deberán contabilizar aparte.

Los títulos públicos o títulos de la deuda pública representan los préstamos tomados por el Estado Nacional y que son entregados a los prestamistas o colocadores de fondos a mediano y largo plazo. La renta que generan se denomina interés y las condiciones de emisión del título incluyen la tasa, la forma de pago de los intereses y la de amortizar el capital. Al momento de su incorporación al patrimonio, se debe considerar el precio de compra más los gastos necesarios, derechos de mercado, comisión del agente de bolsa, etc. Si existen intereses devengados pendientes de liquidación, no forman parte del costo de adquisición y se deben contabilizar aparte.

OBJETIVOS:

Determinar el valor de incorporación de las acciones y de los títulos.

Distinguir la cuenta de inversión de la de crédito.

EL SOL SRL en el mes de marzo del 20XX realiza las siguientes inversiones:

El día 02 adquiere con cheque cargo Banco Sudameris 100 acciones de valor nominal \$ 1.000 cada una de EL CANDIDATO SA a \$ 1.200,00 cada una. Los gastos de compra ascendieron a \$ 1.800,00 Al momento de la compra la Asamblea de Accionistas de EL CANDIDATO SA había declarado dividendos en efectivo de \$ 50 por cada acción, los que se encuentran incluidos en el precio de compra, y se encuentran pendientes de cobro.

El día 30 adquiere con cheque cargo Banco Sudameris 50 Títulos Públicos a \$ 800,00 cada uno, con valor nominal de \$ 1.000,00 cada uno. La comisión del agente de bolsa asciende a \$ 400,00 El precio de compra incluye además, los intereses corridos a la fecha de compra (CUPON CORRIDO). El interés que devengan es del 12% anual pagadero en servicios semestrales que vencen los días 30-04 y 31-10 de cada año.

Se solicita a Ud. que:

1. Registre la operación de compra.
2. Indique a que valor se incorpora cada activo.
3. identifique las cuentas de inversiones y las de crédito.
4. Analice las cuentas ACCIONES - DIVIDENDOS A COBRAR – TITULOS PUBLICOS e INTERESES A COBRAR

Actividad 19:

El comercio internacional se ajusta a diversas cláusulas, generando el momento de transmisión de la propiedad de los bienes muebles según se trate de una u otra situación: Clausula CIF, el vendedor transfiere la propiedad de los bienes al desembarcar, y el precio facturado incluye los conceptos hasta ese momento. Clausula FOB, la propiedad se transfiere en el momento de embarcar los bienes, siendo el comprador responsable de los bienes y de los gastos que se requieran a partir de ese momento.

Determinar el valor de incorporación de los bienes bajo la cláusula FOB.

La empresa **Pantallas SA** con domicilio en la ciudad de Posadas, adquirió el 03/09/20XX, 500 televisores de origen japonés. La compra se realizó a un proveedor del exterior con cláusula FOB (la cláusula indica puesto sobre el barco) en 150.000 dólares estadounidenses, que se cotizan a \$ 4,69 = U\$S 1. En la fecha se recibe la documentación pertinente, ya que la mercadería ha sido embarcada con destino al puerto de Bs. As. Fecha de pago: 03/10/20XX mediante transferencia del CITIBANK con afectación de fondos depositados en la cuenta corriente.

20/09/20XX: a esa fecha la cotización es U\$S 1 = \$ 4,72

20/09.- Al llegar la mercadería al Puerto de Bs. As., se nacionaliza la misma. Abona en efectivo \$ 3.650,00 en concepto de derechos y gastos de aduana y el IVA 21%, sobre el valor de la mercadería adquirida y los derechos y gastos de aduana correspondientes, valorizada a esta fecha.

25/09.- Recibe las mercaderías en el depósito de la empresa en la ciudad de Posadas y por el transporte, abona en efectivo \$ 2.500 más IVA 21 %.

28/09.- Abona en efectivo a técnicos contratados por la empresa \$ 4.150 más IVA 21% en concepto de control de calidad y puesta en condiciones de ser vendidas.

La fecha de cierre de ejercicio es el 30/09/20XX. La existencia al cierre del ejercicio era de 500 televisores.

30/09/20XX a esta fecha la cotización es U\$S 1 = \$ 4,80

Se solicita:

1. Que registre en el libro Diario las operaciones que correspondan al 30/09/XX, fecha de cierre de ejercicio.
2. Que analice el tratamiento contable de las Diferencias de Cambio.
3. Que efectúe el análisis de la cuenta DIFERENCIAS DE CAMBIO.
4. Que determine el valor de incorporación de los bienes importados.

Actividad 20:

DERECHO DE AUTOR: Es el derecho exclusivo para hacer publicar, reproducir y vender una producción literaria o un trabajo de arte. Como este concepto no admite que un autor venda una creación, el resarcimiento económico que éste recibe puede producirse de diferentes formas: cobrando un porcentaje de las ventas, acordando un monto por edición o publicación de la obra, entre otros.

DERECHO DE EDICION: Surge de los contratos firmados entre los editores y los autores, por los cuales los primeros tienen el derecho a editar las obras con exclusividad.

Ambos conceptos representan bienes intangibles.

La editorial **TALLERES LITERARIOS S.A.** compra a un afamado escritor los derechos de su producción literaria.- El contrato se firma por (5) años.- Fecha del contrato: 02-01-20XX. Monto del mismo: \$50.000, los gastos legales y de inscripción en el registro de la propiedad intelectual ascendieron a \$ 5.000,00 Por el importe de la compra más los gastos respectivos se ha emitido un cheque de esta fecha cargo Banco Nación Argentina.

Pedimos:

1. Explicar que se entiende por: derecho de autor, y que representa patrimonialmente para el adquirente (un derecho, un bien, una obligación, un Resultado negativo).
2. Registrar contablemente la incorporación de este activo, e indique su valor de incorporación.
3. Cuánto tiempo va a durar este Activo dentro del patrimonio de TALLERES LITERARIOS S.A. (vida útil).
4. Analizar la cuenta DERECHOS DE AUTOR.

ACTIVIDADES INTEGRADORAS

Actividad 21:

OBJETIVO:

Identificar los conceptos que integran el valor de incorporación del producto terminado y registrar el proceso productivo de manera secuencial.

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

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

5 cargas de rollos de Lapacho rojo a	\$ 5.000,00
Bonificación por volumen 20%	<u>(\$1.000,00)</u>
SUBTOTAL	\$ 4.000,00

TOTAL FACTURA CONTADO \$ 4.840,00

- Fletes desde A. del Valle - Posadas \$ 300,00 más I.V.A. 21%
- Gastos de descarga \$ 100,00
- Se abona todo en efectivo.

25-02-X2- Operatoria Fabril del mes:

- Pasan a Proceso Productivo Materia Prima (Rollos) por \$ 3.500,00.
- La Liquidación mensual de mano de obras asciende a: Sueldos y Jornales \$ 4.600,00 contribuciones patronales (33%) \$ 1.518,00 aportes personales (17%) \$ 782,00. Al proceso de producción se afecta el 80% del personal.
- Los costos restantes asignables al proceso productivo ascienden a \$ 1.560,60.
(Seguro de fabrica, Reparación maquinarias, Fuerza motriz, etc. Pendientes de pago)

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

Se solicita a Ud. que:

1. Contabilice las operaciones en el Libro Diario General
2. Determine el valor de incorporación al patrimonio de las láminas de lapacho rojo.

OBJETIVOS:

Identificar las etapas del proceso de fabricación de cuchillos y el tratamiento contable en cada una de ellas.

Establecer el valor de incorporación al patrimonio del producto terminado.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

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

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

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

- 1.03-04. Contrata una póliza de seguro sobre la camioneta por un semestre de cobertura, pagando por adelantado y en efectivo la póliza de \$ 4.800,00 más IVA 21%.
2. 04-04. Compra 500 hojas metálicas a \$ 35,00 (valor de contado) c/u más IVA 21% al proveedor METAL SRL. Paga la mitad en efectivo y el saldo en cuenta corriente a 60 días con un interés de \$ 615 más IVA sobre intereses.
3. 04-04. Efectúa la rectificación a nuevo del motor de la camioneta, abonando en efectivo \$ 4.500,00 más IVA 21 %.
4. 05-04. Paga al contado y en efectivo \$ 500,00 más IVA 21% en concepto de flete por el transporte hasta los depósitos de la firma de las unidades adquiridas el 04-04
5. 06-04. Procede a la apertura de una cuenta corriente en el banco Macro S.A. depositándose \$ 180.000,00. El Banco debita \$ 100 más IVA 21% por gastos de apertura de cuenta.
6. 06-04. Compra 500 mangos de madera, precio de lista \$ 10,00 c/u más IVA 21%. En función a la cantidad comprada la empresa obtiene una bonificación equivalente a \$1 por mango de madera. La empresa emite un cheque cargo banco Macro SA por el total de la operación.
7. 07-04. Compra Barniz para la totalidad de los mangos de madera en \$ 950,00 más IVA 21%; por pago al contado se bonifica \$ 20,00 según cotización del precio de contado del proveedor. La empresa abona al contado efectivo.
8. 08-04. En el proceso productivo se consume el 100% de la Materia Prima y los materiales y se contrata sin relación de dependencia al oficial especializado para pulir las hojas metálicas, insertar los mangos de madera y barnizarlos; quien efectúa el trabajo, factura \$ 5 más IVA 21% por cada cuchillo armado los que son pagados en efectivo en esta oportunidad.
9. 10.04 Se abonan en efectivo distintos gastos para la inscripción de la transferencia de dominio del inmueble en el Registro de la Propiedad \$ 1.800,00 y del rodado en el Registro de la Propiedad del Automotor \$ 900,00.
10. 18-04. Para vender más abona con cheque común cargo Banco Macro S.A \$160,00 más IVA 21% por la publicación de un aviso en el diario "Hoy"
11. 30-04 Recibe las facturas del mes: teléfono \$ 500,00 y luz \$ 750,00 con vencimiento ambas el 05 de mayo. Los costos asignables al proceso productivo ascienden al 70% en el primer caso y a un 80% en el segundo.
12. 30-04. El 100% del proceso ha concluido obteniéndose 500 cuchillos en condiciones de ser vendidos.
13. 30-04. Vende 100 cuchillos a \$ 73,00 c/u más IVA 21%, en cuenta corriente a 30 días. Si la venta se pactara al contado el precio de venta ascendería a \$ 70,00 más IVA 21%.

14. 30-4. El inventario arrojó un faltante de 5 cuchillos sin poder determinar la causa del mismo, se presupone hurto.

15. 30.04. Paridad cambiaria (1 U\$S = \$ 4,377)

16. 30.04. El primer mes de la póliza de seguro (\$ 720,00) deja de ser adelantada para transformarse en resultado del período.

17. 30.04. Se consumen los intereses correspondientes al mes de marzo transformándose en resultado del período.

Se solicita a Ud. que:

1. Registre las operaciones en el libro Diario General.
2. Determine el valor unitario de incorporación al patrimonio de los bienes producidos.
3. Mayorice las cuentas y confeccione el balance de comprobación de sumas y saldos.
4. Confeccione la estructura patrimonial y de resultados a fin de este período.
5. Indique, si lo hubiera, un caso de: Ingreso, Ganancia, Gasto, Pérdida. Fundamente cada caso.
6. En el ejercicio planteado ¿qué tratamiento contable reciben los componentes financieros? Fundamente la respuesta
7. ¿A qué valor ha incorporado los bienes aportados?
8. El IVA, ¿forma parte del costo de los bienes producidos?

SOLUCION PROPUESTA

1- Registro de Operaciones en el libro Diario:

UNIDAD III

Actividad 19: SCOTT SA

03-abr

Accionistas	500.000,00	
Capital		500.000,00

03-abr

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

03-abr

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

04-abr

Mat Primas (Hojas metálicas)	17.500,00	
IVA CF	3.804,15	
Int (-) a devengar	615,00	
Proveedores		11.331,65
Caja		10.587,50

04-abr

	Reparaciones rodados IVA CF Caja	4.500,00 945,00	5.445,00
05-abr	Mat Primas (Hojas metálicas) IVA CF Caja	500,00 105,00	605,00
06-abr	Bco. Macro c/c Caja	180.000,00	180.000,00
06-abr	Gtos bancarios IVA CF Bco. Macro c/c	100,00 21,00	121,00
06-abr	Mat Primas (mangos madera) IVA CF Bco. Macro c/c	4.500,00 945,00	5.445,00
07-abr	Materiales (barniz) IVA CF Bco. Macro c/c	930,00 195,30	1.125,30
08-abr	Cuchillos en proceso Mat Primas (Hojas metálicas) Mat Primas (mangos madera) Materiales (barniz)	23.430,00	18.000,00 4.500,00 930,00
	Cuchillos en proceso IVA CF Caja	2.500,00 525,00	3.025,00
10-abr	Inmuebles Rodados Caja	1.800,00 900,00	2.700,00
18-abr	Gtos publicidad IVA CF a Bco. Macro c/c	160,00 33,60	193,60
30-abr	Cuchillos en proceso Gtos de Teléfono Gtos de Luz a Gtos de Luz a Pagar a Gtos telef. a pagar	950,00 150,00 150,00	750,00 500,00
30-abr	Cuchillo Terminados Cuchillos en proceso	26.880,00	26.880,00
30-abr	Ds por vtas Ventas IVA DF Int (+) a devengar	8.833,00	7.000,00 1.533,00 300,00

CMV	5.376,00	
Mercaderías		5.376,00

30-abr

Perdida por hurto	268,80	
Mercaderías		268,80

30-abr

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

30-abr

Seguros pagados	720,00	
Seguros pagados por adelant		720,00

30-abr

Int (-)	266,50	
a Int (-) a devengar		266,50
Totales	1.293.516,35	1.293.516,35

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

3- Confección del Balance de Sumas y Saldos:

Balance de Sumas y Saldos 30/04/X2

	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1	ACCIONISTAS	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	ACTIVO
2	CAPITAL	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	PN
3	CAJA	250.700,00	209.295,80	41.404,20	0,00	ACTIVO
4	MONEDA EXTRANJERA	13.131,00	0,00	13.131,00	0,00	ACTIVO
5	INMUEBLE	131.800,00	0,00	131.800,00	0,00	ACTIVO
6	RODADO	75.900,00	0,00	75.900,00	0,00	ACTIVO
7	MUEBLES Y UTILES	31.274,00	0,00	31.274,00	0,00	ACTIVO
8	SEGUROS PAG. POR ADELANT	4.800,00	720,00	4.080,00	0,00	ACTIVO
9	SEGUROS PAGADOS	720,00	0,00	720,00	0,00	GASTO
10	IVA- CF	7.582,05	0,00	7.582,05	0,00	ACTIVO
11	MATERIA PRIMA- HOJAS METAL.	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00	ACTIVO
12	INT (-) A DEVENGAR	615,00	266,50	348,50	0,00	REG DE PASIVO
13	INTERESES (-)	266,50	0,00	266,50	0,00	GASTO
14	DIFERENCIA DE COTIZACION	0,00	105,00	0,00	105,00	GANANCIA
15	PROVEEDORES	0,00	11.331,65	0,00	11.331,65	PASIVO
16	REPARACIONES RODADOS	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	GASTO
17	BANCO MACRO C/C	180.000,00	5.759,60	174.240,40	0,00	ACTIVO
18	GTO BANCARIOS	100,00	0,00	100,00	0,00	GASTO
19	MATERIA PRIMA- MANGOS	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	ACTIVO
20	MATERIALES- BARNIZ	930,00	930,00	0,00	0,00	ACTIVO
21	CUCHILLOS EN PROCESO	26.880,00	26.880,00	0,00	0,00	ACTIVO
22	GTO PUBLICIDAD	160,00	0,00	160,00	0,00	GASTO
23	GTO TELEFONO	150,00	0,00	150,00	0,00	GASTO
24	GTO LUZ	150,00	0,00	150,00	0,00	GASTO
25	GTO TELEF. A PAGAR	0,00	500,00	0,00	500,00	PASIVO
26	GTO LUZ A PAGAR	0,00	750,00	0,00	750,00	PASIVO
27	CUCHILLOS TERMINADOS	26.880,00	5.644,80	21.235,20	0,00	ACTIVO
28	DS POR VTA	8.833,00	0,00	8.833,00	0,00	ACTIVO
29	VENTAS	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	INGRESO
30	INT (+) A DEVENGAR	0,00	300,00	0,00	300,00	REG. DE ACTIVO
31	IVA -DF	0,00	1.533,00	0,00	1.533,00	PASIVO
32	PERD. POR HURTO	268,80	0,00	268,80	0,00	PERDIDA
33	COSTO PTO VENDIDO	5.376,00	0,00	5.376,00	0,00	GASTO
	TOTALES	1.293.516,35	1.293.516,35	521.519,65	521.519,65	

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

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

ESTRUCTURA PATRIMONIAL

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

Actividad 23:

OBJETIVOS:

Identificar los elementos que integran el valor de incorporación de los activos de "Alpiste SRL".

Determinar el valor de incorporación de los diferentes activos.

Identificar los hechos económicos que representan ingresos-gastos-ganancias-pérdidas.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

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

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

Capital integrado: Carlos Palomar aporta un terreno con instalaciones por un valor de \$ 30.000 del cual \$ 25.000 pertenecen al terreno y \$ 5.000 a las Instalaciones, y el resto \$ 5.000 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 \$ 1.500 más IVA, y se han abonado honorarios técnicos por instalación eléctrica y de agua: \$ 2.100 más IVA. Todo cancelado en efectivo.
2. 05/02 Se compran 3.000 pollitos bebés a \$ 1,00 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 \$ 30.000. El Banco debita ese mismo día comisiones por apertura de cuenta de \$ 50 más I.V.A.
4. 10/02 Se adquieren alimentos balanceados por \$ 5.160 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 \$ 580 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 \$ 20.000 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 \$ 775,00 más I.V.A. Ambas deberán ser abonadas a su vencimiento que opera el día 05/03. Los costos asignables al proceso productivo ascienden a \$ 450 (proporcional de energía eléctrica y agua).
8. 26/02 Se procede a vacunar los pollitos. Costo total de la vacunación \$ 410 más I.V.A., que se abona en efectivo.
9. 27/02 Los honorarios del Veterinario que asiste al criadero ascienden a \$ 800 y se abonan con Cheque Banco Gallegos.

10. 27/02 Se constata que en periodo se consumió el 80% del alimento adquirido.
11. 28/02 Se abona al personal temporario jornales por \$ 800 en efectivo. Este se encarga de alimentar a las aves y a limpiar y mantener el criadero en óptimas condiciones.
12. 28/02 Se venden a Veterinaria del Centro una partida de 100 pollitos a \$ 6 c/u más I.V.A. en cuenta corriente. Si la operación se hubiera realizado de contado, el precio de cada pollito sería de \$ 5, según las operaciones ya realizadas en esas condiciones con el cliente.
13. 28/02 Se constata la muerte de 150 pollitos por una peste que ha afectado a toda la región, no registrándose antecedentes en los últimos 10 años de semejante suceso.

Se solicita a Ud. que:

1. Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas.
2. Mayorice las operaciones.
3. Confeccione el Balance de Sumas y Saldos.
4. Realice la estructura patrimonial y de resultados a fin de período.
5. 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.
6. Explique el tratamiento contable aplicado sobre las bonificaciones de la operación del 10/02.
7. Determine el valor unitario de incorporación al patrimonio de los bienes producidos, individualizando los componentes del mismo.

Actividad 24:

OBJETIVOS:

Identificar los elementos que integran el valor de incorporación de los activos de “MER-COM S.A.”.

Identificar los hechos económicos que representan ingresos-gastos-ganancias-pérdidas.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

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

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

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

- Dinero en efectivo \$ 60.000.
- Un local comercial cuyo valor corriente es \$ 70.000, gravado con una hipoteca cuyo saldo pendiente es de \$ 9.000.
- Según el Contrato Social, el saldo pendiente será integrado dentro de 90 días.

Durante el mes de abril la empresa realiza las siguientes operaciones:

04/04: Paga en efectivo honorarios y otros conceptos para inscribir en el Registro de la propiedad el inmueble aportado \$ 3.600 (los conceptos no están alcanzados por el IVA).

05/04: Compra mercaderías cuyo precio de lista es de \$ 10.000 más IVA 21%. Paga en efectivo obteniendo un descuento del 4%.

06/04: Recibe las mercaderías compradas abonando en efectivo flete por \$ 800 más IVA 21%.

10-04: Compra una camioneta para el reparto de mercaderías en \$ 120.000 más IVA 21% \$ 25.200. Total \$ 145.200. Condiciones: emite pagaré a 60 días por \$ 145.200. No se pudo determinar el precio de contado.

12/04: Refacción de la carrocería de la camioneta para adecuarla al reparto de mercaderías, pagando en efectivo \$ 6.000 más IVA 21%. La camioneta queda lista para ser utilizada en el fin previsto.

15/04: Vende el 40 % de las mercaderías disponibles en \$ 7.200 más IVA 21%. Condiciones: cuenta corriente a 45 días. Si hubiera realizado la venta al contado, haría un descuento de \$ 430 sobre el importe neto de la factura. Además, debe determinar y registrar el costo de venta.

18/04: Por defectos que no son reconocidos por el proveedor, debe descartar para la venta materiales eléctricos por \$ 320.

21/04: Compra combustible para la camioneta al contado efectivo por \$ 300 más IVA 21% \$ 63. Total \$ 363.

23/04: Compra en efectivo 10 acciones a \$ 200 cada una. También paga comisiones por la compra \$ 300. Las acciones compradas tienen declarados dividendos por \$ 40 cada una, a cobrar en efectivo el 30/05/20X3.

25/04: Compra mercaderías por \$ 4.000 más IVA 21% (valor contado según operaciones habituales con ese proveedor). Pacta la operación en cuenta corriente a 60 días por lo que le agregan intereses del 4% mensual más IVA s/Intereses.

29/04: Recibe la factura de luz del mes de abril por \$ 240 más IVA 21%

30/04: Compra 80 títulos públicos cuyo valor nominal es de \$ 100 cada uno. A la fecha de compra esos títulos incluyen intereses a cobrar el 30/06/20X3 por \$ 8 cada uno. Su cotización es de \$ 70 cada uno más comisiones del agente por un total de \$400. Paga el total en efectivo.

Se solicita:

1. A partir de la información suministrada efectúe las registraciones contables que estime pertinentes en el libro diario general.
2. Mayorice las cuentas.
3. Confeccione el Balance de Sumas y Saldos.
4. Exponga la estructura patrimonial del ente a fecha 30/04/20X3 y de los resultados generados en el mes de abril de 20X3.
5. Analice las cuentas “Mercaderías” y “Ventas”
6. Clasifique las variaciones patrimoniales del 05/04/20X3, del 15/04/20X3 y del 29/04/20X3, de acuerdo a los tres criterios estudiados. Fundamente.
7. Señale las diferencias sustanciales entre Gastos y Pérdidas. Ejemplifique con operaciones de “MER-COM S.A.”
8. Señale el importe y fundamente como está compuesto el valor de incorporación de los siguientes activos:
 - Del inmueble aportado el 01/04/20X3
 - Del rodado adquirido el 10/04/20X3
 - De las mercaderías compradas el 05/04/20X3
 - De las acciones compradas el 23/04/20X3
 - De los títulos públicos comprados el 30/04/20X3.

UNIDAD IV: REGISTRO Y ANÁLISIS DE OPERACIONES ESPECÍFICAS

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Al finalizar esta Unidad Ud. podrá:

- ✓ Registrar contablemente operaciones económicas específicas.
- ✓ Realizar los cálculos matemáticos necesarios para la registración.
- ✓ Analizar la incidencia de estas operaciones en el patrimonio de una organización.
- ✓ Clasificar las variaciones patrimoniales producidas en el patrimonio.
- ✓ Aplicar el principio de lo devengado.

CONTENIDOS:

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

Variaciones Patrimoniales:

Cualitativas y cuantitativas (aumentativas y disminutivas).

Transaccionales y no Transaccionales

De perfeccionamiento Inmediato y Continuo.

Incorporación y venta de bienes y servicios: modalidades. Determinación del costo de venta de los bienes de cambio: por diferencia de inventario ó por inventario permanente.

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

Devengamiento y diferimiento: depreciaciones–remuneraciones–impuestos–previsiones de activo–previsiones de pasivo.

Análisis de las incidencias de dichas operaciones en el patrimonio.

BIBLIOGRAFÍA:

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

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

LAS VARIACIONES DEL PATRIMONIO

- ✓ Variaciones patrimoniales Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas).
- ✓ Variaciones patrimoniales Transaccionales y No Transaccionales.
- ✓ Variaciones patrimoniales de Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.

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

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

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

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

Actividad 1:

Preguntas Orientadoras:

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

VARIACIONES PATRIMONIALES CUALITATIVAS Y CUANTITATIVAS (AUMENTATIVAS Y DISMINUTIVAS)

VPP: variación patrimonial permutativa / cualitativa. Son aquellas en las cuales el patrimonio varía cualitativamente sin cambiar el Patrimonio Neto de la empresa.

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

Son ejemplo de ellas:

Aumenta el Activo y	Disminuye el Activo	Compra de Mercadería al contado
Disminuye el Pasivo	Y aumento el pasivo	Refinanciación de una deuda
Disminuya el P.N.	Y Aumento del P N	Capitalización de resultados
Aumenta el Activo y	Aumenta el pasivo	Compra de mercadería al Plazo
Disminuye el Pasivo y	Disminuye el activo	Cancelo en efectivo una deuda

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

Se Producen por:

- ✓ Aporte de los propietarios

- ✓ Por retiro de los Propietarios
- ✓ Por los resultados que se generan

A su vez tenemos:

VPMA: variación patrimonial modificativa aumentativa, cuando se genera un incremento del P.N.

VPMD: Variación patrimonial modificativa disminutiva, cuando el efecto que se genera hace que el P.N. disminuya

Actividad 2:

En el caso que se plantea Ud. deberá:

1. Indicar qué efecto tienen sobre el ACTIVO, PASIVO y/o PATRIMONIO NETO las siguientes operaciones, mencionando en cada caso si han producido cambios cualitativos ó cuantitativos (aumentativos o disminutivos) en el patrimonio del ente.
2. Confeccionar la composición patrimonial de la empresa al inicio y a fin de período.

La empresa unipersonal **EL BARRILETE** realiza las siguientes operaciones en el mes de febrero de 20XX.

02-02: Ingresa dinero en caja \$ 2000,00. - por el aporte de capital del propietario.

05-02: Compra de mercaderías al contado \$ 750,00. –

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

20-02: Venta de la totalidad de las mercaderías compradas \$1.190,00. - al contado.

28-02: Liquidada sueldos al personal \$ 350,00.-

Actividad 3:

Con la información que se señala a continuación, se le solicita que:

1. Registre las operaciones en el libro Diario General,
2. Indique el tipo de variación patrimonial que se produce en cada operación,
3. Mayorice las cuentas y confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
4. Indique el/los comprobantes que intervienen en cada operación

El 01-01-XX el señor **Armando Ibañez** instala un comercio dedicado a la venta de muebles para el hogar (mesas, sillas, etc.) aportando \$ 23.000,00 - de dinero en efectivo.

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

Durante el mes de enero realizó las siguientes operaciones:

02-01: Contrata en alquiler un local para el desarrollo del negocio. Paga por adelantado el alquiler del mes de Enero \$ 620,00 en efectivo.

04-01: Compra sillas para la reventa por un precio de contado de \$ 2.700,00 más IVA 21%. Paga la mitad en efectivo y el saldo en cuenta corriente a 60 días con un interés por financiación de \$ 100,00 más IVA 21%.

06-01: Compra una máquina de escribir en \$ 380,00 más IVA para usarla en la administración del negocio, entregando un pagaré con vencimiento a 20 días. Se desconoce el valor de contado. Tasa de interés 1,5% mensual.

07-01: Vende sillas al contado por \$ 3.050,00 más I.V.A. 21% cobrando en efectivo. El costo de las mismas es de \$ 1.720,00.-

10-01: Abre una cuenta corriente bancaria en el Banco Juncal depositando \$ 2.000,00.- en efectivo. El Banco debita ese mismo día \$ 20,00 más IVA 21% por gastos de apertura.

12-01: Por un incendio en un sector del local, se inutilizan tres sillas por un valor total de \$ 45,00.

14-01: Compra al contado elementos de oficina (lápices, papel, etc.) pagando \$ 80,00 más I.V.A. 21% en efectivo.

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

30-01: Recibe la factura de luz del mes de enero del local de ventas por \$ 245,00 con vencimiento el 15-02.

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

VARIACIONES PATRIMONIALES TRANSACCIONALES Y NO TRANSACCIONALES

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

1. **La existencia de un tercero:** De existencia física o ideal con quien el ente deberá interactuar. Debemos recordar que para un ente organizado bajo algunas de las formas societarias, los socios son terceros, así como también lo son las personas que trabajan en relación de dependencia o no con dicha empresa.

2. Que **voluntariamente interactúen**: Esto es que exista relación entre este tercero y el ente, y que dicha relación se de en un marco de voluntades de las partes.

3. Que además exista como consecuencia de esa relación voluntaria entre las partes, una **contraprestación** esto es que uno presta y el otro retribuye, uno entrega y el otro abona: también existen prestaciones recíprocas: ambos prestan y ambos retribuyen.-

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

1- Variaciones Patrimoniales en las que se verifica la ausencia de terceros, como por
Ejemplo:

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

A su vez dentro de estas variaciones podemos reconocer:

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

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

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

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

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

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

Actividad 4:

A continuación se presentan tres **casos** respecto de los cuales Ud. deberá:

1. Analizar qué tipo de variación generan en el patrimonio del ente (transaccional o no transaccional).
2. Proponer una registración contable PARA LOS PUNTOS 1 Y 2

Caso 1:

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

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

Faltantes: Se detectaron faltantes de 10 cajas de "Antibiótico A-B" cuyo valor s/inventario era de \$8,50 c/u.

Medicamentos Vencidos: Se encontraron vencidos 5 cajas de " Analgésicos XX" y se procedió a su destrucción, valor s/inventario \$ 9,00 c/u.

Líquidos evaporados: Se encontraron 3 botellas de "Alcohol YY" con un contenido de 3/4 del total, Valor s/inventario \$ 15,00 c/u.

2. El cadete que efectúa el reparto de los medicamentos a Sanatorios, atropelló a un geronte, el que luego del accidente no pudo restablecerse por problemas de caderas. El damnificado inició juicio a la firma reclamando indemnizaciones por \$ 30.000,00 Los abogados de la empresa dicen que las probabilidades de perder el juicio son altas.

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

3. Un equipo de computación sufrió un deterioro del 80% de su capacidad de funcionamiento, por lo cual se decide dar de baja al mismo.-
4. Se procede a la registración de la pérdida de valor anual que sufre la máquina registradora por su uso.-
5. Se decide reemplazar el equipo dado de baja e incorporar uno nuevo, operación de compra concretada en forma financiada con " COMPU – VENDO SRL".-

Caso 2:

La Hacienda SA es un establecimiento dedicado a la ganadería, vende ganado para la faena y consumo. La firma tiene clasificado el ganado en las siguientes cuentas:

BIENES DE CAMBIO

Vacas

Vaquillonas de 2 a 3 años

Vaquillas de 1 a 2 años

Ternereras

Terberos

Novillos de 2 a 3 años

Novillos de 1 a 2 años.

BIENES DE USO

Toros

Existencia Inicial

Terberos 105

Ternereras 120

Novillos de 1 a 2 115

Novillos de 2 a 3 25

Vacas.....sin existencia inicial

Vaquillas de 1 a 2 125

Vaquillonas de 2 a 3 190

Toros.....sin existencia inicial

Durante el ejercicio económico se produjeron los siguientes hechos:

Nacimientos 298 terberos y 302 ternereras.

Muertes 11 vacas y 8 terberos

Cambio de categorías:

105 Terberos a Novillos de 1 a 2 años.

115 Novillos de 1 a 2 años a Novillos de 2 a 3 años.

120 Ternereras a Vaquillas de 1 a 2 años.

125 vaquillas de 1 a 2 años a Vaquillonas de 2 a 3 años.

190 vaquillonas de 2 a 3 años a Vacas.

25 novillos de 2 a 3 años a servir como Toros.

Al cierre de ejercicio los valores de mercado eran para hacienda regular a buena

(NETO DE IVA)

Vacas \$ 210

Vaquillonas de 2 a 3 \$ 200

Vaquillas de 1 a 2 \$ 145

Ternereras \$ 115

Novillos de 2 a 3 \$ 210

Novillos de 1 a 2 \$ 150

Terberos \$ 120

Toros \$1050

Solución propuesta Caso 2: "La Hacienda S.A."

Libro Diario:

31/12/			
Terneros		35.760,00	
Terneras		34.730,00	
	a Nacimiento		70.490,00
Mortandad		3.270,00	
	a Vacas		2.310,00
	a Terneros		960,00
Novillos (1 a 2 años)		15.750,00	
	a Terneros		12.600,00
	a Acrecentamiento		3.150,00
Novillos (2 a 3 años)		24.150,00	
	a Novillos (1 a 2 años)		17.250,00
	a Acrecentamiento		6.900,00
Vaquillas (1 a 2 años)		17.400,00	
	a Terneras		13.800,00
	a Acrecentamiento		3.600,00
Vaquillonas (2 a 3 años)		25.000,00	
	a Vaquillas (1 a 2 años)		18.125,00
	a Acrecentamiento		6.875,00
Vacas		39.900,00	
	a Vaquillonas (2 a 3 años)		38.000,00
	a Acrecentamiento		1.900,00
Toros (Bienes de Uso)		26.250,00	
	a Novillos (2 a 3 años)		5.250,00
	a Acrecentamiento		21.000,00

CUADRO RESUMEN DE CAMBIOS DEL GANADO			
CONCEPTOS	Toros	Nacim/	Acrec.
		Mortand.	
a) Existencia Inicial			
b) Entradas			
b.1) Nacimientos		70.490	
b.2) Cambios categoría			
* Terneros a Nov. 1-2			3.150
* Nov 1-2 a Nov. 2-3			6.900
* Terneras a Vaq. 1-2			3.600
* Vaq. 1-2 a Vaq. 2-3			6.875
* Vaq. 2-3 a Vacas			1900
* Nov 2-3 a Toros	26250		21.000
c) Salidas			
c.2) Mortandad		-3.270	
c) Existencia Final	25	67.220	43425

CONCEPTOS	Terberos			Novillos (1 a 2 años)			Novillos (2 a 3 años)			Terneras			Vaquillas (1 a 2 años)			Vaquillonas (2 a 3 añ)			Vacas			Toros		
	Cant	P.U	Total	Cant.	P.U.	Total	Cant.	P.U.	Total	Cant.	P.U.	Total	Cant.	P.U.	Total	Cant.	P.U.	Total	Cant.	P.U.	Total	Cant.	P.U.	Total
a) Existencia Inicial	105	120	12.600	115	150	17.250	25	210	5.250	120	115	13.800	125	145	18.125	190	200	38.000	0			0		
b) Entradas																								
b.1) Nacimientos	298	120	35.760							302	115	34.730												
b.2) Cambios categoría																								
* Terberos a Nov. 1-2	-105	120	-12.600	105	150	15.750																		
* Nov 1-2 a Nov. 2-3				-15	150	-17.250	15	210	24.150															
* Terneras a Vaq. 1-2										-120	115	-13.800	120	145	17.400									
* Vaq. 1-2 a Vaq. 2-3													-125	145	-18.125	125	200	25.000						
* Vaq. 2-3 a Vacas																-190	200	-38.000	190	210	39.900	25	1050	26.250
* Nov 2-3 a Toros							-25	210	-5.250															
c) Salidas																								
c.2) Mortandad	-8	120	-960																	-11	210	-2.310		
c) Existencia Final	290		34.800	105		15.750	115		24.150	302		34.730	120		17.400	125		25.000	179		37.590	25		26.250

Caso 3:

VIVEROS SA compró al contado el 01/06/20XX semillas de sandía para su vivero, abonando \$150,00 más IVA 21%. En esa misma fecha se los plantó en las almacigueras.

El 30/06/20XX se contaron en el vivero 5000 plantines de sandía.

Para la obtención de dichos plantines se insumieron:

- a) mano de obra por \$ 2500,00
- b) Gastos varios por \$ 1100,00 más IVA 21%.

Estos gastos vinculados a la producción fueron abonados en efectivo el día 30/06/XX

Al final del mes de Junio se vendieron 1000 plantines a \$ 1,50 cada uno más IVA 21%.

Los restantes plantines se transplantaron en campos propios.

VARIACIONES PATRIMONIALES DE PERFECCIONAMIENTO INMEDIATO Y CONTINUO

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

De perfeccionamiento continuo: En cambio hay determinadas operaciones que realiza el ente, en las cuales el perfeccionamiento de las mismas, no es posible identificar con un solo momento. Pensemos por ejemplo en el consumo de la energía eléctrica, esta se genera en la medida en que sea utilizada y la utilización de la electricidad es un hecho permanente, y no de un solo momento, por ende el perfeccionamiento de la operatoria no está vinculado con un solo momento sino con una suma de momentos. **Son entonces variaciones de perfeccionamiento continuo aquellas cuyo perfeccionamiento es una suma de momentos.**

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

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

Actividad 5:

Con la información que se señala a continuación, se le solicita que:

1. Efectúe las registraciones contables correspondientes.
2. Determine en cada caso si la variación patrimonial es de perfeccionamiento inmediato o continuo.

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

01/03: Los Señores **A** y **B** deciden integrar una sociedad de responsabilidad limitada, para lo cual efectúan un aporte de \$ 10.000,00 cada uno. El Señor A lo realiza en dinero en efectivo y el señor B en mercaderías.

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

02/03: Se decide alquilar un local de ventas y se paga el alquiler por el mes en curso por \$ 500,00 con un cheque del Banco Nación Argentina.

05/03: Se compran, al contado, artículos de oficina (lápices, hojas, gomas, etc.) por \$ 500,00 más I.V.A. 21% abonando en efectivo. Se estima que se van a consumir en el término de 5 meses.

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

10/03: Se compran mercaderías por \$ 4.000,00 más IVA 21 % (precio de contado) firmando un pagaré por el total de la operación, con vencimiento a 60 días, Interés 2% mensual, siendo el IVA sobre intereses 21%.

15/03: Se venden el saldo restante de la mercadería inicial en existencia a 30 días en \$ 6.600,00 más IVA 21 % - tasa de interés 2% mensual -

20/03: Se pagan en efectivo gastos de publicidad por un día, en los diarios de la ciudad, por \$ 100,00 más I.V.A. 21%.

28/03: Se recibe la factura de luz correspondiente al mes en curso por \$ 80,00 más I.V.A. 21%.

31/03: Se liquida el sueldo del vendedor de la empresa \$ 250,00.

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

31/03: Se consumieron artículos de oficina por un monto de \$ 100,00.

ACTIVIDADES INTEGRADORAS

Actividad 6:

Se solicita a Ud. que:

1. Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas.
2. Indique los comprobantes que respaldan cada operación.
3. Clasifique las variaciones patrimoniales en: a) Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas); b) Transaccionales y No Transaccionales; c) de Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.
4. Mayorice las operaciones.
5. Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
6. Elabora la estructura patrimonial y de resultados.
7. Determine, en las operaciones que se producen resultados negativos, si el mismo constituye un gasto o una pérdida y, en las que se producen resultados positivos, si es un ingreso o una ganancia. Fundamente la respuesta en cada caso.

La empresa **INFORTUNIO S.A.** se dedica a compra-venta de materiales de construcción. La misma se constituye el 01/03/20XX con un capital inicial de \$ 50.000,00 aportado en partes iguales por 2 Accionistas: Carlos Piedrabuena y Mario Zinc. El primero aporta un terreno con edificio aptos para corralón de materiales por un valor de \$ 20.000,00 del cual \$8.000,00.- pertenece al terreno y \$12.000,00 al edificio y el resto es decir \$ 5.000,00 en efectivo. El segundo accionista realiza su aporte total en efectivo.

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

Las operaciones del mes de marzo de 20XX son:

01/03: Se recibe una partida de bolsas de cementos \$ 18.000,00 más I.V.A 21% (precio de contado de acuerdo a la cotización enviada por el proveedor). Condiciones de pago: a 30 días 2% interés; a 60 días 3,5% interés. La operación se pacta a 30 días. Se abona el flete correspondiente \$ 150,00 más I.V.A. en efectivo.

05/03: Se vende el 50 % del stock de cemento a \$ 32.000,00 (valor de contado) más I.V.A. La operación se concreta en cuenta corriente a 30 días, siendo los intereses del 1,5% mensual.

10/03: Se constatan filtraciones en el depósito de materiales, que ocasiona el deterioro de 20 bolsas de cemento. Costo de cada bolsa \$ 6,50.

20/03: A un cliente que elegía materiales dentro del depósito, se le cae encima un poste de cemento, provocándole lesiones irreparables, por lo que se prevé que iniciará

a la empresa una demanda judicial. Se desconoce el monto de la misma. El abogado de la empresa dictamina que de existir dicha demanda, las posibilidades de perder el juicio son altas.

20/03: Se abona en efectivo papeles y otros elementos de oficina adquiridos \$ 150,00 más I.V.A 21% al contado.

25/03: Se realiza un anticipo de honorarios de \$ 1000,00 al abogado que se ocupará del probable juicio.

30/03: A raíz del inventario mensual que hace la empresa se ha podido detectar que uno de los empleados estaba robando mercadería. El perjuicio ocasionado a la empresa se valúa en \$ 2.500,00.

30/03: Se realiza la liquidación de los sueldos del mes, que ascienden a \$ 850,00.

Actividad 7:

El **01/05/20XX** el señor **Aguirre** decide instalar un comercio dedicado a la compraventa de un modelo de sillas y un modelo de escritorios. Su condición frente a I.V.A. es de responsable inscripto. Tasa I.V.A.: 21%

Al efecto, destina los siguientes elementos al giro del negocio:

- Dinero en efectivo \$ 36.000,00
- Un local comercial por un valor de \$ 28.000,00
- Muebles y Utiles varios por \$ 6.000,00

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

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

Durante el mes de mayo realizó las siguientes operaciones:

02/05: Compra a “Automotores S.A.” una camioneta para el reparto de la mercadería. Precio lista \$ 14.000,00 más IVA. Descuento por pago contado: 6%. La operación se realiza en efectivo.

05/05: Compra a “Amoblamientos SRL” 200 sillas a \$ 14,00 más I.V.A. c/u. a 45 días en cuenta corriente: Si comprara al contado el precio es de \$ 13,00 más I.V.A según la cotización enviada por el proveedor.

07/05: Abona en efectivo honorarios y sellados por la inscripción de la camioneta en el registro del automotor por \$ 300,00.

09/05: Recibe las sillas compradas. Abona en efectivo el transporte \$ 400,00 más IVA y changarines para la descarga \$ 80,00.

- 10/05:** Carga combustible en la camioneta por \$ 25,00 más IVA. Paga en efectivo.
- 11/05:** Refacciona la caja de la camioneta para adecuarla al traslado de la mercadería. Son \$ 450,00 más IVA, pagando en efectivo.
- 15/05:** Paga en efectivo un seguro de responsabilidad civil por la camioneta. Total: \$ 240,00 más IVA. Vigencia: 4 meses.
- 16/05:** Compra 20 escritorios a “Amoblamientos SRL” a \$ 90,00 más IVA c/u, pagando en efectivo. Los mismos vienen desarmados a efectos de abaratar el flete, que está cargo del vendedor.
- 17/05:** Debe hacerse cargo del seguro por el traslado de los escritorios comprados: \$ 40,00 más IVA, que paga en efectivo.
- 18/05:** Contrata un carpintero para el armado de los 20 escritorios. Abona por la tarea \$ 160,00. Además compró tornillos, cola y barniz que utilizó el carpintero por \$ 40,00 más IVA. Todo en efectivo.
- 20/05:** Vende 40 sillas a un cliente del interior a \$ 22,00 más IVA c/u (precio contado). La operación se pacta con un pagaré a 30 días que incluye un 4% de interés mensual + IVA sobre intereses. Condiciones de entrega: en el comercio del cliente.
- 21/05:** Paga en efectivo a una empresa de transporte \$ 60,00 más IVA para enviar las 40 sillas al cliente.
- 23/05:** Resulta sorteado entre los clientes de “Amoblamientos SRL” en un concurso: recibe en premio muebles para archivo de documentación por \$ 300,00. Condición: deben ser utilizados en el local comercial.
- 26/05:** Se queman totalmente 3 escritorios destinados a la venta.
- 27/05:** Recibe la cuota de la patente de la camioneta por \$ 25,00; pagando en efectivo en la fecha.
- 29/05:** Dona al hospital local 4 sillas.
- 30/05:** Considera consumido la parte proporcional del seguro de la camioneta, que asciende a \$ 15,00.

1. Registre en el libro Diario, las operaciones que se indican a continuación.
2. Indique en cada punto si la Variación Patrimonial que se genera es Cualitativa o Cuantitativa (Aumentativa o Disminutiva), de Perfeccionamiento Inmediato o Continuo, Transaccional o No Transaccional. Fundamente su respuesta en un (1) caso de cada tipo de variación patrimonial.
3. Indique y fundamente dos casos de costos consumidos y dos de costos no consumidos.

4. Indique y fundamente en el caso planteado: un (1) ejemplo de gasto; un (1) ejemplo de pérdida; un (1) ejemplo de ingreso y un (1) ejemplo de ganancia.
5. Señale los comprobantes intervinientes en cada operación.
6. Determine el costo de incorporación al patrimonio de la camioneta adquirida.
7. Determine el costo unitario de incorporación al patrimonio de las sillas y escritorios adquiridos.
8. Analice las cuentas: Rodados – mercaderías y seguros pagados por adelantado

Actividad 8:

- El **01/03/20XX** se constituye “**INTCO S.A.**” que se dedica a la comercialización de muebles de oficina, con un capital de \$ 90.000 que los accionistas integran de la siguiente manera: \$ 35.000,00 en efectivo; \$ 50.000,00 con muebles de oficina para la venta (200 escritorios a \$ 250 c/u) y \$ 5.000,00 con mobiliario para la oficina. La empresa es Responsable Inscripto en I.V.A. El valor de mercado de los bienes no difiere significativamente de los valores de aporte.
- **Nota:** La tasa relevante de mercado no difiere significativamente de las tasas pactadas en cada operación y a esa fecha
- El **02/03** se abre una cuenta corriente en el banco Macro S.A. y se deposita todo el efectivo disponible. El banco debita en la cuenta \$ 30,00 más IVA por gastos de emisión de chequera.
- El **02/03** se adquiere un local por \$ 25.000,00 con un cheque cargo Banco Macro Nro 001. Además, en la misma fecha, se abonan los honorarios del escribano que realizó la escritura por un valor de \$ 1.000,00 con un cheque Banco Macro Nro 002.
- El **03/03** se adquieren 10 armarios de oficina por \$ 150,00 c/u más IVA. La operación se pacta fecha de vencimiento al **31/03**. Si se pagara al contado el proveedor otorgaría un descuento del 10%. Los precios y condiciones de pago surgen de una cotización enviada por el proveedor. En la misma fecha se abona con un cheque Nro 003, a un responsable inscripto, el flete por \$ 250,00 más IVA correspondiente al traslado a la empresa de la compra realizada
- El **05/03** se contrata un seguro contra incendios sobre los muebles destinados a la venta por el término de 6 meses por un total de \$ 3.000,00 más IVA, que se abona con un cheque Nro 004.
- El **15/03** se venden 5 armarios de oficina a \$ 350,00 c/u más IVA (valor de contado). Condiciones de pago: a 45 días en cuenta corriente con un interés directo del 2% mensual más IVA 21%.

- El **20/03**, debido a una fuerte lluvia, parte de depósito de los muebles se inundó, mojándose íntegramente 2 escritorios por lo que debieron ser desechados del stock para la venta. No estaban cubiertos por la póliza de seguro.
- El **31/03** se liquidan sueldos al personal administrativo por \$ 450,00.
- Al **31/03** se consideran consumidos \$ 500,00 de los seguros abonados el 05/03.
- Al **31/03** se consideran consumidos y/o ganados los intereses del período marzo del corriente año.
- Al **31/03** Paga al proveedor de la compra de fecha **03/03** con Cheque Banco Macro Nro. 005

Se solicita a Ud. que:

1. Registre las operaciones en el libro Diario.
2. Señale los comprobantes intervinientes en cada operación.
3. Indique en cada punto si la Variación Patrimonial que se genera es Cualitativa o Cuantitativa (Aumentativa o Disminutiva), de Perfeccionamiento Inmediato o Continuo.
4. Mayorice las cuenta de lo registros de las operaciones. Y analice especialmente la cuenta Banco Macro Cta. Cte.
5. Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
6. Determine la composición del Patrimonio al 31 de marzo/20XX.
7. Indique el resultado del mes.
8. En el presente ejercicio ¿a qué valor incorpora los bienes aportados por los socios y cómo los determina?
9. En el ejercicio planteado ¿se observa alguna variación patrimonial no transaccional? En este caso mencionarla y fundamentar su respuesta.

Actividad 9:

OBJETIVO: Interpretar y efectuar las registraciones de las compras de una empresa en función a las distintas modalidades en que pueden pactarse.

Nombre de la Empresa: COMPRANDO S.A. Actividad: compra venta de discos compactos. Fecha de inicio de sus operaciones: 1º de marzo de 20XX. (Constitución). Los Accionistas suscribieron un capital de \$ 30.000,00.-y aportaron en dicha fecha de la siguiente manera: Efectivo \$15.000,00; Instalaciones \$ 10.000,00; Muebles de Oficina \$ 5.000,00. El valor de mercado de los bienes no difiere significativamente de los valores de aporte.

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

Las operaciones del mes de marzo/XX fueron las siguientes:

1. **03/03.** Compra de mercaderías al contado en efectivo por \$ 1.210,00.- (son 2.000 CD a un precio de \$ 0,605 c/u que incluye el 21% de IVA).
2. **04/03.** Se realiza la apertura de una cta. cte. en el Banco Río depositando \$ 7.000,00 en efectivo. El banco debita \$ 50,00 más IVA 21% por gastos de apertura y otros.
3. **05/03.** Se compran 500 CD a un precio de contado de \$ 0,50 c/u, más IVA 21%. La operación se documenta con un cheque de pago diferido c/Banco Río para el 05/04, al que se le incluyen intereses del 2% mensual más IVA sobre los intereses.
4. **10/03.** Se compran 200 CD en cuenta corriente a “Musical S.R.L.” a un precio de \$ 0,605 c/u con IVA incluido. La operación se abonará a los 30 días fecha de factura con un interés del 2% mensual más IVA sobre intereses.
5. **12/03.** Se compran 100 CD a un responsable monotributista al contado con cheque al día c/Banco Río a un precio de 0,605.
6. **25/03.** Se efectúa un anticipo de dinero a cuenta de una futura compra por \$ 1.000,00 más IVA en efectivo.
7. **26/03.** Se compran 300 CD a un precio de 0,80 c/u que incluye IVA. La operación se pacta a 30 días con pagaré cuyo valor nominal es de \$ 214,00.
8. **30/03.** Se compran 3.000 CD al proveedor de la operación del punto 6), a un precio de \$ 0,55 c/u (contado) más IVA. Por la diferencia con el anticipo efectuado se realiza la apertura de una cuenta corriente a 30 días, con un interés del 1,5 % mensual más IVA sobre intereses.

Se solicita a Ud. que:

1. Contabilice en el Libro Diario las operaciones del mes de marzo 20XX..
2. Indique los comprobantes que respaldan cada operación.
3. Clasifique las variaciones patrimoniales en: a) Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas); b) Transaccionales Y No Transaccionales; c) De Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.
4. Mayorice las operaciones.
5. Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
6. Diga en cada caso el fundamento teórico del tratamiento contable asignado

Objetivo: Interpretar y efectuar las registraciones de las ventas de una empresa en función a las distintas modalidades en que pueden pactarse.

Se solicita a Ud.:

1. Contabilice en el Libro Diario las operaciones del mes de marzo 20XX.
2. Indique los comprobantes que respaldan cada operación.
3. Clasifique las variaciones patrimoniales en: a) Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas); b) Transaccionales Y No Transaccionales; c) De Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.
4. Mayorice las operaciones.
5. Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
6. Diga en cada caso el fundamento teórico del tratamiento contable asignado

Nombre de la Empresa: VENDIENDO S.R.L.; Actividad: compra venta de discos compactos; Fecha de inicio de sus operaciones: 1º de marzo de 20XX. (Constitución)
Los socios suscribieron un capital de \$ 30.000,00.- y aportaron en dicha fecha lo siguiente: Aldo Redondo: Efectivo \$10.000,00 y Muebles de Oficina \$ 5.000,00; Diego Compacto: Mercaderías (30.000 CD grabables \$ 0,50 c/u) \$ 15.000,00.- El valor de mercado de los bienes no difiere significativamente de los valores de aporte.

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

Las operaciones del mes de marzo fueron las siguientes:

1. **03/03.** Venta de mercaderías al contado recibiendo un cheque c/Banco Boston Suc. Posadas por \$ 2.420,00 (son 2000 CD a un precio de \$ 1,21 c/u que incluye el 21% de IVA).
2. **04/03.** Se realiza la apertura de una cta. cte. en el Banco Río depositando \$ 2.000,00 en efectivo, y el cheque del Banco Boston recibido en la operación anterior. El banco debita \$ 50,00 por gastos bancarios de apertura más IVA 21%.
3. **05/03.** Se venden 500 CD a un precio de contado de \$ 1,00 c/u, más IVA 21%. La operación se documenta con un cheque de pago diferido para el 05/04, al que se le incluyen intereses del 2% mensual más IVA sobre los intereses.
4. **10/03.** Se venden 800 CD en cuenta corriente a “Musical S.R.L.” a un precio de \$ 1,21 c/u con IVA incluido, a 30 días fecha de factura con un interés del 2% mensual más IVA sobre intereses.
5. **12/03.** Se venden 10 CD a un consumidor final con tarjeta Mastercard a un precio de 1,25 (incluido IVA).
6. **25/03.** Un nuevo cliente realiza un anticipo de dinero a cuenta de una futura venta por \$ 2.000,00 con un cheque c/Banco Nación.

7. **26/03.** Se venden 300 CD a un precio de 1,50 c/u que incluye IVA. La operación se pacta a 60 días con pagaré cuyo valor nominal es de \$ 450,00.
8. **30/03.** Se venden 2500 CD al cliente de la operación del punto 6), a un precio de \$ 1,00 c/u (contado) más IVA. El saldo se cobra con tarjeta de crédito VISA.

Actividad 11:

Se solicita a Ud. que:

- 1) Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas de la empresa GANSITO S.A.
- 2) Clasifique las variaciones patrimoniales en: a) Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas); b) Transaccionales y No Transaccionales; c) de Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.
- 3) Mayorice las operaciones.
- 4) Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- 5) Determine el costo de incorporación del Rodado y del Inmueble y analice dichas cuentas.

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

1. **01-04-XX:** Contrato Social de “GANSITO” S.A.: Capital \$ 80.000,00 Objeto: compraventa del producto “X” y otros. El capital se integra en la fecha de la siguiente manera: \$ 45.000,00 en efectivo, 30.000,00 con un inmueble y \$ 5.000,00 con muebles de oficina.

2. **02-04-XX:** Nota de Crédito Bancaria del Banco Nación Argentina por \$16.000,00 en efectivo.

3. **05-04-XX:** Factura original de SIN LUZ S.R.L. con los siguientes datos:

180 unidades producto “X” \$ 40,00 c/u	\$ 7.200,00
IVA 21 %	<u>\$ 1.512,00</u>
TOTAL	<u>\$ 8.712,00</u>

Condiciones de pago: 20 días en cuenta corriente.

Tasa vigente en el mercado: 2%.

4. **07-04-XX:** Factura original de “EDIFICAR” S.R.L. por \$ 6.500,00 más IVA 21% en concepto de ampliación y remodelación del inmueble para depósito de mercaderías, salón de ventas y oficinas administrativas. Recibo original por entrega del cheque N° 002 del Banco Nación Argentina.

5. **10-04-XX:** Factura original de MERCOTRAC S.A. por un camión usado, para el reparto de mercadería: \$ 15.000,00 más IVA 21%. Se paga en efectivo el 40% y por el saldo se firma un pagaré a 90 días con un interés mensual del 1,5% más IVA 21%.
6. **11-04-XX:** Factura original de “TODO SERVI” por reparaciones para la puesta a punto del camión para su uso \$ 1.800,00 más IVA 21%. Paga en efectivo.
7. **12-04-XX:** Concepto: flete de 180 unidades producto “X”. Importe: \$ 500,00 más IVA 21%.
8. **13-04-XX:** Factura original contado efectivo de Estación de Servicios YPF por 40 litros de gasoil para el camión de reparto: \$ 15,00 más IVA 21%.
9. **15-04-XX:** Recibo original por cheque N° 001 Banco Nación Argentina \$ 3.500,00 de Escribanía González por gastos y honorarios correspondiente a la transferencia del camión comprado a MERCOTRAC S.A.\$ 500,00 y gastos de escrituración del inmueble transferido a la sociedad \$ 3.000,00.
10. **17-04-XX:** Factura original de “Taller EL TITUS” por colocación de barandas a la carrocería del camión para reparto de los productos “X”, por \$ 900,00 más IVA 21%. Recibo original por entrega del cheque N° 003 Banco Nación Argentina.
11. **18-04-XX:** Factura duplicado contado efectivo a “COPOS S.R.L.” Concepto: 25 unidades producto “X”. Importe unitario: \$ 62,00 más IVA 21%.
12. **20-04-XX:** Denuncia policial debido a que se verificó el robo de 7 unidades del producto “X”.
13. **21-04-XX:** Factura original contado efectivo de “LASER PRODUCCIONES” por \$ 75,00 en concepto de publicidad del producto “X”. El concepto no está gravado con el I.V.A.
14. **22-04-XX:** Factura original en contado efectivo de “PATINADO” S.R.L. por \$ 800,00 más IVA 21% en concepto de trabajos de pintura del frente de la empresa y del logo de la misma en las vidrieras.
15. **30-04-XX:** Nota de Débito original de SIN LUZ S.R.L. por \$ 100,00 más IVA 21% en concepto de intereses por mora.
16. **30-04-XX:** Factura original de E.M.S.A. \$ 180,00 y A.P.O.S. \$ 60,00 en concepto de luz y agua respectivamente por el mes de Abril. 1° Vto. de las facturas: 04-05.

Actividad 12:

Se solicita a Ud. que:

- 1) Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas de la Empresa BETA S.A.

- 2) Clasifique las variaciones patrimoniales en: a) Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas); b) Transaccionales y No Transaccionales; c) de Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.
- 3) Mayorice las operaciones.
- 4) Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- 5) Determine el costo de incorporación de la Cámara de Frío y del Rodado.

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

1. **01-04-XX:** Contrato Social de “BETA” S.A.: Capital \$ 80.000,00 Objeto: compraventa de productos lácteos. El capital se integra en la fecha de la siguiente manera: \$ 57.000,00 en efectivo, \$12.000,00 con una cámara de frío gravada con una prenda de \$ 2.000,00 (corresponde a la última cuota que vence el 03/04) y \$ 3.000,00 con muebles de oficina. El saldo se integrará a los 30 días.

2. **03-04:** Nota de Crédito Bancaria del Banco Galicia por \$ 30.000,00 en efectivo.

3. **04-04:** Recibo original \$ 2.000,00, en concepto de cancelación de la cuota de la prenda que grava la cámara de frío. Se abonó en efectivo.

4. **05-04:** Contrato de alquiler con Inmobiliaria García de un local comercial y depósito por \$ 800,00 mensuales. Recibo original de la Inmobiliaria por alquiler mes de Abril \$ 800,00 y comisiones \$ 160,00 más IVA 21%, todo abonado en efectivo.

5. **06-04:** Recibo original de “Rodatodo” S.R.L. por \$ 8.000,00 más IVA 21% en concepto de anticipo 50% por la compra de una camioneta para el reparto de las mercaderías. Se abonó en efectivo.

6. **07-04:** Factura original de “Instalando” S.R.L. por los siguientes conceptos: Honorarios instalación cámara de frío \$500,00; gastos de instalación \$1.200,00; prueba y puesta a punto \$ 120,00. Total \$ 1.820,00 más IVA 21%. Recibo original por cheque N° 002 Banco Galicia.

7. **10-04:** Factura original de “La Lechera” S.A. con los siguientes datos:

1.800 hormas de queso producto XX \$ 7,00 c/u	\$ 12.600,00
2.000 hormas de queso producto LL \$ 5,00 c/u	\$ 10.000,00
IVA 21 %	\$ <u>4.746,00</u>
TOTAL	\$ <u>27.346,00</u>

Condiciones de pago: 30 días en cuenta corriente.

8. **12-04:** Factura original de “Rodatodo” S.R.L. por \$ 16.000,00 más IVA 21% por la adquisición de la camioneta. Recibo original por cheque N° 001 Banco Galicia por \$

8.600,00 más IVA 21%, en concepto de cancelación del saldo adeudado (50%), y flete del rodado \$ 600,00.

9. **13-04** Factura original contado efectivo de “ESSO Servi” por combustible para la camioneta de reparto por \$ 25,00 más IVA 21%.

10. **15-04:** Factura original contado efectivo de “Transportando” SRL. en concepto de flete por la mercadería comprada, importe \$ 200,00 más IVA 21%.

11. **17-04:** Factura original de “Zeta” S.R.L. de \$ 800,00 más IVA 21% por trabajos de diseño y pintura del logo de la empresa en la camioneta de la misma. Condiciones de pago: 30 días. Interés mensual 3% más IVA 21%.

12. **20-04:** Factura duplicado de contado efectivo a nombre de “Clío” S.A. por la venta de 50 hormas de queso producto XX. Total \$ 500,00 más IVA 21%. Bonificación por pago contado \$ 0,50 c/u.

13. **25-04:** Recibo original de “Rodatodo” S.R.L. por \$ 3.252,00 abonados en efectivo, por los siguientes conceptos: Impuestos internos \$ 760,00; Gastos de Sellado \$ 1.600,00; Gastos de Transferencia \$ 650,00; Honorarios del gestor \$ 200,00 más IVA 21%.

14. **26-04:** Ficha de stock del depósito y nota del encargado, indicando que debido a un corte de luz prolongado se pierden dos hormas de queso producto LL y una horma de queso producto XX.

15. **30-04:** Nota de Débito Banco Galicia \$ 36,30. Concepto: gastos de mantenimiento de cuenta \$ 30,00 más IVA \$ 6,30.

16. **30-04:** Planilla de liquidación de sueldos del personal por \$ 2.500,00.

Actividad 13:

- 1) Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas de la Empresa DANILO S.R.L.
- 2) Clasifique las variaciones patrimoniales en: a) Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas); b) Transaccionales y No Transaccionales; c) de Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.
- 3) Mayorice las operaciones.
- 4) Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- 5) Determine el costo de incorporación de la Mercadería y del Inmueble.

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

- **01-04-XX:** Contrato social de **DANILO S.R.L.** Capital \$ 45.000,00 suscrito por tres socios \$ 15.000,00 cada uno. Objeto: distribución de bebidas gaseosas. El capital se integra en la fecha de la siguiente manera: Socio Piriz \$ 10.000,00 efectivo y el saldo dentro de 45 días, Socio González entrega un camión valuado en \$ 17.500,00- que tiene una deuda prendaria de \$ 2.500,00-, y socio Pindón aporta 2.000 dólares (tipo de cambio 1 dólar = 5.14) y el resto en efectivo.
- **02-04:** Nota de crédito del Banco Francés por \$ 1.800,00 en efectivo.
- **03-04:** Contrato de alquiler de un local comercial. Recibo original de la inmobiliaria por \$ 884,00 por entrega de cheque N° 001 del Banco Francés, en concepto de alquiler del mes de abril \$ 400,00 y por comisión de la inmobiliaria \$ 400,00 más IVA 21%.
- **05-04:** Factura original de “Bebida Cola” S.A., concepto 1.000 pack de bebidas gaseosas, precio unitario \$ 1,00 más IVA 21%. Condiciones de pago a 30 días. Descuento por pago al contado 10 %. Los precios y condiciones de pago surgen de una cotización enviada por el proveedor.
- **06-04:** Factura original de Transporte Misiones por \$ 200,00 más IVA 21%, concepto: \$ 150,00 transporte de la bebida gaseosa adquirida en la fecha desde Chaco a Posadas y \$ 50,00 seguro por el traslado. Recibo original por cheque N° 002 del Banco Francés.
- **06-04:** Recibo original de contado efectivo por \$ 50,00 en concepto de descarga de los pack desde el transporte al depósito de la empresa.
- **10-04:** Factura duplicado a “Bebiendo” S.R.L. por 150 pack de bebida gaseosa, precio unitario de contado \$ 1,50 más IVA 21%. Condiciones de pago: un pagaré a 45 días. Interés 2 % mensual más IVA 21 % sobre intereses.
- **15-04:** Boleto de compraventa y un recibo original de \$ 5.000,00 de contado efectivo, en concepto de seña por la compra de un inmueble para ser utilizado como depósito.
- **16-04:** Ficha de stock del depósito y nota del encargado, indicando que debido a estar mal apilados, se han deteriorado dos pack de bebidas gaseosas que ya no podrán ser vendidos, por lo que se los da de baja del stock.
- **20-04:** Escritura por la adquisición del inmueble para depósito por \$ 20.000,00. Condiciones de pago: se cancela la seña y por el saldo se constituye una hipoteca a favor del Banco Nación. Boleta de Impuesto a la Transferencia de

Inmueble y sellados, pagado en efectivo por \$450,00 correspondiente a la adquisición del inmueble.

- **25-04:** Factura original de contado efectivo de “Escribanía” por \$ 2.450,00. Concepto: trámites por la escrituración del inmueble \$ 1.300,00 y trámites de transferencia del camión aportado a la empresa \$. 1.150,00.
- **28-04:** Factura original de EMSA por \$ 150,00, correspondiente al mes Abril. 1º vencimiento opera el 05-05-00.
- **29-04:** Factura original de FM Universo por publicidad radial durante el mes de abril por \$ 200,00.
- **30-04:** Nota de Débito del banco Francés por gastos de mantenimiento de cuenta por \$ 45,00 más IVA 21%.
- **30-04:** El tipo de cambio vigente a la fecha: 1 dólar = \$ **5.24**

Actividad 14:

Se solicita que:

1. Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas de la Empresa OMEGA S.R.L.
2. Clasifique las variaciones patrimoniales en: a) Cualitativas y Cuantitativas (Aumentativas y Disminutivas); b) Transaccionales y No Transaccionales; c) de Perfeccionamiento Inmediato y Continuo.
3. Mayorice las operaciones.
4. Confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
5. Determine el costo de incorporación de la Maquinaria y del Inmueble.

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

- **01-04-XX:** Contrato social de OMEGA S.R.L. Capital \$ 45.000,00 suscripto por tres socios \$ 15.000,00 cada uno. Objeto: fabricación y venta de machimbres. El capital se integra en la fecha de la siguiente manera: Socio Petaca \$ 12.000,00 en efectivo y el saldo dentro de 45 días, Socio Garza un inmueble valuado en \$ 17.500,00 gravado con una hipoteca de \$ 2.500,00, y socio Trinidad aporta un rodado valuado en \$ 13.000,00 y muebles y máquinas de oficina \$ 2.000.

- **02-04:** Factura original de contado efectivo de “Limpia - Todo” S.R.L. \$ 450,00 más IVA 21% por limpieza del inmueble, que será utilizado para fábrica y oficinas administrativas.
- **04-04:** Nota de crédito del Banco Francés por \$ 10.000,00 en efectivo.
- **06-04:** Factura original de “Máquinas Industriales” S.A. \$ 15.000,00 más IVA 21%. Por la compra de una máquina para la actividad. Condiciones de pago: 60 días. Interés 2% mensual + IVA. 21%.
- **07-04:** Factura original de contado efectivo de “Transporte” S.R.L. \$ 150,00 más IVA 21%. Concepto: transporte de la máquina hasta la fábrica.
- **10-04:** Boletas del Impuesto Inmobiliario Básico año 1.998 y sellados, pagados en efectivo por \$ 450,00 correspondiente a los trámites de transferencia del inmueble.

- **15-04:** Recibo original por cheque N° 002 Banco Francés \$ 400,00 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:** Factura original de “H y C Escribanía” por \$ 1.800,00. Concepto: trámites por la escrituración del inmueble \$ 1.000,00 y transferencia del rodado aportado a la empresa \$ 800,00. Recibo original por cheque N° 003 Banco Francés.
- **20-04:** Factura original de “Aserrando” S.R.L. por la compra de una carga de madera para la fabricación de machimbres \$ 2.500,00 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 \$ 380,00.
- **25-04:** Póliza N° 25.431-E y recibo original de “Seguros Generales” S.A. \$ 2.000,00 más IVA 21%. Concepto: seguro contra todo riesgo sobre los bienes de uso de la empresa. Cobertura 12 meses. Forma de pago: cheque N° 004 Banco Francés.

- **27-04:** Recibo original de “Crear” por cheque N° 005 Banco Francés \$ 800,00 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 EMSA por \$ 180,00 y A.P.O.S. \$ 70,00 correspondientes al mes de Abril. 1° vencimiento: 05-05-00.
- **30-04:** Nota de débito del banco Francés por gastos de mantenimiento de cuenta por \$ 30,00 más IVA 21%.

PRINCIPIO DE LO DEVENGADO

CONCEPTO:

ES UN PRINCIPIO DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADO.
ESTABLECE QUE LOS RESULTADOS DEBEN CONTABILIZARSE EN LOS PERIODOS EN QUE SE GENERAN, SIN ENTRAR A CONSIDERAR SI HAN AFECTADO LOS FONDOS DEL ENTE.
PARA APLICARLO SE DEBE DEFINIR EL PERIODO AL CUAL CORRESPONDE CADA RESULTADO. ESTO IMPLICA IDENTIFICAR EL HECHO GENERADOR.

PARA EL CASO DE LOS RESULTADOS NEGATIVOS PODEMOS IDENTIFICAR LOS SIGUIENTES HECHOS GENERADORES:

- ✓ AQUELLOS RESULTADOS NEGATIVOS QUE SE RELACIONAN DIRECTAMENTE CON UN RESULTADO POSITIVO, SE DEBEN RECONOCER EN EL MISMO PERIODO EN QUE SE ASIGNA EL RESULTADO POSITIVO.
- ✓ AQUÉLLOS QUE NO SE RELACIONAN CON UN RESULTADO POSITIVO HAY QUE ANALIZAR SI SE RELACIONAN CON UN PERIODO. EN ESTE CASO SE IMPUTAN COMO RESULTADO NEGATIVO EN DICHO PERIODO.
- ✓ SI NO SE RELACIONAN CON UN RESULTADO POSITIVO NI CON UN PERIODO SE LOS CONTABILIZA CUANDO SE LOS CONOCE.

PARA EL CASO DE LOS RESULTADOS POSITIVOS PODEMOS IDENTIFICAR LOS SIGUIENTES HECHOS GENERADORES:

- ✓ "EN EL CASO DE VENTA DE BIENES EL HECHO GENERADOR ES LA ENTREGA DEL BIEN VENDIDO." y "EN EL CASO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EL HECHO GENERADOR ES LA PRESTACIÓN TOTAL DEL SERVICIO".
- ✓ SI NO CORRESPONDE AL PUNTO ANTERIOR, HAY QUE ANALIZAR SI SE RELACIONAN CON UN PERIODO. EN ESE CASO SE IMPUTAN COMO RESULTADOS POSITIVOS EN DICHO PERIODO.
- ✓ SI NO SE TRATA DE LOS PUNTOS 1 Y 2, SE CONTABILIZAN COMO RESULTADOS POSITIVOS CUANDO SE LOS CONOCE.

Actividad 1:

La empresa **MAMONA S.A.**, dedicada a la comercialización de calzados de damas, posee un local sin uso, razón por la cual decide alquilarlo al Sr. Roldán, quien lo utilizará con fines comerciales.

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

Se firma el contrato el 1° de Febrero de 20XX, pactándose un alquiler mensual de \$4.000,00 más IVA 21%. El contrato establece una duración de 36 meses y los alquileres son pagados en forma adelantada del 1 al 5 de cada mes.

El 2 de Febrero se cobra en efectivo el mes correspondiente e igual importe en concepto de depósito en garantía.

El 28 de febrero se considera perfeccionado el resultado correspondiente.

El 1° de marzo se cobra el alquiler del mes en efectivo.

El 15 de marzo contrata el alquiler de un local para ventas de su sucursal en la ciudad de Eldorado en \$ 5.000,00 más IVA 21% mensuales pagaderos por mes vencido. En la fecha se abona únicamente el depósito en garantía por \$ 5.000,00 más IVA 21% y las comisiones de la inmobiliaria por \$ 1.000,00 más IVA 21%, todo en efectivo. El locador establece en el contrato que el mes de marzo se abonará en proporción al tiempo utilizado.

El 31 de marzo se consideran perfeccionados los resultados correspondientes.

Se solicita:

- 1) Registrar contablemente las operaciones enunciadas y los devengamientos mensuales que correspondan al período 01/02/20XX al 31/03/20XX indicando la regla de imputación aplicada.
- 2) Confeccionar los mayores de las cuentas relacionadas a los alquileres.

Actividad 2:

La empresa **EL GAUCHITO S.A.**, que se dedica a la venta de alpargatas, nos presenta las siguientes situaciones:

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

1. El **01/04/XX** ha resuelto alquilar un galpón de su propiedad a un tercero ya que temporalmente se encuentra desocupado. Según las condiciones del contrato firmado el día 01/04/XX cuya vigencia es del día 01/04/XX hasta el 31/05/XX, el alquiler

asciende a \$12.000,00 más IVA 21% mensuales pagaderos por adelantado el 1 al 5 de cada mes. En la fecha la empresa cobra en efectivo \$12.000,00 más IVA 21% en concepto del alquiler correspondiente al mes de abril.

2. El **01/04/XX** contrata una campaña publicitaria para la promoción de los productos por un total de \$ 2.400,00 más IVA 21%, pagadero en forma adelantada al contratar el servicio. La publicidad se realizará en televisión, radio y vía pública desde el 01/04 hasta el 30/06 y los asesores de la empresa estiman que el efecto sobre el público tendrá una duración de 6 meses. Este mismo día se abona en efectivo el importe total correspondiente a la publicidad contratada, incluyendo el impuesto al valor agregado.

3. El **15/04/XX** contrata con SEGUROLA y CIA la siguiente póliza: **N° 24032**: ramo: automotores – tipo: pick up Ford Courier – riesgo: responsabilidad civil contra 3° - Accidente – Incendio y Robo ó hurto total.- Plazo de vigencia: del (prórroga automática mensual). Forma de pago: por adelantado. Prima mensual \$ 150,00 más IVA 21% \$ 31,50.-, total mensual: \$ 181,50.-. El 15/04 abona en efectivo el seguro del período 15/04 al 15/05, recibiendo el recibo y la póliza correspondiente.

4. El **07/05/XX** no se ha presentado el locatario a pagar el alquiler correspondiente al mes de mayo, por lo que se comienzan a realizar gestiones telefónicas para lograr su cobro.

5. El **07/05/XX** en respuesta a las gestiones realizadas, el locatario abona con cheque cargo Banco Galicia el alquiler del mes de mayo, más \$60,50.- (\$50.-de intereses y \$10,50.- de IVA sobre intereses) por la mora en el pago, según condiciones estipuladas en el contrato.

6. El **11/05/XX** efectúa la apertura de una cuenta corriente en el Banco Macro S.A. depositando el cheque recibido en la operación anterior. El banco cobra \$ 100,00 más IVA 21% como gasto de apertura de cuenta.

7. El **15/05/XX** contrata con SEGUROLA y CIA la siguiente póliza: **N°: 35240**: ramo: automotores – tipo: pick up Ford Courier – riesgo: responsabilidad civil contra 3° - Accidente – Incendio y Robo ó hurto total.- Plazo de vigencia: del 16/05 al 16/08. Condiciones de pago: Prima total \$ 600,00 (valor de contado) más IVA 21%, pagaderos al momento de la contratación. En la fecha abona en efectivo la prima total y el IVA correspondiente.

8. El **01/06/XX** la empresa solicita en el Banco Macro S.A. un préstamo de \$20.000,00. la devolución del mismo se realizará en una cuota con vencimiento el 01/08/XX. El interés pactado fue del 24 % anual y fue descontado al momento de otorgamiento del préstamo. El banco acreditó el importe neto de intereses e IVA 21% sobre intereses en la cuenta corriente que posee la empresa en el Banco Macro S.A..

9. El **01/06/XX** luego de transcurrido el último mes del contrato, el locatario hace entrega de las llaves del galpón a la empresa.
10. El **15/06/XX** paga la deuda que mantenía con un proveedor, entregando un documento a 45 días. El monto a refinanciar asciende a \$ 2.000,00; a una tasa del 2% de interés mensual directo más IVA 21 % sobre intereses, por lo que el documento firmado asciende a \$2.072,60.-.
11. El **15/06/XX** adquiere en efectivo artículos de oficina (resmas de papel, biromes, etc.) por un valor de contado de \$ 2.800,00 más IVA 21%, que estima se consumirán en un plazo de cuatro meses.
12. El **20/06/XX** abona con cheque cargo Banco Macro S.A. \$ 300,00 por la suscripción a una revista especializada por el período 20/06 al 20/08.
13. Al cierre del período se han utilizado los artículos de oficina en un 20%.
14. El **30/06/XX** recibe la factura de agua del galpón de su propiedad por la suma de \$ 90,00 más IVA 21%, cuyo vencimiento opera el 04/07/XX.
15. El **30/06/XX** recibe \$ 500,00 en efectivo por el premio de un sorteo realizado por un proveedor de la empresa.

Se solicita:

- 1) Efectuar las registraciones que considere conveniente al 30/06/XX (fecha de cierre de ejercicio) en el libro Diario, indicando en qué asientos ha aplicado el principio de lo devengado, y la regla de imputación aplicada.
- 2) Mayorizar las cuentas relacionadas a seguros devengados ó no.-pagados ó no.
- 3) Mencionar en cuántos meses devengará el consumo del seguro; en cuántos meses devengará el consumo de los intereses negativos y en cuántos meses devengará el consumo de la campaña publicitaria.
- 4) Indicar:
 - A. ¿Qué representa el alquiler para la empresa propietaria del galpón alquilado?
 - B. ¿Cuándo un resultado se considera contablemente realizado?

CASO 2: EL GAUCHITO S.A.

Fecha		Debe	Haber	
01-abr	CAJA ALQUILERES COBRADOS POR ADELANTADO IVA DF	\$ 14.520,00	\$ 12.000,00 \$ 2.520,00	
01-abr	CAMPAÑA PUBLICITARIA A DEVENGAR IVA CF CAJA	\$ 2.400,00 \$ 504,00	\$ 2.904,00	
15-abr	SEGUROS A DEVENGAR IVA CF CAJA póliza n° 24032	\$ 150,00 \$ 31,50	\$ 181,50	
30-abr	ALQUILERES COBRADOS POR ADELANTADO ALQUILERES	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	
30-abr	CAMPAÑA PUBLICITARIA CAMPAÑA PUBLICITARIA A DEVENGAR	\$ 800,00	\$ 800,00	2400/3
30-abr	SEGUROS SEGUROS A DEVENGAR	\$ 75,00	\$ 75,00	
07-may	VALORES A DEPOSITAR ALQUILERES COBRADOS POR DELANTADO INTERESES + IVA DF	\$ 14.581,00	\$ 12.000,00 \$ 50,00 \$ 2.530,50	
11-may	BANCO MACRO C/C VALORES A DEPOSITAR	\$ 14.581,00	\$ 14.581,00	
11-may	GASTOS BANCARIOS IVA CF BANCO MACRO C/C	\$ 100,00 \$ 21,00	\$ 121,00	
15-may	SEGUROS SEGUROS A DEVENGAR	\$ 75,00	\$ 75,00	
15-may	SEGUROS A DEVENGAR IVA CF	\$ 600,00 \$ 126,00		

	CAJA		\$ 726,00	
	póliza n° 35240			
31-may	CAMPAÑA PUBLICITARIA	\$ 800,00		
	CAMPAÑA PUBLICITARIA A DEVENGAR		\$ 800,00	
31-may	ALQUILERES COBRADOS POR DELANTADO	\$ 12.000,00		
	ALQUILERES		\$ 12.000,00	
31-may	SEGUROS	\$ 97,83		600/92'15
	SEGUROS A DEVENGAR		\$ 97,83	
01-jun	BANCO MACRO C/C	\$ 19.032,00		Préstamo
	INT.(-) A DEVENGAR	\$ 800,00		Intereses 4%
	IVA CF	\$ 168,00		Iva s/intereses
	PRESTAMOS A PAGAR		\$ 20.000,00	Neto a acreditar
15-jun	PROVEEDORES	\$ 2.000,00		
	INT.(-) A DEVENGAR	\$ 60,00		
	IVA CF	\$ 12,60		
	DOCUMENTOS A PAGAR		\$ 2.072,60	
15-jun	ARTÍCULOS DE LIBRERÍA	\$ 2.800,00		
	IVA CF	\$ 588,00		
	CAJA		\$ 3.388,00	
20-jun	SUSCRIPCIONES	\$ 300,00		
	BANCO MACRO C/C		\$ 300,00	
30-jun	CAMPAÑA PUBLICITARIA	\$ 800,00		
	CAMPAÑA PUBLICITARIA A DEVENGAR		\$ 800,00	
30-jun	SEGUROS	\$ 195,65		600/92'30
	SEGUROS A DEVENGAR		\$ 195,65	
30-jun	INTERESES NEGATIVOS	\$ 386,67		800/60'29
	INT.(-) A DEVENGAR		\$ 386,67	
30-jun	INTERESES NEGATIVOS	\$ 20,00		60/45'15
	INT.(-) A DEVENGAR		\$ 20,00	
30-jun	GASTOS DE LIBRERÍA	\$ 560,00		2800' 20%
	ARTÍCULOS DE LIBRERÍA		\$ 560,00	
30-jun	GASTOS DE REVISTAS	\$ 50,00		300/60'10

	SUSCRIPCIONES		\$ 50,00
30-jun	GASTOS DE AGUA	\$ 90,00	
	IVA CF	\$ 18,90	
	GASTOS A PAGAR		\$ 108,90
30-jun	CAJA	\$ 500,00	
	PREMIOS		\$ 500,00

La campaña publicitaria se devengará en seis meses.

Actividad 3:

La empresa **PELOPINCHO S.A.** ha realizado las siguientes operaciones a lo largo del período 01-03-XX al 31-03-XX.

Se solicita: registrar dichas operaciones indicando en qué asientos ha aplicado el principio de lo devengado, y la regla de imputación aplicada.

1. 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 más IVA 21%. 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.
2. 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.
3. Paga el **01/03/XX** la deuda que mantenía con un proveedor, entregando un documento a 30 días. El monto a refinanciar asciende a \$ 1.000,00 a una tasa del 2% de interés mensual directo más IVA 21 % sobre intereses, por lo que el documento firmado asciende a \$1.024,20.
4. El **01/03/XX** da en alquiler un local de su propiedad, a un año de plazo y por un monto de \$ 3.500,00 más IVA 21% de alquiler mensual, pagaderos por mes vencido del 1 al 10 de cada mes, a partir de la fecha de contrato.
5. Adquiere en efectivo el **01/03/XX** afiches y carteles publicitarios por un valor de \$4.800,00 más IVA 21%, que estima se consumirán en un plazo de tres meses. Al cierre del período se habían utilizado afiches y carteles en un 20%.

Actividad 4:

LOS PITUCOS S.A otorga el 01/01/XX un préstamo en efectivo de \$ 48.000,00. El interés pactado es del 36 % anual más IVA 21%, a cobrar al vencimiento del préstamo, que opera el 31/03/XX.

En la fecha prevista, se cobra en efectivo el préstamo con los intereses pactados.

El **20/04/XX**, LOS PITUCOS S.A. obtiene un préstamo en efectivo por \$ 10.000,00. La devolución del mismo se realizará en una cuota con vencimiento el 20/05/XX. El interés pactado fue del 24 % anual más IVA 21%, y fue descontado al momento de otorgamiento del préstamo. El pago se hizo en término y en efectivo.

Se solicita:

- 1) Efectuar las registraciones correspondientes al momento de origen, cobros y/o pagos.
- 2) Registrar los devengamientos que correspondan al período 01/01/XX al 31/05/XX.

Actividad 5:

AZUL S.R.L. realiza las siguientes operaciones:

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

- **31/03/XX:** Recibe factura de "LA VOZ" por servicios de publicidad prestados durante el mes de Marzo por \$ 1.200,00 más IVA 21%.
- **31/03/XX:** Las ventas realizadas a través de comisionistas correspondientes al mes de Marzo, asciende a la suma de \$ 9.000,00 La comisión estipulada es del 5% más IVA 21%.
- **05/04/XX:** Abona en efectivo las comisiones sobre ventas correspondientes al mes anterior.
- **15/04/XX:** Recibe de un cliente un documento a 30 días. Valor nominal \$ 1.442,00 (El crédito original es \$ 1.200,00 por lo que el documento incluye \$ 200,00 de intereses más el I.V.A. correspondiente a los intereses).
- **15/05/XX:** Recibe un cheque cargo Banco Nación en concepto de cancelación del documento firmado por el cliente el día 15/04/XX.

Se solicita:

Registrar contablemente las operaciones enunciadas y los devengamientos mensuales correspondientes.

Actividad 6:

La empresa **EL TROTAMUNDOS S.A.** es responsable inscripto en el IVA y se dedica a la compraventa de artículos de limpieza y prestación de servicios de limpieza. Ha realizado durante el mes de marzo las siguientes operaciones.

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

1. El **01/03** abre una cuenta en el Banco Macro S.A. y deposita \$ 10.000,00 en efectivo. El banco debita \$ 50,00 más IVA 21% en concepto de gastos de apertura, emisión de chequera, etc., y acredita el neto.
2. El **02/03** contrata un local en alquiler por tres años, por un importe mensual de \$2.500,00 más IVA 21% pagaderos por mes adelantado del 1 al 5 de cada mes. En la fecha se abona el alquiler del mes de marzo, y la comisión de la inmobiliaria por \$ 250.-más IVA 21% (de la comisión), todo en efectivo.
3. El **05/03** compra mercaderías por \$ 4.500,00 más I.V.A. 21% Condiciones de pago: a 30 días fecha de factura, si abonara al contado obtendría un 3 % de descuento. Los precios y condiciones de pagos surge de una cotización enviada por el proveedor
4. El **10/03** vende mercaderías a un Responsable inscripto por \$ 2.500,00 más IVA 21%. Condiciones de pago: a crédito a 30 días, por lo que se recarga al cliente un interés mensual del 3 % más IVA sobre intereses. El costo es de \$ 1.000,00-.
5. El **15/03** la empresa realiza un servicio de limpieza en una Escuela, entregando una factura por un total de \$ 1.452,00 IVA incluido. Condiciones de pago: efectivo. El costo del servicio prestado comprende: artículos de limpieza \$350,00 y sueldos y cargas según surge del recibo de sueldos Sueldos \$ 450 Cargas sociales \$ 103,50 Sueldo a Pagar \$ 364,50 y Aportes y Contribuciones a pagar \$ 189,00

Se solicita:

- 1) Registrar las operaciones enunciadas en el Libro Diario.
- 2) Registrar al 31/03 los devengamientos que correspondan.
- 3) Indicar los asientos en que se ha aplicado el principio de lo devengado, y en ese caso la regla de imputación aplicada.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE – AJUSTE DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE:

“Después de la fecha de los estados contables y la de su emisión pueden aparecer:

- a) Hechos que brindan elementos de juicio adicionales sobre condiciones que ya existían a la fecha de los estados contables;
- b) Hechos nuevos, que no se relacionan con situaciones existentes a la fecha de cierre.

Los hechos que proveen evidencias adicionales que permitan perfeccionar la medición del patrimonio a la fecha a la que se refiere la información contable deben ser tenidos en cuenta. Ejemplos:

- La información sobre las cobranzas a clientes posteriores a la fecha de cierre debe ser empleada al evaluar la probabilidad de convertir sus saldos en efectivo.
- La resolución definitiva de un juicio en el cual el ente fue demandado por hechos ya ocurridos a la fecha de los estados contables, ayuda a lograr una medición contable más precisa del pasivo.

Los hechos que no tengan relación alguna con las condiciones existentes a la fecha a la cual corresponde la información contable no deben afectar la medición contable del patrimonio a ese momento. Esta es una simple aplicación de la idea que las variaciones patrimoniales deben computarse en el período en que se produce su hecho generador.

En nota a los estados contables deberían mencionar los hechos nuevos que sean muy importantes para las decisiones que deben tomar los usuarios de esos documentos.

Ejemplos de hechos nuevos que deberían ser informados:

- Cualquier acontecimiento que ponga en peligro la continuidad del ente, como la destrucción de su única planta industrial a causa de un siniestro.
- Una fusión con otra empresa.
- Una compra importante de activo fijo.”

Fuente: Fowler, Enrique Newton. *Cuestiones contables fundamentales. Ediciones La Ley. 4ta edición.*

AJUSTE DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Estas modificaciones se practicarán con motivo de:

- a) Correcciones de errores en la medición de los resultados informados en estados contables de ejercicios anteriores; o
- b) La aplicación de una norma de medición contable distinta de la utilizada en el ejercicio anterior.

En ambos casos se corregirá la medición contable de los resultados acumulados al comienzo del período.

No se computarán modificaciones a resultados de ejercicios contables anteriores cuando:

- a) Cambien las estimaciones contables como consecuencia de la obtención de nuevos elementos de juicio que no estaban disponibles al momento de emisión de los estados contables correspondientes a dichos ejercicios.
- b) Cambien las condiciones preexistentes u ocurran situaciones que en sustancia son claramente diferentes de lo acaecido anteriormente.

Actividad 7:

Se solicita:

- 1) Analizar cada caso e identificar si se trata de un a) Hecho posterior al cierre, b) un resultado del ejercicio o c) un ajuste de ejercicios anteriores.
- 2) Fundamentar su respuesta.

La empresa **CONFLICTOS S.A.** cierra su ejercicio económico el 31/12/X0 y emite sus Estados Contables en fecha 31/03/X1.

Se le presentan las siguientes situaciones:

1. Al **31/12/X0** la empresa contaba con un cliente en convocatoria de acreedores pedida durante el ejercicio 20X0 por lo que se constituye una previsión para deudores incobrables al 31/12/X0 de \$ 14.000,00. Al 15/03/X1 se declara la quiebra del cliente y se estima totalmente incobrable por el monto total del crédito es decir por \$ 15.000,00.
2. Analizar el caso anterior considerando que la declaración de Incobrabilidad se manifiesta el 31/05/X1.

3. La empresa presta servicios de garantías por unidades vendidas. En el año 20X0 no reflejó contablemente esta situación. Al 15/03/X1 se incurrieron en gastos por servicios de Garantías por \$ 5.500,00 cuyo origen fueron las ventas del año 20X0.
4. El **20/03/X1** se produce un incendio en el depósito de mercaderías de la empresa, perdiéndose el 60% del Stock, por un valor de \$ 19.500,00. La empresa no tiene seguros sobre dichos bienes.
5. Al **31/12/X0** el asesor contable de la empresa estimó que el importe a pagar correspondiente al impuesto a las ganancias ascendería a la suma de \$ 1.500,00. Al 15/03/X1 determinó que el importe correcto era de \$ 1.300,00

ACTIVIDADES INTEGRADORAS

Actividad 8:

El **01/04/XX** se constituye una empresa **ZZ S.A.**, con un capital social de \$500.000.- que los accionistas suscriben totalmente e integran de la siguiente manera: \$285.000.- en efectivo, \$ 130.000.- en mercaderías, \$ 60.000.- con un rodado, gravado con una deuda prendaria de \$ 20.000.-. El saldo lo aportarán dentro de los 60 días.

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

1. El **02/04/XX** paga en efectivo el alquiler del mes en curso del local destinado al Departamento de Comercialización, de \$ 6.500.- más IVA 21%. Se abona también depósito en garantía por igual importe en efectivo.
2. El **03/04/XX** abre una cuenta corriente en el Banco Río y se depositan \$40.000.- en efectivo.
3. El **05/04/XX** vende mercaderías a un consumidor final por \$ 3.025.- (IVA incluido 21%) al contado y en efectivo. Costo de las mercaderías vendidas \$2.000.-
4. El **06/04/XX** realiza un anticipo al proveedor Gómez por una futura compra de mercaderías entregando un cheque cargo Bco. Río por \$ 4.840.- (Valor del anticipo más IVA 21%).
5. El **10/04/XX** vende mercaderías al cliente Pedro Pérez (responsable inscripto en el IVA), por un importe neto de \$ 12.000 más IVA 21%. Si abonara al contado tendría un descuento del 2%. Plazo de la operación: 30 días. Costo de las mercaderías vendidas \$ 9.600,00.
6. El **11/04/XX** abre una cta. cte. en el Banco Galicia depositándose el efectivo recibido en la operación N°3.
7. El **11/04/XX** firma un boleto de compraventa por la compra de un inmueble, entregándose en ese acto una seña en efectivo de \$ 45.000,00.

8. El **12/04/XX** compra al proveedor Ramírez mercaderías por \$ 10.000,00 más IVA 21% en cta. corriente a 60 días. Si se pagara al contado se obtendría un descuento del 4%. Los precios y condiciones de pago surgen de una cotización enviada por el proveedor.
9. El **15/04/XX** vende mercaderías al cliente González (Responsable Inscripto en el IVA) por un importe neto de \$ 15.000,00 a cobrar a fin de mes. IVA 21% - El valor por venta al contado de las mercaderías es de \$ 14.850,00.-, calculados en base a las ventas ya realizadas en el período. Costo de las mercaderías vendidas \$11.880,00.
10. El **16/04/XX** adquiere las mercaderías al proveedor Gómez, por un valor neto de \$ 5.000,00 más IVA 21%. Como ya se le había realizado un anticipo, la diferencia se cancela con un cheque cargo Bco. Galicia.
11. El **18/04/XX** adquieren diversos elementos de librería por \$ 120,00 más IVA 21% pagándose con un cheque cargo Bco. Río.
12. El **20/04/XX** contrata un seguro sobre las mercaderías por el término de 6 meses, contados a partir del día de la fecha. Valor de la prima \$ 6.000,00 más IVA 21% que se abonará totalmente entre el 01 y el 05 del mes siguiente.
13. El **20/04/XX** recibe la factura del abogado en concepto de honorarios por asesoramiento legal efectuados durante el mes de abril de 20XX, por la suma de \$ 200,00. El profesional reviste ante la AFIP, la condición de monotributista.
14. El **26/04/XX** recibe la factura de luz por el mes de Abril por \$ 370,00 más IVA 21%, cuyo vencimiento se producirá el 04/05/XX.
15. El **27/04/XX** realiza la escritura del Inmueble, por el cual se había entregado una seña, adquiriendo en ese momento la propiedad del mismo. Valor total del Inmueble \$ 227.500,00-.El saldo restante se abona de la siguiente manera: 10% con cheque cargo Bco. Río y 90% en efectivo.
16. El **28/04/XX** cancela el 25% de la deuda prendaria en efectivo.
17. El **30/04/XX** el cliente González cancela su deuda en efectivo.
18. El **30/04/XX** el acreedor prendario decide incorporarse a la sociedad aportando el importe del saldo que se le adeuda.
19. El **30/04/XX** recibe un anticipo de \$ 9.680,00 (incluido 21% de IVA), en efectivo del cliente González por una futura compra de mercaderías.

Se solicita:

- 1) Registrar las operaciones en el Libro Diario al 30/04/XX.
- 2) Confeccionar los Submayores de Deudores por Ventas, Proveedores y Banco Cuenta Corriente.
- 3) Realizar los devengamientos correspondientes.

- 4) Mencione en qué asientos ha aplicado el principio de lo devengado.
- 5) En el caso de los resultados negativos ¿qué regla de asignación de resultados a períodos ha aplicado?
- 6) Determine la Estructura Patrimonial y de Resultados.

Actividad 9:

La firma **Papelera S.A.** se dedica a la comercialización de fardos de resmas de oficio. Se constituyó el 01-04-XX con un capital de \$ 600.000,00; integrado en la misma fecha de la siguiente manera: efectivo \$ 150.000,00 cuentas a cobrar por \$15.000,00 (López A. \$ 8.000,00; Pérez E. \$ 7.000,00. (Los plazos de las cuentas a cobrar se encuentran vencidos por ende los intereses se encuentran totalmente devengados); 375 fardos a \$400,00 c/u - total \$150.000,00; un rodado valuado en \$ 80.000,00, gravado con una prenda de \$30.000,00; el saldo aportable a los 90 días.

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

Durante el mes de abril se producen los siguientes hechos:

1. **01/04/XX** Contrata un seguro contra todo riesgo sobre el rodado aportado, pagando en esa misma fecha \$ 1.000.- más IVA en efectivo por un cuatrimestre de cobertura.
2. **01/04/XX** Contrata un inmueble en alquiler para uso de la firma, abonándose por adelantado el alquiler del mes de abril, el depósito en garantía y la comisión de la inmobiliaria \$ 3.000.-c/u- total \$ 9.000.- más IVA 21% en efectivo.
3. **01/04/XX** Efectúa la apertura de una cuenta corriente en el Banco Río de la Plata depositándose \$ 20.000.- en efectivo. El banco debita \$ 150.- más IVA 21% por gastos y acredita el saldo.
4. **01/04/XX** Efectúa las siguientes compras de fardos de papel a responsables inscriptos en el IVA:

PROVEEDOR	IMPORTE	CONDICIONES DE PAGO
Industrial S.A.	\$ 15.200 más IVA	En efectivo
Comercial S.A.	\$ 20.000 más IVA	Con un documento a 60 días, el que incluye el 2% de interés mensual más IVA sobre intereses.
Mercantil S.A.	\$ 22.222 más IVA	A 15 días fecha de factura. Si se abonara al contado se obtendría \$222 de descuento. Los precios y condiciones de pago surgen de una cotización enviada por el proveedor.

5. **15/04/XX** Realiza las siguientes ventas de fardos a un precio de venta de \$ 500,00- c/u más IVA 21%.-(costo de venta \$ 400,00 c/u.)

CLIENTE	CANTIDAD	IMPORTE	CONDICIONES DE PAGO
Sr. Pérez	15	\$ 7.500 más IVA	Con cheque c/ Banco Río.
González	20	\$ 10.000 más IVA	Con un documento a 30 días que incluye
			el 2 % de interés mensual más IVA sobre intereses.
Sr. Paiva	15	\$ 10.100 más IVA	En cuenta corriente a 15 días. Si el cliente abonara al contado se le otorgaría \$100,00 de descuento por pago al contado. Los precios y condiciones de pago surgen de una cotización enviada por el proveedor.

6. **30/04/XX** Cobra la cuenta del Sr. Paiva en efectivo.

Se solicita:

- 1) Efectuar las registraciones que correspondan en el Libro Diario General.
- 2) Efectuar los pases al Libro Mayor General.
- 3) Determine la Estructura Patrimonial y de Resultados.

Actividad 10:

La empresa **EL SOL S.A.** se constituye el **01/05/XX** con un patrimonio compuesto de la siguiente manera: efectivo \$ 15.000,00; deudores por ventas \$ 5.000,00 (a la fecha los intereses se encuentran totalmente devengados); mercaderías para la reventa \$ 100.000,00; muebles de oficina \$ 30.000,00; un local comercial valuado en \$ 200.000,00 sobre el cual pesa una hipoteca de \$ 10.000,00 El capital es suscripto e integrado el mismo día.

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

Las operaciones de la firma durante el mes de mayo del 20XX fueron las siguientes:

1. **02/05** Adquiere mercaderías al proveedor XX S.A. por \$ 10.000,00 más IVA 21% (Valor de contado). El proveedor efectuó la apertura de una cuenta corriente por

- \$13.564,10.- (la factura incluye además \$1.210.- por los intereses de la financiación a 30 días y \$ 254,10.- de IVA 21%).
2. **03/05** Cobra en efectivo a los deudores por ventas que existían al constituirse la sociedad.
 3. **05/05** Efectúa la apertura de una cuenta corriente en el Banco Patagonia depositando \$ 5.000,00 en efectivo; el banco debita por gastos de chequera \$ 100,00 más IVA 21% y acredita el resto.
 4. **08/05** Abona una cuota de la hipoteca que grava el Inmueble de la empresa por \$ 500,00 con cheque contra Bco. Patagonia.
 5. **10/05** Vende mercaderías a LL S.R.L. por \$ 25.000,00 más IVA 21% .El cliente abona \$ 20.250,00 en efectivo y \$ 10.000,00 con cheque Banco Macro S.A. .El costo de la mercadería vendida es de \$ 15.000,00.
 6. **15/05** Recibe del cliente MM un anticipo de \$ 2.000,00 más IVA 21% con cheque Bco. Nación Argentina, a cuenta de una futura compra de mercaderías.
 7. **15/05** Deposita en la cuenta corriente del Banco Patagonia, los cheques recibidos en las operaciones de los días 10 y 15/05.
 8. **15/05** Adquiere mercaderías al proveedor ZZ S.R.L. por \$ 7.000,00 más IVA 21%. Condición de pago: 15 días. Según cotización enviada por el proveedor: 5% de descuento por pago al contado.
 9. **19/05** Vende mercaderías al cliente Luna S.A. por \$ 5.000,00 más IVA 21% en cuenta corriente a 11 días. Precio de contado \$ 4.800,00 más IVA 21%. El costo de las mercaderías vendidas es de \$ 3.000,00.
 10. **29/05** Recibe la factura de luz \$ 400,00 más IVA 21%.
 11. **30/05** Recibe una nota de débito del banco Patagonia por gastos de mantenimiento de cuenta corriente por \$ 100,00 más IVA 21%.
 12. **30/05** Cancela en efectivo el saldo mantenido con el proveedor ZZ S.R.L.
 13. **31/05** Cobra en efectivo el saldo del cliente Luna S.A.

Se solicita:

- 1) Efectuar las registraciones que correspondan en el Libro Diario General.
- 2) Mencionar, en los asientos donde se han registrado resultados, qué regla de asignación de resultados a períodos ha aplicado.

Actividad 11:

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

1. **01/04:** Se constituye **Colorín S.R.L.** con un capital suscrito en partes iguales por los socios Pedro Mendoza y Juana Peralta en la suma de \$240.000,00. Se dedicará a la venta de pinturas y barnices.
2. **01/04:** Se integra el capital de la siguiente manera: Socio Pedro Mendoza: \$120.000,00; en efectivo. Socia Juana Peralta: \$ 6.000,00 en efectivo y un rodado valuado en \$ 79.000,00 que registra una prenda a favor del Bco. Río de \$4.000,00 con vencimiento el 25/4. El saldo será integrado a los 90 días.
3. **02/04:** Contrata en alquiler un local a razón de \$ 6.500,00 más IVA 21% mensuales. En la fecha abona en efectivo el alquiler de abril y mayo del corriente año, y \$ 3.200,00 más IVA 21% en concepto de comisiones de Inmobiliaria.
4. **05/04:** Compra mercaderías para la reventa en cuenta corriente a 60 días por \$60.500,00 más IVA 21%. La cotización enviada por el proveedor establece un descuento de 4% por pago contado, decidiéndose igualmente financiar la operación.
5. **06/04:** Contrata un seguro sobre las mercaderías en tránsito, abonando en efectivo \$3.600,00 más IVA 21%.
6. **08/04:** Paga en efectivo \$ 1.000,00 a terceros para la descarga de la mercadería.
7. **09/04:** Abre una cuenta corriente en el banco Río depositando \$ 90.000,00.
8. **10/04:** Contrata un seguro contra todo riesgo sobre el rodado. Total \$ 4.800,00 más IVA 21% pagando con un cheque del banco Río. Vigencia de la cobertura: cuatro meses a partir del día de la fecha.
9. **12/04:** Saca un aviso publicitando los precios de venta. Son \$ 320,00 más IVA pagados en efectivo.
10. **13/04:** Recibe una nota de débito del banco Río por gastos de chequera. Son \$200,00 más IVA 21%.
11. **15/04:** Vende el 30% de la mercadería a \$ 30.000,00 más IVA 21%. La operación se pacta con un pagaré a 45 días al que se le agrega un 2% de interés mensual más IVA sobre intereses.
12. **20/04:** Compra elementos de oficina para utilizar en un semestre. Precio contado: \$1.200,00 más IVA 21%. Paga con un cheque del banco Río.
13. **27/04:** El banco Río debita la cuota de la deuda prendaria. Por el atraso aplica \$160,00 de intereses por mora más IVA 21%.
14. **30/04:** Se han consumido el 5% de los elementos de oficina adquiridos el 20/04.

Se solicita:

- 1) Registrar en el libro diario general las operaciones del mes de abril, teniendo en cuenta el principio de lo devengado. A estos fines, el período contable es el mes.
- 2) Explique el criterio de asignación de resultados que utilizó al registrar las operaciones del 13/4/, 15/4/, 27/4 y el 30/4/.
- 3) Analice las siguientes cuentas: Gastos de Oficina Adelantados, Gastos de Oficina, Intereses Negativos a Devengar e Intereses Negativos.
- 4) Determine la Estructura Patrimonial y de Resultados.

Actividad 12:

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿En qué momento se reconocen los ingresos por la venta de bienes y los ingresos por la prestación de servicios?
2. Indicar dos conceptos que se devengan en función del tiempo.
3. Indicar que regla de imputación de resultados a periodos se aplica en los siguientes conceptos:

Comisiones bancarias.

Venta de mercaderías al contado

Venta de mercaderías a crédito

Intereses.

Servicio de agua.

Alquileres.

Honorarios profesionales por asesoramiento mensual.

Honorarios profesionales por asesoramiento en un caso puntual.

Impuesto a los Ingresos Brutos.

INCORPORACIÓN Y VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

BIENES DE CAMBIO:

EMPRESA	Componentes	Valor de entrada en caso de compra	Valor de salida
Comercial	Mercaderías p/la venta Anticipo a proveedores	Valor contado más costos necesarios	Costo de venta: diferencia de inventario ó inv. permanente
De Servicios	Insumos – Ant. proveedores	Valor contado más costos necesarios	Costo del servicio prestado: insumos más mano de obra más otros costos
Industrial	Materia Prima – Prod. En proceso – Prod. Terminados – Ant. A proveedores	Valor contado más costos necesarios	Costo de producción: Materia Prima más Mano de obra más Carga Fabril
Agropecuaria	Semillas – Plantines - Fertilizantes – Herbicidas - Insecticidas – Fungicidas - Frutas -Cereales		Costo de producción : Semillas- plantines e insumos más MO más otros costos
Cría de animales	Hacienda – Aves - Alimento – Vacunas – Productos veterinarios	Valor de contado más costos necesarios	Costo de producción hacienda: animal más insumos más MO más otros costos
Otras			

Modalidades de compra y de venta:

Contado	Financiado	Documentación respaldatoria
En efectivo Cheque común Tarjeta de débito	Cuenta Corriente Documentada Cheque de pago diferido Tarjeta de crédito	Pedido de cotización – Nota de pedido – Orden de compra – Remito – Factura – Recibo - Nota de débito – Nota de crédito Cheques – Pagarés – otros

VENTA DE BIENES Y SERVICIOS OBJETO DE COMERCIALIZACION POR EL ENTE

a) VENTAS: Modalidades – Documentación respaldatoria - Registración contable.

a.1) Modalidades de ventas:

- ✓ Al contado.
- ✓ En cuenta corriente.

- ✓ Documentada (Documentos a cobrar).
- ✓ Con tarjetas de créditos.
- ✓ Con cheques de pago diferido.
- ✓ Contra constitución de garantías reales.

a.2) Aspectos significativos de las operaciones de venta:

- ✓ I.V.A. Débito Fiscal
- ✓ Intereses por financiación.
- ✓ Devoluciones de Ventas
- ✓ Bonificaciones.
- ✓ Garantías otorgadas – Previsión por garantías otorgadas.

b) ANTICIPOS DE CLIENTES A CUENTA DE FUTURAS VENTAS:

Documentación Respaldatoria. Registración contable.

c) COSTO DE VENTAS: Determinación – Registración contable.

Determinación del costo de venta:

1. Inventarios permanentes:

- ✓ Método Identificación Específica
- ✓ Método Primero Entrado Primero Salido - PEPS
- ✓ Método Último Entrado Primero Salido - UEPS
- ✓ Método Precio Promedio Ponderado - PPP

BIBLIOGRAFIA:

- Priotto Hugo C. – Contabilidad Básica – Ediciones EUDECOR – Córdoba-Argentina – Año 2011
- Pahlen Acuña Ricardo J.M. y otros – Contabilidad, Sistemas y Procesos – Editorial La Ley - Bs.As. – Argentina - Año 2011

Actividad 1:

Se solicita a Ud. que en cada uno de los casos que se indican a continuación defina si los bienes pertenecen o no al rubro BIENES DE CAMBIO al cierre del ejercicio 31/12/20XX. Que cuenta utilizaría en cada caso para registrarlas?

1. Mercadería en consignación entregada para la venta.
2. Dos PC que una fábrica de computadoras instala el 20/12/20XX en el sector administrativo y comercial.
3. Mercaderías de propiedad de la empresa en depósitos de la aduana.
4. Mercaderías de terceros en el depósito de la empresa.

5. Mercadería de propiedad de la empresa en depósitos de terceros.
6. Mercadería recibida el 20/12/XX pendiente de facturación.
7. Mercadería entregada el 31/12/XX pendiente de facturación y de aceptación y conformidad por parte del cliente.
8. Mercadería preparada para la entrega que se encuentra en el sector despacho con remito confeccionado el 31/12/XX a entregar el 02/01/X1
9. En una empresa agropecuaria: a) hacienda vacuna en proceso de engorde (excepto reproductores). b) planta de silos c) alambrados y corrales d) reproductores. e) forrajes.
10. En una empresa de servicios de limpieza a) detergentes y jabones b) aspiradora c) escobas.

Actividad 2:

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 \$ 10 c/u.

* 40 unidades adquiridas el 28-9 a Proveedor LL-Responsable inscripto IVA- a \$ 13 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 \$ 20,00 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 \$ 25,00 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 \$ 23 c/u (más IVA) en cuenta corriente a 20 días. La cotización que efectúa el proveedor establece: precio de contado unitario \$ 22 (más IVA). Se ha evidenciado un real incremento de precios por razones la estacionalidad del producto.

20-10.- Venta de 150 unidades al cliente XX (responsable inscripto en el IVA) a \$ 27 c/u (más IVA) en cuenta corriente a 30 días. Precio de contado: \$ 25 c/u (más IVA).

21-10.- Venta a Consumidor Final de 5 Unidades a \$ 33 (I.V.A. incluido) en efectivo.

31-10 -Vende 30 unidades al Cliente ZZ a \$ 30 (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:

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

	METODO PEPS			METODO UEPS		METODO PPP	
03-oct	Mercaderías	4.000,00					
	IVA- CF	840,00					
	a Caja		4.840,00				
07-oct	Anticipo a Proveedores	48,40					
	a Mercaderías		40,00				
	a IVA- CF		8,40				
14-oct	Caja	4.731,10					
	a Ventas		3.910,00				
	a IVA- DF		821,10				
14-oct	C.M.V.	2.620,00		3400,00		2939,58	
	a Mercaderías		2.620,00		3400,00		2939,58
15-oct	Devolución de Ventas	460,00					
	IVA-DF	96,60					
	a Anticipo de Clientes		556,60				
15-oct	Mercaderías	400,00		400		345,83	
	a CMV		400,00		400		345,83

15-oct	Mercaderías	1.100,00					
	Int (-) a devengar	50,00					
	IVA- CF	241,50					
	a Proveedores		1.391,50				
20-oct	Deudores por Ventas	4.900,50					
	a Ventas		3.750,00				
	a Int (+) a devengar		300,00				
	a IVA- DF		850,50				
20-oct	C.M.V.	3.024,00		2700		2.781,57	
	a Mercaderías		3.024,00		2700		2.781,57
21-oct	Caja	165,00					
	a Ventas		136,36				
	a IVA- DF		28,64				
21-oct	C.M.V.	110,00		50		92,72	
	a Mercaderías		110,00		50		92,72
31-oct	Caja	532,40					
	Anticipo de Clientes	556,60					
	a Ventas		900,00				
	A IVA- DF		189,00				
31-oct	C.M.V.	660,00		300		556,32	
	a Mercaderías		660,00		300		556,32
31-oct	Mercaderías	22,00		10		18,54	
	a Sobrante de Merc.		22,00		10		18,54
31-oct	Int (-)	40,00					
	a Int (-) a devengar		40,00				
31-oct	Int (+) a devengar	110,00					
	a Int (+)		110,00				

DETERMINACION DE LA UTILIDAD BRUTA: PEPS, UEPS, PPP

	PEPS	UEPS	PPP
VENTAS	8.236,36	8.236,36	8.236,36
	-		
CMV	6.014,00	-6.050,00	-6.024,36
UTILIDAD BRUTA	2.222,36	2.186,36	2.212,00

MAYORES

Mercaderías (PEPS)		Mercaderías (UEPS)		Mercaderías (PPP)	
1.020,00	40,00	1.020,00	40,00	1.020,00	40,00
4.000,00	2.620,00	4.000,00	3.400,00	4.000,00	2.939,58
400,00	3.024,00	400,00	2.700,00	345,83	2.781,57
1.100,00	110,00	1.100,00	50,00	1.100,00	92,72
22,00	660,00	10,00	300,00	18,54	556,32
6.542,00	6.454,00	6.530,00	6.490,00	6.484,37	6.410,20
<u>88,00</u>		<u>40,00</u>		<u>74,18</u>	

CMV (PEPS)		CMV (UEPS)		CMV (PPP)	
2.620,00	400,00	3.400,00	400,00	2.939,58	345,83
3.024,00		2.700,00		2.781,57	
110,00		50,00		92,72	
660,00		300,00		556,32	
6.414,00	400,00	6.450,00	400,00	6.370,20	345,83
<u>6.014,00</u>		<u>6.050,00</u>		<u>6.024,36</u>	

Ventas	
460,00	3.910,00
	3.750,00
	136,36
	900,00
460,00	8.696,36
	<u>8.236,36</u>

METODO P.E.P.S

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
01-oct	Exist. Inicial							90	50-10	1020
									40-13	
03-oct	Cpra a AA	200	20	4000				290	50-10	5020
									40-13	
									200-20	
07-oct	Devol. Cpra	-2	20	-40				288	50-10	4980
									40-13	
									198-20	
14-oct	Vta a ZZ				170				50-10	
								2620	40-13	
									80-20	
15-oct	Devol. Vta.				-20	20	-400	138	20	2760
15-oct	Cpra a BB	50	22	1100				188	138-20	3860
									50-22	
20-oct	Vta a XX				150				138-20	
								3024	12-22	
21-oct	Vta a CF				5	22	110	33	22	726
31-oct	Vta a ZZ				30	22	660	3	22	66
31-oct	Sobrante	1	22	22				4	22	88

METODO U.E.P.S

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
01-oct	Exist. Inicial							90	50-10 40-13	1020
03-oct	Cpra a AA	200	20	4000				290	50-10 40-13 200-20	5020
07-oct	Devol. Cpra	-2	20	-40				288	50-10 40-13 198-20	4980
14-oct	Vta a ZZ				170	20	3400	118	50-10 40-13 28-20	1580
15-oct	Devol. Vta.				-20	20	-400	138	50-10 40-13 48-20	1980
15-oct	Cpra a BB	50	22	1100				188	50-10 40-13 48-20 50-22	3080
20-oct	Vta a XX				150		2700	38	10	380
21-oct	Vta a CF				5	10	50	33	10	330
31-oct	Vta a ZZ				30	10	300	3	10	30
31-oct	Sobrante	1	10	10				4	10	40

METODO P.P.P

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
01-oct	Exist. Inicial							90	$1020/90 = 11,33$	1020
03-oct	Cpra a AA	200	20	4000				290	$5020/290 = 17,31$	5020
07-oct	Devol. Cpra	-2	20	-40				288	$4980/288 = 17,29$	4980
14-oct	Vta a ZZ				170	17,29,,,,,	2.939,58	118	$2040,42/118 = 17,29$	2.040,42
15-oct	Devol. Vta.				-20	17,29,,,,,	-345,83	138	$2386,25/138 = 17,29$	2386,24
15-oct	Cpra a BB	50	22	1100				188	$3486,24/188 = 18,54$	3486,24
20-oct	Vta a XX				150	18,54	2.781,57	38	$704,67/38 = 18,54$	704,67
21-oct	Vta a CF				5	18,54	92,72	33	$611,95/33 = 18,54$	611,95
31-oct	Vta a ZZ				30	18,54	556,31	3	$55,63/3 = 18,54$	55,63
31-oct	Sobrante	1	18,54	18,54				4	$74,18/4 = 18,54$	74,18

Nota: se trabaja con todos los decimales

Actividad 3:

Empresa comercial

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 \$ 120,00, cada una, 18 mesas con un valor corriente de \$ 280,00 cada una, y efectivo por \$ 6.720,00

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 \$ 125,00 cada una más I.V.A. 21% pagando en efectivo.

10/04/XX: Compra 15 mesas a \$ 300,00 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 \$ 200,00 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 150,00 mas I.V.A. 21%.

18/04/XX: Vende 23 mesas a un cliente responsable inscripto a \$ 400,00 c/u mas I.V.A. 21% cobrando en efectivo.

26/04/XX: Vende una mesa a un consumidor final en efectivo por \$ 484,00 (I.V.A incluido).

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

Se solicita que a partir del caso planteado:

1. 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
2. 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.
3. Ídem UEPS (último entrado primero salido)
4. Ídem PPP (precio promedio ponderado)
5. En todos los casos, determine el resultado bruto de las operaciones del mes.
6. Analice diferencias que aparecen al utilizar distintos sistemas (en cuanto a importes, tipos de resultado, etc.)

DIFERENCIA DE INVENTARIO			METODO PEPS			METODO UEPS		METODO PPP	
1-4	Mercaderías Caja a Capital	8.880,00 6.720,00 15.600,00	1-4	Mercaderías Caja a Capital	8.880,00 6.720,00 15.600,00				
5-4	Compras IVA- CF a Caja	2.000,00 420,00 2.420,00	5-4	Mercaderías IVA- CF a Caja	2.000,00 420,00 2.420,00				
10-4	Compras Int (-) a devengar IVA – CF a Doc a pagar	4.500,00 200,00 987,00 5.687,00	10-4	Mercaderías Int (-) a devengar IVA- CF a Doc a pagar	4.500,00 200,00 987,00 5.687,00				
12-4	Compras IVA- CF a Caja	150,00 31,50 181,50	12-4	Mercaderías IVA- CF a Caja	150,00 31,50 181,50				
18-4	Caja a Ventas a IVA- DF	11.132,00 9.200,00 1.932,00	18-4	Caja a Ventas a IVA- DF	11.132,00 9.200,00 1.932,00				
			18-4	CMV a Mercaderías	6.590,00 6.590,00	6.890,00	6890,00	6753,64	6753,64
26-4	Caja a Ventas a IVA – DF	484,00 400,00 84,00	26-4	Caja a Ventas a IVA - DF	484,00 400,00 84,00				
			26-4	CMV a Mercaderías	310,00 310,00	280,00	280,00	293,64	293,64

30-4	Int(-)	133,33	
	a Int (-) devengar		133,33

30-4	Int (-)	133,33	
	a Int (-) devengar		133,33

30-4	Mercaderías	6.650,00	
	a Compras		6.650,00

	CMV	6.990,00	
	a Mercaderías		6.990,00

30-4	Faltante de Mercaderías	240,00	250,00	243,34
	a Mercaderías	240,00	250,00	243,34

CMV = E.I. + Compras - E.F.

CMV = 8880 + 6650 - ((46*125)+(9*310))

CMV = 8880 + 6650 - 8.540

CMV = 6990

DETERMINACION DE LA UTILIDAD BRUTA:

	DIF. INV.	PEPS	UEPS	PPP
VENTAS	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00
CMV	-6.990,00	-6.900,00	-7.170,00	-7.047,28
UTILIDAD BRUTA	2.610,00	2.700,00	2.430,00	2.552,72
FALTANTE/SOBRENTE		-240,00	-250,00	-243,34
UTILIDAD NETA	2.610,00	2.460,00	2.180,00	2.309,38
SALDO "MERCADERIAS"	8.540,00	8.390,00	8.110,00	8.239,38

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
01-abr	Aporte	18	280	5040				18	280	5040
10-abr	Compra	15	300	4500				33	18-280 15-300	9540
12-abr	Flete		10	150				33	18-280 15-310	9690
18-abr	Venta				23	18-280 5-310	6590	10	310	3100
26-abr	Venta				1	310	310	9	310	2790
Producto: Sillas rebatibles										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
01-abr	Aporte	32	120	3840				32	120	3840
05-abr	Compra	16	125	2000				48	32-120 16-125	5840
30-abr	Faltante				2	120	240		30-120 16-125	5600
Total Mayor										8.390,00

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
01-abr	Aporte	18	280	5040				18	280	5040
10-abr	Compra	15	300	4500				33	18-280 15-300	9540
12-abr	Flete		10	150				33	18-280 15-310	9690
18-abr	Venta				23	15-310 8-280	6890	10	280	2800
26-abr	Venta				1	280	280	9	280	2520
Producto: Sillas rebatibles										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
01-abr	Aporte	32	120	3840				32	120	3840
05-abr	Compra	16	125	2000				48	32-120 16-125	5840
30-abr	Faltante				2	125	250		32-120 14-125	5590
Total Mayor										8.110,00

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
01-abr	Aporte	18	280	5040				18	5040/18= 280	5040
10-abr	Compra	15	300	4500				33	9540/33= 289,09	9540
12-abr	Flete		10	150				33	9690/33= 293,64	9690
18-abr	Venta				23	293,636364	6.753,64	10	2936,36/10= 293,64	2.936,36
26-abr	Venta				1	293,636364	293,64	9	2642,73/9= 293,64	2.642,73
Producto: Sillas rebatibles										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total	Cantidad	Precio Unit	Total
01-abr	Aporte	32	120	3840				32	3840/32= 120	3840
05-abr	Compra	16	125	2000				48	5840/48= 121,67	5840
30-abr	Faltante				2	121,666667	243,33		5596,67/46= 121,67	5.596,67
									Total Mayor	8.239,39

MAYORES

Mercaderías (PEPS)		Mercaderías (UEPS)		Mercaderías (PPP)		Mercaderías (Dif. De Inv.)	
8.880,00	6.590,00	8.880,00	6.890,00	8.880,00	6.753,64	8.880,00	8.880,00
2.000,00	310,00	2.000,00	280,00	2.000,00	293,64	8.540,00	
4.500,00	240,00	4.500,00	250,00	4.500,00	243,34		
150,00		150,00		150,00			
15.530,00	7.140,00	15.530,00	7.420,00	15.530,00	7.290,62	17.420,00	8.880,00
<u>8.390,00</u>		<u>8.110,00</u>		<u>8.239,38</u>		<u>8.540,00</u>	

CMV (PEPS)		CMV (UEPS)		CMV (PPP)		CMV (Dif. De Inv.)	
6.590,00		6.890,00		6.753,64		6.990,00	
310,00		280,00		293,64			
6.900,00		7.170,00		7.047,28		6.990,00	
<u>6.900,00</u>		<u>7.170,00</u>		<u>7.047,28</u>		<u>6.990,00</u>	

Ventas		Compras	
	9.200,00	2.000,00	6.650,00
	400,00	4.500,00	
		150,00	
	9.600,00	6.650,00	6.650,00
	<u>9.600,00</u>	<u>0,00</u>	

FALTANTE MERC (PEPS)		FALTANTE MERC (UEPS)		FALTANTE MERC (PPP)	
240,00		250,00		243,34	
240,00		250,00		243,34	
<u>240,00</u>		<u>250,00</u>		<u>243,34</u>	

Actividad 4:

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 \$ 250,00 cada una más IVA
- 60 chapas compradas el 23/12/X1 a \$ 260,00 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 \$ 330,00 más IVA 21% (precio contado) cobrando en efectivo el total de la operación.

07/01/20X2: 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 \$ 300,00 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 \$ 350,00 cada una más I.V.A. recibiendo un pagaré a 30 días. El precio de venta al contado de la empresa es de \$ 330,00 cada una más I.V.A.

20/01/X2: Compra 40 chapas a un nuevo proveedor a \$ 318,27 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 20/01/13: \$ 400,00 más IVA.

27/01/X2: Vende 30 chapas a \$ 340,00 más IVA cobrando en efectivo.

29/1/X2: Realiza un anticipo en efectivo al proveedor de \$ 3.600,00 más IVA,

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

Se solicita que a partir del caso planteado:

1. Registre las operaciones del mes de enero de 20X2
2. Exponga el rubro Bienes de Cambio al 31/01/20X2.

Actividad 5:

Empresa de servicios. Costo de Servicios Prestados.

El señor Juan Arce (monotributista), dispone de un minibús comprado en diciembre de 20X2 por \$ 240.000,00; 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 \$ 2400,00 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 \$ 4.000,00 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 \$ 36.200,00.

- 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	1.250,00			
Gastos de imprenta por impresión de tarjetas personales y formularios		380,00		
Alquiler del mes de una cochera donde guarda el minibús	2.600,00			
Pago del monotributo del mes de enero		320,00		
Tickets de pago de peaje en las rutas nacionales y provinciales	195,00			
Combustible utilizado en el minibús	5.600,00			
Seguro integral sobre el minibús y terceros transportados (por enero y febrero 20X3)	1.600,00			
Reparaciones y gastos de mantenimiento realizados en el minibús	2.680,00			
Proporción del alquiler y gastos de enero, de la oficina que comparte con el amigo		1.300,00		
Pago del total de la patente (impuesto provincial al parque automotor) por el año 20X3	3.300,00			
Publicidad realizada por radio y diarios locales			300,00	
Pago del acceso del minibús a parques nacionales y boletas de estacionamiento	520,00			
Gastos por atenciones que brindó a los pasajeros (bombones, agua mineral, etc.)			460,00	

- Además, aunque todavía no le pagó el sueldo a su chofer, sabe que le corresponde por el mes de enero \$ 3.000,00 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? Que CUENTA utilizaría 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 6:

Venta de Servicios y Determinación del costo de venta.

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 \$ 30.000, integrado de la siguiente manera: a) Efectivo \$ 15.000; b) 5 Lavadoras industriales de \$ 1.300 c/u; c) 5 secadoras industriales de \$ 900 c/u; d) Una bicicleta de reparto \$ 150; e) 50 Canastos Plásticos \$ 35 c/u; f) Una planchadora industrial por \$ 2.100.

La firma es sujeto inscripto 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 \$ 850 c/u, más deposito en garantía por \$ 850, 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.	\$ 45,00 más IVA 21%
8	Bolsas de Acondicionador x 50Kg.	\$ 50,00 más IVA 21%
8	Bolsas de Desodorizador x 10Kg.	\$ 30,00 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	\$ 600,00 más IVA 21%
3.000	Bolsas Chicas	\$ 360,00 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 \$ 10,00 por canasto (incluye IVA 21%).
- b) Secados: 328 canastos de ropa a \$ 8,00 por canasto (incluye IVA 21%).
- c) Planchados: 123 canastos de ropa a \$ 5,00 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.

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 \$ 1.500.-

Se solicita a Ud. que:

1. Registre contablemente las operaciones descriptas precedentemente.
2. 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
3. Calcule el Resultado Bruto del mes de Diciembre de 20XX.
4. Proponga para esta empresa, el Plan de Cuentas para el rubro Bienes de Cambio.

Actividad 7:

Incorporación de materia prima, insumos ó materiales, determinación costo de producción, 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 \$ 40.000,00 (200 chapas a \$ 200,00 cada una), de pintura a \$ 9.000,00 y electrodos por \$ 3.000,00. Sin existencia de aberturas para la venta. La empresa desarrolla su actividad en tinglado propio.

El 01/02 adquiere 50 chapas lisas a \$ 214, 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 \$ 150,00 más IVA 21%.

Al 27/02 en el proceso productivo se han consumido: \$ 20.000,00 de chapa, \$ 2.000,00 de pintura y \$ 970,00 de electrodos. Se ha afectado el 100% de la factura de luz por \$ 690,00 más IVA 21% con vencimiento 03/03 y se han liquidado sueldos y cargas sociales al personal de fábrica por: \$ 8.000,00 Sueldo Bruto - \$2.640,00 de Contribuciones Patronales y \$ 1.360,00 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 \$ 580,00 más IVA 21% cada una.

Se solicita a Ud. que:

1. Registrar contablemente los hechos económicos que correspondan.
2. Determinar el costo del producto terminado: aberturas tipo A.
3. Si se alquilara el tinglado qué tratamiento contable le daría?
4. 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?
5. Exponer al 28.02 el rubro Bienes de Cambio.

Actividad 8:

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 \$ 1.000,00 más IVA 21%. Fungicidas por \$ 500,00 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 consume \$ 100 de fungicida en este cultivo para evitar plagas que afecten su posterior cosecha.

El 28/09 se liquidan sueldos de los operarios por \$ 5.000,00 y las cargas sociales respectivas (\$1.650,00 de contribuciones patronales y \$ 850,00 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 Ud. que:

1. Efectuar las registraciones contables que correspondan.
2. Determinar el costo total de la producción de pepinos para encurtidos.
3. 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?
4. Exponer el rubro bienes de cambio al 12.10.

Actividad 9:

Costo de producción en una empresa ganadera.

El establecimiento **CABAÑAS DE ANDRESITO SRL** se dedica a la compra y engorde de ganado vacuno con destino al consumo interno. Inicia su ejercicio económico n° 5 sin existencia de hacienda.

El 05/01 adquiere 100 novillitos a un establecimiento de cría en \$ 1500,00 c/u más IVA 21% con cheque cargo Banco Río.

El 20/01 compra productos veterinarios por \$ 6.000 más IVA 21% con cheque cargo Banco Río.

Al 31/01 la liquidación de los sueldos y las cargas sociales del personal afectado a la producción arroja los siguientes datos: Sueldo Bruto \$ 15.000,00 – Contribuciones patronales \$ 4.950,00 – Aportes a cargo del trabajador \$ 2.550,00.

Al 31/01 se consumieron el 70% de las forrajeras y la totalidad de los productos veterinarios.

Se solicita a Ud.:

1. Efectuar las registraciones contables que correspondan al 31 de enero.
2. Determinar el costo de producción total y unitario de la hacienda vacuna al cabo del mes de enero.
3. Para el desarrollo de esta actividad se utilizan los siguientes bienes: aguadas, bebederos, alambrados y tranqueras por ejemplo. Éstos, ¿representan bienes de cambio? Si son necesarios para desarrollar esta actividad deberían incidir en el costo de producción? Cómo?
4. Exponer el rubro bienes de cambio al 31 de enero

Actividad 10:

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 constates 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 \$ 15,00 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 \$ 16,00 c/u (más IVA) en efectivo.

08/09: Vende 60 unidades a consumidores finales a \$ 32,00 c/u (más IVA) en efectivo.

10/09: Vende 10 Unidades a Consumidor final a \$ 35,00 c/u (más IVA) en cuenta corriente a 30 días (precio de contado \$ 32,00 más IVA).

15/09: Compra 50 unidades a \$ 18 c/u (más IVA) en cuenta corriente a 15 días. La cotización de precios del proveedor establece: precio de contado unitario \$ 17 (más IVA).

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 \$ 35,00 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 Ud. que:

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

Actividad 11:

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 \$ 250,00 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 \$ 294,00 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 \$ 400,00 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 LM (consumidor final) 40 unidades a \$ 484,00 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 ventas el día 15-1 por no corresponder a lo solicitado por el cliente; por dicho monto LM solicita el ajuste de su cuenta corriente.

22-01 Se vende al cliente ET 30 unidades a \$ 420,00 más IVA (precio contado \$ 400,00 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 Ud. que:

1. Registre contablemente las operaciones del mes de enero/X2 (Considerar 21% de IVA).
2. Confeccione las fichas de inventario permanente para cada sistema de valuación de inventarios (PEPS- UEPS y PPP).
3. Determine la utilidad o pérdida bruta del mes de enero, según la utilización de los distintos métodos.

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: \$ 320.000,00 (más IVA).
- ✓ Compras de mercaderías durante el mes de abril/20XX: \$ 670.000,00 (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 \$ 1.200,00 y para la mercadería B \$ 4.000,00.

Se solicita a Ud. que:

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

Actividad 13:

Venta de bienes y Determinación del costo de venta - Determinación de los saldos de Cuentas por Cobrar.

Partida especial

Toda la operatoria está gravada por un 21% I.V.A

01-10-XX La empresa “**FINALIZANDO S.R.L.**” adquiere una partida especial de productos con importantes condiciones de compras: 1.000 unidades a \$ 24,50 cada una,(precio de contado basado en anteriores operaciones realizadas con el proveedor) a 30 días de fecha de factura, con un 10% de bonificación por volumen y 0,5% de interés mensual por financiación..

10-10-XX Vende a \$ 28,00 c/u (más I.V.A.) 300 unidades de producto los cuales son abonados con dos cheques de pago diferido con vencimiento a 30 y 60 días. Se pacta un interés del 1,5 % mensual + IVA.

11-10-XX Vende 10 unidades a \$ 34,00 c/u (I.V.A Incluido) a clientes de la empresa, todos ellos consumidores finales. Las ventas del día fueron todas de contado.

12-10-XX Vende a consumidor final 15 unidades a \$ 34,00 c/u (I.V.A Incluido), quien abona con Cheque cargo Banco Macro.

28-10-XX Vende 500 unidades a \$ 28,00 c/u (sin I.V.A.). Por el volumen de la operatoria se le concede al cliente una bonificación de 5%. Las condiciones de venta son las siguientes: 40% de contado, el saldo en dos pagares a 30 y 60 días con una tasa de interés por financiación del 1,5 % mensual.

29-10-XX Vende 100 Unidades a \$ 30,00 c/u (más I.V.A.) Se le ofrece al cliente la opción de precio de contado a \$ 28,00; pero éste decide financiar la operatoria a 30 días.

31-10-XX Vende el saldo en oferta a \$ 27,50 c/u (más I.V.A.) al contado.

Las tasas relevantes de mercado no difieren significativamente de las pactadas.

Se solicita a Ud. que:

1. Registre contablemente las operaciones del mes de Octubre/20XX
2. Confeccione la ficha de inventario permanente.
3. Determine el costo de ventas
4. Determine la utilidad o pérdida bruta por la venta total de la partida especial adquirida.
5. Componga el rubro Créditos por Ventas.
6. Fundamente el tratamiento contable a dar al hecho económico comunicado por el Banco el 05-11-XX.

MOVIMIENTO DE FONDOS

Este tema trata las transacciones que representan el origen ó entrada de fondos y su destino ó aplicación inmediata.

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 31/01/20X1, el mayor de la cuenta CAJA arroja un saldo de \$ 15.203,28. 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 Supermercado p/ compra de art de limpieza (1)	60,00
Cheques a fecha de clientes (2)	250,00
Vale por anticipo de sueldo a empleado (1)	70,00
Cheques diferidos de clientes (2)	160,00
Factura energía eléctrica abonada, oportunamente dev. en al contabilidad (Dic/X0)(1)	140,00
Tickets de compras "Ticket Canasta" recibidos (2)	450,00
Tickets de tarjetas de créditos varias (2)	250,00
Tickets de tarjetas de debito varias (2)	350,00
Dolares U\$S 100,00 recibidos a \$ 6,15 (2)	615,00
Reales R\$ 125,00 recibidos a \$ 2,75 (2)	343,75
Monedas \$ 24	24,00
Dinero en efectivo – billetes	12.450,00
Total Arqueo	15.162,75

(1) Se verifica que se encuentran pendientes de contabilización.

(2) Se detecta que fueron contabilizados erróneamente en la cuenta Caja.

Se solicita a Ud. que:

Regularice el saldo de la cuenta CAJA al 31/01/20X1, efectuando las registraciones correspondientes en el libro Diario y en los mayores respectivos.

FONDO FIJO

La constitución de un FONDO FIJO es la consecuencia de aplicar un sistema de movimiento de fondos que se basa en dos acciones:

- ✓ Toda la cobranza se deposita en cuentas corrientes bancarias.
- ✓ Todos los pagos se hacen con cheque.

Por lo tanto, es necesario generar un FONDO FIJO para poder efectuar pagos menores en efectivo (Por ejemplo: combustible, correo, movilidad, librería, refrigerio, etc.)

Existen tres momentos a tener en cuenta para la contabilización de este procedimiento: constitución, rendición y reposición del FONDO FIJO.

También deben analizarse las registraciones contables correspondientes al aumento o disminución del FONDO FIJO.

Actividad 2:

Se constituye el 01/12/20X2 un FONDO FIJO por la suma de \$ 5.000.- emitiéndose un cheque n° 352 de la cuenta corriente de la empresa, abierta en Banco Río.-

El 07/12/20X2 el responsable del FONDO FIJO efectúa la pertinente rendición de cuentas presentando los siguientes comprobantes (todos correspondientes al mes de marzo):

- Recibo original "C" p/ service (2) computadoras	\$440,00
- Original factura "C" de nafta	\$420,00
- Original factura "C" p/compra cilindro de gas	\$55,00
- Original factura "C" p/ compra artículos de librería	\$230,00
- Original talón boleta impuesto provincial automotor	\$990,00
Total de la rendición	\$2.135,00

Se realiza la reposición respectiva con cheque cargo Banco Río n° 360.

Se solicita a Ud. que:

1. Registre las operaciones indicadas en el Libro Diario.
2. Tomando como base este planteo, suponga:
 - a) Dada la necesidad de mantener actualizado el monto asignado al fondo fijo se decide incrementarlo en un 50%, emitiendo el cheque cargo Banco Río n° 378.
 - b) Debido al escaso movimiento del fondo fijo se decido reducirlo a \$ 2.500.- procediéndose a depositar la diferencia en la cuenta corriente del Bco. Río.

CONCILIACION BANCARIA

Este procedimiento permite conciliar el saldo contable (Libro Mayor) de la cuenta BANCO XX CUENTA CORRIENTE, con el extracto bancario (resumen de cuenta) al que accedemos por medio de la página web del banco

Los extractos son enviados por el Banco y en éste se detallan los movimientos que por todo concepto hubo en la cuenta corriente bancaria durante un determinado período.

Este proceso de control permite determinar diferencias:

- **Temporarias** (cheques pendientes de cobro y depósitos pendientes de acreditación) producidas por un desfase en el tiempo y que se regularizarán en el extracto del período siguiente, y
- **Permanentes** (errores ú omisiones) que originarán asientos de ajustes.

Actividad 3:

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. Nº 73589/6.

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02-abr	SALDO			4.800,00
05-abr	Pago Proveedor Cheque Nº 093		1.000,00	3.800,00
08-abr	Pago Servicios Cheque Nº 094		1.500,00	2.300,00
12-abr	Deposito valores	3.000,00		5.300,00
13-abr	Pago Proveedor Cheque Nº 095		4.200,00	1.100,00
14-abr	Pago gastos y Rep Cheque Nº 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. Nº 73589/6

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02-abr	SALDO			4.800,00
10-abr	cheque Nº 093	1.000,00		3.800,00
13-abr	Deposito valores		3.000,00	6.800,00
14-abr	cheque Nº 094	1.500,00		5.300,00
15-abr	Comisiones	50,00		5.250,00

Se solicita a Ud. que:

1. Efectúe la CONCILIACION BANCARIA AL 15/04/20XX, Partiendo de ambos saldos, arribar a sumas iguales.
2. Contabilice los asientos de ajustes que correspondan en el Libro Diario.

Actividad 4:

La empresa **Practicando S. A.** presenta la siguiente cuenta del Mayor al 30/04/2013:

LIBRO MAYOR CUENTA: BANCO FRANCES CTA. CTE.Nº 22838/3

Fecha	Concepto	Debe		Saldo
31/03/2013	Saldo inicial			480.000,00
02/04/2013	Deposito efectivo	58.000,00		538.000,00
03/04/2013	Cheque N 680428		153.000,00	385.000,00
08/04/2013	V.E.P. AFIP Nº 28436 (C)		108.000,00	277.000,00
12/04/2013	Transferencia Import S.A. (D)		154.000,00	123.000,00
15/04/2013	Acreditacion Tarjetas de Credito (E)	236.500,00		359.500,00
18/04/2013	V.E.P. AFIP Nº 68408 (F)		55.000,00	304.500,00
20/04/2013	Cheque N 680429		130.000,00	174.500,00
22/04/2013	Deposito ch. 48 hs.	206.500,00		381.000,00
24/04/2013	Deposito Ch. 48 hs. (G)	108.000,00		489.000,00
28/04/2013	Cheque N 680430 (H)		10.000,00	479.000,00
29/04/2013	Deposito ch. 48 hs. (I)	235.500,00		714.500,00
30/04/2013	Transferencias On-line (J)		384.000,00	330.500,00
30/04/2013	Marjo (L)		500,00	330.000,00

EXTRACTO BANCARIO

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/03/2013	Saldo Inicial			280.000,00
02/04/2013	Deposito ch. 48 hs. (A)		200.000,00	480.000,00
02/04/2013	Deposito efectivo		58.000,00	538.000,00
03/04/2013	N.D.4635 gastos emisión chequera(K)	800,00		537.200,00
08/04/2013	Cheque N 543631 (B)	151.000,00		386.200,00
08/04/2013	V.E.P. AFIP Nº 28436 (C)	108.000,00		278.200,00
08/04/2013	Cheque N 680428	153.000,00		125.200,00
12/04/2013	Transf. Import S.A.	154.000,00		-28.800,00
12/04/2013	anulación debito del 08/04 (B)		151.000,00	122.200,00
15/04/2013	Tarjetas de Credito (E)		236.500,00	358.700,00
18/04/2013	V.E.P. AFIP Nº 68408 (F)	55.000,00		303.700,00
20/04/2013	Cheque N 680429	130.000,00		173.700,00
24/04/2013	Deposito		206.500,00	380.200,00
24/04/2013	Deposito (G)		108.000,00	488.200,00
26/04/2013	Anulación deposito (G)	108.000,00		380.200,00
28/04/2013	Cheque N 680430 (H)	10.000,00		370.200,00
30/04/2013	Trans. On-line (J)	384.000,00		-13.800,00
30/04/2013	N.D. 4926 (K)	300,00		-14.100,00
30/04/2013	N.D. 4927 (M) Debito Intereses	1.200,00		-15.300,00
30/04/2013	N.D. 4928 (N) Debito Comisiones	18.000,00		-33.300,00

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 2013 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 f.f. 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 2013; 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 constato que dicho cheque de un cliente fue devuelto por falta de fondos y su deposito anulado por el banco
8. Para constitución de un fondo fijo en la empresa
9. Se constato que dicho depósito fue acreditado el 02/05/2013
10. Corresponde a la trasferencia on line a las cuentas sueldos de los empleados en relación de dependencia según el devengamiento de los sueldos del mes de abril 2013 por \$ 300.000 y por \$ 84.000 por anticipo de honorarios a directores y síndicos
11. Nota de debito por mantenimiento de cuenta y otro por gasto de chequera
12. Corresponde a cheque pagado a proveedor Marjo SA y que aun 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.-

Actividad 5a:

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			2.000,00
05-mar	Deposito efectivo	100,00		2.100,00
06-mar	Pago Proveedor Cheque N° 530		250,00	1.850,00
09-mar	Debito por chequera		10,00	1.840,00
14-mar	Pago Proveedor Cheque N° 531		100,00	1.740,00
16-mar	Pago gastos y Rep Cheque N° 532		400,00	1.340,00
22-mar	Pago Proveedor Cheque N° 533		900,00	440,00
29-mar	Pago gastos libreria Cheque N° 534		200,00	240,00
30-mar	Deposito Valores	800,00		1.040,00
30-mar	Cheque Anulado N° 534	200,00		1.240,00

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

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	
01-mar	Saldo			2.000,00
05-mar	Deposito efectivo		100,00	2.100,00
09-mar	Venta de Chequeras	10,00		2.090,00
13-mar	cheque N° 530	250,00		1.840,00
16-mar	cheque N° 531	100,00		1.740,00
19-mar	cheque N° 532	400,00		1.340,00
25-mar	Transferencia terceros		1.200,00	2.540,00
29-mar	Cobro Mantenimiento de Cuenta	20,00		2.520,00

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 Ud. que:

1. Efectúe la conciliación bancaria al 31 de marzo de 20XX.
2. Realice, si corresponde, los asientos de ajuste en el Libro Diario y el libro Mayor de la cuenta B.N.A. cta. cte.

Actividad 5b:

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			2.420,00
11-abr	Deposito efectivo	750,00		3.170,00
20-abr	Pago Proveedor Cheque N° 535		690,00	2.480,00
29-abr	Deposito valores	5.400,00		7.880,00

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			2.520,00
02-abr	Deposito 48 Hs		800,00	3.320,00
11-abr	Deposito efectivo		750,00	4.070,00
12-abr	Cargo Cerfic. De Firma	20,00		4.050,00
14-abr	cheque N° 533	900,00		3.150,00
28-abr	cheque N° 535	960,00		2.190,00
29-abr	Cobro Mantenimiento de Cuenta	40,00		2.150,00
30-abr	IVA	12,60		2.137,40

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 \$ 960,-

Se solicita a Ud. que:

1. Efectúe la conciliación bancaria al 30 de abril de 20XX.
2. Realice, si corresponde, los asientos de ajuste en el Libro Diario y el libro Mayor de la cuenta B.N.A. cta. cte.

MONEDA EXTRANJERA

Actividad 6:

1. Al 01/03/XX decide comprar dólares estadounidenses por \$ 4.990- en efectivo, (\$ 4,99 = 1 U\$S), con el fin de cancelar Pasivos generados por la compra de Bienes de Uso en el exterior.
2. El 20/03/XX decide, ante una iliquidez temporaria de la empresa, vender el 50% de sus monedas extranjeras para atender necesidades comerciales.- (1 U\$S = \$5,01) Por la venta recibe efectivo.
3. El 31/03/XX la cotización en el mercado oficial de divisas era la siguiente:

TIPO COMPRADOR TIPO VENDEDOR

U\$S 5,02 5,05

Se solicita a Ud. que:

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

DESCUENTO DE DOCUMENTOS

Esta operatoria consiste en presentar ante un Banco, donde la empresa sea cliente, documentos a cobrar de terceros para que la institución bancaria adelante 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.

Actividad 7:

1. El 01/03/XX se venden mercaderías recibándose un pagaré con vencimiento a sesenta días por \$ 10.573,00.- Precio de contado \$ 10.200,00(IVA incluido) - Interés \$ 308,26 - IVA 21% \$ 64,74.
2. El 02/03/XX se descuenta "con garantía" el pagaré anterior en el Banco Galicia. La institución nos deposita en cuenta corriente \$ 10.052.- (Gtos Bancarios \$ 97,50,- Intereses \$ 350,- I.V.A. \$73,50-).
3. A su vencimiento, suponer las siguientes situaciones: a) el firmante original del documento levanta su obligación; b) el firmante no levanta su obligación y se le inicia acción judicial de cobro.

Se solicita a Ud. que:

Efectúe las registraciones correspondientes en el Libro Diario:

1. Con cuentas de orden.
2. Con cuenta regularizadora del Activo.
3. Con cuenta de Pasivo.

TARJETAS DE CREDITO

Actividad 8:

LA OPORTUNIDAD SRL tiene convenio con la firma CONSUMIR SA de tarjetas de créditos. 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 día 12/04/XX CONSUMIR SA verifica acreditada en su cuenta corriente del Banco Galicia, la liquidación respectiva, deducida por la comisión e impuestos (21% IVA sobre Comisión).

Se solicita a Ud. que:

1. Registre contablemente las operaciones en el Libro Diario.
2. Efectúe los correspondientes pases al Mayor.
3. Analice las cuentas que intervienen en esta operatoria.

ACTIVIDADES INTEGRADORAS.

Actividad 9:

Al 31 de diciembre de 20XX La empresa “**XXX SA**” presenta las siguientes cuentas:

- ✓ Caja \$ 8.307,-
- ✓ Banco Nación Argentina Cta Cte \$ 3.560,-
- ✓ Moneda extranjera \$ 1.980,- (corresponde a 300 euros comprados el 10/12/XX \$ 6,60 c/u)

Datos Adicionales:

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

1. Una factura de TELÉFONO del mes 12/XX por \$ 130,00 más IVA 21% no pagada.
2. Factura “A” contado de Librería PENCIL por \$ 100,00 más IVA 21%.

4. Efectivo en billetes de varias denominaciones de moneda de curso legal \$ 9.650,00

(2) Conciliación Bancaria: Saldo según el extracto bancario al 31/12/XX: \$4.665,94.- De la comparación de ambos registros surgen las siguientes diferencias:

1. Cheques contabilizados entregados a proveedores no presentados al cobro \$ 1.800,00.-
2. Depósitos contabilizados pendientes de acreditación \$ 560,50.-
3. Nota de débito por emisión de chequera \$ 36,00 más IVA, no contabilizada por la empresa.-
4. Error en los registros de la empresa: un cheque emitido por publicidad realizada en el mes 12/XX, fue contabilizado por \$ 1.560,00 y emitido por un valor real de \$ 1.650,00.-

(3) Moneda extranjera: La cotización del euro al 31/12/XX era de \$ 6,80c/u.

Se solicita a Ud. que:

Confeccione 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 10:

El **03/01/XX** se constituye **GLOBAL S.R.L.** (Resp. Inscripto en IVA) que se dedica a la venta al por mayor y menor de un solo producto. Capital \$ 80.000 totalmente suscripto

e integrado por los socios: **Socio “A”** efectivo \$ 40.000,00 y **Socio “B”** Efectivo \$ 5.000,00 mercaderías \$ 25.000,00 y muebles de oficina \$ 10.000,00.

- **04/01/XX** se contrata un inmueble en alquiler. Alquiler mensual adelantado \$ 500,00. Duración del contrato: 36 meses. En la fecha se abona en efectivo el alquiler de enero, un depósito en garantía equivalente a un mes de alquiler y \$ 350,00 de comisión a la inmobiliaria.

- **05/01/XX** se abre una cuenta en el Banco Del Lavoro depositándose \$ 35.000,00 El banco cobra \$ 30,00 más I.V.A. de gastos de apertura.

- **06/01/XX** vende a un Responsable Inscripto \$ 5.000,00 (valor de contado) más I.V.A. de mercaderías. Se cobra \$ 2.500,00 con cheques a fecha y \$1.500,00 con cheques diferidos (vto. a 15 días) todos cargo Banco Francés y el saldo en cuenta corriente a 15 días. Por la financiación se pacta un interés del 1% mensual más I.V.A. **Costo de venta \$ 3.800,00.**

- **08/01/XX** vende mercaderías a un responsable Inscripto \$ 3.000,00 (valor de contado) más I.V.A 21%. Se cobra con un documento a 30 días, que incluye \$ 200,00 de intereses más I.V.A. sobre intereses. **Costo de venta \$ 2.400,00.**

- **09/01/XX** deposita en el Banco del Lavoro la totalidad de los cheques a fecha, recibidos por la operación del **día 06/01/XX.**

- **10/01/XX** decide implementar el sistema de Fondo Fijo para el pago de operaciones por un monto inferior a \$ 150,00. Por montos superiores, los pagos se efectuarán con la emisión de cheques de la cuenta del Banco del Lavoro.

- **10/01XX** dos de los socios realizan un retiro en efectivo de \$ 2.500,00 cada uno a cuenta de futuras utilidades.

- **12/01/XX** recibe una nota de débito por \$ 810,00 del Banco del Lavoro con la comunicación de la devolución de uno de los cheques de terceros depositados el día **09/01/XX** por un importe de \$ 800,00 y gastos bancarios \$ 10,00. Ese mismo día confecciona una nota de débito para su cliente por el importe del cheque rechazado más los gastos bancarios.

- **12/01XX** deposita en Banco del Lavoro la totalidad del efectivo existente en caja.

- **15/01/XX** emite un cheque cargo Banco del Lavoro de \$ 500,00 para la constitución del fondo fijo. La reposición del mismo se efectuará de acuerdo a las necesidades por consumo.

- **15/01XX** vende a consumidores finales por un total de \$ 1.200,00 (IVA incluido), que se cobra con tarjeta de débito. **Costo de venta \$ 700,00.**

- **16/01/XX** cobra en efectivo a su cliente, el importe del cheque rechazado por el banco y los gastos que generó la operación.

- **16/01/XX** realiza un anticipo de sueldos a un personal por \$ 200,00 con cheque cargo Banco del Lavoro.
- **17/01/XX** deposita en Banco los el efectivo de la cobranza del día 16/XX.
- **19/01/XX** descuenta en el banco del Lavoro el documento recibido del cliente. El banco cobra un interés del 12% anual y comisiones de \$ 10,00 ambos conceptos más I.V.A., acreditando la diferencia en la cuenta de la empresa.
- **22/01/XX** deposita en Banco los cheques diferidos que recibió de clientes en la operación del día **06/01/XX**.
- **22/01/XX** recibe del encargado del Fondo Fijo, la rendición por los gastos realizados a la fecha: a) útiles de oficina \$ 60,00 más IVA, b) factura de imprenta por talonarios \$ 120,00 más IVA, c) aviso publicitario \$ 120,00 más IVA y d) artículos de limpieza \$ 80,00 más IVA. Emite un cheque por ese monto para la reposición del mismo, cargo Banco del Lavoro.
- **24/01/XX** el banco acredita en la cuenta corriente, el importe correspondiente a los cupones de tarjeta de crédito de la Operación del día **15/01/XX**. Descuenta en la operación el 8% en concepto de comisiones mas I.V.A.
- **24/01/XX** se abona la factura del contador de la empresa en concepto de honorarios de asesoramiento, constitución y trámites de inscripción de la empresa, por \$ 450,00 más I.V.A. con cheque cargo Banco del Lavoro.
- **30/01/XX** se envía al cliente de la operación de fecha 06/01/XX una nota de débito por \$ 50,00 más I.V.A. en concepto de intereses por mora.

Se solicita a Ud. que:

Realice las registraciones que correspondan en el Libro Diario.

Se aclara que la empresa utiliza cuenta regularizadora de activo para registrar operaciones de Descuento de Documentos.

CREDITOS

Las ventas a plazo generan en primera instancia las cuentas a cobrar.

Son los derechos contra terceros para recibir sumas de dinero u otros bienes o servicios. Dentro del rubro se diferencia dos grupos:

*Los originados en ventas a plazos y que se corresponden con la actividad habitual de la empresa y se denominan **Créditos por Ventas**, representados por deudores por ventas, documentos a cobrar, deudores prendarios.*

*Luego están aquellos originados en otras operaciones distintas a la venta a plazo y que se ubican en el grupo de **Otros créditos**.*

En relación a los créditos, su realización está sujeta al cumplimiento del deudor, generando así un seguimiento particular referido a los plazos de vencimiento. Cuando existen atrasos significativos, respecto de ellos y a los fines de la exposición se conviene en reclasificarlos como deudores morosos y cuando se agotan las instancias normales y el ente inicia acciones judiciales se los reclasifica como deudores en gestión judicial.

*La **previsión para deudores incobrables**: representa una estimación contable basada en argumentos estadísticos, o bien en el análisis individual, de los créditos por ventas que indica el reconocimiento de la incobrabilidad originada en las ventas a plazo de un ejercicio. Este concepto entonces ajusta, regulariza, el valor de los créditos por venta, por pérdidas estimadas imputables al ejercicio en los cuales se identifica el hecho generador, la venta a plazo o financiada que dio origen a dos operaciones: la comercial y la financiera.*

Fuente utilizada:

Phalen Acuña Ricardo JM y otros “Contabilidad, Sistemas y Procesos” Ed. La Ley. 1era edición 2011.

DEPURACION DE CREDITOS

Actividad 1:

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.

- 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 \$ 3120,00 más IVA 21%, recibiendo un cheque pago diferido Banco Galicia por \$ 3775,20 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 de \$ 2.050,00.

Se solicita:

1. Registrar las operaciones del mes de junio de 20XX teniendo en cuenta el principio de lo devengado.
2. Mayorizar las cuentas y determinar el saldo.
3. Identificar las cuentas del rubro créditos y clasificarlas en “Créditos por Ventas” y “otros Créditos”.
4. Analizar las cuentas del rubro Créditos (Por Ventas y Otros Créditos).

Actividad 1 – 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 cancelo el documento a su vencimiento por lo cual se le ha iniciado acción judicial de cobro.
2. El Socio B cancelo en efectivo la deuda con fecha 20/07 y por la mora en el pago se le cobro 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:

1. Registrar las operaciones del mes de julio de 20XX teniendo en cuenta el principio de lo devengado.
2. Mayorizar las cuentas y determinar el saldo.
3. ¿La empresa puede sufrir incobrabilidades de los créditos otorgados?
4. ¿Cómo soluciona contablemente el problema de las incobrabilidades?

CONSTITUCION Y USO DE LA PREVISION. CASOS.

Actividad 2:

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.

Con esta información se solicita:

1. Constituir la previsión al cierre del ejercicio 20X1.
2. En esta situación aplica el principio de lo devengado? Fundamentar y explicar la regla aplicada.

Suponga dos situaciones ocurridas durante el **segundo ejercicio económico**:

- 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.
- Se verifica que se declararon incobrables deudores por ventas realizadas en el primer ejercicio por el importe de \$ 1500,00.

Con esta información se solicita:

- Utilizar la previsión para los casos señalados en a) y b).
- En esta situación aplica el principio de lo devengado? Fundamentar y explicar la regla aplicada.

Método global o estadístico.

Actividad 3:

El rubro CREDITOS 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
PREVISION 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.
- 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 Ud. que:

- Efectúe las registraciones que correspondan en el Diario al 30/04/X3.
- Exponga las cuentas del rubro que se analiza.

Actividad 4:

El Rubro CREDITOS de la empresa **CANGAS S.A.** está compuesto por los siguientes saldos al 30/04/20X3:

DEUDORES COMUNES	\$ 18.000,00
DEUDORES DOCUMENTADOS	\$ 12.000,00
PREVISION 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

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 (\$ 1.800,00).
- Del análisis realizado, se estableció que se encuentran pendientes de registración las siguientes operaciones:
 1. 01/04/X3 Los accionistas integraron en efectivo el saldo pendiente.
 2. 15/04/X3: Se contrató seguro contra todo riesgo con la firma SAN CRISTOBAL. 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. 30/04/X3: Los intereses positivos a devengar \$100,00 corresponden al mes de abril.
 4. 30/04/X3: A la fecha de cierre, dejaron de ser adelantados los alquileres.
 5. 30/04/X3: Se declararon incobrables deudores comunes por \$650,00 según el siguiente detalle:
 - Ds. comunes existentes al 30/04/20X2 \$ 400,00. No quedan créditos pendientes de cobro originados en ejercicios anteriores.

- Ds. comunes del Ejercicio 20X2- 20X3 \$ 250,00.
- 6. 30/04/X3 La cotización del dólar es igual a 1 dólar= 3,75 pesos

Se solicita a Ud. que:

1. Efectúe las registraciones contables que correspondan en el Libro Diario al 30/04/X3.
2. Devengue la parte correspondiente de los seguros y los intereses.
3. Constituya la nueva previsión para Deudores Incobrables estimando su cálculo en un 2% sobre el total de los créditos p/ventas.
4. Mayorice las cuentas del rubro que se analiza.
5. ¿Cuál sería la nueva composición del rubro?

Método: Análisis individual

Actividad 5:

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 (aun 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).

- Deudores con moras y en Gestión Judicial 5%
- Deudores que pidieron Concurso de Acreedores 50%
- Deudores que solicitaron su Quiebra 100%

Se solicita a Ud. que:

1. Efectúe las registraciones procedentes al 31/12/X1 en el Libro Diario.
2. Exponga el rubro Créditos al 31/12/X1.

SOLUCION

Unidad 4 – Rubro Créditos

Actividad 5:

CASAS S.A.

Devengamiento 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 devengamiento de intereses

Por Ello se cancelan los NO DEVENGADOS

31/12/20x1

SA

Ds. En Gestion Judicial - Concurso Preventivo	9.866,67		
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		300/45*31
a Intereses positivos		206,67	

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	

Devengamiento de los intereses al 31-12 que se encontraba 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	

Ds. Por ventas -SALTO S.A.

Devengamiento de los intereses al 31-12 que se encontraba pendiente
31/12/20x1 pero intereses por 28 días

Ds. Por Ventas - SALTOS SA a Intereses positivos	347,20	347,20	6200*6%/30*28
---	--------	--------	---------------

Intereses por 28 Días la Quiebra suspende el devengamiento de Intereses

Paso a ser un Ds. Gestion Judicial

31/12/20x1

Ds. Gestion Judicial - Quiebra a Ds. Por Ventas - SALTOS SA	6.547,20	6.547,20	6200+347,20
--	----------	----------	-------------

Ds. Por ventas -ROCCO SC

31/12/20x1

a Ds. Por Ventas - ROCCO SC a Anticipo de Clientes	1.000,00	1.000,00	
---	----------	----------	--

Ds. Por ventas -Mercados S.A.:

Devengamiento de los intereses al 15-12 que se encontraba pendiente

Devengamiento de intereses

			2.120,00
Intereses octubre	2120/60*15	530	1.590,00
Intereses Nov	2120/60*30	1060	530,00
Intereses Dic hasta 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 Ds. Moroso al 15-12, fecha de vencimiento

15/12/20x1

Ds. Morosos a Ds. Por venta	23.320,00	23.320,00	
--------------------------------	-----------	-----------	--

Registrar los Intereses Punitorios al 31-12

31/12/20x1

Ds. Morosos a Intereses Punitorios	1.166,00	1.166,00	23320*10%/30*15
---------------------------------------	----------	----------	-----------------

MAYORES DE CREDITOS	DEBE	HABER
Deudores por Vtas-CASAS 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 RIVAS S.R.L.	3.000,00	
Saldo	3.000,00	
Intereses + a devengar		300,00
Devengamiento	200,00	
Saldo		100,00
Ds. Por ventas -Casanovas S.R.L.:	8.000,00	
Pase a Gestion Judicial		8.000,00
Saldo	0,00	0,00
Ds. Por ventas -SALTO S.A.	6.200,00	
Intereses Mora	347,20	
Pase a Gestion Judicial		6.547,20
Saldo	0,00	0,00
Ds. 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
Ds. 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	DEBE	HABER
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. Ds. Incobrables	13.120,84	
a Prevision p/ Ds. Incobrables		13.120,84

Actividad 6:

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 p/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 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:

a) Realizar los asientos de ajuste que considere convenientes al 31/12/20X1.

b) Efectuada la consulta a los asesores legales, éstos sugieren prever que un 5% del total de los créditos por ventas no serán cobrados.

Actividad 7:

Durante el año 20X2 la empresa **El Durazno SRL**, siguió cumpliendo su ciclo operativo.

A un cliente nuevo se le vendió en cuenta corriente el 05/01/X2 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 05/01/20X2. De averiguaciones practicadas se reunieron elementos contundentes para determinar que el cobro sería imposible.

Se solicita a Ud. que:

1. Refleje la situación contablemente.

2. Se recuerda que los Estados Contables correspondientes al ejercicio 20X1 fueron emitidos y aprobados al 10/04/20X2.

Unidad 4 - Rubro Créditos

Actividad 7: El Durazno S.R.L.

15/05/20x2

Ds 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

BIENES DE USO-PROPIEDAD-PLANTA Y EQUIPO.

Síntesis del Concepto:

- ✓ Están destinado al uso y no a la venta.
- ✓ Se incluyen los que se encuentran en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores para su compra.
- ✓ No se agotan con el primer uso y su permanencia dentro del patrimonio del ente dependerá de la política de utilización que este defina.
- ✓ Por su propia naturaleza, en general, se deprecian por distintas causas.
- ✓ Métodos de depreciación (más usados): Basado en el tiempo y basado en la producción.

Valor de incorporación al patrimonio:

Bienes adquiridos: Valor de contado más costos necesarios (ej. fletes, seguros de traslados, instalación y montaje, puesta a punto, capacitación para el uso, costo registral).

Bienes producidos: Costo de materia prima y materiales, mano de obra directa y carga fabril.

Bienes donados o aportados: A su valor corriente – Valor de mercado.

CRITERIOS DE CLASIFICACIÓN

Actividad 1:

En los casos siguientes que 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 a Proveedor por la compra de ladrillos para construir las oficinas administrativas.

VALOR DE INCORPORACIÓN – DEPRECIACIÓN

TRATAMIENTO DIFERENCIAL DE LAS EROGACIONES POR MANTENIMIENTO, REPARACIÓN O MEJORA

Actividad 2:

“**Sopa de letras S.A.**, dedicada a la venta de libros e imprenta, 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 \$ 135.000,00 y un local comercial aportado el 01/02/X1valuado en \$ 45.000,00 (Según el técnico tasador al edificio le corresponde 35.000,00 y al terreno \$ 10.000,00).

La empresa decide la adquisición de una máquina cortadora de papeles.

El único proveedor le envía el 24/06/X1 un presupuesto de la cortadora con las siguientes condiciones y alternativas:

- i. Precio contado: \$ 43.000,00 + I.V.A. 21% a depositar en cuenta corriente n° 830-25/4 del Banco Galicia el 01/07/X1.
- ii. Señala 30% más I.V.A. 21% del valor contado a depositar en cuenta corriente el 01/07/X1.

Saldo cortadora: \$ 30.100,00 + I.V.A. 21%. Intereses 2.000,00 más I.V.A. 21% con pagaré vencimiento 31/07/X1. Los intereses corresponden al período desde la confirmación del pedido (01/07/X1) hasta la fecha de vencimiento del pagaré.

El 01/07/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: \$ 12.900,00 más I.V.A. 21 %, haciendo un depósito en efectivo en la cuenta facilitada por el proveedor. Se recibe la factura correspondiente.

El 17/07/X1 Compró al contado una camioneta para el reparto de las mercaderías a sus clientes. Pagó \$ 25.000,00 más IVA 21%.

El 18/07/X1 Pagó en efectivo \$ 600,00 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.

El 20/07/X1 Recibe la máquina y abona en efectivo en ese momento el flete por \$ 800,00 más I.V.A. 21 %.

El mismo día el proveedor factura la máquina por el saldo y los intereses convenidos más I.V.A. 21%. Se firma el documento que vence el 31/07/X1. Se considera que los intereses pactados no difieren sustancialmente de la tasa de interés vigente en el mercado.

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	\$ 150,00
2- Curso capacitación de uso	\$ 250,00
3- Costo desperdicios por pruebas	\$ 180,00
4- Recupero por venta desperdicios	\$ 70,00
5- Publicidad diario local por incorporación nueva tecnología	\$ 102,00

30/07/X1: realizó el service de la camioneta sugerido por el manual de mantenimiento. Pagó en efectivo \$350,00 más I.V.A. 21%.

04/08/X1: recibió de su proveedor de combustible, los remitos utilizados durante el mes. Son 200 litros de nafta común a \$ 7,00 más I.V.A. 21% el litro. Paga en efectivo.

20/08/X1: repara las cerraduras de las puertas de la camioneta y los focos quemados. Son \$ 200,00 más IVA 21%. Paga en efectivo.

15/11/X1: compró muebles para la oficina por \$ 3.000,00 más I.V.A. 21% pagando en efectivo.

Información adicional:

INMUEBLE

RODADO

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

MUEBLES Y UTILES

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.

MAQUINARIAS

La empresa debe calcular la depreciación de la cortadora de papeles al cierre del 31/12/20X1. 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:

1º Lineal año de alta completo.

2º Lineal Año de baja completo.

3º Por unidades producidas, considerando que durante el año 20X1 se han registrado 7.000 hs/Maq. de producción.-

Luego de estos cálculos le solicitamos que determine según su criterio cual 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 Ud. que:

1. Registre las operaciones señaladas.
2. A partir de la información que se presenta, determine y registre las depreciaciones del año 20X1.
3. Determine el valor residual de los bienes de uso.
4. Teniendo en consideración la actividad desarrollada, realice el listado de cuentas que componen el rubro Bienes de Uso y su codificación respectiva.
5. Todos los bienes de uso se deprecian? Dé ejemplos.
6. ¿Por qué es un resultado negativo la depreciación?
7. ¿Cuándo se registra la depreciación?
8. ¿Cuál es el valor sujeto a depreciación?
9. ¿Qué entiende por vida útil?
10. ¿Cómo se puede medir la vida útil?
11. Respecto de los muebles y útiles: qué otros criterios de depreciación conoce, distintos al solicitado en el ejercicio?
12. Al registrar las depreciaciones, ¿qué tipo de variaciones estamos reconociendo?

Actividad 3:

Durante el año 20X2, se producen los siguientes hechos relacionados con los bienes de uso de “**Sopa de letras 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 entepiso. La erogación total fue de \$ 5.000,00 más I.V.A. 21%, pagando el total en efectivo.

31/08/X2: instala una cúpula en la camioneta, adecuándola a los requerimientos operativos. Paga en efectivo \$ 4.500,00 más I.V.A. 21%. Desde la compra de la camioneta hasta instalar la cúpula, recorrió 30.000 kilómetros (18.000 en el 20X1 y 12.000 de enero al 31 de agosto de 20X2)

Información adicional:

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

Al 31/12/X2, se registran un total de 16.000 hs/máquina, de las cuales 9.000 Hs/máquina corresponden al 20X2.

1. Registre las operaciones señaladas.
2. A partir de la información que se presenta, determine y registre las depreciaciones del año 20X2.
3. Determine el valor residual de los bienes de uso.
4. Con los datos de esta actividad actualice el listado de cuentas del rubro Bienes de Uso.
5. Realice el análisis de las cuentas:
 - *Rodados
 - *Depreciación Rodados
 - *Depreciación Acumulada de Rodados
6. Se deprecian las mejoras? Con que criterios? Como pueden afectar la vida útil del bien principal?
7. Los bienes de uso son activos corrientes o no corrientes? Fundamente.

VENTA DE BIENES DE USO

Actividad 4:

El 01/01/20X3 la empresa decide vender los muebles de oficina. Vende los existentes en \$ 1.200,00 más I.V.A. 21%.

El 01/01/20X3 manos anónimas roban la cúpula de la camioneta, sin provocar otros daños.

El 20/01/20X3 decide vender la camioneta la cual no fue utilizada en el año 20X3 por cuestiones comerciales. Fue entregada ese mismo día y se obtuvo por la venta \$ 10.000,00 más I.V.A. 21%. Se decide no retirar el efectivo y dejarlo como a cuenta de una futura compra de otra camioneta.

La cortadora de papeles tampoco fue utilizada por falta de demanda de producción.

Se solicita a Ud. que:

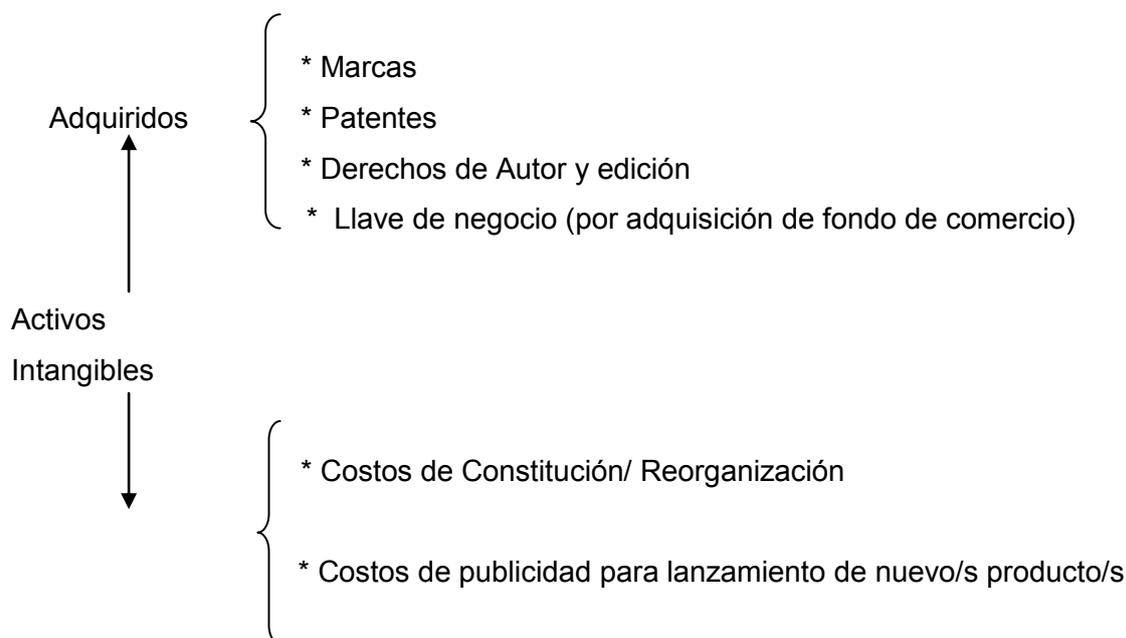
1. Registre las operaciones señaladas.
2. A partir de la información que se presenta, determine y registre las depreciaciones del año 20X3.
3. Determine el valor residual de los bienes de uso.
4. Cuál hubiera sido el resultado de la venta de la camioneta si al 20/01/20X3 la misma recorrió 40.000 km?
5. Analice las cuentas de resultados que surgen en esta actividad.

ACTIVOS INTANGIBLES

Caracterización:

- ✓ No son bienes tangibles
- ✓ No son derechos contra terceros
- ✓ Su existencia en el activo depende de la posibilidad futura de generar ingresos

CUENTAS REPRESENTATIVAS:



Cuentas Representativas:

Marcas de fábrica y nombres comerciales: puede estar representado por nombres de fantasía que identifican el o los productos comercializados por el ente.

Patentes: representan un derecho exclusivo otorgado a un inventor que aprovecha la protección legal que le otorga la registración de un descubrimiento, fórmulas, procedimientos, etc. a su nombre.

Derecho de autor y edición: un contrato de edición otorga a una persona la exclusividad de editar una obra, exigiendo como contraprestación al editor el pago de derechos de autor. Dichos derechos pueden consistir en sumas fijas de dinero u otras relacionadas con el número de unidades editadas o vendidas.

Llave de negocio: es el importe en que el valor de venta de una empresa supera el valor de sus activos menos sus pasivos.

Costos de Constitución/ Reorganización: incluye los honorarios del o de los profesionales que intervinieron en el contrato de constitución y su inscripción en

registros legales, y costos preoperativos del ente, poseen la característica de beneficiar ejercicio futuros, no poseen valor de cambio y su utilidad económica depende de la continuidad del ente como empresa en marcha.

Costos de Investigación y desarrollo de nuevos productos: estos incluyen tanto los costos relacionados al estudio planificado que persigue obtener nuevos conocimientos científicos-tecnológicos, como los costos relacionados con la aplicación de los resultados de la investigación para la obtención de nuevos y/o mejores materiales o productos o proceso.

Costo de publicidad para el lanzamiento de un nuevo producto: es un activo intangible siempre que posea la posibilidad de generar ventas del nuevo producto en el futuro. Solamente incluye las erogaciones relacionadas con el lanzamiento de nuevos productos y no para campañas de tipo repetitivas o para mejorar la comercialización de productos que vende el ente.

Fuentes:

- Ricardo J.M. “Contabilidad Pasado, Presente y Futuro”.
- Pahlen Acuña, Luisa Fronti de Garcia; Ana Ma. Campo; Ruben Helouani; Osvaldo Argentino Chaves y Juan Carlos Viegas. Edit..La Ley, 2009. Bs. As.
- “Contabilidad Básica”, Autor: Hugo C. Priotto y colaboradores, Edit. Eudecor. 2010, Córdoba.

Métodos de depreciación (más usados):

Criterio para considerar su permanencia como elemento del Activo:

Expectativa de generar ingresos futuros

- ✓ **Si se cumple:** se mantiene en el activo con depreciación anual.
- ✓ **Si no se cumple:** deja de ser Activo y pasa a ser Resultado del Período.

Actividad 1:

MISIONES SA, empresa dedicada a elaborar alfajores, dulces regionales y distintos artículos de souvenirs, realiza las siguientes operaciones relacionadas a Activos Intangibles:

La empresa MISIONES SA realizó distintas erogaciones vinculadas a costos de constitución (honorarios a distintos profesionales \$ 2.500, publicaciones en el Boletín Oficial y otros periódicos de la zona \$ 700, impuestos y sellados \$ 1.300) al 31.03.XX todos cancelados con cheque cargo Banco Nación Argentina.- Asesorados por un

profesional en Ciencias Económicas deciden prorratear los costos de organización durante (3) ejercicios en (3) cuotas iguales de amortización.-

La empresa desarrolló un nuevo proceso de elaboración de alfajores artesanales de almidón de mandioca, y presenta los siguientes comprobantes:

a) 30-06-XX: Factura "C" original N° 0001-00000745 por \$7.000,00, en concepto de costos de desarrollo emitido por la Ing. en alimentos Narda Lepes. Abonado con cheque cargo Banco Nación Argentina.

b) 31-08-XX: Factura "C" original N° 0003-00000078 por \$1.000,00 emitido por el Gestor, en concepto de costos relacionados con la tramitación de la patente. Abonado en efectivo

Información adicional: la patente se otorgó el 30-11-XX, con una vigencia de 20 años. Si bien, la protección legal de la patente se extiende por 20 años, la empresa estima que la vida útil de la misma es de 5 años.

Con el objeto de incrementar la distribución y venta de sus productos la empresa licitó el 30-09-XX la compra de una concesión dentro del predio CATARATAS por \$ 6.000 con cheque cargo Banco Nación Argentina.- La concesión le fue adjudicada a los 20 días por el término de (2) años.- La empresa decide prorratear este importe en (2) ejercicios con una cuota fija de amortización, método mes de alta completo

Al 31-10-XX han cargado a costos de investigación y desarrollo todas las erogaciones equivalentes a \$ 4.500 relacionadas con la fabricación de caramelos de mamón, canceladas con cheque cargo Banco Nación Argentina.- Decidiendo los administradores a la fecha de cierre no continuar con el proyecto, atento a que estudios realizados indicarían que no generarían ingresos suficientes en el plazo previsto para cubrir las erogaciones totales.-

Se solicita a Ud. que:

1. Efectúe las registraciones contables que considere necesarias. Tenga en cuenta para ello que el cierre de ejercicio opera el 31-12-XX.
2. Mayorice las cuentas que representen Activos Intangibles.
3. Exponga la composición de este rubro al 31-12-XX.-

INVERSIONES

Son colocaciones de fondos, con el ánimo de obtener una renta o beneficio, fuera de la actividad normal de la empresa.

Caracterización:

1. Colocación de capital ocioso.
2. Obtención de beneficio.
3. No hace a la actividad principal de la empresa.

Clasificación:

Según el carácter de su realización:

1. Temporarias: son las realizadas con carácter transitorio para aprovechar excedentes de fondos no requeridos de inmediato por la empresa.-
2. Permanentes: son las realizadas con carácter permanente y forman parte de la estructura habitual de la empresa.-

Según el tipo de renta que generan:

1. Explícita
2. Implícita

DISTINTOS TIPOS DE INVERSIONES

COLOCACIONES A PLAZO FIJO.

Modalidades:

- Plazo fijo en moneda de curso legal
- Plazo fijo en moneda extranjera

TÍTULOS DE DEUDA.

Modalidades:

- Títulos Públicos
- Documentos emitidos por una entidad privada: Pueden ser obligaciones negociables, instrumentos de deuda respaldados por activos-hipotecas-,etc.

TÍTULOS DE CAPITAL.

Modalidades:

- Acciones con cotización y acciones sin cotización.
- Fondos comunes de inversión.

CUADRO RESUMEN

Tipos	Renta	Documentación respaldatoria
Plazo fijo	Interés	Certificado a Plazo fijo
Caja de ahorros	Interés	Comprobantes de depósito/extracción – detalle últimos movimientos
Acciones	Dividendos Diferencia de cotización	Acción – boletos de compra-venta emitidos p/agentes de bolsa ó bancos – Declaración de dividendos
Títulos Públicos	Interés Diferencia de cotización	Títulos – boletos de compra-venta emitidos por agentes de bolsa ó bancos - Cupones
Fondos Comunes de Inversión	Cuotas partes	Liquidaciones de compra-venta de cuotas de fondos comunes de inversión emitidas por éstos ó bancos
Muebles e Inmuebles en alquiler	Alquiler	Contrato de locación/arrendamiento – recibos de cobro
Moneda extranjera	Diferencia de cotización	Boletos de compra-venta emitidos por casa de cambio ó bancos

Se aclara que las informaciones sobre cotizaciones se pueden obtener en boletines de bancos – de bolsas de comercios – de la AFIP y en periódicos especializados –

DEPÓSITOS A PLAZO FIJO

Actividad 1:

El 01/04/XX el Sr. **LUIS LOPEZ** efectúa una colocación a Plazo Fijo en el Banco Río en las siguientes condiciones:

Capital invertido \$ 10.000.-, Plazo de la inversión: 60 días.-, Interés pactado: 20% anual.

El 30-04-XX fecha de cierre del ejercicio, se procede a registrar el devengamiento de los intereses respectivos.

El 30-05-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 24% anual.

Se solicita a Ud. que:

Registre contablemente en el Libro Diario las operaciones que correspondan.

Actividad 2:

INVERSORA 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\$ 36.000,- Al momento de la colocación las cotizaciones del dólar eran las siguientes: tipo comprador: \$ 4,95 y tipo vendedor: \$ 5.-

Plazo de la inversión: 45 días- Tasa de interés anual: 12 %.

Al 31-03-XX, no se observa variación en la cotización del dólar.

Al 30-04-XX las cotizaciones eran las siguientes: Tipo Comprador \$5,1 y Tipo Vendedor \$5,25. El importe del plazo fijo se acredita en cuenta corriente.

Se solicita a Ud. que:

Registre contablemente las operaciones que correspondan.

ACCIONES

Actividad 3:

El 02-04-XX la firma **MISIONES S.A.** adquiere en efectivo 150 acciones de INVERSORA S.A. (valor nominal \$ 100 c/u) a \$ 120 c/u. Los costos de compra ascendieron a \$ 1.800,-. Al momento de la compra la Asamblea de Accionistas de INVERSORA S.A. había declarado dividendos en efectivo de \$ 7 por cada acción, los que se encuentran incluidos en el precio de compra, y están pendientes de cobro-

El pago de los dividendos pendientes se efectuó con cheque contra el Banco Nación Argentina el 30-04-XX.-

Se solicita a Ud. que:

Efectúe las registraciones contables correspondientes en el Libro Diario.

Actividad 4:

CORONA SA es una empresa que decide invertir sus excedentes de fondos en la compra de acciones líderes y delega la compra en un agente de bolsa.-

En consecuencia el agente de bolsa, procede a la adquisición el 19 de abril de las siguientes acciones:

4.800 acciones de TELECOM SA \$ 8,00 c/u

1.000 acciones de INDUPA SA \$ 25,00 c/u

El agente de bolsa percibe en concepto de comisión un monto equivalente al 1% del total de la operación.-

A la fecha de compra, las acciones de INDUPA SA reconocían un dividendo declarado y pendiente de cobro de \$ 4,00 por acción.

El monto total de la operación se cancela con cheque del Banco Galicia.-

Se solicita a Ud. que:

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:

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 Ud. que:

Registre la operación de compra, devengamiento de los intereses y cobro de la renta devengada de los títulos.-

INMUEBLES EN ALQUILER

Actividad 6:

El 22-03-XX la señora **Gladis Pucheta**, que se dedica a la distribución mayorista y minorista de artículos de librería y regalería, adquiere un inmueble en \$ 270.000 garantizado con una hipoteca que lo destinará a alquiler.- El edificio posee diez departamentos de igual superficie.-

Ofrece a una inmobiliaria para que alquile cinco departamentos y los otros cinco 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 cinco departamentos en \$ 750 c/u pagaderos por mes adelantado.

El 03-04-XX percibe en efectivo los alquileres de los cinco departamentos que alquiló por su cuenta

El 05-04-XX la inmobiliaria percibe los alquileres de los dos departamentos alquilados, se cobra su comisión y abona en efectivo el importe respectivo a la propietaria.-

Se solicita a Ud. que:

1. Registre las operaciones que considere necesarias durante el mes de Abril del año XX.
2. Considere las registraciones en caso de que dichos alquileres se perciban al 30 de abril.
3. Considere las registraciones en el caso de que dichos alquileres se perciban del 01 al 05 de mayo.-

Bolilla IV
INVERSIONES. ACTIVIDAD 6

Inc 1

03/04/xx	Caja a Alquileres cobrados x adelantado	3.750,00	3.750,00
-----------------	--	----------	----------

05/04/xx	Caja Comisiones Inmobiliarias a Alquileres cobrados x adelantado	1.426,00 114,00	1.540,00
-----------------	--	--------------------	----------

30/04/xx	Alquileres cobrados x adelantado a Alquileres ganados	3.750,00	3.750,00
-----------------	--	----------	----------

30/04/xx	Alquileres cobrados x adelantado a Alquileres ganados	1.540,00	1.540,00
-----------------	--	----------	----------

Inc 2

30/04/xx	Caja a Alquileres ganados	3.750,00	3.750,00
-----------------	------------------------------	----------	----------

30/04/xx	Caja Comisiones Inmobiliarias a Alquileres ganados	1.426,00 114,00	1.540,00
-----------------	--	--------------------	----------

Inc 3

30/04/xx	Alquileres a Cobrar a Alquileres ganados	3.750,00	3.750,00
-----------------	---	----------	----------

30/04/xx	Alquileres a Cobrar Comisiones Inmobiliarias a Alquileres ganados	1.426,00 114,00	1.540,00
-----------------	---	--------------------	----------

ACTIVIDADES INTEGRADORAS

Actividad 7

La empresa “**Buenos Aires S.A.**” que se dedica a la compraventa de mercaderías.

Coloca sus excedentes de fondos en inversiones temporarias y permanentes y determina resultados mensuales generados por la inversión.

El 01/4/XX deposita a plazo fijo a 30 días \$ 10.000.- en efectivo en el Banco Río, a una tasa del 1% mensual.

El 02/5/XX se cobra el plazo fijo, se constituye un nuevo depósito a plazo fijo a 60 días (vto. 01.07.XX) por \$ 5.000.- a una tasa del 2% mensual. El resto de su importe se deposita en la cuenta corriente de dicho banco.

El 31/5/XX compra al agente de bolsa 100 Títulos Públicos, valor nominal \$ 100.- cada uno. Estos títulos devengan el 1% de interés mensual, pagaderos semestralmente el 30/6 y 31/12 de cada año. El Estado rescata los títulos, amortizando cada dos años el 20% del valor nominal de cada título de la serie, a partir del 30/06/XX. El valor de cotización en el momento de la compra es de \$ 110.- cada título, y el agente cobra por comisiones el 3%. El total se paga en efectivo.

El 30/6/XX se presenta al Banco del Estado el cupón de renta del primer semestre y rescate del 20% del valor del título, cobrando ambos importes en efectivo.

Se solicita a Ud. que:

Registre las operaciones que considere necesarias al 30-06-XX.

Actividad 8:

La empresa **MM S.R.L.** inició sus actividades el 1/6/XX. Al 30/06/XX los mayores de las cuentas presentan los siguientes saldos:

CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR
	1.900,00	
Inversiones - Plazo Fijo(2)	2.080,00	
Int. Positivos a Devengar. (2)		80,00
Inversiones - Acciones (3)	3.450,00	
Deudores por Ventas (4)	6.450,00	400,00
Int. Positivos a Devengar. (4)		410,00
Alquileres Adelantados (7)	1.500,00	
Banco Salta Cta. Cte. (5)	4.080,00	
Tarjetas a Cobrar (6)	680,00	
Mercaderías	3.400,00	
Proveedores		2.419,00
Ventas		5.600,00
Costo de Ventas	2.510,00	
Capital		17.000,00
IVA Credito Fiscal		1.155,00
IVA Debito Fiscal	714,00	
Int. Negativos a Devengar. (8)	300,00	
Totales	27.064,00	27.064,00

El 30/6/XX se realiza un inventario parcial y se obtiene la siguiente información:

(1) Al realizar el arqueo se encuentra: a) Cheques de terceros \$ 1050,- erróneamente contabilizados en la cuenta Caja – b) Recibo de cobro al cliente S.S. por \$ 121.- y Factura tipo C por compra artículos de librería \$ 25.- ambos comprobantes pendientes de registración., c) Efectivo \$ 940,-

(2): El certificado de plazo fijo responde a un depósito realizado el 01/06/XX por \$ 2.000,- a 60 días. Tasa interés simple 2% mensual

(3): El saldo responde a una compra realizada el 30/06/XX de 50 acciones de VN \$ 40 c/u. La compra se realizó a \$ 67 c/u, ese precio incluía \$ 250 de dividendos declarados pendientes de cobro Además se abono \$ 100 de comisiones del agente.

(4) El saldo se compone de: a) deudores cuya cuenta no ha vencido \$ 4.379,- b) deudores atrasados en sus pagos \$ 1200,- c) Deudores a los que el abogado de la empresa inició juicio \$ 750,- y d) el saldo acreedor de \$ 400 corresponde a un anticipo cobrado al cliente J.J..

El 100% del saldo de la cuenta “Intereses (+) a devengar” corresponde al próximo período.

La empresa estima que el grado de incobrabilidad es del 5% de los créditos por ventas.

(5) y (6) El saldo según el resumen bancario al 30/6/XX es de \$ 3.620,- Al cotejar los movimientos, se detectan las siguientes diferencias: a) depósitos contabilizados por la empresa y no acreditados por el banco \$ 1.800,- b) Débitos bancarios no registrados por la empresa \$ 40,- (gasto mantenimiento cuenta \$ 33 más IVA 21% \$ 7), c) Cheques emitidos pendientes de cobro \$ 780,- d) Créditos realizados por el banco en concepto de tarjetas \$ 600,- y no registrados por la empresa, y el resumen recibido refleja: cupones depositados 680,- Comisiones 60,- IVA s/comisiones 12,60 Retenciones DGR Ing. Brutos \$ 7,40. Neto acreditado en cta cte banco Salta \$ 600,-

(7) Corresponde a un pago realizado el 2/6/XX por tres meses de alquiler (junio, julio y agosto) a razón \$ 500 por mes.

(8) De los Intereses Negativos a devengar corresponde devengar el 50 % en el presente período.-

Se solicita:

1. Efectuar los asientos de ajuste que correspondan al 30/06/XX, dejando constancia de los procedimientos realizados.
2. Exponer los nuevos saldos de las distintas cuentas.

FINANCIACION DE TERCEROS

CUENTAS POR PAGAR – DEUDAS COMERCIALES

Se trata de pasivos originados en la compra de bienes o servicios relacionados con la actividad del ente. Junto con los intereses devengados, incluye saldos en Cuenta Corriente y Obligaciones documentadas a favor de proveedores y acreedores varios.

Fuente: Contabilidad Sistemas y Procesos: Ricardo Palhen Acuña y Otros. Editorial la Ley 1º Edición. Año 2011.

PRESTAMOS - DEUDAS FINANCIERAS

Los préstamos otorgados por los bancos u otros entes pueden presentar distintas modalidades: contar con garantía real (prendaria o hipotecaria) o personal (giros en descubierto) y con respecto a la liquidación de intereses, ésta puede ser adelantada o vencida.

Actividad 1:

Con fecha 31/03/20XX la empresa **M.M.** obtuvo un préstamo en el B.N.A. por \$ 10.000,- con las siguientes condiciones: interés del 39%- anual. En la fecha el banco acredita en cta. cte. el **importe neto** del préstamo. Condiciones: garantía hipotecaria, amortización mensual, plazo: 180 días. Gastos de otorgamiento y sellado del contrato: 2 % sobre el valor nominal del préstamo.

Se solicita a Ud. que:

1. Registre contablemente las operaciones indicadas hasta el 31/05/20XX.-
2. Exponga la composición del Rubro al 31/05/20XX

Cuadro de vencimiento de las cuotas del préstamo.

CUOTA	DEUDA	INTERES	AMORTIZACION	AMORT ACUM	DEUDA PENDIENTE
1	10.000,00	325,00		1.536,30	8.463,70
2	8.463,70	275,07	1.586,23	3.122,53	6.877,47
3	6.877,47	223,52	1.637,78	4.760,31	5.239,69
4	5.239,69	170,29	1.691,01	6.451,32	3.548,68
5	3.548,68	115,33	1.745,97	8.197,29	1.802,71
6	1.802,71	58,59	1.802,71	10.000,00	0,00

PRÉSTAMOS EN MONEDA EXTRANJERA

Una operación en moneda extranjera es aquella que se liquida en una divisa distinta a la unidad de medida utilizada para la registración.

Son tres las situaciones a ser analizadas:

- Cuando se reconoce inicialmente el pasivo en moneda extranjera
- Cuando se produce el cierre del periodo
- En oportunidad de la cancelación del pasivo

Actividad 2:

El 01/07/20XX se obtiene un préstamo en Banco Río por U\$S 10.000 a devolver el 01 de agosto. Interés pactado 1,5% mensual pagadero a mes vencido. Se calcula además el IVA sobre los intereses al momento del pago de la cuota del préstamo.

Según liquidación del banco se acredita en la cta. cte. el equivalente en moneda argentina.

Tipo de cambio U\$S 1 = \$ 4,97.-

Al 31/07/20XX el Tipo de cambio es U\$S 1 = \$ 5,02. -

El 31/07/20XX se produce el vencimiento del préstamo que se cancela con cheque Banco Río.-

Se solicita a Ud. que:

Registre contablemente las operaciones que correspondan.-

DESCUENTO DE DOCUMENTO DE PROPIA FIRMA

Actividad 3:

01-04-20XX Se descuenta en B.N.A. un documento de propia firma por \$ 10.000.-

Condiciones: Tasa de interés adelantada 2% mensual. Comisión bancaria y sellado: 0,6% sobre valor nominal del documento.- Vencimiento: el 30-04-20XX.-

La empresa realiza cierres de información mensuales y el 30-04-20XX cancela la operación con cheque cargo B. N. A.

Se solicita a Ud. que:

1. Registre contablemente las operaciones que correspondan.-
2. Diga que documentación respalda la Operatoria.

REMUNERACIONES

SUELDOS Y JORNALES:

Liquidación de sueldos y jornales:

El proceso de liquidación de sueldos y jornales consiste en la determinación del monto que un empleador debe abonar a sus trabajadores en concepto de sueldo, por haber prestado su fuerza laboral durante un periodo de tiempo determinado. De este proceso también surgen los aportes y contribuciones.

Dado la complejidad del tema y la variedad de normas que se utilizan en el proceso, se explicarán en este rubro únicamente los aspectos básicos que debe entender el alumno para poder realizar el asiento de devengamiento de los sueldos.

El recibo de sueldo:

El recibo de sueldo es el documento legal que entrega el empleador al trabajador por el pago de la retribución que le corresponda por haber prestado su fuerza laboral a la empresa. El recibo de sueldo muestra los datos del empleador, del trabajador y de los conceptos que se abonan en forma detallada. El mismo surge por disposición de la Ley de contrato de trabajo N° 20.744 y es un elemento estrictamente necesario en el desarrollo del vínculo laboral.

Las partes del recibo de sueldo son las siguientes:

DATOS DEL EMPLEADOR				REFERENCIA
				1
DATOS DEL TRABAJADOR				2
CONCEPTOS	REMUNERATIVOS	NO REMUNERATIVOS	DESCUENTOS	3
SUBTOTALES				4
TOTAL NETO A PERCIBIR				5
DATOS DE ULTIMO PAGO DE APORTES Y CONTRIBUCIONES				6

REFERENCIA:

1.- Datos del empleador: en este espacio se colocan los datos del empleador, entre ellos nombre o razón social, CUIT, Domicilio y si se desea cualquier otro dato que permita identificar al empleador.

2.- Datos del trabajador: aquí se colocan el nombre del trabajador, CUIL, categoría, cargo, sección, fecha de ingreso, numero de legajo, etc, período que corresponde la liquidación de sueldo (enero/13, febrero/13, etc), lugar y fecha de pago, etc

3.- Conceptos, remunerativos, no remunerativos y descuentos:

Los conceptos son las retribuciones que se abonan o se descuentan al trabajador por haber trabajado en relación de dependencia durante un periodo de tiempo. Los mismos siempre deben estar detallados. Por ejemplo: sueldo básico, antigüedad, presentismo, jubilación, obra social, etc.

El monto de cada concepto que se abone podrá ser colocado en la columna de conceptos remunerativos o no remunerativos. Los conceptos remunerativos, son aquellos sobre los que se deben aplicar (calcular) aportes y contribuciones. Los conceptos no remunerativos son aquellos sobre los cuales no se calculan aportes ni contribuciones.

Los descuentos, son aquellos montos que se le retienen al trabajador, y que tienen destino a organismos de la seguridad social, obra social, representación sindical, préstamos, embargos, etc del trabajador. Estos descuentos también son denominados APORTES.

4- Subtotales: es la determinación de la suma de cada columna numérica, es decir el total de los montos abonados como conceptos remunerativos, no remunerativos y descuentos (aportes).

5.- Neto a percibir: es el monto que surge de sumar los subtotales de conceptos remunerativos, más el subtotal de conceptos no remunerativos, menos el subtotal de descuentos. El monto resulta el valor que el trabajador percibirá en dinero o equivalente

6.- Datos del último pago de aportes y contribuciones: este espacio sirve para que el trabajador tome conocimiento de cual es último período pagado que el empleador hizo de los aportes y contribuciones.

LAS CONTRIBUCIONES Y LA ART

Las contribuciones: es el cargo que debe abonar el empleador por el hecho de tener trabajadores en relación de dependencia. Estos impuestos tendrán diferentes destinos según lo especifiquen las normas (seguridad social, obra social, sindical, etc). Las

contribuciones generalmente resultan de aplicar porcentajes sobre los conceptos remunerativos.

Así como las contribuciones, también es obligatorio para el empleador abonar a una compañía aseguradora un seguro de riesgo de trabajo, para proteger a sus trabajadores ante posibles accidentes que ocurran durante su desempeño laboral, o en el transcurso de traslado desde su domicilio a su trabajo o viceversa.

EJEMPLO: El ejemplo de un recibo de sueldo sería el siguiente:

EMPRESA: CONTABLE Y BASICO SRL CUIT : 30-536666443-9 DOMICILIO: PALMERAS 2435			
TRABAJADOR: PEDRO GUEMES CUIL 20-24143567-9 FECHA INGRESO: 21/12/1998		CARGO: VENDEDOR SECCION: VENTAS CATEGORIA: VENDEDOR CAT G	
PERIODO DE LIQUIDACION: SUELDOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO/20XX LUGAR Y FECHA DE PAGO: POSADAS 03/08/20XX			
CONCEPTOS	REMUNERATIVOS	NO REMUNERATIVOS	DESCUENTOS
SUELDO BASICO	4.998,00		
ANTIGÜEDAD	456,00		
PRESENTISMO	789,00		
JUBILACION 11%			686,73
LEY 19032 3%			187,29
OBRA SOCIAL TURF 3%			187,29
SINDICATO 2%			124,86
SUBTOTALES	6.243,00	0,00	1.186,17
TOTAL NETO A PERCIBIR			5.056,83
DATOS DE ULTIMO PAGO DE APORTES Y CONTRIBUTIONES		PERIODO FECHA	Junio-XX 07/07/20XX

Nota: Los recibos de sueldos no son todos iguales, por lo que se podrán observar otros modelos impresos de los mismos; no obstante, los datos que se detallan en ellos no podrán ser menores a los enunciados anteriormente.

El devengamiento de los sueldos:

Una vez confeccionados los recibos de sueldos de los dependientes y con el detalle de los aportes y contribuciones, se podrá realizar el asiento de devengamiento de sueldos. El esquema podría ser el siguiente:

CUENTAS	DEBE	HABER
SUELDOS Y JORNALES (Res Neg) CARGAS SOCIALES (Res Neg) ART (Res Neg)	SUB REM + NO REM TOTAL CONTRIBUC MONTO TOTAL LRT	
A SUELDOS Y JORNALES A PAGAR (Pasivo) A APORTES A PAGAR (Pasivo) A CONTRIBUCIONES A PAGAR (Pasivo) A ART A PAGAR (Pasivo)		NETO A PERCIBIR SUBT DESCUENTO TOTAL CONTRIBUC MONTO ART

TRABAJO PRÁCTICO:

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 PERIODO DE LIQUIDACION: SUELDOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO/20XX LUGAR Y FECHA DE PAGO: POSADAS 03/07/20XX		CARGO: VENDEDOR SECCION: VENTAS CATEGORIA: VENDEDOR CAT G	
CONCEPTOS	REMUNERATIVOS	NO REMUNERATIVOS	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
DATOS DE ULTIMO PAGO DE APORTES Y CONTRIBUCIONES		PERIODO	may-XX
		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:

1. Realizar el cálculo del monto de las contribuciones y la ART

2. Realizar el asiento de devengamiento de sueldos
3. ¿Se aplica el principio de lo devengado en el asiento de sueldos?
4. ¿Las contribuciones son un costo consumido o no consumido para el empleador?
5. ¿La ART es un costo o un gasto para el empleador?

IMPUESTOS Y TASAS

DEUDAS FISCALES

Son aquellas deudas que contrae el ente por aplicación de normas legales que establecen impuestos y tasas que gravan actividades y bienes de dichos entes; para una mejor comprensión de esta actividad, se sugiere la lectura en la Guía de Estudios del tema Impuestos y Tasas.

Recordamos los siguientes conceptos

1. **Hecho imponible:** El hecho imponible es la hipótesis legal condicionante, que al ocurrir genera la obligación tributaria, en la medida que no se haya configurado alguna hipótesis neutralizante del tributo. El aspecto objetivo del hecho imponible es el acto, hecho, conjunto de hechos, negocio, estado o situación que se grava, que caracteriza o cualifica el tributo.
2. **Momento Imponible:** momento en que se configura, o el legislador tiene por configurada, la descripción del comportamiento objetivo contenido en el aspecto objetivo del hecho imponible. La ley requiere fijar un exacto momento porque este es fundamental para diversos aspectos relativos a la debida aplicación de la ley tributaria.
3. **Base imponible:** Es la magnitud dineraria o de otra naturaleza que resulta de la medición o valoración del hecho imponible.
4. **Alicuota:** es la cifra, coeficiente o porcentaje que se aplica a la base liquidable para obtener como resultados la cuota íntegra.
5. **Monto del Impuesto o la Tasa:** es el importe que se obtiene multiplicando la base imponible por la alícuota.
6. Las formas de liquidar los impuestos son:
7. **Por el contribuyente:** la determinación y percepción de los gravámenes que se recaudan, se efectuará sobre la base de declaraciones juradas que deberán presentar los responsables del pago de los tributos en la forma y plazos establecidos.
8. **Por el Estado:** es la liquidación practicada sobre la información de su propia Base de Datos, que puede haber sido aportada por el propio contribuyente, por responsable por deuda ajena, por terceros o por el fisco.

Casos de liquidación de Impuestos y tasas por el contribuyente:

Determinación de la posición Mensual del IVA

Si IVA DF > IVA CF , hay Saldo a Pagar a la AFIP

Débito Fiscal = \$ XXX.XXX
Crédito Fiscal = \$ XX.XXX
IVA a Pagar = \$ X.XXX

Si IVA DF < IVA CF, hay Saldo a Favor del Contribuyente

Débito Fiscal = \$ ZZ.ZZZ
Crédito Fiscal = \$ ZZZ.ZZZ
IVA Saldo a Favor = \$ Z.ZZZ

Liquidación del Impuesto a los Ingresos Brutos = Base Imponible X Alícuota
Impuesto = Total de Ventas en \$ x 3,50 %.

Liquidación del Derecho de Inspección, Registro y Servicios de Contralor
Derecho (Tasa) = Base Imponible X Alícuota = Total de Ventas en \$ menos
Impuesto a los Ingresos Brutos) x 8 %.

Nota: Se sugiere la lectura de la Guía de Estudios sobre Impuestos y Tasas, que figura en el Anexo del Cuaderno de Cátedra, para una mejor comprensión de esta actividad.

Actividad 1:

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 Ud. que:

1. Determine las obligaciones fiscales de la empresa al cierre del mes de abril.
2. Realice las registraciones contables correspondientes en el Libro Diario.

Actividad Complementaria:

Con los datos de las Actividades 1 a 7 de la Ejercitación correspondiente a INCORPORACIÓN Y VENTA DE BIENES Y SERVICIOS - DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS, y suponiendo que las empresas se hallan inscriptas en:

- Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) como contribuyente en el Impuesto al Valor Agregado (alícuota 21 %).
- Dirección General de Rentas (DGR) como contribuyente en el Impuesto a los Ingresos Brutos (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 ‰).

Se pide que:

1. Determine las obligaciones fiscales de cada una de las empresas al cierre del mes.
2. Realice las registraciones contables correspondientes en los respectivos Libros Diarios.

UNIDAD V: CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Al finalizar esta Unidad Ud. podrá:

- ✓ Analizar los saldos de las cuentas incluidas en dicho balance.
- ✓ Efectuar los procedimientos contables necesarios para conciliar saldos con terceros.
- ✓ Realizar recuentos físicos.
- ✓ Comparar dichos recuentos físicos con los saldos que arrojan los registros.
- ✓ Confeccionar asientos de cierre: de cuentas de resultado, de cuentas patrimoniales y de otras cuentas.
- ✓ Elaborar un informe patrimonial al cierre del ejercicio económico.
- ✓ Determinar el resultado de las operaciones económicas a la fecha de cierre del ejercicio económico.

CONTENIDOS:

Balance de Sumas y Saldos.

Análisis de Saldos – Procedimientos para su verificación: conciliaciones con terceros – comparaciones con recuentos físicos – Otros asientos de ajuste.

Asientos de cierre: de cuentas de resultado, de cuentas patrimoniales, de otras cuentas. Preparación de informes patrimoniales y de gestión.

BIBLIOGRAFÍA:

- Fowler Newton Enrique – CONTABILIDAD BASICA – Ediciones Macchi – 1992. Editorial La Ley – 2003.
- Pahlen Acuña Ricardo, Campo Ana M. y otros – TEORÍA CONTABLE APLICADA – Ediciones Macchi – 2000. Capítulo 5 “Los informes de gestión”.
- Fowler Newton Enrique – CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES – Ediciones Macchi, 2001.
- Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros – TEORIA CONTABLE – Ediciones Macchi, 1998.
- Chaves, Osvaldo, Chyrikins Héctor y otros –SISTEMAS CONTABLES – Ediciones Macchi, 2001.

- Pahlen Acuña Ricardo, Viegas Juan Carlos, Fronti de García Luisa y Chaves Osvaldo – CONTABILIDAD: PRESENTE Y FUTURO – Ediciones Macchi, 1996.
- Resoluciones Técnicas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas N° 8, 9 y 16.

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

En esta instancia, finalizando el proceso contable, vamos a profundizar todo lo que hicimos a lo largo de este camino recorrido en el aprendizaje de la contabilidad:

EL PROCESO CONTABLE	Registro de las variaciones patrimoniales	<ul style="list-style-type: none"> • Libro Diario. • Cuentas / Plan de cuentas. • Partida doble. • Contabilidad Centralizada/Directa. • Principio de lo Devengado.
	Determinación de Saldos	<ul style="list-style-type: none"> • Mayorización de las Cuentas.
	Control de los saldos de cada cuenta respecto de si los mismos representan la realidad económica del Ente	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de razonabilidad de los saldos: Devengamientos, depreciaciones, contingencias. • Conciliación con terceros: los bancos, los proveedores, los clientes. • Comparación con recuentos físicos: Arqueos – Inventarios.
	Registros de ajustes y determinación de Saldos ajustados	<ul style="list-style-type: none"> • Libro Diario. • Mayorización de cuentas.
	Tareas de cierre	<ul style="list-style-type: none"> • Asiento de cierre de cuentas de resultados (asiento de refundición). • Asiento de cierre de cuentas patrimoniales. • Asiento de apertura del ejercicio siguiente.
Emisión de informes	Emisión de Balances de sumas y saldos	
	Estados Contables	<ul style="list-style-type: none"> • Normas contables vigentes. • Normas legales.

Actividad 1:

Dadas algunas de las cuentas de la empresa comercial “LUPITA SA” con sus respectivos saldos ajustados, se solicita a Ud. que las clasifique en: Activo (Corriente y no corriente), Pasivo (Corriente y no corriente) o Patrimonio Neto por el ejercicio cerrado al 31 de Diciembre/20X1. Para lo cual deberá considerar la información adicional.

Nº	Cuentas	Saldos	Saldos	A.cte.	A. no cte	P. cte.		PN
1	Caja	12.440						
2	B.N.A. cta. Cte.	22.000						
3	Sueldos a pagar		4.500					
4	Deudores por ventas	11.000						
5	Doc. a cobrar	15.000						
6	Int. pvos. A dev.		2.600					
7	Prev.P/Incobrables		2.100					
8	Capital Social		100.000					
9	Ingresos brutos a pagar		1.070					
10	Reserva Legal		20.000					
11	Mercaderías	83.000						
12	Rodados	180.000						
13	Deprec. Acum. Rodado		36.000					
14	Muebles de oficina	25.000						
15	Deprec. Acum. M. de Of.		2.500					
16	Proveedores		7.500					
17	Doc. a pagar		22.700					
18	Acreedores Prendarios		140.000					
19	Int. neg. adev.	17.020						
20	Cargas Soc. a pagar		1.490					
21	IVA posición mensual		2.100					
22	Resultado del ejercicio		22.900					
	TOTALES	365.460	365.460					

INFORMACIÓN ADICIONAL:

- (4) DEUDORES POR VENTAS: el saldo corresponde a cuentas a cobrar a clientes durante el primer semestre del año 20X2.
- (5) DOCUMENTO A COBRAR: el saldo corresponde a (3) pagarés recibidos de 3º cuyos vencimientos operan el 30.06.20X2, el 30.12.20X2 y el 30.06.20X3.
- (6) INTERESES POSITIVOS A DEVENGAR: del saldo corresponde \$1.100 a Deudores por Venta; \$1.500 a Documentos a Cobrar.
- (12) RODADO: el saldo corresponde a un rodado adquirido el 01.09.20X1 con garantía prendaria a cancelar en (18) cuotas mensuales iguales y consecutivas de \$ 10.000 cada una. Vencimiento de la 1º cuota 30.09.20X1.
- (16) PROVEEDORES: el saldo corresponde a cuentas corrientes a vencer durante el primer semestre del año 20X2.
- (17) DOCUMENTOS A PAGAR: el saldo corresponde a un pagaré firmado con vencimiento el 30.01.20X3.
- (18) ACREEDORES PRENDARIOS: el saldo corresponde a las (14) cuotas pendientes de la deuda prendaria por el rodado adquirido el 01.09.20X1.
- (19) INTERESES NEGATIVOS A DEVENGAR: del saldo corresponde \$ 750 a Proveedores, \$ 2.270 a Documentos a Pagar y \$ 14.000 a Acreedores prendarios

Actividad 2:

Dado el siguiente Balance de Sumas y Saldos de la empresa INTENTANDO S.A. al 31/12/20X1, se solicita a Ud. que confeccione la Estructura Patrimonial y la Estructura de Resultados a dicha fecha.

CONCEPTO	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Accionistas (A integrar en Agosto/20X3)	40.000,00	37.000,00	3.000,00	0,00
Caja	26.000,00	6.194,32	19.805,68	0,00
Alquileres Pagados por Adelantado (1 mes)	1.300,00	650,00	650,00	0,00
Rodados	15.000,00		15.000,00	0,00
Mercaderías	6.700,00	2.010,00	4.690,00	0,00
Bco. Río c/c	4.000,00	2.057,00	1.943,00	0,00
I.V.A. Crédito Fiscal	1.804,32		1.804,32	0,00
Seguros Pagados por Adelantado (3 meses)	480,00	80,00	400,00	0,00
Documentos a Cobrar (Vto: Abril/20X2)	3.756,95		3.756,95	0,00
Intereses Positivos a Dev. (Doc. a cobrar)	101,64	304,92	0,00	203,28
Muebles de Oficina	1.200,00		1.200,00	0,00
Prendas a Pagar (Vto.: Febrero/20X2)		4.000,00	0,00	4.000,00
Intereses Negativos a Dev. (Prenda)	100,00	41,67	58,33	0,00
Proveedores (Vto.: Junio/20X2)		7.865,00	0,00	7.865,00
Intereses Negativos a Dev. (Proveed.)	160,00	66,66	93,34	0,00
I.V.A. Débito Fiscal		652,03	0,00	652,03
Sueldos y Jornales a Pagar		480,00	0,00	480,00
Capital		40.000,00	0,00	40.000,00
Publicidad	32,00		32,00	0,00
Gastos Bancarios	20,00		20,00	0,00
Comisiones	320,00		320,00	0,00
Ventas de Mercaderías		2.800,00	0,00	2.800,00
Costo de Mercaderías Vendidas	2.010,00		2.010,00	0,00
Sueldos y Jornales	480,00		480,00	0,00
Intereses Negativos	108,33		108,33	0,00
Intereses Positivos		101,64	0,00	101,64
Alquileres	650,00		650,00	0,00
Seguros	80,00		80,00	0,00
Totales	104.303,24	104.303,24	56.101,95	56.101,95

Actividad 3 (con solución propuesta):

Yaguareté S.A. presenta el siguiente Balance de saldos al 31/12/X2, fecha de cierre del ejercicio económico:

CUENTAS	DEBE	HABER
1-Caja (a)	1.300,00	
2-Gastos a pagar (a)		60,00
3- Bco. Río Cta. Cte. (b)		
4-Plazo fijo (c)	5.025,00	
5-Intereses Positivos a Devengar (c)		25,00
6-Deudores Comunes (d)	14.700,00	
7-Deudores Morosos (d)	900,00	
8-Documentos a cobrar por Ventas	4.550,00	
9-Previsión p/Incobrabilidades (d)		950,00
10-Mercaderías (e)	5.500,00	
11-Compras (e)	15.000,00	
12-IVA Crédito fiscal	4.336,00	
13-Proveedores		8.651,00
14- Intereses Negativos a Devengar (f)	150,00	
15-Ventas		20.660,00
16-IVA Débito Fiscal		4.365,00
17-Rodados (g)	26.000,00	
18-Inmuebles (h)	31.800,00	
19-Deprec. Acum. Edificio		500,00
20-Honorarios a Directores y Síndicos	2.500,00	
21-Provisión P/Honorarios		2.500,00
22-Capital Social		61.000,00
23-Reserva Legal		6.000,00
24-Reserva Voluntaria		1.100,00
25-Resultados No Asignados		14.000,00
TOTALES	119.811,00	119.811,00

Aclaraciones al Balance de Saldos al 31/12/X2:

a- Según arqueo de caja al 31/12/X2 se han pagado los siguientes conceptos: Anticipos de sueldos \$ 180,00; Gastos adeudados del mes anterior \$ 60,00; Artículos de limpieza \$ 45,00.

Cheque cargo Banco Quilmes del deudor J.M. por \$ 280,00. Se aclara que los cheques recibidos de terceros se registran en la cuenta Valores/recaudaciones a depositar. Dinero en efectivo \$ 725,00.

b- Según extracto Bco. Río el saldo al 31/12/X2 es de \$ 9.198,00. Las diferencias detectadas son: Cheques pendientes de cobro \$ 1.500,00 Depósitos pendientes de acreditación \$ 350,00. Nota de débito no contabilizada \$ 20,00. Cheque n° 106 entregado al proveedor P.P. y contabilizado por \$ 1.220,00: del extracto bancario surge que el mismo fue abonado por \$ 1.202,00 y se constató que el importe correcto es \$1.202,00 que surge del Recibo Original N° 0001-00000234.

c- Certificado de Plazo Fijo del 15/12/X2: Plazo: 30 días – Capital: \$ 5000,00 Interés: 6 % anual – Renovable automáticamente a su vencimiento, a la misma tasa y plazo.

d- Han entrado en mora \$ 1.100,00 de los Deudores Comunes y se les ha iniciado acción judicial a dos deudores morosos por \$ 500,00. Se declaran incobrables a la fecha de cierre un deudor moroso cuyo crédito se originó en Octubre/X1 por \$330,00 y un deudor común cuyo crédito se originó en Septiembre/X2 por \$ 630,00. Índice de incobrabilidad a aplicar: 5% sobre el total de los créditos por ventas.

e- La empresa determina el costo de la mercadería vendida aplicando el Sistema de Inventarios Periódicos. Según recuento físico a la fecha de cierre hay en existencia 1.200 unidades de un solo producto (precio de las primeras compras \$ 12,00 y precio de las últimas compras \$ 14,00)

f- Los componentes financieros corresponden a una compra de mercaderías en cuenta corriente efectuada el 01/12/X2 – Plazo de la operación 90 días.

g- Rodados: Vida útil estimada: 300.000 km - A la fecha de cierre se han recorrido: 45.000 km.-

h- Inmuebles: Edificio \$ 25.000,00 Terreno \$ 6.800,00 Incorporados al patrimonio en 02/20X1. Vida útil estimada: 50 años. Método de amortización: sistema lineal/constante, año de alta completo.

Se solicita a Ud. que:

1. Efectúe los procedimientos contables que considere conveniente.-
2. Registre en el Libro Diario los asientos de ajustes respectivos.-
3. Mayorice las cuentas que considere conveniente.-
4. Confeccione una hoja de trabajo clasificando las cuentas en patrimoniales y de resultado.
5. Determine el resultado del ejercicio 20X2.
6. Confeccione el asiento de refundición de cuentas de resultados y de cierre de cuentas patrimoniales -
7. Confeccione la estructura patrimonial respectiva.-

UNIDAD V - Actividad 3:Yagureté S.A.

	31/12/X2			
Anticipos de Sueldos a Caja			180,00	180,00
	31/12/X2			
Gastos a Pagar a Caja			60,00	60,00
	31/12/X2			
Gastos de Limpieza a Caja			45,00	45,00
	31/12/X2			
Valores/recaudaciones a depositar a Caja			280,00	280,00
	31/12/X2			
Faltante de Caja a Caja			10,00	10,00
	31/12/X2			
Gastos Bancarios a Banco Rio Cta. Cte.			20,00	20,00
	31/12/X2			
Banco Rio Cta. Cte. a Proveedores			18,00	18,00
	31/12/X2			
Intereses positivos a devengar			12,50	

Arqueo de Caja	
Anticipo de Sueldos	180,00
Gastos a pagar	60,00
Gastos de Limpieza	45,00
Val/Rec. A depositar	280,00
Efectivo	1.725,00
Subtotal	2.290,00
Faltante	10,00
Total	2.300,00

Conciliación Bancaria		
Conciliación bancaria Cruzada		
	Mayor	Extracto
Saldo inicio	8.050,00	9.198,00
Cheq. Pendientes		-1.500,00
Deposit. Pend.		350,00
Nota de Debito	-20,00	
Cheq. Mal contabiliz.	18,00	
TOTALES	8.048,00	8.048,00
	Concil. partiendo del mayor	Concil.
	Mayor	
Saldo inicio	8.050,00	
Cheq. Pendientes	1.500,00	
Deposit. Pend.	-350,00	
Nota de Debito	-20,00	
Cheq. Mal contabiliz.	18,00	
TOTALES	9.198,00	

a Intereses Ganados			12,50
	31/12/X2		
Deudores Morosos		1.100,00	
a Deudores Comunes			1.100,00
	31/12/X2		
Deudores en gestión Judicial		500,00	
a Deudores Morosos			500,00
	31/12/X2		
Previsión p/ Incobrabilidades		950,00	
a Deudores Morosos			330,00
a AREA			620,00
	31/12/X2		
Deudores Incobrables		630,00	
a Deudores Comunes			630,00
	31/12/X2		
Queb. Est. p/ Incobrabilidades		959,50	
Previsión p/ Incobrabilidades			959,50
	31/12/X2		
Mercaderías		15.000,00	
a Compras			15.000,00
	31/12/X2		
Costo de Mercaderías Vendidas		3.700,00	
a Mercaderías			3.700,00
	31/12/X2		

Cálculo de la Previsión	
Deudores Comunes	12.970,00
Deudores Morosos	1.170,00
Deudores en Gestión Jud.	500,00
Documentos a Cobrar	4.550,00
Total créditos por Vta.	19.190,00
Previsión 5%	959,50

Determinación del Costo de Ventas	
Existencia Inicial	5.500,00
+ Compras	15.000,00
- Existencia Final (1200 x 14)	-16.800,00
Costo de Merc. Vendida	3.700,00

Intereses Perdidos	50,00		
A Intereses negativos a devengar		50,00	
_____ 31/12/X2 _____			
Depreciación	3.900,00		
a Depreciación Acum. Rodado		3.900,00	$26.000/300.000 \times 45.000 = 3.900,00$
_____ 31/12/X2 _____			
Depreciación	500,00		
a Depreciación Acum. Edificio		500,00	$25.000/50 = 500,00$
_____ 31/12/X2 _____			
Ventas	20.660,00		
Intereses Ganados	12,50		
a Costo de Mercaderías Vendidas		3.700,00	
a Honorarios a Directores y Síndicos		2.500,00	
a Gastos de Limpieza		45,00	
a Faltante de Caja		10,00	
a Gastos Bancarios		20,00	
a Deudores Incobrables		630,00	
a Queb. Est. p/ Incobrabilidades		959,50	
a Intereses Perdidos		50,00	
a Depreciación		4.400,00	
a Resultados no Asignados		8.358,00	
_____ 31/12/X2 _____			
Previsión p/ Incobrabilidades	959,50		
Intereses Positivos a Devengar	12,50		
Provisión p/ Honorarios	2.500,00		
Depreciación Acumulada Rodados	3.900,00		
Depreciación Acumulada Edificio	1.000,00		
Proveedores	8.669,00		
IVA Débito Fiscal	4.365,00		
Capital Social	61.000,00		
Reserva Legal	6.000,00		

Reserva Voluntaria	1.100,00	
Resultados no Asignados	22.358,00	
AREA	620,00	
a Caja		725,00
a Banco Río Cta. Cte.		8.048,00
a Valores/recaudaciones a depositar		280,00
a Plazo Fijo		5.025,00
a Deudores Comunes		12.970,00
a Deudores Morosos		1.170,00
a Deudores en Gestión Judicial		500,00
a Documentos a Cobrar		4.550,00
a Mercaderías		16.800,00
a IVA Crédito Fiscal		4.336,00
a Anticipos de Sueldos		180,00
a Rodados		
a Edificios		31.800,00
a Intereses Negativos a Devengar		100,00
TOTAL	161.071,50	161.071,50

CLASIFICACIÓN DE CUENTAS EN PATRIMONIALES Y DE RESULTADOS

Cuenta	Patrimonial	De Resultado
Caja	X	
Banco Río Cta. Cte.	X	
Valores/recaudaciones a depositar	X	
Plazo Fijo	X	
Intereses Positivos a Devengar	X (*)	
Deudores Comunes	X	
Deudores Morosos	X	
Deudores en Gestión Judicial	X	
Documentos a Cobrar	X	
Previsión p/ Incobrabilidades	X (*)	
Mercaderías	X	
IVA Crédito Fiscal	X	
Anticipos de Sueldos	X	
Rodados	X	
Depreciación Acumulada Rodados	X (*)	
Edificios	X	
Depreciación Acumulada Edificio	X (*)	
Proveedores	X	
Intereses Negativos a Devengar		X (*)
IVA Débito Fiscal	X	
Provisión p/ Honorarios	X	
Capital Social	X	
Reserva Legal	X	
Reserva Voluntaria	X	
Resultados no Asignados	X	
Ventas		X
Costo de Mercaderías Vendidas		X
Intereses Ganados		X
Honorarios a Directores y Síndicos		X
Gastos de Limpieza		X
Faltante de Caja		X
Gastos Bancarios		X
Deudores Incobrables		X
Queb. Est. p/ Incobrabilidades		X
Intereses Perdidos		X
Depreciación		X

(*) Son cuentas regularizadoras de cuentas patrimoniales.

ESTRUCTURA DE RESULTADOS al 31/12/20X2

Ventas	20.660,00
Costo de Mercaderías Vendidas	-3.700,00
Intereses Ganados	12,50
	-2.500,00
Gastos de Limpieza	-45,00
Faltante de Caja	-10,00
Gastos Bancarios	-20,00
Deudores Incobrables	-630,00
Queb. Est. p/ Incobrabilidades	-959,50
Intereses Perdidos	-50,00
Depreciación	-4.400,00
Resultado del Ejercicio	8.358,00

ESTRUCTURA PATRIMONIAL al 31/12/20X2

ACTIVO		PASIVO	
Caja	725,00	Proveedores	8.669,00
Banco Río Cta. Cte.	8.048,00	Intereses Negativos a Devengar	-100,00
Valores/recaudaciones a depositar	280,00	IVA Débito Fiscal	4.365,00
Plazo Fijo	5.025,00	Provisión p/ Honorarios	2.500,00
Deudores Comunes	12.970,00		
Deudores Morosos	1.170,00	TOTAL PASIVO	15.434,00
Deudores en Gestión Judicial	500,00		
Documentos a Cobrar	4.550,00		
Previsión p/ Incobrabilidades	-959,50	PATRIMONIO NETO	
Intereses Positivos a Devengar	-12,50	Capital Social	61.000,00
Mercaderías	16.800,00	Reserva Legal	6.000,00
IVA Crédito Fiscal	4.336,00	Reserva Voluntaria	1.100,00
Anticipos de Sueldos	180,00	Resultados no Asignados	22.358,00
Rodados	26.000,00	AREA	620,00
Depreciación Acumulada Rodados	-3.900,00	TOTAL PATRIMONIO NETO	91.078,00
Edificios	31.800,00		
Depreciación Acumulada Edificio	-1.000,00		
TOTAL	106.512,00	TOTAL PASIVO más PAT. NETO	106.512,00

Actividad 4: (con solución propuesta)

Los accionistas de YAGUARETÉ S.A. se reunieron en asamblea el 20/05/X3 y tomaron las siguientes decisiones:

De los resultados no asignados afectar:

- A Reserva legal \$ 2.000
- A dividendos a pagar en efectivo \$ 5.000
- A dividendos a pagar en acciones \$ 5.000

Desafectar la reserva voluntaria constituida en el ejercicio anterior por \$ 1.100

Aprobaron la gestión de los directores y síndicos y el pago de sus honorarios por \$ 2.500,00. Los mencionados honorarios han sido provisionados al 31/12/X2.

Se solicita a Ud. que:

1. Confeccione la composición del PATRIMONIO NETO al 31/12/X2
2. Efectúe las registraciones contables que considere necesarias al 20/05/X3.
3. Confeccione la composición del PATRIMONIO NETO al 31/05/X3.

Solución:

20/05/X3		
Resultados no Asignados	12.000,00	
a Reserva Legal		2.000,00
a Dividendos a pagar en efectivo		5.000,00
a Dividendos a pagar en acciones		5.000,00
20/05/X3		
Reserva Voluntaria	1.100,00	
a Resultados no Asignados		1.100,00
20/05/X3		
Provisión p/ Honorarios	2.500,00	
a Honorarios de direct. y Sínd. a pagar		2.500,00
TOTAL	15.600,00	15.600,00

**COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL
31/12/X2**

Capital Social	61.000,00
Reserva Legal	6.000,00
Reserva Voluntaria	1.100,00
Resultados no Asignados	22.358,00
AREA	620,00
TOTAL PATRIMONIO NETO AL 31/12/X2	91.078,00

**COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL
31/05/X3**

Capital Social	61.000,00
Reserva Legal	8.000,00
Resultados no Asignados	11.458,00
AREA	620,00
TOTAL PATRIMONIO NETO AL 31/05/X3	81.078,00

Actividad 5:

Indicar en el siguiente listado si es un Estado Contable o un Informe de Gestión:

Informe	Estado Contable	Informe de Gestión
Informe de precios de compra por producto de los últimos 6 meses.		
Estado de Resultados		
Informe de compras por proveedor de los últimos 12 meses.		
Informe de ventas por cliente de los últimos 6 meses		
Saldo en cta. cte. de los clientes clasificados por antigüedad de vencimiento		
Estado de Evolución del Patrimonio Neto		
Índice de rotación del stock de cada uno de los productos.		
Estado de Situación Patrimonial		
Flujo de caja		
Punto de equilibrio		
Estado de Flujo de Efectivo		
Informe de ventas por zona		
Presupuesto económico		
Presupuesto financiero		

Actividad 6:

Contestar el siguiente cuestionario:

1. Enuncie cuáles son los cuatro Estados Contables Básicos.
2. En estos Estados Contables Básicos, ¿cómo debe presentarse la información?
3. La información no incluida en el cuerpo de los Estados Contables Básicos, ¿dónde se la expone?
4. La información cuantitativa contenida en los Estados Contables Básicos, ¿cómo debe exponerse?
5. ¿Qué información brinda el Estado de Situación Patrimonial?
6. ¿Cómo se clasifican los Activos y Pasivos en el Estado de Situación Patrimonial?
7. ¿Cómo se expone el Patrimonio Neto en el Estado de Situación Patrimonial? ¿Por qué?
8. ¿Qué información brinda el Estado de Resultados?
9. ¿Cómo se ordenan los distintos tipos de resultados en el Estado de Resultados?
10. ¿Qué información brinda el Estado de Evolución del Patrimonio Neto?
11. ¿Qué información brinda el Estado de Flujo de Efectivo?
12. ¿Qué diferencia existe entre “Estados Contables” e “Informes de Gestión” (también denominados estos últimos Informes Contables Internos)?.
13. Haga un listado sobre los posibles usuarios de Estados Contables y de Informes de Gestión, respectivamente.
14. ¿Cuál es el objetivo de los Informes de Gestión o Informes Contables Internos?
15. En la confección de los informes de gestión, ¿sólo se tienen en cuenta datos relevados del sistema contable?
16. ¿Qué formato o diseño pueden asumir los informes de gestión?
17. Enumere por lo menos 3 Informes de Gestión explicando qué información brinda cada uno.

ANEXO : PROGRAMA DE LA ASIGNATURA

Carrera

CONTADOR PUBLICO
LICENCIADO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS
LICENCIADO EN ECONOMIA

Profesor Responsable

Cra. Silvia Elena BOTOLUZZI

(a cargo de la cátedra por licencia de la Titular Cra. Susana CACERES)

Ubicación de la asignatura en el Plan de Estudio

1º Año del Ciclo Común

Fundamentación

Contabilidad Básica es la primera asignatura dentro del área contable. Esta área, troncal para la carrera de Contador Público y muy importante para las carreras de Licenciatura en Administración y Licenciatura en Economía, tiene como propósito desarrollar el conocimiento de la disciplina contable en todos sus aspectos, de manera de lograr en el alumno las competencias necesarias para su eficiente desempeño profesional.

El objetivo de la asignatura Contabilidad Básica es que los alumnos comprendan los principios y conceptos que enmarcan a la disciplina contable, y su función como parte del sistema de información de las organizaciones. Se espera lograr en ellos la habilidad necesaria para el manejo de las herramientas contables esenciales; esto les permitirá aplicar esos conocimientos en la preparación de información sobre el patrimonio y sus variaciones que sea útil para la toma de decisiones.

El desarrollo del programa se ha elaborado partiendo de la base de que los alumnos que ingresan no conocen la disciplina. Es por ello que, sin perder rigor conceptual, se comienza con temas simples que se van volviendo más complejos a medida que el alumno va adquiriendo conocimientos.

Contenidos mínimos

La contabilidad en las organizaciones.

El proceso contable.

El patrimonio y sus variaciones.

Registración de operaciones y hechos económicos.

Culminación del proceso contable: los informes contables

Objetivos generales

Al finalizar el cursado de la Asignatura el alumno podrá:

- Comprender la importancia de la Contabilidad como parte integrante del Sistema de Información de cualquier tipo de organización.
- Distinguir las distintas etapas del proceso contable.
- Ser capaz de utilizar los distintos instrumentos de que se vale la contabilidad para el logro de sus fines.
- Conocer los diferentes componentes del patrimonio de una organización.
- Comprender el rol que cumple la Información Contable en el proceso de toma de decisiones.
- Ser capaz de registrar contablemente las distintas operaciones que conforman el ciclo operativo de una organización.
- Analizar las variaciones que se generan en el patrimonio.
- Valorar la importancia de los diferentes informes contables.

Objetivos específicos

UNIDAD I: LA CONTABILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- _ Conocer qué representa una organización.
- _ Señalar las operaciones que hacen al ciclo operativo de una organización.
- _ Establecer diferencias entre recursos y fuentes de los recursos de una organización.
- _ Enumerar las etapas del proceso decisorio.
- _ Comprender la importancia de la información en la toma de decisiones.
- _ Diferenciar el control patrimonial del control de gestión.

- _ Reconocer el rol que cumple la contabilidad dentro de una organización.
- _ Identificar los atributos y restricciones que debe reunir la información contable.

UNIDAD II: EL PROCESO CONTABLE

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- _ Describir las etapas del proceso contable.
- _ Analizar las herramientas que se utilizan en cada una de esas etapas.
- _ Identificar y clasificar los comprobantes.
- _ Aplicar el sistema de partida doble.
- _ Deducir las diferentes maneras de expresar la igualdad contable.
- _ Interpretar diversos criterios de clasificación de cuentas.
- _ Ser capaz de realizar el análisis de las distintas cuentas.
- _ Distinguir entre un listado, un plan y un manual de cuentas.
- _ Identificar formas y medios de registros contables.
- _ Imputar los hechos económicos en los registros contables.

UNIDAD III: EL PATRIMONIO

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- _ Conceptualizar el activo, el pasivo y el patrimonio neto de una organización.
- _ Describir las características que debe reunir el activo, el pasivo y el patrimonio neto de una organización.
- _ Enumerar cómo se pueden clasificar los activos, los pasivos y el patrimonio neto.
- _ Elaborar un concepto de costos.
- _ Distinguir diversos modos de clasificar los costos.
- _ Elaborar un concepto de resultado de un período.
- _ Interpretar diferentes criterios de clasificación de los resultados.
- _ Determinar el valor de incorporación al patrimonio de bienes, derechos y obligaciones.

UNIDAD IV: REGISTRO Y ANÁLISIS DE OPERACIONES ESPECIFICAS

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- _ Registrar contablemente operaciones económicas específicas.
- _ Realizar los cálculos matemáticos necesarios para la registración.
- _ Analizar la incidencia de estas operaciones en el patrimonio de una organización.
- _ Clasificar las variaciones patrimoniales producidas en el patrimonio.
- _ Aplicar el principio de lo devengado.

UNIDAD V: CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

Al finalizar esta Unidad el alumno podrá:

- _ Confeccionar un Balance de Sumas y Saldos.
- _ Analizar los saldos de las cuentas incluidas en dicho balance.
- _ Efectuar los procedimientos contables necesarios para conciliar saldos con terceros.
- _ Realizar recuentos físicos.

- _ Comparar dichos recuentos físicos con los saldos que arrojan los registros.
- _ Confeccionar asientos de cierre: de cuentas de resultado, de cuentas patrimoniales y de otras cuentas.
- _ Elaborar un informe patrimonial al cierre del ejercicio económico.
- _ Determinar el resultado de las operaciones económicas a la fecha de cierre del ejercicio económico.
- _ Preparar informes contables internos para la gestión.

Contenidos

UNIDAD I: LA CONTABILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES

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

La información, aspecto clave en el proceso decisorio.

El control de gestión. El control patrimonial.

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

Requisitos de la información contable: atributos y restricciones.

UNIDAD II: EL PROCESO CONTABLE

Las etapas del proceso contable. Instrumentos del proceso contable.

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

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

Registros contables. Formas de registro. Medios de registro.

UNIDAD III: EL PATRIMONIO

Activo: Concepto. Características generales. Clasificación.

Pasivo: Concepto. Características generales. Clasificación.

El patrimonio neto. Concepto. Características generales. Clasificación.

Los costos. Los resultados.

Valores de incorporación. Distintos casos.

UNIDAD IV: REGISTRO Y ANÁLISIS DE OPERACIONES ESPECÍFICAS

Registro contable de operaciones específicas. Pautas a seguir: ejercicio económico

– principio de lo devengado.

Variaciones Patrimoniales:

Cualitativas y cuantitativas (aumentativas y disminutivas).

Transaccionales y no Transaccionales

De perfeccionamiento Inmediato y Continuo.

Incorporación y venta de bienes y servicios: modalidades. Determinación del costo de venta de los bienes de cambio: por diferencia de inventario ó por inventario permanente. Mejoras, reparaciones y gastos de mantenimiento en los bienes de uso.

Movimiento de fondos: cobros – pagos – inversiones a corto plazo – préstamos bancarios – Descuento y endoso de documentos de 3º.

Devengamiento y diferimiento: depreciaciones – remuneraciones – impuestos – provisiones de activo – provisiones de pasivo.

Análisis de las incidencias de dichas operaciones en el patrimonio.

UNIDAD V: CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

Balance de Sumas y Saldos.

Análisis de Saldos – Procedimientos para su verificación: conciliaciones con terceros – comparaciones con recuentos físicos – Otros asientos de ajuste.

Asientos de cierre: de cuentas de resultado, de cuentas patrimoniales, de otras cuentas. Preparación de informes patrimoniales y de gestión.

Metodología de trabajo

Nota preliminar importante:

Estas Normas de Cátedra de Contabilidad Básica, que modifican las que acompañan al Programa de la asignatura oportunamente aprobado por el Consejo Directivo de la Facultad (Res.C.D. Nº 063/2005), están hechas en un todo de acuerdo con la Res.C.D. Nº 095/2008.

El conocimiento íntegro de estas Normas de Cátedra por parte de los alumnos es estrictamente indispensable para poder seguir normalmente el desarrollo de los cursos.

Estas Normas cuentan con el consenso general de los profesores a cargo de cursos. Sin embargo, cada uno de ellos podrá, de acuerdo a su criterio, adecuar ciertos puntos específicos que no alteren las cuestiones de fondo. En tal caso, los alumnos deberán ser informados con anticipación suficiente.

Método pedagógico:

Se dictarán tres clases semanales teórico–prácticas de dos horas de duración c/u. Los conceptos teóricos serán desarrollados por la profesora titular y los profesores adjuntos, y los aspectos prácticos indistintamente por los profesores y auxiliares de la docencia.

En los aspectos teóricos, los profesores limitarán, en lo posible, sus exposiciones a aspectos importantes y controvertidos del temario del día. Será condición necesaria que los alumnos lean con anterioridad a la clase la bibliografía que en cada caso se les indique. Ello posibilitará su participación activa a través de:

- 1) consulta a los profesores sobre puntos en duda;
- 2) contestación adecuada a preguntas que harán los profesores;
- 3) exposiciones sobre aspectos del temario que puedan requerir los profesores;
- 4) intervención frecuente y efectiva en los debates que los profesores fomentarán.

En los aspectos prácticos, los docentes y auxiliares de la docencia guiarán el debate y aclararán dudas sobre los casos que se planteen, cuya resolución se pedirá con la suficiente anticipación. En otras palabras, los docentes no se limitarán a desarrollar los casos. Se recomienda muy especialmente a los alumnos resolverlos antes de las clases en que se debatirán los mismos. Ello les permitirá obtener un mayor provecho de las clases prácticas.

Trabajo grupal sobre un caso integral: 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 lo más parecido a la realidad, pero con una complejidad acorde a su nivel de aprendizaje. Lo harán sobre la base de una Guía que suministrará la cátedra y bajo la supervisión del equipo docente.

Tutorías: esta actividad está destinada a responder todas las dudas e inquietudes que se les irán planteando a los alumnos en el aprendizaje, como así también a orientarlos en este proceso. Cada profesor responsable de curso organizará esta tarea acordando con los alumnos horarios de consulta y brindándoles una dirección de correo electrónico para que puedan comunicarse por esta vía.

Se publicarán Guías de Actividades por Unidad que estarán para la venta en el C.E.C.E.M. Su contenido se considera mínimo.

Todo el material e información que la cátedra considere pertinente será publicada en el Aula Virtual, a la cual se accede por la pág. Web de la Facultad: www.fce.unam.edu.ar

Evaluación

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.

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	
7	Bueno
8	Muy Bueno
9	Distinguido
10	Sobresaliente

Condiciones de cursado (promocional)

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.

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%