



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA NACIONAL  
UNIDAD ACADÉMICA  
TECNICATURA SUPERIOR EN PROGRAMACIÓN

## ***SUMARIO DE PROBLEMATIZACIONES***

### **Organización Contable de la Empresa**

Código 95-1231

***Licenciado*** ROBERTO CÉSAR LUCERO

**MAR DEL PLATA**

## COMPONENTES DEL PATRIMONIO

### CONCEPTO DE ACTIVO Y PASIVO

Para cada uno de los siguientes conceptos determinar si son parte del Activo o del Pasivo de la empresa.

CONCEPTO	ACTIVO	PASIVO
1. Importes a cobrar por ventas en cuenta corriente		
2. Impuestos a pagar		
3. Alquileres pendientes de pago		
4. Edificios adquiridos para su alquiler		
5. Mercaderías de reventa		
6. Cuentas por pagar originadas en compras de mercaderías		
7. Equipos para procesos de información		
8. Efectivo disponible en la caja de la empresa		
9. Reproductores Vacunos (en un establecimiento agropecuario)		
10. Acreedores hipotecarios por compra de un inmueble		

### CONCEPTO DE ACTIVO PASIVO Y PATRIMONIO NETO

Para cada uno de los siguientes conceptos determinar si son parte del Activo, del Pasivo o del Patrimonio Neto.

CONCEPTO	ACTIVO	PASIVO	P. NETO.
1. Intereses a pagar originados por giros en descubierto bancarios.			
2. Capital suscrito por los socios.			
3. Acciones que cotizan en Bolsa, adquiridas como inversión.			
4. Bienes de uso en construcción.			
5. Reservas cuya constitución está establecida en el Estatuto de una S.A.			
6. Alquileres de oficinas, pagados por adelantado.			
7. Rodados utilizados para el traslado y distribución de mercaderías			
8. Resultados acumulados de ejercicios anteriores.			
9. Fletes a pagar.			
10. Productos en proceso de fabricación en una empresa industrial.			

# CONCEPTO DE ACTIVO PASIVO Y PATRIMONIO NETO

Ejercicio de Autocomprobación; Para cada uno de los siguientes conceptos determinar si son parte del Activo, del Pasivo o del Patrimonio Neto:

Nº	CONCEPTO	ACTIVO	PASIVO	P. NETO
1	Estimación de deudas por juicios pendientes			
2	Derechos de autor adquiridos			
3	Mercancías entregadas en consignación			
4	Anticipos de sueldos entregados a empleados			
5	Deudores hipotecarios por venta de bienes inmuebles			
6	Impuesto a los ingresos brutos a pagar			
7	Deudores prendarios por venta de bienes muebles			
8	Resultado del ejercicio			
9	Sueldos y jornales por pagar			
10	Seguros sobre maquinarias pagados por adelantado			
11	Terrenos adquiridos para la construcción de la planta industrial			
12	Dinero depositado en bancos en cuenta corriente			
13	Moneda extranjera en poder de la empresa			
14	Artículos de propaganda en stock			
15	Compromiso de aporte de los socios pendientes de integración			
16	Impuesto a los automotores pendiente de pago			
17	Utilidades asignadas a los socios pendientes de pago			
18	Documentos a cobrar en gestión judicial			
19	Papelería para procesos administrativos en stock			
20	Marcas comerciales registradas en favor de la empresa			
21	Anticipo cobrado por la venta de una maquinaria en desuso			
22	Repuestos para rodados de una empresa de transportes en stock			
23	Anticipos recibidos de los clientes por compra de mercaderías			
24	Insumos para la fabricación de productos destinados a la venta			
25	Patentes de invención registradas a nombre de la empresa			
26	Anticipos en efectivo entregados a proveedores			
27	Cheques por cobrar recibidos de clientes			
28	Reservas establecidas por decisión de la Asamblea de Accionistas			
29	Pagares firmados a favor de terceros			
30	Cheques de nuestra empresa entregados a proveedores			

### CONCEPTO DE INGRESO, GASTO, GANANCIA Y PÉRDIDA

Definir si los siguientes conceptos producen un: ingreso, gasto, ganancia o pérdida.

CONCEPTO	RESULTADOS			
	Positivos		Negativos	
	Ingreso	Ganancia	Gasto	Pérdida
01. Impuesto a los Ingresos Brutos.				
02. Desgaste sufrido por los bienes de uso durante el ejercicio.				
03. Costo de las mercaderías vendidas.				
04. Venta de mercaderías.				
05. Comisión del Banco por libreta de cheques.				
06. Papelería consumida durante un período.				
07. Obtención del premio principal de una rifa consistente en un automóvil				
08. Cuenta a cobrar de un cliente catalogada como incobrable.				
09. Donación recibida por la cooperadora del Hospital Materno Infantil de Mar del Plata.				
10. Destrucción total de un rodado como consecuencia de un incendio.				

### CONCEPTO DE INGRESO, GASTO, GANANCIA Y PÉRDIDA

Ejercicio de Autocomprobación: Definir si los siguientes conceptos producen un: ingreso, gasto, ganancia o pérdida.

CONCEPTO	RESULTADOS			
	Positivos		Negativos	
	Ingreso	Ganancia	Gasto	Pérdida
01. Legado recibido por una sociedad sin fines de lucro.				
02. Mercaderías deterioradas por un siniestro.				
03. Faltante de dinero en la Caja.				
04. Comisiones pagadas a vendedores.				
05. Intereses ganados por un plazo fijo.				
06. Intereses originados por una deuda contraída por la empresa con una entidad financiera.				
07. Seguro que cubre el riesgo de incendio sobre el local de ventas.				
08. Donación de mercaderías a un comedor infantil.				
09. Combustible consumido por los camiones de reparto.				
10. Sueldos de los empleados administrativos de la empresa.				

### COMPONENTES DEL PATRIMONIO

Ejercicio de autocomprobación: Clasificar los siguientes elementos del Patrimonio marcando la casilla que corresponda

ELEMENTO	Activo	Pasivo	Pat. Neto	Ingreso	Gasto	Ganancia	Pérdida
01. Seguros Negativos							
02. Seguros a Pagar							
03. Seguros pagados por adelantado							
04. Intereses Positivos							
05. Intereses a Cobrar							
06. Intereses Cobrados por Adelantado							
07. Banco XX - Cuenta Corriente							
08. Banco XX - Adelantos en Cuenta Corriente							
09. Impuesto a los Ingresos Brutos							
10. Impuesto a los Ingresos Brutos a Pagar							
11. Reserva Legal							
12. Proveedores							
13. Anticipos a Proveedores							
14. Deudores por Servicios Prestados							
15. Anticipos de clientes							

### VARIACIONES PATRIMONIALES

Complete la siguiente cuadrícula de forma tal que en cada celda y según la intersección de cada columna y su correspondiente fila, quede indicado el tipo de variación patrimonial que se produce cuando las magnitudes monetarias son equivalentes, EJEMPLIFIQUE:

VARIACIONES PATRIMONIALES	Ad	Pa	PNa
Aa			
Pd			
PNd			

## VARIACIONES PATRIMONIALES

Ejercicio de Auto comprobación: Determinar en las siguientes operaciones si se produce una variación patrimonial permutativa, modificaba o mixta. Expresándolas en igualdades con los siguientes símbolos y reglas:

CASO	SIMB.	REGLA
Cuando se produzca un aumento del Activo	Aa	Anotarla del lado IZQUIERDO
Cuando se produzca una disminución del Activo	Ad	Anotarla del lado DERECHO
Cuando se produzca un aumento del Pasivo	Pa	Anotarla del lado DERECHO
Cuando se produzca una disminución del Pasivo	Pd	Anotarla del lado IZQUIERDO
Cuando se produzca un aumento del Patrimonio Neto por aportes de los propietarios, Ingresos o Ganancias	PNa	Anotarla del lado DERECHO
Cuando se produzca una disminución del Patrimonio Neto por distribuciones a los propietarios, Gastos o Pérdidas	PNd	Anotarla del lado IZQUIERDO

OPERACIÓN	VARIACIÓN PATRIMONIAL	IGUALDAD
01. Compra de mercaderías en efectivo.	<i>Permutativa</i>	$Aa = Ad$
02. Cancelación de deuda con un proveedor emitiendo un CHPD a 30 días.		
03. Compra de un automóvil mediante un crédito prendario.		
04. Cancelación en efectivo de un pagaré firmado por la empresa.		
05. Cobro de intereses de un plazo fijo.		
06. Pago mediante cheque común del alquiler del local de ventas, correspondiente al mes en curso.		
07. Carga de combustible al camión de la empresa, efectuada en cuenta corriente.		
08. Quita de intereses efectuada por un proveedor por deuda en cuenta corriente.		
09. Venta de dólares a \$2,90 que habían sido adquiridos a \$3,00.		
10. Venta de mercaderías en cuenta corriente a un precio mayor al de costo.		
11. Compra de mercaderías en cuenta corriente por las cuales se recibe una bonificación extraordinaria del 50% por lanzamiento de nuevo producto.		
12. Devolución por parte de un cliente, de mercaderías vendidas oportunamente en cuenta corriente y que ya habían sido cobradas.		
13. Cancelación total en efectivo de una deuda bancaria, por lo cual se nos concede una quita de intereses.		
14. Cancelación de la factura por suministro de gas, que adiciona a su importe un recargo por pago fuera de término.		
15. Acogimiento a una moratoria por la deuda de la Tasa de Seguridad e Higiene con la Municipalidad de Gral. Pueyrredón con condonación de multas.		
16. Firma de un pagaré por la deuda con un acreedor, al que se le incluyen los gastos del Impuesto a los Sellos.		
17. Consumo mensual de material de promoción en stock		
18. Colocación de Euros en un plazo fijo bancario		
19. Cobranza a su vencimiento del plazo fijo del punto anterior que incluye los intereses devengados		
20. Colocación de una cúpula a una camioneta propiedad de la empresa		

# RECONOCIMIENTO DE VARIACIONES PATRIMONIALES

Para las siguientes operaciones indique si existe COSTO, GASTO o SALIDA DE DINERO, considerando que pueden darse respuestas concurrentes:

OPERACIÓN	COSTO	GASTO	SALIDA DE DINERO
01. Compra de mercaderías en cuenta corriente.			
02. Se paga con dos cheques de pago diferido de propia firma la concesión obtenida para la explotación de un balneario por el término de tres años.			
03. Se paga el impuesto a los sellos de un contrato de alquiler de un inmueble.			
04. Compra en efectivo de combustible para el automóvil utilizado por el cobrador.			
05. Devengamiento mensual de intereses originados en un préstamo bancario .			
06. Pago en efectivo efectuado a un proveedor.			
07. Compra de Dólares con dinero en efectivo.			
08. Se abona al taller, la pintura de un camión de propiedad de la firma.			
09. Se firma un contrato de alquiler por 36 meses entregándose dos pagarés a 30 y a 60 días, por el 50% del valor del contrato.			
10. El contador factura su asesoramiento mensual del periodo anterior.			

# RECONOCIMIENTO DE VARIACIONES PATRIMONIALES

Para las siguientes operaciones indique si existe INGRESO o ENTRADA DE DINERO, considerando que pueden darse respuestas concurrentes:

OPERACIÓN	INGRESO	ENTRADA DE DINERO
01. Cobranza de alquileres por adelantado.		
02. Venta de mercaderías al contado.		
03. Cobranza a un cliente mediante la recepción de un cheque de pago diferido.		
04. Recepción de un cheque común para cancelar la cuenta de un cliente.		
05. Cobranza en efectivo de un pagaré a su vencimiento, el cual incluía intereses.		
06. Facturación de ventas de mercaderías a crédito .		
07. Recepción de una nota de pedido de un cliente, junto con un cheque diferido a 30 días, formalizando una operación de compra - venta de mercaderías.		
08. Cobranza del alquiler de un inmueble de nuestra propiedad, correspondiente al mes en curso.		
09. Cobranza en ventanilla del cheque de pago diferido recibido en el punto 03		
10. Recepción de una señal por la venta de un local.		



## RECONOCIMIENTO DE VARIACIONES PATRIMONIALES

Ejercicio de auto comprobación: Para las siguientes operaciones indique si existe COSTO, GASTO, INGRESO, ENTRADA DE DINERO o SALIDA DE DINERO considerando que pueden darse respuestas concurrentes:

OPERACIÓN	COSTO	INGRESO	GASTO	ENTRADA DE DINERO	SALIDA DE DINERO
1. Depósito en efectivo en la cuenta corriente del Banco Provincia.					
2. Adquisición de una maquinaria instrumentada mediante la firma de un pagaré.					
3. Compra a crédito de material de promoción para distribuir a los clientes.					
4. Pago a su vencimiento (30 días) de una factura registrada oportunamente, originada en la reparación de una computadora.					
5. Se cobra por ventanilla en el Banco RÍO un cheque propio, destinando su importe a engrosar los fondos de la caja de la empresa.					
6. IVA facturado a la empresa en sus compras de contado..					
7. Se paga la posición mensual de IVA.					
8. Compra de mercaderías mediante el endoso de un cheque a la vista recibido de un cliente.					
9. Pago en efectivo de fletes por traslado hasta nuestro depósito de las mercaderías recibidas en el punto anterior.					
10. Anticipo de sueldos en efectivo efectuado a un empleado de la empresa.					

## EL PROCESO CONTABLE

### Asientos simples

- En la fecha inicio mis actividades comerciales en el rubro artículos para el hogar aportando dinero en efectivo por la suma de \$ 100.000.-
- Depósito en el Banco Nación la suma de \$ 60.000.- en efectivo.
- Compra mercaderías por \$ 20.000.- al Señor Alberto Fernández en cuenta corriente a un plazo de 30 días.
- Compra mercaderías por \$ 5.000.- al contado.
- Compra mercaderías por \$ 30.000.- firmando en pago de las mismas un pagaré a 30 días.
- Cancelo la compra a plazo efectuada en la operación 3. mediante la entrega de un pagaré.
- A su vencimiento cancelo con un cheque del Banco Nación el pagaré entregado en la operación 5.
- Depósito en Banco Nación la totalidad del dinero disponible en caja.

### Asientos compuestos

- En la fecha inicio mis actividades en un negocio de venta de artículos para el hogar, aportando al mismo lo siguiente: muebles y útiles por valor de \$ 12.000, dinero en efectivo por valor de \$ 40.000 y mercaderías por valor de \$ 18.000, o sea un aporte total de \$ 70.000.
- Depósito en el Banco de la Nación Argentina la suma de \$ 30.000 en dinero en efectivo.
- Compra muebles varios por \$ 7.000 y mercaderías por valor de \$ 13.000, abonando ambas compras de la siguiente forma: \$ 5.000 en dinero en efectivo y \$ 15.000 con un cheque del Banco de la Nación Argentina.
- Compra mercaderías por \$ 10.000, abonando \$ 5.000 en dinero en efectivo y el saldo restante en un cheque del Banco de la Nación Argentina.
- Compra mercaderías por \$ 20.000 al señor José Pérez, entregándole un pagaré de mi firma a 30 días de plazo por \$ 10.000, quedando el saldo restante adeudado en cuenta corriente.
- Entrego un pagaré de mi firma en cancelación del saldo en cuenta corriente de la operación anterior.
- Cancelo con un cheque a cargo del Banco de la Nación Argentina, el pagaré entregado en la operación 5.

TAREA: Registrar estas operaciones en el libro Diario. Mayorizar las mismas.



A continuación, se indican un ciclo de operaciones para redactar los asientos correspondientes en el libro Diario y efectuar su pase al Mayor

1. En la fecha aporto a mi negocio de artículos para el hogar lo siguiente:

Mercaderías: 10 televisores a \$ 500 c/u. 5 heladeras a \$ 300 c/u.  
Dinero en efectivo \$ 5.500.-  
Muebles y útiles \$ 3.000.-

TOTAL: \$ 15.000.-

2. Compro 4 lavarropas a \$ 300 /u. abonando por los mismos la cantidad de \$ 200 en dinero en efectivo y entregando por el saldo un pagaré de mi firma a 30 días de la fecha,
3. Vendo 6 televisores a \$ 900 c/u. recibiendo en pago de los mismos un cheque del comprador por el 50% y el saldo en dinero en efectivo.
4. Contabilizar la salida de la mercadería vendida su costo de adquisición.
5. Deposito en el Bco. Nación la cobranza efectuada en la operación 3 (cheque y efectivo).
6. Compro 6 licuadoras a \$ 50 c/u. entregando un cheque de mi firma contra el Bco. Nación por \$ 100 y el saldo en dinero en efectivo.
7. Vendo 2 heladeras a \$ 500 c/u, a la firma Ruiz y Cía., recibiendo en pago de las mismas \$ 200 en dinero en efectivo, un cheque de su firma por \$ 300 y por el saldo recibo un pagaré de dicha firma a 60 días de la fecha.
8. Contabiliza la salida de la mercadería vendida a su costo de adquisición

Dados los siguientes conceptos valorizados, determinar el PATRIMONIO DEL ENTE:

CONCEPTOS	MONTO	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO NETO
1.- Efectivo depositado en una cuenta corriente bancaria.	1.000,00			
2.- Cheque depositado en caja de ahorro bancaria.	200,00			
3.- Camioneta para reparto.	500,00			
4.- Artículos fabricados.	300,00			
5.- Edificio.	400,00			
6.- Intereses adeudados.	300,00			
7.- Factura de teléfono impaga.	100,00			
8.- Sueldos adeudados.	400,00			
9.- Aportes y contribuciones sociales impagas.	200,00			
10.- Equipo de computación.	800,00			
11.- Alquileres adeudados.	300,00			
12.- Importes a cobrar por ventas a crédito.	100,00			
13.- Importes a pagar por compras a crédito.	200,00			
14.- Pagarés firmados y aún no abonados.	600,00			
15.- CAPITAL	?			
<b>TOTALES</b>	<b>5.400,00</b>			

A partir de los siguientes conceptos IDENTIFIQUE, marcando con una X, a que componente del Patrimonio pertenece.

CONCEPTO	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO NETO
1.- Dinero en efectivo.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.- Importes adeudados a terceros.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.- Capital aportado por los propietarios.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.- Préstamos bancarios obtenidos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.- Artículos para la venta.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.- Inversión efectuada por la empresa en títulos y acciones.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.- Dinero depositado en cuenta corriente bancaria.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.- Derecho a percibir importes por ventas a crédito de mercaderías.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.- Factura de honorarios por servicios recibidos aún impaga.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10.- Inmueble propiedad de la empresa.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.- Pagars firmados por los clientes, pendientes de cobro.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.- Anticipos recibidos de los clientes a cuenta de futuras ventas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13.- Anticipos entregados a los proveedores a cuenta de futuras compras.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14.- Alquileres adeudados a la empresa.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15.- Deudas impositivas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16.- Equipo de computación de uso y propiedad de la firma.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17.- Artículos fabricados por la empresa.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18.- Cheques de terceros en poder de la empresa.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19.- Importes a cobrar por servicios prestados.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20.- Instalaciones y mobiliario de la empresa.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

---

Los saldos de las cuentas de una empresa al 30-06-02 eran los siguientes:

Caja - 300.-  
Bco. Nación c/c 700.-  
Documentos a cobrar 1.200.-  
Mercaderías 500.-  
Proveedores 500.-  
Maquinarias 800.-  
Capital 3.000.-

Las operaciones del mes de Julio 2002 fueron:

- 1- Se abonó al proveedor A. A. la suma de \$100.- en efectivo
  - 2- Se compraron mercaderías por \$1200.- entregando en pago un pagaré de nuestra firma con vencimiento 30-10-01.
  - 3- Se resolvió incrementar el capital en la suma de \$ 1000.-El aporte se efectúa en efectivo.
  - 4- Se compró una impresora para facturar en \$100.-pagándose 50% en efectivo y el resto queda pendiente en cuenta corriente.
- S; Se firma un pagaré por \$200.- a 30 días para documentar la deuda con el proveedor zz.

TAREA:

- a- Registrar en el Libro Diario las operaciones del mes de Julio 2002.
- b- Mayorizar.
- c- Confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.

---

Una empresa tiene los siguientes saldos en sus cuentas, al 30-04-02:

Caja \$ 600.-  
Banco Provincia Buenos Aires. \$ 1.400.-  
Documentos a Cobrar \$ 2.400.-  
Mercaderías \$ 1.000.-  
Instalaciones \$ 1.600.-  
Proveedores \$ 1.000.-  
Capital \$ 6.000.-

Las operaciones del mes de mayo de 2002 fueron:

- 1- Se abonó al proveedor Güemes SA la suma de \$ 200.- en efectivo como anticipo.
- 2- Se compró mercaderías por \$ 2.400.- entregando en pago un pagaré de nuestra firma con vencimiento 31-07-01 por \$1.400.- y \$ 1.000.- con un cheque del Banco Provincia de Buenos Aires.
- 3- Se resolvió incrementar el Capital de la empresa en \$ 2.000.- El incremento se efectuó mediante un depósito en la cuenta corriente del Banco Provincia de Buenos Aires
- 4- Se recibió un adelanto del cliente BB de \$ 200.- con un cheque del Cilibank.
- 5- Se adquirieron 50 acciones de Mar del Plata SA en \$ 1.000.- pagándose con cheque Banco Provincia de Buenos Aires

TAREA:

- a- Registrar en el libro Diario
- b- Mayorizar
- c- Confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

- 
- 1) 3/9 Iniciamos nuestra actividad comercial con un capital de \$ 5.000.- en efectivo (Inventario Inicial).
  - 2) 5/9 Compramos mercaderías por \$ 3.000.-, que abonamos en efectivo, (Factura Original);
  - 3) 6/9 Depositamos en cuenta corriente en el Banco Río \$ 700; - en efectivo (Boleta de Depósito).
  - 4) 8/9 Abonamos el alquiler del local por \$ 700.- con un cheque de propia firma del Banco Río c/c. (Recibo Original).
  - 5) 10/9 Compramos una computadora por \$ 1.200.-, firmando un pagaré a 30 días (Factura Original).

- 
- 1) 16/9 Comenzamos nuestra actividad comercial con un capital de \$ 17.000.- en efectivo (Inventario Inicial).
  - 2) 17/9 Depositamos en c/c. en el Bco. Boston \$ 500.- en efectivo. (Boleta de Depósito).
  - 3) 18/9 Compramos mercaderías por \$ 7.400.- firmando un pagaré a 30 días (Factura Original).
  - 4) 20/9 Abonamos fletes por \$ 150.- con un cheque del Bco. Boston c/c (Recibo Original).
  - 5) 23/9 Compramos estanterías por \$ 600.- que abonamos en efectivo (Factura Original).
-

- 
- 1) 12/9 Iniciamos nuestra actividad comercial con lo siguiente: una cta. cte. en el Banco. City \$ 16.000.-; mercaderías \$ 14.000.- y deudas sin documental \$ 9.000.- (Inventario Inicial).
  - 2) 14/9 Compramos estanterías por \$ 2.600.-, abonando \$ 1.400.- con un cheque del Banco City c/c. y por el resto firmamos un pagaré a 30 días (Factura Original).
  - 3) 16/9 Pagamos deudas sin documentar por \$ 3.000.- con un cheque de nuestra c/c del Banco City, obteniendo un descuento de \$ 150.- (Recibo Original).
  - 4) 18/9 Vendemos una estantería por \$ 500.-, que ya no utilizamos, cobrando \$ 300.- en efectivo y el saldo con un pagaré a 20 días (Factura Duplicado).
  - 5) 28/9 Cobramos anticipadamente con un cheque de terceros del Bco. Pcia de Bs. As, el pagaré de la operación anterior, por lo cual efectuamos un descuento de \$ 20.- (Recibo Duplicado).
- 

1- Se realiza la constitución de una empresa con los siguientes aportes:

Efectivo \$ 6.000.-

Maquinarias \$ 6.000.-

- 2- Se adquiere mercaderías por \$ 600.- abonándose en efectivo.
- 3- Se adquiere un rodado por \$ 4.000.- abonando la mitad en efectivo, y el resto con un documento a 30 días.
- 4- Se vende mercaderías a su valor de costo cobrándose de la siguiente manera: \$ 80.- en efectivo, \$ 20.- con un cheque del Bco. Nación, quedando \$20.-pendientes en cuenta corriente.
- 5- Se adquiere mercaderías por \$ 700.-, abonándose \$ 350.- en efectivo y el resto queda pendiente en cta. cte.
- 6- Se abona en efectivo el documento entregado por la adquisición del rodado.
- 7- Se abre una cuenta corriente en el Banco de la Provincia de Buenos Aires efectuándose un depósito inicial de \$ 1.000.- en efectivo.
- 8- Se vende la totalidad de la mercadería comprada en el punto 5 en \$ 1.300.- se cobra \$ 1.000.- en efectivo y el resto queda en cuenta corriente.
- 9- Se deposita en el Banco Provincia de Buenos Aires \$ 500.-
- 10- Se abona impuestos con cheque Banco Provincia por un total de \$ 140.-
- 11- Se documenta la deuda con el proveedor por \$ 350.-
- 12- Se cobra el saldo de las cuentas a cobrar de nuestros clientes en efectivo.
- 13- Se abona en efectivo gastos de luz por \$ 60.-
- 14- Se abona comisión al vendedor en efectivo por \$ 30.-

TAREA:

- a- Registrar las operaciones en el libro Diario.
  - b- Mayorizar
  - c- Confeccionar el Balance de comprobación de Sumas y Saldos.
- 

La empresa SOL S. A. se dedica a la comercialización de carteras para dama. Su Patrimonio se compone de la siguiente manera:

Caja \$ 60.-

Valores a depositar \$ 95.-

Banco Galicia c/c \$ 165.-

Mercaderías \$ 630.-

Proveedores \$ 370.-

Doc. a Pagar 120.-

Durante el mes de agosto de 2002 se produjeron las siguientes operaciones:

- 1- Se depositan los cheques de terceros en cartera, en la cuenta corriente del Bco. Galicia
- 2- Se abonan las obligaciones documentadas con cheque del Bco. Galicia
- 3- Se venden mercaderías por \$ 430.-, cobrándose 50 % en efectivo y 50 % con un cheque a 10 días. Costo de las mercaderías \$290.-
- 4- Se paga el saldo adeudado al proveedor López SRL de \$160 en efectivo.
- 5- Se compra un mueble exhibidor e instalaciones comerciales por \$ 85.-, firmándose un documento a 30 días de plazo.
- 6- Se deposita el cheque recibido en la operación 3.
- 7- Se abona en efectivo el impuesto inmobiliario del local de ventas por \$ 30.-
- 8- El proveedor Quintana SCA nos ha informado que ha procedido a debitar en nuestra cuenta corriente, la suma de \$ 25.- en concepto de intereses por mora en el pago de la suma adeudada de \$ 120.-
- 9- Se recibe la suma de \$ 200.- en efectivo de un cliente, a cuenta de una venta por un total de \$450.- La entrega se pacta dentro de los 20 días.

TAREA:

- a- Registrar en el libro Diario.
  - b- Mayorizar
  - c- Confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
-

---

A-REGISTRAR SIN IVA    B-RÉGISTRAR CON IVA

- 1) Inicia la actividad comercial con lo siguiente: Dinero en efectivo \$ 8.550 Mercaderías \$ 10.560 Computadoras \$ 8.840 y una Deuda documentada por \$ 3.500.-
  - 2) Factura original A por Mercaderías por \$ 7.860.-se abona de la siguiente manera: 10% en efectivo, 30% con Pagaré (documentado) y el resto en Cuenta Corriente Comercial (sin documentar)
  - 3) Se abona el Alquiler del mes en curso \$ 820 con dinero en efectivo.
  - 4) Se abre una Cuenta corriente en el Banco Nación y se depositan la mitad del efectivo disponible a la fecha..
  - 5) Factura C original por mercadería de valor \$ 1.600.- Por pago efectivo 10% de descuento.
  - 6) Factura duplicado A a Responsable Inscripto por \$ 2.500.- Forma de pago: con cheque Banco Río Costo de las Mercaderías vendidas \$ 1.250.-
  - 7) Deposito cheque en la cuenta corriente.
  - 8) Factura original A por mercaderías \$ 3.250.-. Forma de Pago 50% en efectivo y 50 % en Cuenta Corriente Comercial (sin documentar)
  - 9) Factura duplicado A a Responsable No inscripto por \$ 7.350.- Forma de pago en cuenta corriente (sin documentar) CMV \$ 2.680.-
  - 10) Factura Duplicado B a consumidor final por \$ 2.400. Forma de pago en cuenta corriente (sin documentar) CMV \$ 1.530.-
  - 11) Se cancela el documento de inicio del ejercicio con cheque de la empresa.
  - 12) Nota de Crédito original por devolución de mercaderías compradas en operación 5 por \$ 800.-
- 

<b>CONCEPTOS Y PROCESO CONTABLE</b>
-------------------------------------

Responda a estas situaciones:

- a) Si una Empresa tiene activos por \$ 50.000.- y obligaciones por \$ 15.000.- ¿Cuáles serán los componentes de la identidad estática contable?

$$\text{ACTIVOS} = \text{PASIVOS} + \text{P. NETO}$$

- b) Anota en la identidad estática contable estas operaciones correspondientes a la Empresa **UNO**:
1. El propietario aporta \$ 20.000.- en efectivo para dar comienzo a las operaciones del negocio.
  2. Compra dos locales entregando \$ 10.000.- en efectivo y suscribiendo una hipoteca por \$ 5.000.-
  3. Compra a crédito equipos de oficina por \$ 1.000.-
  4. Factura a Clientes trabajos realizados por \$ 2.000.-
  5. Paga en efectivo \$ 500.- de Sueldos y Jornales.
  6. Cobra a Clientes \$ 1.500.- en efectivo.
  7. Cancela el 50% de la hipoteca y paga en gastos financieros por \$ 700.- ambos en efectivo.
  8. El propietario retira en efectivo \$ 1.000.-
  9. Durante el período los equipos de oficina se deprecian en \$ 100.-
- c) Contabilizar las operaciones del punto b) anterior utilizando la identidad dinámica contable:

$$\text{ACTIVOS} + \text{PERDIDAS} = \text{PASIVOS} + \text{P. NETO} + \text{GANANCIAS}$$

- d) Contabilizar las operaciones del punto b) anterior asignando nombres a las cuentas que pormenorizan la información ofrecida por la identidad dinámica contable.
- e) Indique para cada una de las partidas que se relacionan seguidamente, si son del Activo, del Pasivo o del Patrimonio Neto:
1. Dinero depositado en Bancos.
  2. Servicios pendientes de cobro.
  3. Gastos por sueldos de oficina.
  4. Ingreso por honorarios profesionales.
  5. Servicios pendientes de pago.
  6. Máquinas.
  7. Terrenos.
  8. Impuestos pendientes de pago.
  9. Hipoteca sobre inmuebles.
  10. Mercaderías.
  11. Deudas con proveedores.
  12. Bonos del Estado en cartera.
- f) Indique el efecto sobre los activos de las siguientes operaciones (aumento, disminución o nulo):
1. La empresa compra mercaderías a crédito.
  2. La empresa obtiene un crédito para poder disponer de efectivo.

3. Uno de los propietarios vende su participación en la empresa a un tercero.
  4. La empresa firma un contrato de venta.
  5. La empresa vende mercaderías a crédito.
  6. La empresa deposita en Bancos el dinero existente en caja.
  7. Se pagan deudas atrasadas a proveedores.
- g) Indique si los siguientes hechos constituyen hechos contables, es decir, si son registrados por la contabilidad de la empresa (SI o NO):
1. Contratación con un tercero para suministrarle productos el año próximo.
  2. Rebaja por el Banco de la Nación Argentina de los tipos de interés.
  3. Compra de unos equipos a pagar el año próximo.
  4. Pago de impuestos atrasados.
  5. Extracción del propietario de efectivo para su uso personal.
  6. Modificación de ciertas ordenanzas municipales.

Cordial S.A. es una empresa comercial cuyo objeto social es la venta mayorista y minorista de televisores. Momentáneamente inicia sus actividades el 1 de agosto con un solo modelo de amplia difusión en el mercado. La situación patrimonial a ese momento es la siguiente:

:

Caja	\$ 10.000.-
Mercadería de reventa	\$ 90.000.- (200 unidades a \$ 450 cada una)
Patrimonio Neto	\$ 100.000.-

Durante el primer mes realizó las siguientes operaciones:

- 1) 03/08: Vende al Sr. R. R. 2 televisores a \$ 600.- cada uno al contado, pagados con cheque cargo Banco de Córdoba.
- 2) 10/08: Se celebró un contrato con Supermercados Colores S.A. para la provisión de 10 televisores mensuales a \$ 500.- cada uno durante 6 meses. El cliente abonó a fin de asegurar la operación el 50% de la compra total.
- 3) 17/08: Se entregan a Supermercados Colores S.A. las unidades del mes. El comprador cancela el saldo a abonar por los televisores entregados con cheque de pago diferido a 30 días de plazo.
- 4) 21/08: El cliente R.R. abonó la suma de \$ 600.- por otro televisor a entregar en el mes siguiente.
- 5) 21/08: Se vende a L.L. 3 televisores a \$ 650.-. Se entregarán y cobrarán en el mes de septiembre.
- 6) 31/08: Se remitieron a Celestial S.A. 20 televisores solicitados telefónicamente a \$ 650.- cada uno. La factura no se emitió en el mes. El cliente abona dentro de los diez días de recibida la factura.

**SE PIDE:**

- 1) Analizar las operaciones indicadas y determinar el resultado económico del mes de agosto.
- 2) Determinar la situación patrimonial al 31/08.

- SIC1 S.A. comercializa un solo producto del que lleva Inventario Permanente. Las operaciones realizadas son las siguientes:

01-08-X1: Existencia inicial 800 unidades a \$ 20.- cada una.

05-08-X1: Se compran al contado 600 unidades a \$ 22.- cada una según factura N° 423. Se abona mitad en efectivo y mitad con cheque cargo Banco de la Provincia de Córdoba.

07-08-X1: De la compra anterior se devuelven 400 unidades por no adecuarse a lo solicitado. Nos envían Nota de Crédito N° 10231.

10-08-X1: Se compran en cuenta corriente a 30 días sin intereses, 300 unidades a \$ 23.- cada una.

12-08-X1: Se venden en cuenta corriente 400 unidades. Precio unitario de venta \$ 31. Se emite factura N.º 1000881.

18-08-X1: Se venden al contado en el día según facturas N.º 1000882 a 895 50 unidades a \$ 35.- cada una.

20-08-X1: Se venden 400 unidades. Precio unitario de venta \$ 30.- Se emite factura N.º 1000896. Se cobra mitad al contado y mitad con documento a 30 días en el que se incorporan intereses del 4%.



21-08-X1: El cliente de la operación anterior nos devuelve 100 unidades de su compra por resultarles excedentes. Le emitimos Nota de Crédito N° 12011.

31-08-X1: El recuento físico arroja una cantidad de 545 unidades.

1) Registrar las operaciones en el Libro diario y en la ficha de inventario permanente, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- a) P.E.P.S. ó F.I.F.O.
- b) U.E.P.S. ó L.I.F.O.
- c) Precio Promedio Ponderado

2) Determinar el Costo de Ventas y el Resultado Bruto de Ventas en cada alternativa.

---

La firma IDEAL S.A. comercializa al por mayor ropa de alta costura. Identifica cada producto en existencia con un código alfabético que representa su costo. El mismo surge de asignarle a las letras de la palabra RECONSULTA los números del 0 al 9 (Por ejemplo, la E representa el 1 y la S el 5) Cuando una letra debe repetirse se coloca X. Los códigos siempre tienen dos cifras decimales.

01-06-X1: Se venden 15 vestidos modelo A111 a \$ 480,00 cada uno, en cuenta corriente - Código de costo: OEAXS.

05-06-X1: Se compran 500 pañuelos de cuello a \$ 20,00 cada uno, en cuenta corriente.

08-06-X1: Se venden 20 pañuelos de cuello a \$ 35,00 cada uno, en efectivo - Código de costo: CXNA.

12-06-X1: El cliente de la operación anterior devuelve 5 unidades

25-06-X1: Se venden 25 vestidos modelo C325 \$ 845 cada uno en cuenta corriente - Código de costo: UACRX.

30-06-X1: Fecha de cierre de ejercicio.

- 1) Registrar en el Libro Diario General las operaciones de venta y costo de venta simultáneamente.
- 2) Determinar el Costo de Ventas y el Resultado Bruto de Ventas.

---

30-06-X4: Fecha de cierre de ejercicio de El Sol S.R.L.

Se conocen los siguientes datos vinculados a compras y ventas de Bienes de Cambio, por operaciones realizadas durante el ejercicio:

Compras	\$ 290.000.-
Mercaderías Existencia Inicial	\$ 70.000.-
Mercaderías Existencia Final	\$ 90.000.-
Devolución a Proveedores	\$ 30.000.-
Fletes sobre compras	\$ 28.000.-
Ventas	\$ 480.000.-
Seguros sobre compras	\$ 5.000.-
Descuentos financieros obtenidos de proveedores	\$ 34.000.-
Descuentos comerciales obtenidos de proveedores	\$ 10.000.-
Devolución de Clientes	\$ 6.000.-

- 1) Registrar en el Libro Diario la determinación del Costo de Ventas del ejercicio
- 2) Indicar el Resultado Bruto de Ventas del ejercicio.

---

La firma Colores S.R.L. comercializa un único producto del que se dispone la siguiente información:

01-08-X1: 10 unidades adquiridas a \$ 2 cada una, 3 unidades adquiridas a \$ 2,10 cada una y 4 unidades adquiridas a \$ 2,30 cada una, adquiridas en ese orden.

05-08-X1: Se compran al contado 6 unidades a \$ 2,20.- cada una. Se abona en efectivo.

07-08-X1: De la compra anterior se devuelven 2 unidades por no adecuarse a lo solicitado. Nos envían Nota de Crédito.

12-08-X1: Se venden en cuenta corriente 12 unidades. Precio unitario de venta \$ 4,00.

13-08-X1: El cliente de la operación anterior devuelve 3 unidades de su compra por estar fuera de especificaciones técnicas. Le emitimos Nota de Crédito.

18-08-X1: Se venden al contado en el día 5 unidades a \$ 4,10.- cada una.

31-08-X1: El recuento físico arroja una cantidad de 6 unidades.

- 1) Registrar las operaciones en el Libro diario y en la ficha de inventario permanente, asignando las salidas según el criterio P.E.P.S.
- 2) Determinar la Existencia Final de Bienes de Cambio, el Costo de Ventas y el Resultado Bruto de Ventas.

---

La firma El Buen Vestir S.R.L. comercializa productos textiles. Identifica cada producto en existencia con un código numérico que representa su costo. El mismo surge de multiplicar el costo por un número clave que es el 7.

01-08-X1: Se venden 10 unidades Código 77 a \$ 20 cada una, en efectivo.

02-08-X1: Se venden 5 unidades Código 84 a \$ 18 cada una, en efectivo.

05-08-X1: Se vende 1 unidad Código 140 a \$ 32, en cuenta corriente.

15-08-X1: Se venden 2 unidades Código 77 a \$ 20 cada una y 3 unidades Código 97 a \$ 25 cada una, en efectivo.

22-08-X1: Se venden 5 unidades Código 217 a \$ 48 cada una, en efectivo.

25-08-X1: Se vende 100 unidades Código 14 a \$ 2,80 cada una, en cuenta corriente.

27-08-X1: El cliente de la operación anterior devuelve 10 unidades.

31-08-X1: Fecha de cierre de ejercicio.

1) Registrar las operaciones en el Libro Diario General.

2) Determinar el Costo de Ventas y el Resultado Bruto de Ventas.

---

a) Calcular por el Sistema lineal decreciente la tercera cuota de amortización en base a los siguientes datos y contabilizar en el libro Diario General:

Valor de la Máquina \$ 110.000.-

Valor de recupero ó rezago -----

Vida útil estimada 10 años

b) Calcular por el Sistema lineal creciente la quinta cuota de amortización en base a los siguientes datos y contabilizar en el libro Diario General:

Valor de los Equipos \$ 250.000.-

Valor de recupero ó rezago \$ 30.000.-

Vida útil estimada 10 años

c) Contabilizar en el Libro Diario General el agotamiento del ejercicio si se sabe que:

- La Cía. "W. X". S.A. adquirió en \$ 1.285.000.- 32.500 hectáreas en el Departamento Punilla que destinó a la extracción de piedra.

- El valor de recupero o rezago es de \$ 35.000.-, debido a que posteriormente la tierra puede ser forestada.

- La capacidad de producción de la cantera es de 500.000 toneladas.

- En el año se han extraído 1.500 toneladas de piedra.

d) Calcular y registrar la cuota de amortización por el sistema lineal de un rodado adquirido en \$19.000.- Gastos varios hasta la puesta en condiciones de funcionar: \$ 2.000.-, Valor de rezago: \$ 5.000.- y Vida útil: 5 años.

---

Realizar en el libro diario las registraciones contables siguientes:

23-11-X1: Se adquiere una máquina marca POLDER en \$ 90.000.-, abonando 60% en efectivo y por el saldo se firman 3 documentos a 30, 60 y 90 días que incluyen intereses de \$ 2.000.-, \$ 4.000.- y \$ 6.000.- respectivamente. La instalación de la máquina genera gastos en efectivo de \$ 8.000.-. Comienza a funcionar el día que se efectúa el pago del segundo documento. Fecha de cierre de ejercicio 31-10. Pagos en efectivo. Vida útil 10 años.

---

Realizar en el libro diario las registraciones contables siguientes:

01-03-X1: Se vende un inmueble ubicado en Barrio Colón.

Precio de compra: \$ 60.000.-

Gastos de escrituración de la compra \$ 5.000.-

(edificación 67% - terreno 33%)

Precio de Venta \$ 150.000.-

Condiciones de Venta: 30% al contado y el saldo a 30 días sin interés.

Al momento de la venta se encuentran amortizadas las mejoras en 10 años a razón del 2% anual.

---

---

¿Cuál es el valor de origen de un bien de uso si se sabe que tiene un valor de rezago de \$ 5.000? -, una vida útil de 5 años y que luego de transcurridas 2 depreciaciones tiene un valor residual (contable) de \$ 24.000.-?

---

¿Cuál es el valor de rezago de un bien de uso si se sabe que tiene un valor de origen de \$ 12.000? -, una vida útil de 5 años y que la segunda depreciación por el método lineal creciente por suma de dígitos fue de \$ 1.200.-?

---

30-10-X4: Se adquiere una maquinaria en la suma de \$ 30.000.-. Se entrega en parte de pago otra maquinaria usada por la que se reconoce la suma de \$ 20.000.- El saldo se abonará a los 180 días con pagaré que incluye intereses del 24 % anual.

El valor de origen de la maquinaria entregada era de \$ 67.000, se había incorporado al activo el 6-8-X1, con una vida útil de 5 años, con \$ 17.000 de valor de rezago. Se amortizó con cuota lineal constante.

**Información adicional:**

La firma cierra su ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año.

Registrar la operación reemplazo en el Libro Diario.

---

15-02-X8: Kalip S.A. adquiere una maquinaria en la suma de \$ 60.000.- al contado. Vida útil 5 años, valor de rezago \$ 20.000, amortización lineal constante.

28-02-X8: Se abonaron gastos de instalación necesarios de \$ 8.000.- en efectivo

10-09-X11: Se abonan gastos de control y puesta a punto \$ 1.200.- y pintura exterior \$ 600.-, en efectivo.

22-10-X11: Se le incorpora a la máquina un dispositivo que mejora su rendimiento sensiblemente. El precio abonado por el mismo es de \$ 10.000.- y le aumentará la vida útil en 4 años.

**Información adicional:**

La firma cierra su ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año.

Registrar las operaciones realizadas en el ejercicio X11 en el Libro Diario.

Registrar la amortización correspondiente al ejercicio X11.

Exponer el rubro.

---

01-03-X1: Se vende un rodado de propiedad de la empresa, apto para traslado de alimentos refrigerados, del que se conocen los siguientes datos:

Precio de compra: \$ 45.000.-

Gastos de inscripción y patentamiento \$ 500.-

Carrozado especial para traslado de productos refrigerados adquirido en el mismo momento de la compra \$ 12.000.-

Vida útil asignada: 5 años.

Valor de rezago: \$ 20.000.-

Vida útil transcurrida: 3 años.

Precio de Venta \$ 40.000.-

Condiciones de Venta: 20% al contado y el saldo a 30, 60 y 90 días con interés del 2% mensual directo.

Registrar la operación en el Libro Diario.

---

a) Calcular el valor de origen del Equipo si se sabe que tiene una vida útil de 10 años, un valor de rezago de \$ 25.000.- y el monto de la tercera amortización por el Sistema lineal decreciente es de \$ 12.000.-

b) Calcular por el Sistema lineal creciente la cuarta cuota de amortización en base a los siguientes datos y contabilizar en el libro Diario General:

Valor de origen de la Máquina	\$ 35.000.-
Valor de recupero ó rezago	\$ 10.000.-
Vida útil estimada	5 años

c) Contabilizar en el Libro Diario General el agotamiento del ejercicio si se sabe que la cantera se adquirió en la suma de \$ 1.000.000.-, la cuota unitaria de agotamiento (cuota por tonelada de producto extraído) es de \$ 1,0723 y en el ejercicio se han extraído 82.000 toneladas.

d) Calcular y registrar la cuota de amortización por el sistema lineal de un rodado adquirido en \$32.000.- Gastos varios hasta la puesta en condiciones de funcionar: \$ 1.000.-, Valor de rezago: \$ 8.000.- y Vida útil: 5 años.

---

01. Se constituye una sociedad entre Rómulo y Remo, LOS LOBOS S.R.L., aportando cada uno \$ 10.000.- en efectivo;
02. Se procede a la apertura de una cuenta corriente en el Banco de la Provincia de Buenos Aires depositando \$ 15.000.-;
03. Se alquila un Local por el término de 18 meses en la suma de \$ 5.400.- que se abonan totalmente por adelantado con cheque de la cuenta corriente del Banco Provincia;
04. Se compran Muebles y Útiles por \$ 2.000.- también con la entrega de un cheque propio;
05. Se compran instalaciones por \$ 4.000.-, abonándose el 50% con cheque propio y 50% con un pagaré a 30 días;
06. Se compran mercaderías por \$ 8.000.- en cuenta corriente;
07. Se venden mercaderías por \$ 2.000.- cobrándose con un cheque del Banco Río (El costo de las mercaderías fue de \$ 1.500.-);
08. Se recibe una Nota de Débito del Banco Provincia de \$ 20.- en concepto de chequeras y boletas de depósito;
09. Se venden mercaderías a crédito por \$ 3.000.- (El costo de las mercaderías fue de \$ 2.200.-);
10. Se deposita en nuestra cuenta corriente el cheque recibido en la operación 7;
11. Se efectúa un pago al proveedor de la operación 6 de \$ 4.000.- con un cheque de nuestra cuenta corriente;
12. El cliente de la operación 9 hace una devolución de mercaderías por \$ 300.-;
13. Transcurrido el primer mes se efectúa el devengamiento del alquiler;
14. Se compran mercaderías al contado por \$ 3.000.- abonando el 50% en efectivo y el 50% en cheque propio;
15. El cliente de las operaciones 9 y 12 cancela su el saldo con un cheque Banco Sudameris;
16. Se entrega el cheque recibido en la operación 15 al proveedor de la operación 6;
17. Se paga la factura de luz correspondiente al local por \$ 200.- en efectivo;
18. Llegado el día del vencimiento del pagaré firmado en la operación 5 se cancela la mitad con cheque propio y por el saldo se firma un nuevo pagaré;
19. Se venden mercaderías por \$ 3.800.- importe que se recibe en un pagaré a 30 días El costo de las mercaderías fue de \$ 2.700.-); y,
20. Se efectúa la publicación de un aviso publicitario de \$ 100.- abonándose con cheque propio.

A) Registrar en el Libro Diario;

B) Indicar el Total de Activos, Pasivos y Patrimonio Neto

**"TOROMBOLO S ON-LINE" es una empresa que se dedica a la comercialización de mercaderías diversas y su Balance General al 31/12/99 es el siguiente:**

<b><u>ACTIVO</u></b>			
<b><u>Activo Corriente</u></b>			62.500.00
<b><u>Disponibilidades</u></b>		37.500.00	
Caja	25.000.00		
Banco Nación c/c	12.500.00		
<b><u>Créditos</u></b>		20.000.00	
Deudores por Ventas	15.000.00		
Previsión p/ Deudores Incobrables	(1.000.00)		
Documentos a Cobrar	6.000.00		
<b><u>Bienes de Cambio</u></b>		5.000.00	
Mercaderías de Reventa (5,000 a \$ 1.- c/u)	5.000.00		
<b><u>Activo No Corriente</u></b>			7.000.00
Bienes de Uso		7.000.00	
Rodados	5.000.00		
Amortizaciones Acumuladas	(2.000.00)		
Maquinarias	5.000.00		
Amortizaciones Acumuladas	(1.000.00)		
<b><u>TOTAL DEL ACTIVO</u></b>			<b>69.500.00</b>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>			6.500.00
<b><u>Deudas Comerciales</u></b>		6.500.00	
Proveedores	3.500.00		
Obligaciones a Pagar	3.000.00		
<b><u>Pasivo No Corriente</u></b>			3.000.00
<b><u>Deudas Impositivas</u></b>		3.000.00	
Moratoria DGI		3.000.00	
<b><u>TOTAL, DEL PASIVO</u></b>			<b>9.500.00</b>
<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>			60.000.00
<b><u>Capital Suscripto</u></b>		50.000.00	
Acciones en circulación	50.000.00		
<b><u>Resultados</u></b>		10.000.00	
Resultado del Ejercicio	10.000.00		
<b><u>TOTAL, DEL PASIVO + PATRIMONIO NETO</u></b>			<b>69.500.00</b>

Durante el Ejercicio Contable 00 se realizan las siguientes operaciones:

1. El 02/01/00 se compró un inmueble por valor de \$50.000.00 pagadero con una Hipoteca a 3 años que incluye \$1.000.00 por año de interés. Los gastos de escrituración ascendieron a \$1.500.00 y la comisión del rematador a \$1.000.00.  
Ambos gastos se abonaron con cheque y no están incluidos en los \$50.000.00 objeto de la operación
2. El 10/01/00 se pagaron Gastos de Publicidad para el lanzamiento de un nuevo producto con cheque Banco Nación por valor de \$5.000.00.
3. El 15/01/00 se cobró con cheque Banco Río el 50% de los Documentos a cobrar existentes al 31/12/XX99.
4. El 16/01/00 se depositó en el Banco Nación el cheque del Banco Río recibido el 15/01/01
5. El 15/02/00 se compran mercaderías para su reventa en cuenta corriente. Según la factura se compraron 2.500 unidades a \$1.00 cada una.

6. El 15/03/00 se compran mercaderías entregando un documento a 180 días incluyendo en el mismo un interés del 10% anual. El precio contado de la compra es de 1.10 y la cantidad de unidades compradas son 2.500
7. El 31/03/00 se venden 5.000 unidades al contado a \$3.00.
8. El 31/03/00 se compraron 3.000 unidades a 1.00 con cheque.
9. El 31/03/00 se pagó en efectivo el documento firmado en el ejercicio anterior de \$3.000.00
10. El 30/04/00 se vendieron 5.000 unidades a \$ 3.00 en cuenta corriente.
11. El 01/05/00 se tomó la decisión de contabilizar el crédito de Juan López como incobrable. El cliente nos adeudaba \$ 500.00
12. El 31/05/00 se compraron 2.500 unidades a \$ 1,10 en efectivo.
13. El 31/05/00 se cobró con cheque Banco Galicia la venta del 30/04/00 de 5.000 unidades.
14. El 15/09/00 se pagó el documento firmado y entregado el 15/03/00 con cheque.
15. El 31/10/00 se compró una nueva Maquinaria en \$ 11.000 habiendo entregado la única en existencia como parte de pago en \$9.000,00 y el saldo en efectivo.
16. El 01/12/00 se alquiló un local para la venta de mercaderías pagando en ese acto los meses de Diciembre del XX00 y enero y febrero del XX01. \$ 300 por mes en efectivo.
17. El 30/12/00 se pago en efectivo, \$ 1.000.00 de la cuota anual de la moratoria impositiva.
18. Al 31/12/00 recuperar el saldo de la Previsión para Deudores Incobrables y constituir una nueva para el próximo ejercicio de \$2.000

**REGISTRAR EN EL DIARIO**  
**DETERMINAR EL RESULTADO BRUTO**  
**DETERMINAR EL RESULTADO NETO**

**NOTA: LA EMPRESA UTILIZA EL SISTEMA P.E.P.S.**



**COMPLETE LA HOJA DE TRABAJO**

SALDOS AJUSTADOS		ACTIVO	PASIVO+PN	PÉRDIDAS	GANANCIAS
Ventas	36.000				
Sueldos y Jornales	3.000				
Rodados	16.000				
Resultados de Ejercicios Anteriores	5.000				
Resultado del Ejercicio	¿?				
Reserva Legal	1.445				
Reserva Estatutaria	4.000				
Recupero Previsión Deud. Dud. Cobro	200				
Quebranto Deudores Dudoso Cobro	400				
Proveedores	7.003				
Previsión Deudores de Dudoso Cobro	400				
Mercaderías	9.500				
Intereses Perdidos No devengados	100				
Intereses Perdidos	1.240				
Intereses Ganados No devengados	100				
Intereses Ganados	500				
Inmuebles	38.000				
IIVA Crédito Fiscal	500				
Gastos Generales	200				
Fletes y Acarreos perdidos	1.600				
Documentos a Pagar	2.000				
Documentos a Cobrar	3.400				
Descuentos Obtenidos	800				
Descuentos Concedidos	1300				
Costo de Mercaderías Vendidas	22.000				
Clientes	5.100				
Cargas sociales	1.600				
Capital Social	¿?				
Caja	2.000				
Banco Patagonia Caja de Ahorro	16.160				
Banco Nación Cta. Cte.	6.000				
Anticipo de Clientes	800				
Anticipo a Proveedores	1.000				
Amortización Rodados	3.600				
Amortización Inmuebles	3.560				
Amort. Acum.. Rodados	3.600				
Amort. Acum. Inmuebles	3.560				
Acreedores Varios	845				
<b>TOTALES</b>					
<b>Ganancia / Pérdida</b>					
<b>SUMAS IGUALES</b>					

**COMPLETE LA HOJA DE TRABAJO**

SALDOS AJUSTADOS		ACTIVO	PASIVO+PN	PÉRDIDAS	GANANCIAS
Acreedores Varios	3.400				
Amortización Inmuebles	560				
Amort. Acum. Inmuebles	560				
Amortización Rodados	1600				
Amort. Acum.. Rodados	3.600				
Banco Nación Cta. Cte.	16.000				
Banco Patagonia Caja de Ahorro	12.000				
Caja	2.000				
Capital Social	¿?				
Cargas sociales	1.600				
Clientes	5.100				
Costo de Mercaderías Vendidas	22.000				
Descuentos Concedidos	300				
Descuentos Obtenidos	800				
Documentos a Cobrar	3.400				
Documentos a Pagar	2.800				
Fletes y Acarreos perdidos	1.400				
Gastos Generales	200				
Inmuebles	35.000				
Intereses Ganados	500				
Intereses Ganados No devengados	100				
Intereses Perdidos	700				
Intereses Perdidos No devengados	100				
Mercaderías	11.000				
Previsión Deudores de Dudoso Cobro	400				
Proveedores	6.000				
Reserva Legal	1.445				
Reserva Estatutaria	3.000				
Resultado del Ejercicio					
Resultados de Ejercicios Anteriores	5.800				
Rodados	14.000				
Sueldos y Jornales	3.000				
Ventas	46.000				
TOTALES					
Resultado del Ejercicio					
SUMAS IGUALES					

**COMPLETE LA HOJA DE TRABAJO**

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO + P. NETO</b>	<b>(-)</b>	<b>(+)</b>
Acciones en Circulación	?				
Alquileres Pagados por Adelantado	2.400				
Anticipos de clientes	500				
Banco Nación Cuenta Corriente	6.400				
Caja	2.900				
Cargas Sociales a Pagar	250				
Costo del Servicio	17.690				
Dep. Acum. Rodados	4.200				
Descuentos Obtenidos	140				
Deudas Bancarias	1.500				
Deudas Sociales	3.000				
Deudores de Dudoso Cobro	500				
Deudores por Servicios	16.250				
Deudores Varios	500				
Documentos a Cobrar	500				
Documentos a Pagar	1.080				
Energía Eléctrica	160				
Gastos de Reparación Rodados	250				
Intereses Ganados	310				
Intereses Ganados no devengados.	120				
Intereses Negativos no Devengados	25				
Intereses pagados por Adelantado	40				
Previsión. Ds. Dudoso cobro	500				
Proveedores de Insumos	160				
Reserva Facultativa	5.000				
Reserva Legal	80				
Resultado del Ejercicio	?				
Resultados Acum. Ejercicios Anteriores	12.000				
Rodados	65.900				
Seguros Pagados	29.50				
Señas entregadas	200				
Servicios Prestados	29.600				
Sueldos y Jornales	8.500				
Títulos Públicos (Inversiones)	600				
<b>TOTALES</b>					
<b>Resultado del Ejercicio</b>					
<b>TOTALES</b>					

### BALANCE GENERAL - ETAPAS PREVIAS - HOJA DE TRABAJO

Con los saldos de las cuentas que se informan y demás datos, se deberán realizar:

- 1) Balance de Comprobación de Saldos.
- 2) Asientos de ajuste.
- 3) Balance de Comprobación de Saldos Ajustados.
- 4) Hoja de trabajo Pre-balance.
- 5) Determinación del Resultado del ejercicio.

Saldo contables al cierre de ejercicio:

(en una sola columna, sin distinguir entre deudores y acreedores)

Ejercicio N° 1, comenzado el 01/07/X5 y finalizado el 30/06/X6

CUENTAS	SALDOS
Caja	7.000
Banco Nación Cta. Cte.	7.000
Capital Social	¿?
Deudores por Ventas	15.500
Productos Elaborados	4.000
Proveedores	6.000
Maquinarias	9.500
Sueldos y Jornales	4.000
Cargas sociales	1.600
Intereses Ganados No Deveng.	900
Intereses Ganados	500
Ventas	66.000
Rodados	20.000
Fletes y Acarreos	1.400
Inmuebles	85.000
Gastos Generales	1.200
Descuentos Obtenidos	800
Costo de Productos Vendidos	22.000
Materias primas	2.000
Acreedores Varios	3.400
Documentos a Pagar	4.700
Descuentos Concedidos	300
Documentos a Cobrar	2.400
Alquileres Cobrados No Deveng.	600

01. El arqueo de caja arroja un total de efectivo de \$ 6.920.-
02. El Inventario físico de Materias Primas en almacenes \$ 1.980.-
03. Amortización Inmueble Sistema Lineal 50 años. Terreno 20%.
04. Amortización Rodados Sistema Decreciente 5 años. Valor residual \$ 5.000.-
05. Se encuentran impagos gastos de luz por \$ 300.-
06. Se declaran Deudores Morosos \$ 1.000.-
07. Los Alquileres Cobrados No devengados al igual que los Intereses Positivos a devengar corresponden al período 01.06.06 al 31.08.06.
08. Se recibe Nota de crédito Bancaria de \$ 70.-
09. Constituimos una Previsión para deudores de dudoso cobro de \$ 1.000.-
10. Se inicia el cobro de un Documento de \$ 400.- por vía judicial.
11. En fletes y acarreo hay \$ 500.- que corresponden a la maquinaria adquirida.
12. Amortización Maquinarias Sistema Creciente 8 años. Valor residual \$ 2.800.-

## HOJA DE TRABAJO PREBALANCE

### BALANCE GENERAL - ETAPAS PREVIAS - HOJA DE TRABAJO

Con los saldos de las cuentas que se informan y demás datos, se deberán realizar:

- 1) Balance de Comprobación de Saldos.
  - 2) Asientos de ajuste.
  - 3 Balance de Comprobación de Saldos Ajustados.
  - 4) Hoja de trabajo Pre-balance.
  - 5) Determinación del Resultado del ejercicio.
- Saldos contables al cierre de ejercicio:  
(en una sola columna, sin distinguir entre deudores y acreedores)  
Ejercicio N° 2, comenzado el 01/07/X5 y finalizado el 30/06/X6

CUENTAS	SALDOS
Caja	20.000
Banco Nación Cta. Cte.	16.000
Capital Social	¿?
Clientes	5.100
Mercaderías	10.800
Proveedores	6.000
Amort. Acum. Inmuebles	560
Sueldos y Jornales	3.000
Cargas sociales	1.600
Intereses Perdidos	700
Intereses Ganados	500
Ventas	46.000
Rodados	14.000
Fletes y Acarreos a Pagar	1.400
Inmuebles	35.000
Gastos Generales	200
Descuentos Obtenidos	800
Costo de Mercaderías Vendidas	25.000
Amort. Acum. Rodados	4.000
Acreedores Varios	3.400
Documentos a Pagar	2.800
Descuentos Concedidos	300
Documentos a Cobrar	3.400
Resultados Acumulados (G)	15.840

- 1) El arqueo de caja arroja un total de \$ 19.980.- (Factura de Librería \$ 80.-, Cheques de Clientes por \$ 9.900.-, y, Efectivo \$ 10.000)
- 2) El Inventario de Mercaderías \$ 10.900.-
- 3) Amortización Inmueble Sistema Lineal 50 años. Terreno 20%.
- 4) Amortización Rodados Sistema Decreciente 5 años. Valor residual \$ 2.000.-
- 5) Se encuentran pagos y contabilizados gastos de luz por \$ 250.-
- 6) De los intereses perdidos \$ 150.- corresponden al próximo ejercicio.
- 7) Se declaran Deudores Morosos \$ 400.-.
- 8) De los Intereses Ganados \$ 160.- son por adelantado.
- 9) Se recibe Nota de Debito Bancaria de \$ 70.-
- 10) Constituimos una Previsión para deudores de dudoso cobro de \$ 500.-
- 11) Se inicia el cobro de un Documento de \$ 250.- por vía judicial.
- 12) No se contabilizó el retiro de \$ 1.000.- en cheque Banco Nación del Socio López.