



**CONSIGNA TAREA N°1**

**Total de puntos: 40.**

**Valor: 1% de la nota final.**

**Módulo 1: del 16 al 29 de setiembre del 2024.**

**Fecha de entrega o presentación: día 29 de setiembre hasta las 23:55 p.m.**

**No se califican trabajos entregados en forma extemporánea, sin excepción.**

**Objetivo:** Reconocer, analizar y registrar las transacciones diarias que se dan en una empresa de servicios (en este caso suponga que la empresa brinda servicios de veterinaria); así como los principales estados financieros que deberá presentar como obligado tributario conforme a lo establecido en la NIC 1.

**Modalidad:** Individual.

**Instrucciones Generales:**

**UNIDAD I REGISTRO DE TRANSACCIONES DE LA EMPRESA SERVICIOS  
VETERINARIA XXXX S.A. (Nombre y apellido del estudiante abreviado)-  
PRIMERA PARTE**

A continuación se registrarán las transacciones del mes de Octubre de la empresa que usted mismo debe crear como: Servicios Veterinaria XXXX S.A. (el nombre de la misma debe estar formado por las primeras 2 letras iniciales de su nombre y del primer apellido) en el sistema Mónica 8.5. Por ejemplo: si usted se llama Carlos Salas, entonces la empresa se denominará Servicios Veterinaria CASA S.A., puede abreviarlo: Serv Vet CASA S.A

Esta empresa inicia operaciones en el mes de Octubre del 2024. Para este ejercicio se recomienda utilizar la tarifa del 4% en el Impuesto al valor agregado -IVA-, ya que es la tarifa a la que están afectas las empresas que brindan servicios de veterinaria de acuerdo con la Ley del IVA.

Una vez descargado el sistema Mónica 8.5 (con base en la guía de descarga del sistema Mónica 8.5) en su computadora, deberá alimentar los datos informativos básicos de su empresa.



## **A. CREACION DE UNA EMPRESA EN EL SISTEMA MÓNICA 8.5**

Una vez instalado el sistema Mónica 8.5 en su computadora debe alimentar la información básica de su empresa, para lo cual, debe entrar en el ícono "Parámetros" y darle clic para entrar. Una vez dentro de la ventana "Parámetros" procede a definir y alimentar los parámetros básicos: nombre de la empresa, moneda, número de cédula.

Luego de haber creado la empresa en la ventana Parámetros, se debe salir del sistema y volver a entrar pero en la empresa creada por usted. Recuerde que el nombre de la empresa deberá titularse con las dos iniciales de su nombre y su primer apellido. Ejemplo: Servicios veterinaria XXXX S.A.

## **B. PLAN O CATALOGO DE CUENTAS**

Se recomienda crear y utilizar las cuentas contables conforme al siguiente catálogo, usted deberá asignar el código de la cuenta contable con su creatividad y pericia contable.

### **ACTIVOS**

#### **ACTIVOS CORRIENTES**

CAJA CHICA PRINCIPAL

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA.

INVERSIÓN EN CERTIFICADO DE AHORRO A PLAZOS

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

CUENTAS POR COBRAR FUNCIONARIOS.

INTERESES POR COBRAR.

INVENTARIO.

SEGUROS PREPAGADOS

ALQUILERES PREPAGADOS

IVA SOPORTADO

#### **ACTIVOS NO CORRIENTES**

TERRENO

EDIFICIOS

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS

MOBILIARIO y EQUIPO DE OFICINA

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO DE OFICINA

VEHICULO.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO

### **PASIVOS**

#### **PASIVOS CORRIENTES**

PROVEEDORES

SALARIOS POR PAGAR



**Universidad Estatal a Distancia**  
Escuela de Ciencias de la Administración  
Cátedra de Contabilidad Superior  
Tercer Cuatrimestre 2024



RETENCIONES OBRERAS CCSS POR PAGAR  
RETENCIONES OBRERAS ASOC SOLIDARISTA POR PAGAR  
CARGAS SOCIALES PATRONALES POR PAGAR  
IVA DEVENGADO  
PROVISIÓN DECIMO TERCER MES  
INGRESOS RECIBIDOS POR ADELANTADO  
INTERESES POR PAGAR  
SERVICIOS PÚBLICOS POR PAGAR

PASIVOS NO CORRIENTES  
PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR  
HIPOTECA POR PAGAR

PATRIMONIO  
CAPITAL SOCIAL ACCIONISTA 1.  
CAPITAL SOCIAL ACCIONISTA 2.  
UTILIDADES ACUMULADAS  
DIVIDENDOS

INGRESOS  
INGRESOS POR VENTAS  
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS  
DESCUENTO SOBRE VENTAS  
INGRESOS POR SERVICIOS  
INGRESOS POR INTERESES  
OTROS INGRESOS

COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA  
COSTO DE VENTAS

GASTOS GENERALES, DE VENTAS y ADMINISTRATIVOS  
GASTO POR SALARIOS  
GASTO POR CARGAS SOCIALES PATRONALES  
GASTO POR DECIMO TERCER MES  
GASTO POR VACACIONES  
GASTO POR DEPRECIACION EDIFICIO.  
GASTO POR DEPRECIACION MOBILIARIO y EQUIPO.  
GASTO POR SEGUROS y REASEGUROS  
GASTO POR ALQUILER.  
GASTO POR SERVICIOS PÚBLICOS BASICOS (agua, luz, teléfono e internet)  
GASTO POR COMBUSTIBLE  
GASTO POR SUMINISTROS DE OFICINA  
GASTO POR MATERIALES DE LIMPIEZA



GASTO POR PUBLICIDAD.  
GASTO POR IMPUESTOS, TASAS y PATENTES MUNICIPALES.  
FLETES SOBRE VENTAS  
GASTO POR IVA

GASTOS FINANCIEROS  
GASTO POR INTERESES  
GASTO POR COMISIONES BANCARIAS

**C. REGISTRO DE TRANSACCIONES DEL MES DE OCTUBRE DEL 2024 DE LA EMPRESA XXXX S.A.**

**Debe registrar en asientos de diario las siguientes operaciones en el sistema MÓNICA 8.5.**

- a) El 01 de octubre del 2024, los señores ACCIONISTA 1 y ACCIONISTA 2 deciden establecer una empresa de servicios de veterinaria en Heredia. Constituyen una sociedad denominada Servicios veterinaria XXXX S.A. aportando cada uno 150 acciones comunes de ₡500.000,00 cada uno. El dinero aportado por los socios se deposita en una cuenta corriente con el Banco Nacional de Costa Rica. Como política de control interno, todos los dineros recibidos se deben depositar en la cuenta corriente y todos los pagos, excepto los de caja chica, deben realizarse con cheque. Además, el socio 1 aportó un terreno valorado en ₡10.000.000.
- b) 02/10/2024. Se crea un fondo fijo de caja chica por la suma de ₡500.000,00 por lo cual se emite cheque No. 002.
- c) 05/10/2024. Se adquirió una propiedad que tenía una edificación por la suma de ₡30.000.000,00, a la empresa INMOBILIARIA BALDODANO S.A., para ello se emitió cheque No. 003. El edificio está construido totalmente en cemento por lo que posee 50 años de vida útil, y no posee valor residual.
- d) 07/10/2024. La empresa incurre en un préstamo bancario con el Banco Nacional de Costa Rica por lo que éste le concede u otorga un préstamo por la suma de ₡15.000.000,00, con una tasa de interés neta fija del 18% anual, a 5 años plazo, el cual fue automáticamente depositado en la cuenta corriente bancaria de la empresa.
- e) 09/10/2024. Se adquirió la prima de seguro contra incendios para proteger el edificio por la suma de ₡500.000,00 más el IVA, la cual posee vigencia un año, se emite cheque No. 004. Tome en consideración que la tarifa utilizada por el INS para efectos de esta transacción es el 13%, sin embargo, recuerde que se está trabajando con la tarifa del 4%.



**Universidad Estatal a Distancia**  
Escuela de Ciencias de la Administración  
Cátedra de Contabilidad Superior  
Tercer Cuatrimestre 2024



- f) 11/10/2024. Se recibió y depositó inmediatamente en la cuenta bancaria de la empresa la suma de ₡8.000.000,00 más el IVA, por servicios de veterinaria brindados a varios clientes durante la primera semana de octubre.
- g) 12/10/2024. Se adquirió mobiliario y equipo por la suma de ₡6.000.000,00 (IVA incluido) a la empresa MUEBLES MODERNOS S.A. cancelando un 70% al contado por el cual se emitió el cheque No. 005 y por el saldo restante, el proveedor otorga 90 días plazo. El mobiliario y equipo adquirido posee 10 años de vida útil, sin valor de salvamento. Para esta transacción considere que el IVA pagado en esta adquisición es un IVA NO RECUPERABLE (aplicar lo estipulado en NIC 16).
- h) 13/10/2024. Se adquirió un certificado de ahorro a plazo desmaterializado con el Banco Nacional de Costa Rica por la suma de ₡7.000.000,00, a una tasa de interés bruta del 18% anual, a un año plazo, para el cual se emitió cheque No.006. Cabe mencionar, que las entidades bancarias deben aplicar la retención del 15% correspondiente al Impuesto sobre la renta en este tipo de transacciones.
- i) 15/10/2024. Se cancela la planilla de la empresa por un total de salarios brutos que sumaron ₡10.000.000,00 (no se incluye las retenciones obreras, ósea son salarios brutos). Tome en consideración la retención a la asociación solidarista del 5%, además, las retenciones obreras ascienden al 10.67%. En esta misma fecha se registran las cargas sociales patronales las cuales se estiman en un 26.67% de la planilla bruta.
- j) 18/10/2024. Se recibió y depositó inmediatamente en la cuenta bancaria de la empresa la suma de ₡10.000.000,00 más el IVA, por servicios de veterinaria brindados a varios clientes durante la segunda semana de octubre.
- k) 19/10/2024. Se realizó un reintegro y arqueo de caja chica, en esta fecha el custodio de la caja poseía las siguientes facturas:

FECHA	FACTURA	NOMBRE DEL PROVEEDOR	MONTO	DETALLE
03/10/2024	031024	LIBRERÍA EL SOL	₡120.000,00 más IVA del 13%	Compra de tóner y tinta de impresoras.
04/10/2024	041024	AROMAS S.A.	₡140.000,00 más IVA del 13%	Compra de desinfectantes y escobas.
08/10/2024	081023	LA NACIÓN S.A.	₡150.000,00 más IVA del 13%	Publicidad.



**Universidad Estatal a Distancia**  
Escuela de Ciencias de la Administración  
Cátedra de Contabilidad Superior  
Tercer Cuatrimestre 2024



10/10/2024	101024	ICE	¢45.000,00	Servicios públicos en electricidad (exento de IVA)
12/10/2024	121024	MUNICIPALIDAD DE HEREDIA	¢45.000,00	Servicios públicos en recolección de basura (exento de IVA)

Recuerde que se está trabajando con la tarifa del 4%.

Además, considere que a la fecha del arqueo existía efectivo en monedas y billetes por ¢5.500,00 dentro de la caja chica del encargado, para dicho reembolso se emitió cheque No. 008.

Como política de la empresa, si se determina un faltante de caja, el mismo se registra en la cuenta "Cuentas por cobrar funcionarios" independientemente del monto del faltante. Caso contrario, si existiese un sobrante, el mismo se registra en la cuenta "Otros ingresos".

Recuerde: en caso de que alguna cuenta contable no exista dentro del catálogo de cuentas, deberá crearla.

I) 25/10/2024. Se recibió y depositó inmediatamente en la cuenta bancaria de la empresa la suma de ¢9.000.000,00 más el IVA, por servicios de veterinaria brindados a varios clientes durante la tercera semana de octubre.

**SE SOLICITA:**

Con las anteriores transacciones descritas registre en el sistema MÓNICA 8.5 los asientos de diario de cada una de ellas durante el mes de Octubre del 2024.

**D. INSTRUCCIONES PARA EL REGISTRO DE ASIENTOS:**

Una vez completado el registro de los asientos de diario en el sistema MÓNICA 8.5 se recomienda verificar los asientos registrados en el módulo de Libro Diario para corregir algún error en caso de existir:

Verificar que las fechas de los asientos de diario y los montos transcritos y digitados estén correctos, caso contrario realizar las correcciones necesarias.



**Se solicita:**

- 1) Descargar y adjuntar los asientos de diario registrados en el sistema MÓNICA 8.5 para el mes de Octubre de 2024 en formato Excel o bien en formato PDF.
- 2) Exportar y adjuntar los estados financieros: Balance de comprobación, Estado de resultados integral y Estado de situación financiera del sistema MÓNICA 8.5 a Excel y adaptar estos a lo establecido en NIC 1 denominada: Presentación de estados financieros.

Calificación: se subirá a la plataforma para su correspondiente calificación la rúbrica en una lista de cotejo, la cual se detalla a continuación.

	Cumple en forma completa y correcta 2 puntos	Cumple en forma parcial con lo solicitado, presenta errores. 1 punto	No cumple del todo, el registro es incorrecto. 0 puntos.
<u>ITEM 1.</u>			
<u>ITEM 2.</u>			
<u>ITEM 3.</u>			
<u>ITEM 4.</u>			
<u>ITEM 5.</u>			
<u>ITEM 6.</u>			
<u>ITEM 7.</u>			
<u>ITEM 8.</u>			
<u>ITEM 9.</u>			
<u>ITEM 10.</u>			
<u>ITEM 11.</u>			
<u>ITEM 12.</u>			
El estudiante presentó el registro de las cargas sociales patronales en las transacciones relacionadas con salarios			
El estudiante presentó correctamente las cuentas contables y los cálculos exactos en las transacciones afectas del IVA			



**Universidad Estatal a Distancia**  
Escuela de Ciencias de la Administración  
Cátedra de Contabilidad Superior  
Tercer Cuatrimestre 2024



El estudiante presenta o adjunta el Balance de comprobación en el formato solicitado.			
El estudiante presenta o adjunta el Estado de resultados integral en el formato solicitado conforme a la NIC 1.			
El estudiante presenta o adjunta el Estado de situación financiera en el formato solicitado conforme a la NIC 1.			
El estudiante cumple con el instructivo de la creación de la empresa.			
El estudiante cumple con el instructivo de crear el catálogo de cuentas contables a utilizar en las operaciones diarias.			
El estudiante utiliza el formato de los registros contables y de los EEFF originados y descargados por el sistema MÓNICA 8.5			