

**CONTABILIDAD I
INTRODUCCIÓN A LA
CONTABILIDAD SUPERIOR
MÓDULO 2
CURSO: 1º AÑO
CARRERA: CONTADOR PÚBLICO
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA
PROFESORAS:
C.P.N. MARÍA DEL VALLE MAESTRO
C.P.N. MARÍA RAQUEL SOTO
SALTA - 2007**

Indice general

EJERCICIOS PRÁCTICOS

Ejercicio práctico N°1	9	Práctico 1	67
Ejercicio práctico N°2	11	Práctico 2	68
Ejercicio práctico N°3	14	Ejercicio práctico N°15.....	70
Ejercicio práctico N°4	17	Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio, bienes de uso, créditos y aplicación del principio de lo devengado	70
Ejercicio práctico N°5	20	Ejercicio práctico N°16.....	74
Registración bienes de cambio por el método de diferencia de inventarios	20	Descuento de pagarés de terceros ó clientes	74
Ejercicio práctico N°6	24	Práctico 1	76
Registro compra venta bienes de cambio por sistema de "Diferencia de inventario" .	24	Ejercicio práctico N°17.....	78
Ejercicio práctico N°7	26	Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio, bienes de uso, créditos, descuentos documentos de terceros y aplicación principio de los devengado para ingresos y egresos	78
Modelo de Evaluación (Parcial)	29	Ejercicio práctico N°18.....	81
Modelo de Evaluación (Parcial)	32	Descuento documento sola o propia firma	81
Ejercicio práctico integrador N°8.....	35	Práctico 1	82
Ajustes: bienes de cambio, disponibilidades y aplicación principio de lo devengado	35	Práctico 2	83
Ejercicio práctico integrador N°9.....	40	Ejercicio práctico N°19.....	85
Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio y aplicación del principio de los devengado	40	Ejercicio práctico N°20.....	88
Ejercicio práctico N°10.....	44	Depuración y conciliación saldos en cuenta corriente proveedores y acreedores varios.....	88
Bienes de uso	44	Práctico	89
Ejercicio práctico -Temario	49	Ejercicio práctico integrador N°21	91
Ejercicio práctico N°11.....	55	Ejercicio práctico integrador N°22.....	95
Sobre bienes de uso: distintas alternativas que pueden presentarse	55	Ejercicio práctico N°23.....	98
Ejercicio práctico N°12.....	58	Devengamiento haberes personal	98
Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio, bienes de uso y aplicación del principio de lo devengado	58	Práctico	100
Ejercicio práctico N°13.....	61	Ejercicio práctico integrador N°24.....	101
Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio, bienes de uso y aplicación del principio de lo devengado	61	Modelo de Evaluación (Parcial)	104
Ejercicio práctico N°14.....	64	Modelo de Evaluación (Parcial)	108
Ajustes: cuentas a cobrar ó créditos	64		
Prácticos: Distintas alternativas que pueden presentarse	67		

RESOLUCIONES EJERCICIOS PRÁCTICOS Y PARCIALES

Resolución ejercicio práctico N°1	117	Resolución ejercicio práctico N°18	246
Mayorización	119	Resolución ejercicio práctico integrador N°19	248
Resolución ejercicio práctico N°2	126	Resolución ejercicio práctico N°20	254
Mayorización	129	Resolución ejercicio práctico integrador N°21	255
Resolución ejercicio práctico N°3	134	Resolución ejercicio práctico integrador N°22	261
Mayorización	137	Resolución ejercicio práctico N°23	267
Resolución ejercicio práctico N°4	142	Resolución ejercicio práctico N°24	269
Mayorización	145	Resolución Segundo Parcial - Tema 1	275
Resolución ejercicio práctico N°5	151	Resolución Segundo Parcial - Tema 2	281
Mayorización	155		
Mayorización	160		
Resolución ejercicio práctico N°6	161		
Mayorización	164		
Resolución ejercicio práctico N°7	169		
Mayorización	172		
Resolución ejercicio práctico N°8	177		
Mayorización	181		
Resolución ejercicio práctico integrador N°9	188		
Mayorización	191		
Resolución ejercicio práctico N°10	199		
Resolución ejercicio práctico N°11	205		
Sobre Bienes de Uso	205		
Resolución ejercicio práctico N°12	208		
Resolución Primer Parcial - Tema 1	213		
Mayorización	215		
Resolución Primer Parcial - Tema 2	219		
Mayorización	221		
Resolución ejercicio práctico integrador N°13	225		
Resolución ejercicio práctico N°14	230		
Ajustes en Créditos	230		
Resolución ejercicio práctico N°15	232		
Resolución ejercicio práctico N°16	238		
Resolución ejercicio práctico integrador N°17	240		

INTRODUCCIÓN AL MÓDULO

El presente Modulo es sólo de ejercicios prácticos, con sus correspondientes resoluciones, a los efectos de brindar a los alumnos, una mayor variedad de situaciones prácticas contables y de la correspondiente aplicación correcta de los procedimientos sustentados por los Principios de la Partida Doble y de las Resoluciones Técnicas

Cuando se introduce en el tratamiento contable de temas específicos hay una pequeña reseña conceptual sobre conocimientos normativos básicos al respecto

Antes de entrar directamente al tema, queremos recordarles algunas premisas:

- **En Contabilidad solo tiene que aprenderse de memoria las reglas de la Partida Doble, todo lo demás se resuelve en forma razonada en una registración contable**
- **Del error se aprende, lo peor es no intentar hacer nada**

El Foro de Consulta (e-learning) está a vuestra disposición para aclarar dudas e intercambiar ideas u opiniones. Los esperamos.

LAS AUTORAS

EJERCICIOS PRÁCTICOS

Consigna del trabajo:

1. Registrar en el Libro Diario las operaciones que se detallan en el TEMARIO.
2. En cada asiento indicar:
 - a) El aumento y/o disminución que sufre cada cuenta empleada
 - b) La variación patrimonial que se produce con la operación registrada
 - c) El documento - fuente que avala dicha operación, con indicación del ejemplar correspondiente (original o duplicado)
3. Mayorizar utilizando rayada de tres columnas para importes - DEBE - HABER - SALDO.
4. Confeccionar - en Hoja de Trabajo - Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
5. En la Hoja de Trabajo también, clasificar las cuentas y sus saldos ubicándolas en el Estado de Situación Patrimonial o de Resultados, según corresponda.

TEMARIO:

- 1) La empresa "Electrodomésticos para su Hogar" inicia sus actividades económicas con el siguiente aporte de su propietario: dinero en efectivo \$5.000; fondos en cuenta corriente Banco Galicia \$50,000; una propiedad inmueble \$50.000; un cartel luminoso obtenido en calidad de préstamo por un proveedor exclusivo valuado en \$3.000 y deuda en cuenta corriente por compra de la propiedad inmueble de \$20.000.
- 2) Compra mercaderías por \$100.000 a proveedor GG, Paga con cheque común de la propia firma \$10.000; \$10.000 con cheque diferido de la propia firma, ambos cargo Banco Galicia y el saldo adeuda en cuenta corriente.
- 3) Compra un equipo de computación, para ser utilizado en el negocio, por \$3.000 en cuenta corriente.
- 4) Vende mercaderías al contado por \$3.000 al cliente JJ. Cobra con cheque común cargo Banco CC. Costo de Venta \$1.500.

- 5) Compra y paga en efectivo artículos de papelería y librería por \$200
- 6) El cliente JJ devuelve parte de su compra por \$1.000 – el mismo no tiene saldo en cuenta corriente - Costo de Venta de la mercadería devuelta \$500.
- 7) Vende mercaderías con tarjetas de crédito por \$4.000. Costo de Venta \$2.000.
- 8) Deposito en cuenta corriente Banco Galicia \$2.000 en efectivo y el cheque común en cartera.
- 9) Vende mercaderías por \$3.000 a cliente KK. Cobra en efectivo el 50% y el saldo en cuenta corriente. Costo de Venta \$2.000.
- 10) Recibe crédito proveedor por devolución parcial compra 2) de \$500. Dicho proveedor tiene saldo a su favor en cuenta corriente.
- 11) Compra mercaderías por \$70.000 a proveedor HH, con pagarés de la propia firma, los que incluyen en su monto en concepto de intereses \$3.500.
- 12) Cobro, en efectivo, a cliente KK \$1.000 a cuenta saldo en cuenta corriente.
- 13) Pago, con cheque común, cargo Banco Galicia, saldo en cuenta corriente por compra Equipos de Computación.
- 14) Vende mercaderías por \$5.000 con pagarés los que incluyen en su monto la suma de \$500 en concepto de intereses. Costo de Venta \$3.000.
- 15) Devolución parcial compra del cliente KK por 500, importe acreditado en su cuenta corriente. Costo de Venta de las mercaderías devueltas \$200.
- 16) Devolución parcial compra a proveedor GG por \$5.000. El mismo no tiene saldo a su favor en cuenta corriente.
- 17) Compra un vehículo para ser utilizado en el negocio por \$40.000. Pago con cheque común cargo Banco Galicia \$10.000; \$10.000 se adeudan a 30 días sin documentar y por el saldo se entregan pagarés de la propia firma, los que incluyen en concepto de intereses la suma de \$2.000.
- 18) Paga, en efectivo, facturas consumo energía eléctrica y servicio teléfono por \$900.
- 19) El Banco Galicia notifica que ha pagado cheques diferidos emitidos por \$5.000.
- 20) Recibo débito bancario del Banco Galicia, por los siguientes conceptos: comisiones y mantenimiento cuenta corriente \$200; impuesto a los débitos y créditos bancarios por \$300.

Consigna del Trabajo:

1. Registrar en el Libro Diario las operaciones que se detallan en el TEMARIO.
2. En cada asiento indicar:
 - a) El aumento y/o disminución que sufre cada cuenta empleada.
 - b) La variación patrimonial que se produce con la operación registrada.
 - c) El documento – fuente que avala dicha operación, con indicación del ejemplar correspondiente (original o duplicado).
3. Mayorizar en Mayores en "T".
4. Ajustar el saldo de la cuenta "Mercaderías" si corresponde en las tres alternativas presentadas (un asiento de ajuste para cada alternativa).
5. Confeccionar – en la Hoja de Trabajo – el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos considerando la alternativa a) del punto anterior.
6. En la Hoja de Trabajo también, clasificar las cuentas y sus saldos ubicándolas en el Estado de Situación Patrimonial o de Resultados, según corresponda.
7. Investigar qué características presentan las sociedades colectivas.

TEMARIO:

- 1) Se constituye entre los Sres. JJ., LL., y XX., una sociedad colectiva con un capital de \$300.000 que será aportado en partes iguales por cada uno de los socios.
- 2) El Socio JJ integra su compromiso de aporte transfiriendo la propiedad de un inmueble – a ser utilizado como local de venta, administración y depósito – valuado en \$150.000.
- 3) El Socio LL integra su compromiso de aporte en forma parcial: dinero en efectivo \$10.000; cheques de su firma por \$30.000.

- 4) El Socio XX integra su compromiso de aporte con los siguientes elementos activos y pasivos: dinero en efectivo \$5.000; muebles varios \$5.000; artículos para su reventa \$70.000; cheques de terceros endosados por él \$10.000; un vehículo para ser utilizado en el negocio \$30.000 y deuda en cuenta corriente, a proveedor, por compra bienes de cambio \$20.000.
- 5) Se abre una cuenta corriente en el Banco Macro y se deposita: dinero en efectivo por \$10.000 y cheques de terceros en cartera.
- 6) Se compran mercaderías por \$30.000, a proveedor OO. Pago con cheque común carga Banco Macro, previo descuento del 10% por compra al contado.
- 7) Se vende mercaderías por \$2.000 en cuenta corriente a cliente HH. Costo de Venta \$1.000.
- 8) Se compran y paga en efectivo artículos de librería y de limpieza por \$300.
- 9) Se compra mercaderías a proveedor GG por \$50.000. 50% se paga con cheques diferidos de la propia firma y 50% en cuenta corriente.
- 10) Se vende mercaderías por \$2.000, a cliente YY, cobro con cheque común cargo Banco Macro. Costo de Venta \$1.000.
- 11) Se paga con cheque común cargo Banco Macro, propia firma, a cuenta saldo deuda aportada por Socio XX \$10.000.
- 12) El Banco Macro envía un débito por rechazo - por error de llenado - de uno de los cheques aportados por el Socio XX por \$5.000 más gastos de comisiones por \$100. Ambos importes son debitados a la cuenta aporte de dicho socio.
- 13) El cliente YY devuelve parcialmente su compra 10) por \$500. Dicho cliente no tiene saldo en cuenta corriente. Costo de venta de la devolución \$250.
- 14) Se vende mercaderías al cliente UU con tarjeta de crédito por \$3.000. Costo de Venta \$1.500.
- 15) Se cobra a cuenta saldo cuenta corriente cliente HH, con cheque común cargo Banco Galicia, \$1.000.
- 16) Se vende mercaderías por \$3.000 al cliente YY, importe debitado en cuenta corriente, previo descuento del anticipo. Costo de Venta \$2.000.
- 17) Se devuelve parcialmente compra a proveedor OO por \$10.000. Dicho proveedor tiene su cuenta corriente saldada.
- 18) Se paga con débito bancario facturas Edesa y Telecom. Por \$1.000
- 19) El Socio XX completa su compromiso de aporte con un cheque diferido de su firma.

- 20) Se compra mercaderías en cuenta corriente, a proveedor OO, por \$30.000; importe acreditado previo descuento del anticipo.
- 21) Se documenta - con pagaré de la propia firma - saldo proveedor de \$10.000; en el monto del pagaré se incluye, además, en concepto de intereses la suma de \$500.
- 22) El Banco Macro notifica - a través del Resumen Bancario - pago de cheques diferidos emitidos por \$5.000; débitos por comisiones y mantenimiento cuenta corriente de \$200 y por impuesto al cheque de \$200.
- 23) Registrar los ajustes - si corresponden - de las siguientes alternativas:
- a) Existencia de mercaderías según inventarios de control practicados \$164.750.
 - b) Idem \$164.000.
 - c) Idem \$165.000.

Consigna del Trabajo:

1. Registrar en el Libro Diario las operaciones que se detallan en el TEMARIO.
2. En cada asiento indicar:
 - a) El aumento y/ o disminución que sufre cada cuenta empleada.
 - b) La variación patrimonial que se produce con la operación registrada.
 - c) El documento – fuente que avala dicha operación, con indicación del ejemplar correspondiente (original o duplicado).
3. Mayorizar en mayores en "T".
4. Ajustar el saldo de la cuenta "Mercaderías" si corresponde, según dato dado sobre inventario físico de control.
5. Confeccionar - en la Hoja de Trabajo - el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
6. En la Hoja de Trabajo, también, clasificar las cuentas y sus saldos ubicándolas en el Estado de Situación Patrimonial o en el Estado de Resultados, según corresponda.
7. Investigar qué características presentan las sociedades anónimas.

TEMARIO:

- 1) Se constituye una S.A. con un capital de \$100.000 dividido en 10.000 acciones de \$10 cada una.
- 2) El capital social, es suscrito en un 100% por los accionistas.
- 3) El accionista XX integra su compromiso de aporte de la siguiente manera: dinero en efectivo \$6.000; artículos de reventa \$50.000; equipos de computación \$5.000; cheques diferidos de su firma \$3.000 y una deuda en cuenta corriente, a proveedor YY, por compra de mercaderías de \$14.000.

- 4) El resto de los accionistas integran, en efectivo, el 25% obligatorio, del capital suscrito, o sea, \$12.500.
- 5) Se abre una cuenta corriente en el Banco Nación y se deposita en efectivo \$15.000.
- 6) Con cheque común cargo Banco Nación se paga en concepto de alquiler inmueble utilizado como local negocio \$2.000.
- 7) Se compran mercaderías por \$60.000 a proveedor RR 50% en cuenta corriente y 50% se paga con cheque diferido de la propia firma.
- 8) Se recibe un crédito del proveedor RR por devolución parcial compra anterior por \$5.000, importe debitado en su cuenta corriente.
- 9) Se vende mercaderías al contado por \$5.000, cobro con cheque común cargo Banco NN., previo descuento del 10%. Costo de Venta \$3.000
- 10) En concepto de gastos de constitución de la S.A. se paga, con cheque diferido de la propia firma, cargo Banco Nación, \$10.000.
- 11) Los accionistas pagan, en efectivo, a cuenta de su compromiso de aporte la suma de \$10.000.
- 12) Compra de muebles varios para ser utilizados en el negocio por \$6.000. Se paga en efectivo, previo descuento del 20%.
- 13) Se venden mercaderías con tarjetas de crédito por \$10.000 las que incluyen además en su importe, en concepto de intereses la suma de \$500. Costo de Venta \$5.000.
- 14) Se documenta con pagaré de la propia firma saldo cuenta corriente proveedor RR, el pagaré incluye además, en concepto de intereses la suma de \$1.500.
- 15) Se compra mercaderías al proveedor JJ por \$30.000 en cuenta corriente.
- 16) Se deposita en la cuenta corriente del Banco Nación los cheques diferidos aportados por el accionista XX y en efectivo \$3.000.
- 17) Se venden mercaderías en cuenta corriente por \$6.000 a cliente HH. Costo de Venta \$3.000.
- 18) Se recibe un crédito del proveedor JJ en concepto de bonificación sobre compra 15) por \$3.000.
- 19) Se reciben débitos varios del Banco Nación por los siguientes conceptos: chequera y mantenimiento cta. cte. \$200 e impuesto al cheque \$100.
- 20) El Banco Nación comunica que ha cancelado cheques diferidos de la propia firma por \$5.000.
- 21) El Banco Nación envía liquidación acreditando en cuenta corriente cobro tarjetas de créditos por \$5.000 y debitando en concepto de gastos de comisión \$200 (el total a cobrar presentado eran \$5.200).

- 22) El cliente HH documenta, con un pagaré de su propia firma, su saldo en cuenta corriente más un interés de \$300 incluido en el monto o importe de dicho documento.
- 23) Se adeuda a la fecha los siguientes conceptos: alquiler local \$2.000; facturas por consumo energía eléctrica y servicio teléfono por \$900.
- 24) Existencia de mercaderías, a la fecha, según inventarios de control practicados \$122.000.

PARA RECORDARY TENER EN CUENTA. Cuenta "Accionistas": Para las S.A. es una cuenta patrimonial del Activo. Se debita por los importes que los accionistas se comprometen a aportar -suscripción acciones-. Se acredita por los importes que dichos accionistas integran -total o parcialmente- a la sociedad. Su saldo deudor indica la suma o importe que los accionistas adeudan aún a la sociedad por su suscripción de acciones o compromiso de aporte. Cuando esta cuenta está saldada significa que todos los accionistas han cumplido en forma total con el compromiso de aporte asumido.

Cuenta Gastos de Constitución o Gastos de Organización: En esta cuenta se registran -debitan- los primeros gastos efectuados por una sociedad anónima, al constituirse y que generalmente son por una suma importante (gastos de organización y constitución). Estos gastos, si bien se efectúan al comienzo de la vida de la sociedad, se considera que habrán de beneficiar a ejercicios futuros y no sólo al primer ejercicio contable. Por esta razón, el total de dichos gastos suele distribuirse entre varios ejercicios -no más de 5 ejercicios-. En consecuencia esta cuenta es considerada cuenta del Activo - rubro Activos Intangibles - cargos diferidos - y deben ser amortizados en cada ejercicio hasta su total amortización.

Consigna del Trabajo:

1. Registrar en el Libro Diario las operaciones que se detallan en el TEMARIO.
2. En cada asiento indicar:
 - d) El aumento y/ o disminución que sufre cada cuenta empleada.
 - e) La variación patrimonial que se produce con la operación registrada.
 - f) El documento - fuente que avala dicha operación, con indicación del ejemplar correspondiente (original o duplicado).
3. Mayorizar en mayores en "T". Para las cuentas Caja y Bco. Río cta. cte. Utilizar rayado 3 columnas para importes.
4. Ajustar el saldo de la cuenta "Mercaderías" si corresponde, según dato dado sobre inventario físico de control.
5. Confeccionar - en la Hoja de Trabajo - el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
6. En la Hoja de Trabajo, también, clasificar las cuentas y sus saldos ubicándolas en el Estado de Situación Patrimonial o en el Estado de Resultados, según corresponda.
7. Investigar qué características presentan las sociedades de responsabilidad limitada (S.R.L).

TEMARIO:

- 1) Se constituye una S.R.L. entre los Sres. NN., XX., y JJ., con un capital de \$600.000 dividido en 6.000 cuotas de \$100 cada una, suscripto en partes iguales por cada socio.
- 2) El socio NN integra su compromiso de aporte de la siguiente manera: una propiedad inmueble por \$150.000; dinero en efectivo por \$10.000, artículos para su reventa por \$50.000, muebles varios por \$15.000 y una deuda en cuenta corriente por compra bienes de uso de \$15.000 a la firma "Muebles de Oficina S.C."

- 3) El socio XX integra parcialmente su compromiso de aporte: dinero en efectivo \$15.000; cheques comunes de su propia firma \$20.000 y cheques diferidos de terceros endosados por \$30.000.
- 4) El socio JJ integra su compromiso de aporte en: dinero en efectivo \$8.000; un vehículo para ser utilizado en el negocio por \$60.000; artículos para su reventa por \$90.000, cheques comunes de su firma \$12.000 y pagarés de terceros endosados por \$30.000.
- 5) Se abre una cuenta corriente en el Banco Río y se deposita: dinero en efectivo \$30.000, cheques comunes en cartera y cheques diferidos por \$20.000.
- 6) Se paga con cheque propia firma cargo Banco Río los siguientes conceptos: facturas consumo energía eléctrica y servicio telefónico \$500 e impuestos municipales y provinciales varios \$2.000.
- 7) Se vende mercaderías a GG por \$20.000. 50% en cuenta corriente y 50% con pagarés. Costo de Venta \$10.000.
- 8) Se compran mercaderías por \$50.000 a FF. \$10.000 a 30 días sin documentar y el saldo con pagaré los que incluyen en su monto en concepto de intereses \$2.000.
- 9) El Socio JJ retira - al costo - mercaderías del negocio por \$8.000
- 10) El cliente GG devuelve parcialmente su compra por \$12.000. Costo de Venta \$6.000
- 11) Se paga con cheque común de la propia firma saldo cta. cte., de Muebles de Oficina S.C..
- 12) Se venden mercaderías con tarjetas de crédito por \$30.000 a HH. Costo de Venta \$15.000.
- 13) Se envía un crédito al cliente HH en concepto de bonificación por su compra de \$3.000. Dicho cliente no tiene saldo en cuenta corriente
- 14) Se recibe un crédito del proveedor FF por devolución de mercaderías de \$12.000.
- 15) Se cobra en efectivo pagarés aportados por socio JJ por \$10.000
- 16) El socio XX retira en efectivo \$5.000.
- 17) Se venden mercaderías por \$40.000. 50% se cobra con cheque común y 50% con cheque diferido, ambos cargo Banco Río. Costo de Venta \$20.000.
- 18) Se recibe débitos bancarios por: sellado chequera y comisiones \$300 e impuesto al cheque \$200.
- 19) Se compra mercaderías con pagarés a TT por \$20.000.
- 20) Se venden mercaderías en cuenta corriente a YY por \$30.000. Costo de Venta \$15.000.
- 21) Se compra y paga en efectivo artículos de limpieza y librería por \$900.

- 22) Se paga con cheque diferido de la propia firma cargo Banco Río pagarés de TT, previo descuento del 10%.
- 23) Se venden mercaderías a cliente RR por \$40.000. 50% en cuenta corriente y 50% con pagaré el que incluye en su monto en concepto de intereses \$2.000. Costo de Venta \$20.000.
- 24) Se compran equipos de computación por \$8.000. Se paga con cheque común cargo Banco Río previo descuento de \$800.
- 25) Se envía un débito a cliente YY en concepto de intereses por mora por \$700.
- 26) La existencia de mercaderías según inventarios de control practicados asciende a **\$115.200**.

PARA RECORDAR Y TENER EN CUENTA

- **Cuota:** es cada una de las partes en que se divide (idealmente) el capital de las sociedades de responsabilidad limitada.
- **Socio ...cuotas suscriptas:** En concordancia con lo anterior el compromiso de aporte de los socios en una sociedad comercial de este tipo se registra en una cuenta como la mencionada. Su movimiento es similar a la cuenta "Socio ...Cuenta Aporte" ya vista en ejercicios anteriores.

Ejercicio práctico N°5

Registración bienes de cambio por el método de diferencia de inventarios

Consigna del Trabajo:

1. En el Libro Diario registrar las operaciones detalladas en el TEMARIO, haciendo una comparación entre ambos sistemas:
 - a) de inventarios permanentes;
 - b) de diferencia de inventarios

2. En cada asiento:
 - a) indicar los aumentos y/o disminuciones sufridos por cada cuenta.
 - b) la variación patrimonial que se produce.
 - c) el documento fuente.

3. Mayorizar en "T" únicamente las cuentas directa o indirectamente relacionadas con las operaciones de compra y de venta. Para su comparación mayorizar las cuentas "Mercaderías" y "Ventas" en las registraciones del sistema de inventarios permanentes.

4. Determinar el costo de venta del ejercicio - C.M.V. - confeccionando en el Libro Diario los asientos que correspondan.

5. Determinar las ventas netas del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.

TEMARIO:

ENERO 2004:

- 1) Existencia física inicial de mercaderías \$70.000 (existencia final al 31.12.03).
- 2) Compra de mercaderías a CC por \$50.000 con una bonificación del 20%. 50% en cuenta corriente y 50% con un cheque diferido de la propia firma, cargo Banco XX.

- 3) Pago, en efectivo, en concepto de gastos de transporte, seguro y descarga compra anterior \$600.
- 4) Venta de mercaderías a HH, en cuenta corriente, por \$10.000 con una bonificación del 10%.

FEBRERO 2004:

- 1) Compra mercaderías al contado por \$30.000 a RR. Pago con cheque común cargo Banco XX previo descuento del 10%.
- 2) Crédito proveedor WW, en concepto de devolución parcial compra mes de diciembre, por \$30.000. Dicho proveedor tiene un saldo a su favor de \$20.000.
- 3) Venta mercaderías al contado a GG por \$6.000, cobro con cheque común cargo Banco NN, previo descuento del 10%.

MARZO 2004:

- 1) Devolución parcial venta cliente HH por \$3.000.
- 2) Compra de mercaderías a UU por \$30.000 con pagarés de la propia firma.
- 3) Venta mercaderías con tarjetas de crédito por \$10.000 a TT: dicha tarjeta incluye además en concepto de intereses la suma de \$500.

ABRIL 2004:

- 1) Débito proveedor UU en concepto de gastos de transporte y seguro por \$1.000.
- 2) Devolución compra a proveedor UU por 2.000.
- 3) Devolución parcial venta cliente GG por \$2.000.

MAYO 2004

- 1) Compra mercaderías a proveedor WW por \$30.000, pago con cheque común propia firma, cargo Banco XX, previo descuento del anticipo.
- 2) Crédito proveedor UU en concepto de bonificación sobre compra marzo \$6.000.
- 3) Venta en cuenta corriente a cliente GG por \$8.000; importe debitado previo descuento del anticipo.

JUNIO 2004

- 1) Compra mercaderías a proveedor CC por \$40.000; importe acreditado en cuenta corriente.
- 2) Pago, con cheque común cargo Banco XX, gastos sobre compra anterior \$2.000.
- 3) Venta mercaderías a cliente TT por \$20.000, en cuenta corriente, con una bonificación del 10%.

JULIO 2004:

- 1) Crédito a cliente TT, en concepto devolución parcial su compra por \$3.000.
- 2) Débito proveedor CC por error de facturación compra mes de junio por \$2.000.
- 3) Venta mercaderías en cuenta corriente a cliente II por \$2.000.

AGOSTO 2004:

- 1) Débito a cliente II por error facturación por \$200.
- 2) Crédito proveedor CC en concepto de descuento por pago anticipado \$2.000. Dicho proveedor tiene su cuenta corriente saldada.
- 3) Crédito a cliente GG por error facturación por \$300.

SEPTIEMBRE 2004;

- 1) Compra mercaderías a proveedor HH por \$50.000. Pago con cheque diferido de la propia firma.
- 2) Venta mercaderías a cliente FF, con pagarés de su firma, por \$20.000 con una bonificación del 20%.

OCTUBRE 2004

- 1) Venta mercaderías a cliente EE por \$20.000. 50% se cobra con cheque común y 50% con cheque diferido, ambos cargo Banco Río.
- 2) Pago, en efectivo, gastos transporte y seguro compra proveedor HH por \$2.000.

NOVIEMBRE 2004:

- 1) Crédito proveedor HH en concepto de bonificación sobre compra septiembre por \$10.000.
- 2) Crédito a cliente FF, en concepto de bonificación sobre su compra septiembre por \$2.000.

DICIEMBRE 2004:

- 1) Existencia final de mercaderías según inventario físico practicado \$199.000.

Ejercicio práctico N°6

Registro compra venta bienes de cambio por sistema de "Diferencia de inventario"

Consigna del Trabajo:

- 1) En el Libro Diario registrar las operaciones que se detallan en el TEMARIO.
- 2) En cada asiento indicar:
 - a) El aumento y/o disminución que sufre cada cuenta utilizada.
 - b) La variación patrimonial que se produce en cada asiento.
 - c) El documento fuente con indicación de si corresponde original o duplicado.
- 3) Mayorizar en "T".
- 4) Determinar el C.M.V del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.
- 5) Determinar las ventas netas del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.
- 6) En la Hoja de Trabajo confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- 7) En la Hoja de Trabajo, también determinar los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados.

TEMARIO:

- 1) Inicio mis actividades comerciales - compra venta de artículos de regalaría - con el siguiente aporte: dinero en efectivo \$4.000; artículos para su reventa \$50.000; cheques comunes de 3° por \$8.000; créditos en cuenta corriente por venta de bienes de cambio \$2.000; muebles varios para ser utilizados en el negocio por \$3.000 deuda en cuenta corriente por compra de bienes de uso \$3.000 y un inmueble propiedad de un tercero alquilado en \$1.000 mensuales.

- 2) Compro mercaderías a proveedor JJ por \$50.000 con una bonificación del 20%. 50% en cuenta corriente y 50% documentado con pagaré de la propia firma, el que incluyen en concepto de intereses \$250.
- 3) Abro una cuenta corriente en el Banco Francés y deposito cheque comunes en cartera y en efectivo \$3.000.
- 4) Pago, en efectivo gastos sobre compra 2) por \$500.
- 5) Pago con cheque común cargo Banco Francés alquiler local corriente mes.
- 6) Vendo mercaderías a HH por \$12.000 con una bonificación del 10%; importe neto debitado en su cuenta corriente.
- 7) Devuelvo mercaderías a JJ por \$5.000, importe acreditado por éste en cuenta corriente.
- 8) Vendo mercaderías a OO por \$3.000, venta documentada con un pagaré que incluye en su monto \$300 en concepto de intereses.
- 9) Compra mercaderías a YY por \$60.000. Pago con cheque diferido de la propia firma cargo Banco Francés.
- 10) Recibo débito proveedor YY en concepto de gastos de transporte y seguro sobre compra 9) por \$1.000.
- 11) Retiro mercaderías del negocio por \$5.000.
- 12) El cliente OO devuelve parte de su compra por \$500.
- 13) Recibo un crédito del proveedor YY de \$6.000 en concepto de bonificación sobre compra 9).
- 14) Compro y pago en efectivo artículos de limpieza y papelería por \$200.
- 15) Cobro, en efectivo, saldo cuenta corriente aportado para inicio actividades.
- 16) Compro mercaderías por \$5.000 a EE. Pago con cheque común cargo Banco Francés previo descuento del 10%.
- 17) Vendo mercaderías al contado por \$3.000. Cobro con cheque común cargo Banco CC, previo descuento del 5%.
- 18) Deposito en cuenta corriente Banco Francés cheque común en cartera y en efectivo 2.000.
- 19) Pago con cheque común cargo Banco Francés saldo deuda en cuenta corriente por compra bienes de uso.
- 20) Devuelvo mercaderías compradas a EE por \$2.000.
- 21) Retiro en efectivo \$300.
- 22) A la fecha se adeudan: alquiler local corriente mes \$1.000 y facturas gastos varios \$500.
- 23) Existencia final de mercaderías \$98.000. Determinar el costo de venta del ejercicio.
- 24) Determinar las ventas netas del ejercicio.

Consigna del Trabajo:

- 8) En el Libro Diario registrar las operaciones que se detallan en el TEMARIO.
- 9) En cada asiento indicar:
 - a) El aumento y/o disminución que sufre cada cuenta utilizada.
 - b) La variación patrimonial que se produce en cada asiento.
 - c) El documento fuente con indicación de si corresponde original o duplicado.
- 10) Mayorizar en "T".
- 11) Determinar el C.M.V y las ventas netas del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.
- 12) En la Hoja de Trabajo confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- 13) En la Hoja de Trabajo, también determinar los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados.

TEMARIO:

- 1) Se constituye una S.C. entre los Sres. YY; WW y GG - cuyo objetivo es la compra venta de electrodomésticos - con un capital de \$450.000 a aportar en partes iguales por cada socio.
- 2) El socio YY integra su compromiso de aporte del siguiente modo: dinero en efectivo \$5.000 y artículos para su reventa por \$200.000, además de un cartel luminoso obtenido en calidad de préstamo por un proveedor exclusivo y valuado en \$2.000.
- 3) El socio WW integra su compromiso de aporte con una propiedad inmueble - a ser utilizada en el negocio - valuada en \$200.000.
- 4) El socio GG integra su compromiso de aporte: dinero en efectivo \$10.000; cheques comunes de su propia firma \$20.000 y cheques comunes de terceros endosados \$30.000.

- 5) Se abre una cuenta corriente en el Banco Galicia y se deposita: cheques comunes en cartera y en efectivo \$10.000.
- 6) Se compra mercaderías a proveedor TT por \$30.000 con una bonificación del 20%; importe neto de la operación adeudado en cuenta corriente.
- 7) Se vende mercaderías con tarjetas de crédito a JJ por \$4.000.
- 8) En efectivo, se pagan gastos varios por compra artículos de limpieza y librería \$500.
- 9) Se compra mercaderías al contado, a proveedor CC por \$8.000. Pago con cheque común cargo Banco Galicia previo descuento del 10%.
- 10) Se vende mercaderías con pagarés a HH por \$5.000: Dicho documento incluye en concepto de intereses la suma de \$300.
- 11) El cliente JJ devuelve por \$500 parte de su compra realizada en 7)
- 12) Se vende mercaderías en cuenta corriente a RR por \$10.000 con una bonificación del 10%.
- 13) Se devuelven a proveedor CC mercaderías por \$1.000.
- 14) Se recibe del Banco Galicia débitos por los siguientes conceptos: mantenimiento cta. cte y sellado libreta cheque \$300; impuesto al cheque \$200.
- 15) El Socio WW retira mercaderías del negocio por \$4.000.
- 16) El Banco Galicia acredita en cta. cte., importe tarjetas de crédito cobradas, menos \$100 en concepto de comisiones.
- 17) RR paga con un cheque común cargo Banco HH a cuenta de su saldo en cta. cte. \$3.000.
- 18) Se compran mercaderías a CC por \$40.000. 50% con cheque diferido de la propia firma y 50% en cuenta corriente.
- 19) CC envía un crédito en concepto de bonificación sobre compra 18) por \$4.000.
- 20) Se vende mercaderías a NN por \$15.000. 50% se cobra con cheque común y 50% con cheque diferido, ambos cargo Banco Galicia.
- 21) Se envía un crédito a cliente NN en concepto de bonificación por \$1.500.
- 22) Se paga en efectivo, gastos consumo energía eléctrica y servicio teléfono por \$600.
- 23) Se vende mercaderías a NN por \$6.000; importe acreditado en cuenta corriente previo descuento del anticipo.
- 24) Se deposita en cuenta corriente Banco Galicia cheque comunes en cartera y cheque diferidos por \$5.000.
- 25) Se compra mercadería a CC por \$20.000, importe debitado en cuenta corriente previo descuento del anticipo.

- 26) Se paga con cheque común cargo Banco Galicia en concepto de gastos de transporte sobre compras mercaderías, del ejercicio \$2.000 más \$1.000 en concepto de intereses por mora.
- 27) Existencia de mercaderías según inventario físico practicado \$270.000.
- 28) Determinar ventas netas del ejercicio.

Modelo de Evaluación (Parcial)

PRIMER PARCIAL - TEMA 1

APELLIDO Y NOMBRE/S DEL ALUMNO.....

D.N.I. TUTORIA..... CARRERA.....

REQUISITOS PARA DESARROLLAR Y APROBAR EL PARCIAL

- A. EL PARCIAL SE CALIFICA NUMERICAMENTE. PARA APROBARLO LA NOTA MINIMA ES CUATRO, PERO PARA LOGRARLA LA CATEDRA NECESITA COMPROBAR QUE SE TIENEN LOS CONOCIMIENTOS MÍNIMOS SOLICITADOS EN CADA UNO DE LOS ITEMS DE LA CONSIGNA DE TRABAJO.
- B. LA DURACIÓN DEL PARCIAL ES DE UNA HORA Y MEDIA CON UNA TOLERANCIA DE MEDIA HORA MÁS EN TOTAL DOS HORAS COMO MÁXIMO.
- C. SE PUEDEN TENER YA CONFECCIONADOS LOS RAYADOS DEL LIBRO DIARIO, MAYOR Y HOJA DE TRABAJO.

Consigna de trabajo:

1. En el libro Diario registrar las operaciones consignadas en el TEMARIO.
2. En los 10 primeros asientos indicar:
 - a) La variación patrimonial que se produce con la operación registrada.
 - b) El documento fuente con indicación de si corresponde original o duplicado.
3. Mayorizar en "T".
4. Ajustar el saldo de la cuenta Mercaderías si correspondiera.
5. En la Hoja de Trabajo confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos y los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados. Determinar el resultado del ejercicio.

TEMARIO:

- 1) Se constituye una S.A. con un capital de \$500.000 dividido en 5.000 acciones de \$100 cada una. Dicho capital es suscrito en su totalidad por los accionistas.
- 2) El accionista AA integra su compromiso de aporte de 2.000 acciones con los siguientes elementos: dinero en efectivo \$5.000; artículos para su reventa \$50.000; cheques comunes endosados de terceros por \$10.000, equipos de computación por \$6.000 y muebles varios por \$5.000, una propiedad inmueble por \$150.000 y una deuda documentada con pagarés por compra inmueble de \$26.000. Además aporta un cartel luminoso recibido en calidad de préstamo por un proveedor exclusivo valuado en \$2.000.
- 3) El resto de los accionista integran en efectivo \$90.000.
- 4) Se abre una cuenta corriente en el Banco Nación y se depositan los cheques comunes en cartera más el aporte en efectivo de los accionistas de 3).
- 5) Se compra mercaderías por \$30.000 a proveedor HH. Pago con cheques diferidos de la propia firma cargo Banco Nación.
- 6) Se vende mercaderías a cliente JJ por \$10.000. 50% en cuenta corriente y 50 con pagarés los que incluyen en su monto \$500 en concepto de intereses. Costo de Venta \$6.000.
- 7) En efectivo se compra y paga artículos varios limpieza y librería por \$300.
- 8) El cliente JJ devuelve parcialmente su compra de 6) por \$3.000 importe acreditado en su cuenta corriente. Costo de Venta \$1.200.
- 9) Se venden mercaderías con tarjetas de créditos por \$8.000. Costo de Venta \$4.000.
- 10) Se recibe un crédito del proveedor HH por devolución parcial compra 5) por \$5.000. Dicho proveedor tiene su cuenta corriente saldada.
- 11) En concepto de gastos de constitución de la S.A. se paga, con cheque común, cargo Banco Nación la suma de \$10.000.
- 12) Los accionistas, a cuenta de su compromiso de aporte, entregan cheques diferidos de su firma por \$40.000.
- 13) El accionista AA retira, al costo, mercaderías por \$7.000.
- 14) Se reciben débitos del Banco Nación por lo siguiente: sellado libreta cheque y gastos mantenimiento cuenta corriente \$200 e impuesto al cheque por \$300.
- 15) El Banco Nación comunica que ha pagado cheque diferido por \$12.000.

- 16) El cliente JJ paga en efectivo, su saldo en cuenta corriente \$2.000.
- 17) Se envía la cliente JJ un crédito de \$200 en concepto de descuento por pago anticipado. Dicho cliente tiene su cuenta corriente saldada.
- 18) Se compra mercaderías por \$20.000. Pago con cheque común cargo Banco Nación previo descuento del 10%.
- 19) Se adeudan a la fecha facturas consumo energía eléctrica y servicio telefónico por \$1.000.
- 20) Existencia de mercaderías según inventarios de control practicados \$75.500.

Modelo de Evaluación (Parcial)

PRIMER PARCIAL - TEMA 2

APELLIDO Y NOMBRE/S DEL ALUMNO.....

D.N.I. TUTORIA..... CARRERA.....

REQUISITOS PARA DESARROLLAR Y APROBAR EL PARCIAL

- A. EL PARCIAL SE CALIFICA NUMERICAMENTE. PARA APROBARLO LA NOTA MINIMA ES CUATRO, PERO PARA LOGRARLA LA CATEDRA NECESITA COMPROBAR QUE SE TIENEN LOS CONOCIMIENTOS MÍNIMOS SOLICITADOS EN CADA UNO DE LOS ITEMS DE LA CONSIGNA DE TRABAJO
- B. LA DURACIÓN DEL PARCIAL ES DE UNA HORA Y MEDIA CON UNA TOLERANCIA DE MEDIA HORA MÁS EN TOTAL DOS HORAS COMO MÁXIMO
- C. SE PUEDEN TENER CONFECCIONADOS LOS RAYADOS DEL DIARIO, MAYOR Y HOJA DE TRABAJO

Consigna de trabajo:

1. En el libro Diario registrar las operaciones consignadas en el TEMARIO.
2. En los 10 primeros asientos indicar.
 - a) La variación patrimonial que se produce con la operación registrada.
 - b) El documento fuente con indicación de si corresponde original o duplicado.
3. Mayorizar en "T".
4. Determinar el costo de venta del ejercicio y las ventas netas. Confeccionar los asientos correspondientes.
5. En la Hoja de Trabajo confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos y los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados. Determinar el resultado del ejercicio.

TEMARIO:

- 1) Se constituye una S.C. entre los Sres. TT y OO con un capital de \$300.000 a ser aportados en partes iguales por ambos socios.
- 2) El Socio TT integra su compromiso de aporte con los siguientes elementos: dinero en efectivo \$10.000; artículos para su reventa \$60.000, una propiedad inmueble \$100.000, cheques diferidos y endosados de terceros \$20.000 y una deuda en cuenta corriente por compra inmueble de \$20.000.
- 3) El Socio OO integra su compromiso de aporte con: dinero en efectivo \$5.000; cheques comunes de su propia firma \$20.000; cheques comunes de terceros endosados \$30.000 y un exhibidor para un producto de venta exclusivo obtenido en calidad de préstamo por un proveedor.
- 4) Se abre una cuenta corriente en el Banco Río y se depositan: cheques comunes en cartera, cheques diferidos por \$10.000 y efectivo por \$10.000.
- 5) Se compra mercaderías a proveedor EE por \$30.000 con una bonificación del 20%. 50% en cuenta corriente y 50% se paga con cheque diferido de la propia firma a cargo Banco Río.
- 6) Se venden mercaderías por \$10.000 a cliente YY al contado. Se cobra con un cheque común cargo Banco CC previo descuento del 10%.
- 7) Se paga en efectivo gastos seguro y transporte compra 5) por \$1.000
- 8) Se compra y paga en efectivo artículos de limpieza y librería por \$900
- 9) El cliente YY devuelve parcialmente su compra de 6) por \$1.000. Dicho cliente no tiene saldo en cuenta corriente.
- 10) Se compra mercaderías a proveedor PP por \$30.000 con pagarés los que incluyen además en su monto \$1.500 en concepto de intereses.
- 11) Se recibe del Banco Río débitos por los siguientes conceptos: sellado libreta de cheque y gastos apertura cuenta corriente \$500; impuesto al cheque \$200.
- 12) Se recibe un crédito del proveedor PP en concepto de devolución parcial compra 10) por \$6.000. Dicho proveedor no tiene saldo a su favor en cuenta corriente.
- 13) El Socio TT retira mercaderías, para su uso particular, por \$3.000
- 14) Se recibe del proveedor PP un débito de \$2.000 en concepto de gastos de transporte y seguro sobre compra 10).
- 15) Se vende mercaderías al cliente MM por \$20.000 con una bonificación del 10%.

- 16) Existencia de mercaderías según inventario físico practicado 90.000.
Determinar el costo de venta del ejercicio.
- 17) Determinar las ventas netas del ejercicio.

Ejercicio práctico integrador N°8

Ajustes: bienes de cambio, disponibilidades y aplicación principio de lo devengado

Para recordar, tener en cuenta y aplicar en la resolución de los prácticos

- **Disponibilidades (Caja y Bancos):** Este rubro del Activo está compuesto por aquellos elementos integrantes del patrimonio de la empresa, caracterizados por su liquidez inmediata o a la vista. Es decir, aquellos medios de pago que la empresa posee, con la característica fundamental de poder ser utilizados inmediatamente. Las cuentas más utilizadas en este sentido, por la Cátedra, son: Caja, Valores a Depositatar; Banco NN cuenta corriente; Monedas Extranjeras
- **Arqueo de caja:** consiste en el recuento del dinero y los valores existentes en la caja y su posterior comparación con el saldo contable de la misma.
- **Depuración de la Caja:** consiste en quitar - mediante un asiento de ajuste - aquellos elementos que figuran dentro de la misma pero que no representan dinero en efectivo.
- **Faltante de Caja:** se produce cuando **el dinero en efectivo** existente, a una fecha determinada, es menor que el importe del saldo deudor de la cuenta Caja.
- **Sobrante de Caja:** se produce una situación inversa a la anterior: el **dinero efectivo existente** es mayor que el importe del saldo deudor de la cuenta Caja.
- **Saldo ajustado o final de la cuenta Caja: debe ser igual a la existencia de dinero en efectivo, a una fecha determinada.**
- **Monedas extranjeras:** el saldo deudor de la cuenta que las representa debe ser presentado al valor de cotización - precio de compra - a la fecha de cierre del ejercicio económico. De no coincidir el valor de compra o de adquisición - en su oportunidad - con aquél habrá que realizar el ajuste correspondiente utilizando la cuenta de resultado "Diferencia de Cotización".
- **Conciliación Bancaria:** la comparación del Resumen o Extracto Bancario con las anotaciones realizadas por la contabilidad de la empresa - generalmente Mayor de la cuenta Banco...cta. cte. - usualmente da lugar a una serie de asientos de ajustes, para corregir esta última y adecuarla a la realidad. Esta operación recibe el nombre de "conciliación bancaria".

- **Adelanto en cuenta corriente Banco o Giro en descubierto:** el adelanto en cuenta corriente es un crédito privado, bancario y personal, a muy corto plazo, que otorga el Banco a sus clientes, para resolver situaciones transitorias de escasez de dinero. Por este medio el Banco permite a su cliente, titular de una cuenta corriente, **girar en descubierto**, es decir emitir cheques aun cuando no tenga fondos suficientes en su cuenta para afrontar el pago de éstos. Cuando se utiliza esta operatoria la cuenta Banco XX cta. cte., puede presentar saldo acreedor (por el importe utilizado del descubierto). Al cierre del ejercicio contable o económico cuando se presenta una situación con estas características y los fines de que la información del Estado de Situación Patrimonial sea lo más clara y correcta dicho saldo acreedor se registra en una cuenta de Pasivo que puede denominarse "Adelantos en cuenta corriente".
- **Devengar:** anotar un resultado cuando se produce el hecho que lo genera
- **Devengado;** principio contable. Se relaciona con resultados que se han generado
- **Devengamiento:** reconocimiento del hecho que genera un resultado para la empresa
- **Principio de lo devengado:** En cada ejercicio económico o contable sólo pueden incluirse aquellos resultados que se han **devengado** en el mismo, es decir, que se han producido dentro de es lapso, sin importar si se han percibido o no (cobrado o pagado)
- **IMPORTANTE:** completar con la lectura y estudio de la Unidad 6 del Módulo 2 y la ampliación y actualización de ésta en el Módulo 4 sobre el tema

Consigna del trabajo:

- 1) Mayorizar en "T" los saldos expuestos en el listado del Temario al 30.11.04.
- 2) En el Libro Diario registrar las operaciones del mes de diciembre /04.. Mayorizar.
- 3) En cada asiento del inciso anterior identificar:
 - a) El aumento y/o disminución de cada cuenta debitada y/o acreditada.
 - b) La variación patrimonial que se produce.
 - c) El documento fuente que respalda la operación en cuestión.

- 4) En la Hoja de Trabajo confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31.12.04.
- 5) En el Libro Diario registrar los **asientos de ajustes** que correspondan según los datos dados al respecto. Mayorizar.
- 6) En la Hoja de Trabajo determinar:
 - a) Saldos finales o ajustados de **todas las cuentas** del Balance de Comprobación.
 - b) Confeccionar en base a estos últimos los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados. Determinar el resultado del ejercicio.
- 7) En el Libro Diario confeccionar los asientos de refundición de cuentas de resultados y de cierre del ejercicio.

TEMARIO:

1. Fecha de cierre del ejercicio económico 31.12.04
2. Los saldos contables - obtenidos del Balance de Comprobación - al 30.11.04 de la empresa "La Continental S.C.", son los siguientes:
 - 01)Caja \$5.000;
 - 02)Valores a Depositar \$6.000;
 - 03)Banco Galicia cuenta corriente \$35.000;
 - 04)Capital Social \$60.000;
 - 05)Mercaderías \$50.000;
 - 06)Compras \$67.300;
 - 07)Devoluciones sobre Compras \$12.000;
 - 08)Bonificaciones sobre Compras \$8.000;
 - 09)Gastos sobre Compras \$6.000;
 - 10)Ventas \$109.100;
 - 11)Proveedores \$11.000;
 - 12)Gastos Generales \$3.000;
 - 13)Gastos y Comisiones Bancarias \$500;
 - 14)Deudores por Ventas 5.000;
 - 15)Deudores con Tarjetas de Créditos \$3.000;
 - 16)Devoluciones sobre Ventas \$3.000;
 - 17)Bonificaciones sobre Ventas \$2.000;
 - 18)Intereses Perdidos \$2.000;
 - 19)Valores a Depositar Diferidos \$5.000;
 - 20)Descuentos Obtenidos \$2.000;

- 21) Valores a Pagar Diferidos \$8.000;
 - 22) Alquileres Perdidos \$15.000;
 - 23) Descuentos Otorgados \$700;
 - 24) Socio JJ Cta. Particular \$3.400 (a);
 - 25) Intereses Ganados \$3.000;
 - 26) Monedas Extranjeras \$3.800;
 - 27) Intereses (-) a Devengar \$3.000;
 - 28) Intereses (+) a Devengar \$2.500;
 - 29) Impuestos \$700;
 - 30) Socio HH Cta. Aporte \$3.000. SUMAS IGUALES \$219.000
3. Las operaciones del mes de Diciembre del corriente año, fueron:
- 01) Compra mercaderías por \$20.000, en cuenta corriente, con una bonificación del 30%
 - 02) Pago, con cheque común cargo Banco Galicia saldo cuenta corriente proveedor de \$8.000, previo descuento de \$800.
 - 03) Vendo mercaderías por \$2.000, cobro con cheque común, cargo Banco Galicia.
 - 04) Deposito en cuenta corriente bancaria los cheques comunes en cartera y cheques diferidos por \$3.000.
 - 05) Cobro, en efectivo, saldo cuenta corriente cliente por \$1.000, previo descuento del 5%.
 - 06) Pago, en efectivo, gastos transporte y seguro compra 1) por \$800.
 - 07) Recibo crédito proveedor por devolución parcial compra del mes anterior de \$2.000. Dicho proveedor tiene su cuenta corriente saldada.
 - 08) El Socio HH entrega un cheque diferido de su firma de \$1.500, para cancelar parcialmente su deuda de compromiso de aporte de capital.
 - 09) Envío un crédito a cliente, por devolución parcial venta de \$600; importe acreditado en su cuenta corriente.
 - 10) Vendo mercaderías por \$2.000 en cuenta corriente, con una bonificación del 10%.
 - 11) Documento saldo cuenta corriente proveedor, con pagaré propia firma, de \$5.000 más un interés de \$500 incluido en el documento.
 - 12) El socio JJ retira mercaderías por \$700.
 - 13) El cliente YY documenta su saldo en cuenta corriente de \$2.000, con un pagaré de su firma, el que incluye además en concepto de intereses la suma de \$200.
 - 14) Vendo mercaderías por \$5.000. 50% cobro con cheque común y 50% con cheque diferido.

- 15) Compra mercaderías por \$20.000 con pagaré de la propia firma, el que incluye en concepto de intereses además \$2.000.
- 16) El Banco Galicia acredita en cuenta corriente cobro tarjetas de crédito por \$3.000, previo descuento del 2% en concepto de comisión.
4. Datos para los ajustes:
- 01) Del arqueo de Caja han surgido las siguientes situaciones:
- a) Dinero en efectivo \$900.
 - b) Vale por retiro socio HH \$600.
 - c) Facturas pagadas consumo energía eléctrica y servicio teléfono por \$500.
 - d) Cheque común por \$1.000.
 - e) Tarjetas de crédito por ventas a clientes \$2.000.
- 02) En la cuenta Monedas Extranjeras se encuentra registrada la compra de 1.000 dólares a \$3,80 por unidad. El precio de compra de dicha moneda, a la fecha de cierre del ejercicio económico, es de \$2,95 por unidad.
- 03) De la conciliación bancaria han surgido las siguientes omisiones, en el Libro Diario de la empresa:
- a) Depósito del 30.12.02 de un cheque común por \$2.500.
 - b) Débitos varios: por gastos mantenimiento y comisiones \$200, por impuesto al cheque \$200 e intereses sobre descubierto \$500.
 - c) Cheque común de \$700 entregado al socio JJ para gastos particulares.
 - d) Pago cheques diferidos de la propia firma por \$5.000.
- 04) **Existencia de mercaderías, a la fecha, 31.12.04, según inventario físico practicado \$70.000.** Determinar el costo de venta del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.
- 05) Determinar las ventas netas del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.
- 06) Se encuentran devengados y pendientes de registración:
- a) Intereses positivos por \$1.000.
 - b) Intereses negativos por \$900.
- 07) Se encuentran devengados y pendientes de pago:
- a) facturas varias por compras de artículos de librería, cafetería y de limpieza por un total de \$800.
 - b) alquiler local y mobiliario corriente mes diciembre por \$2.000.
- 08) Se encuentran devengadas y pendientes de cobro comisiones por la venta de mercaderías en consignación por \$2.000.

Ejercicio práctico integrador N°9

Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio y aplicación del principio de los devengado

Consigna del Trabajo:

- 1) En mayores en "T" mayorizar los saldos expuestos en el listado del TEMARIO al 30.11.04.
- 2) Registrar en el Libro Diario las operaciones del mes de diciembre. Mayorizar.
- 3) En los asientos del inciso anterior, indicar:
 - a) Los aumentos y/ o disminuciones que sufren cada cuenta empleada.
 - b) La variación patrimonial que se produce.
 - c) El documento fuente con indicación de si corresponde original o duplicad.
- 4) En la Hoja de Trabajo confeccionar Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31.12.04.
- 5) En el Libro Diario registrar los asientos de ajustes que correspondan según datos dados y su comparación con los saldos contables obtenidos en el Balance de Comprobación. Mayorizar.
- 6) En la Hoja de Trabajo determinar los saldos finales o ajustados de **todas las cuentas**.
- 7) En la Hoja de Trabajo confeccionar los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados. Determinar el resultado del ejercicio.
- 8) En el Libro Diario confeccionar los asientos de refundición de cuentas de resultados, cierre de libros y reapertura de libros para el próximo ejercicio.

TEMARIO:

1. Fecha cierre ejercicio económico 31.12.04.
2. Los saldos contables, obtenidos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos practicado al 30.11.04 han sido los siguientes:
 - 01)Caja \$7.800;
 - 02)Terrenos \$31.000;
 - 03)Capital Social \$90.000;
 - 04)Valores a Depositar Diferidos \$16.000;
 - 05)Mercaderías \$60.000;
 - 06)Ventas \$74.900;
 - 07)Costo de Venta \$40.000;
 - 08)Valores a Depositar \$4.000;
 - 09)Proveedores \$7.500;
 - 10)Deudores por Ventas \$5.000;
 - 11)Deudores con Tarjetas de Créditos \$6.000;
 - 12)Intereses (-) a Devengar \$2.000;
 - 13)Acreedores Varios \$3.000;
 - 14)Intereses (+) a Devengar \$2.000;
 - 15)Documentos a Cobrar \$2.500;
 - 16)Gastos Generales \$5.000;
 - 17)Intereses Perdidos \$800;
 - 18)Comisiones Ganadas \$2.600;
 - 19)Documentos a Pagar \$5.000;
 - 20)Impuestos \$500;
 - 21)Gastos y Comisiones Bancarias \$900;
 - 22)Valores a Pagar Diferidos \$4.000;
 - 23)Descuentos Otorgados \$700;
 - 24)Intereses Ganados \$600;
 - 25)Socio HH Cta. Aporte \$4.000;
 - 26)Descuentos Obtenidos \$1.200;
 - 27)Socio JJ Cta. Particular \$5.000 (d);
 - 28)Banco Macro cuenta corriente \$3.000 (a);
 - 29)Comisiones a Cobrar \$2.600. SUMAS IGUALES \$193.800.
3. Las operaciones efectuadas en el mes de Diciembre fueron:
 - 01)Compra mercaderías en cuenta corriente a proveedor HH por \$20.000 con una bonificación del 20%.
 - 02)Cobro, con cheque común cargo Banco XX comisiones ganadas y devengadas.
 - 03)Deposito en cuenta corriente Banco Macro cheques comunes en cartera y cheques diferidos por \$8.000.

- 04) Venta mercaderías al contado por \$2.000 a cliente UU. Cobro con cheque común cargo Banco Macro, previo descuento del 10%. Costo de Venta \$1.000.
- 05) Devolución parcial venta cliente UU por \$700. Dicho cliente no tiene saldo en cuenta corriente Costo de Venta \$200.
- 06) Documentado saldo en cuenta corriente proveedor TT de \$5.000 con pagaré de la propia firma, el que incluyen en su monto, además, en concepto de intereses la suma de \$500.
- 07) Pago con cheque común propia firma cargo Banco Macro saldo en cuenta corriente por compra artículos librería, papelería e impresión.
- 08) Cobro, en efectivo, saldo en cuenta corriente clientes II de \$900.
- 09) Crédito proveedor, en concepto de descuento por pronto pago, efectuado en el mes de noviembre, de \$300.
- 10) Pago, en efectivo, gastos varios por compra artículos de limpieza y de librería \$300
- 11) Cobro, con cheque común cargo Banco XX, pagaré cliente de \$2.500. En dicho monto se encuentra incluida la suma de \$500 en concepto de intereses.
- 12) Débito a cliente, en cuenta corriente, en concepto de intereses por mora \$100.
- 13) Venta mercaderías con pagaré por \$2.000 el que incluye en concepto de intereses \$400. Costo de Venta \$1.000.
- 14) Devolución a proveedor compra por \$2.000. Dicho proveedor tiene su cuenta corriente saldada.
- 15) Débito Banco Macro en concepto de intereses sobre descubierto ya utilizado por \$400.
- 16) Crédito Banco Macro en concepto de cobro tarjetas de crédito clientes por \$2.000, y debito de \$200 en concepto de comisiones.
- 17) Pago con cheque común cargo Banco Macro pagaré propia firma por \$2.000. Dicho documento incluye en ese monto en concepto de intereses la suma de \$200.
- 18) Venta mercaderías con tarjetas de crédito por \$3.000. Costo de Venta \$1.500.
- 19) Devolución parcial cliente venta realizada en noviembre por \$500, importe acreditado en su cuenta corriente. Costo de venta \$200
- 20) Devolución parcial a proveedor compra mes de noviembre por \$3.000 importe descontado de su cuenta corriente.
- 21) Venta mercaderías, al costo, a socio HH por \$3.000.

4. Datos para los ajustes;

- 01) Del arqueo de Caja han surgido los siguientes elementos:
 - a) Dinero en efectivo \$1.500.
 - b) 1.000 dólares adquiridos a \$2,80 cada uno. El precio de compra del dólar al 31.12.04 es de \$2,90 por unidad.
 - c) vale retiro Socio HH \$500.
 - d) facturas pagadas consumo energía eléctrica, gas y teléfono por \$2.000.
 - e) cheques comunes clientes \$2.000.
- 02) El control y arqueo de los cheques diferidos dio que se encuentra registrado como tal un cheque común de \$2.000 y que se omitió registrar el recibo de un cheque común del Socio HH a cuenta su compromiso de aporte por \$2.000.
- 03) La conciliación bancaria, arrojó, las siguientes omisiones en los libros de la empresa:
 - a) Autorización a girar en descubierto por \$10.000.
 - b) Débitos por: comisiones y mantenimiento cta. cte. \$300; impuesto al cheque \$200 e intereses sobre descubierto utilizado \$500.
 - c) Deposito cheques diferidos por \$6.000.
 - d) Pago cheques diferidos de la propia firma por 2.000.
- 04) **Existencia de mercaderías al 31.12.04 según inventarios de control practicados \$65.000.**
- 05) Se encuentran devengados y pendientes de registración intereses ganados por \$700 e intereses perdidos por \$800.
- 06) Se adeuda a la fecha: facturas Edesa; Telecom. Y Gas Nor por \$2.000 correspondiente a consumo mes de diciembre.

Para recordar y tener en cuenta en el desarrollo de los ejercicios prácticos

- **Bienes de Uso:** Son los bienes tangibles o materiales utilizados en la actividad principal de la empresa y que no están destinados a la venta habitual. Por ejemplo: rodados, muebles, instalaciones, equipos de computación, etc.
- **Características que deben reunir los bienes de uso:**
 - a) No estar destinados a la venta habitual - como ocurre con los bienes de cambio - sino a ser utilizados por la empresa para poder realizar su actividad
 - b) Tener permanencia en la empresa - durante dos años como mínimo -. Los bienes que la empresa usa para el desarrollo de su actividad pero que se deterioran con rapidez son considerados directamente como gastos: papelería, bolígrafos, cartuchos para impresoras, etc.
 - c) Sufrir desgaste por el uso y por el transcurso del tiempo
- **Valor de origen:** es el valor por el que estos bienes se incorporan al patrimonio - activo - de la empresa y está formado, en términos generales, de la siguiente manera:

Valor de origen = precio de compra o adquisición + gastos de compra e instalación

- **Mejoras y gastos:** se deben diferenciar las erogaciones que significan activos de las que significan gastos, aunque puedan presentar ciertas similitudes. El siguiente cuadro resume lo anterior.

Gastos de Compra	Mejoras y/o Ampliaciones	Gastos de mantenimiento y/o reparaciones
Representan Activos	Representan Activos	Representan gastos o egresos del ejercicio
Forman parte del valor de origen del bien que se adquiere	Aumentan el valor de los bienes ya existentes o alargan su vida útil	Sólo sirven para mantener o reparar el bien que ya se posee
Ejemplos: <ul style="list-style-type: none"> • Gastos de traslado del bien • Gastos de instalación del bien • otros 	Ejemplos: <ul style="list-style-type: none"> • construcción de nuevas habitaciones en un edificio • agregados a un vehículo que aumenten su vida útil o su capacidad de uso • otros 	Ejemplos: <ul style="list-style-type: none"> • pinturas del edificio • arreglos de desperfectos • reparación de daños en un vehículo • otros

- **Depreciaciones:** pérdida de valor de un bien. Esta pérdida se produce por diversos motivos: desgaste por el uso; roturas diversas; aparición de otros bienes con mayores adelantos tecnológicos (obsolescencia); deterioro por el transcurso del tiempo.
- **Amortizaciones:** procedimiento contable por medio del cual el valor de un bien, utilizado por la empresa, es repartido como gasto durante todos los años que abarca la vida útil del mismo. En la práctica, depreciación y amortización se usan como sinónimos. Pero lo correcto es que la amortización es la registración contable de la pérdida de valor (depreciación) de los bienes de uso.
- **Amortizaciones:** cuenta de resultado negativo, que muestra la amortización de un solo año de determinados bienes.
- **Amortizaciones Acumuladas.....;** cuenta regularizadora de Activo que muestra la amortización acumulada durante los años de vida útil que ya han transcurrido de un bien que se encuentra dentro del patrimonio de la empresa. Por lo tanto, cuando a dicho bien, se le da de baja, por cualquier motivo, las amortizaciones acumuladas respectivas deben ser canceladas (debitado el saldo acreedor que las representa).

- **Valor residual:** Es el valor que queda después de haber restado las amortizaciones acumuladas al valor de origen de un bien determinado.
- **Valor de recupero:** es el valor que podría recuperarse al finalizar la vida útil del bien. Por ejemplo, es bastante común, que un automotor tenga un valor de recupero, dado que al finalizar su vida útil será posible venderlo y recuperar algo de su valor. Si existe valor de recupero, se resta éste al valor de origen para determinar la base sobre la cual se hará el calculo de las amortizaciones.
- **Amortizaciones de Mejoras y/o ampliaciones:** las mejoras y/o ampliaciones no son gastos sino activos y, por lo tanto, también se amortizan de acuerdo con su vida útil. Al respecto, pueden darse dos alternativas:
 - a) Que la mejora sólo de un mayor valor al bien y no prolongue su vida útil; por ejemplo, la empresa tiene un rodado al que se le agrega un equipo de aire acondicionado al finalizar el segundo año de su adquisición. Como la vida útil de este bien se calcula en 5 años, esta mejora deberá amortizarse durante los tres años restantes porque la vida útil de dicho rodado no ha sido prolongada.
 - b) Puede ocurrir que la mejora prolongue la vida útil del bien; en este caso se hace el recálculo de las amortizaciones en función de la nueva vida útil de dicho bien.
- **Amortizaciones de Inmuebles:** los inmuebles presentan una situación especial: las construcciones - parte edificada - se amortizan, pero el terreno no. Para obtener la base del cálculo de la amortización es preciso restar al valor total del inmueble el valor del terreno; cuando no se tienen estos datos se considera que el 80% del valor total del Inmueble corresponde a lo edificado y por lo tanto es el valor sobre el cual se calcula la amortización.
- **Obras en construcción:** las obras en construcción, sobre todo si se trata de edificios, no se amortizan hasta que no se encuentren terminadas y listas para ser utilizadas para los fines que fueron construidas. Igual criterio se sigue con otros bienes en proceso de construcción o fabricación.
- **Política de amortizaciones:** Como los bienes de uso se adquieren en cualquier época del año, es preciso fijar la política de amortización

que va a implementar la empresa. Esta se relaciona con el año de alta y de baja de los bienes:

a) Se considera **año de alta** el año en que el bien se incorpora al patrimonio de la empresa y está en condiciones de ser utilizado.

b) Se considera **año de baja** el año en que el bien es dejado de usar, por cualquier circunstancia.

- **Política de amortización de la Cátedra:** La Cátedra opta la política de amortizar totalmente el año de alta del bien - sin importar la fecha en que ingresó el mismo - y no amortizar el año de baja, también sin importar en que fecha se produjo la misma.
- **Resultado Venta Bienes de Uso:** cuando se produce la venta de un bien de uso se puede obtener un resultado positivo o negativo. El mismo se obtiene restando del **precio de venta** el **valor residual** del bien de que se trate.
- **Resultado Baja Bienes de Uso:** cuando se produce la baja de un bien de uso cualquiera - que no sea por venta - también puede obtenerse un resultado positivo o negativo según exista un valor de recupero - en sentido amplio - o no del mismo. Por ejemplo si la baja se produjo por un siniestro y el bien estaba asegurado, habrá que comparar la indemnización que reconoce la Aseguradora con el valor residual del mismo para ver qué resultado se obtuvo.
- **Casos especiales sobre adquisición Bienes de Uso**
 - a) El valor de compra o adquisición de un vehículo - Rodado - se ve incrementado por los gastos de transferencia y el pago de impuestos vencidos (necesario para obtener el certificado de "libre deuda" y poder realizar la transferencia de la propiedad del automotor en cuestión). A estos gastos se le suman, si hubieran, los gastos de transporte y seguro.
 - b) Cuando se trata de Inmuebles los gastos de escrituración que están a cargo del comprador también incrementan el valor de compra, como el pago de impuestos vencidos. Por otra parte la adquisición de propiedades inmuebles tiene un tratamiento formal legislado en el Código Civil, en consecuencia, el documento fuente que avala esta operación es un "Testimonio de Escritura".
- **Valor de Baja de los Bienes de Uso:** cuando un bien de uso se da de baja - por cualquier motivo o circunstancia - el valor de baja - valor

que se acredita para registrar la disminución de Activo - es el valor de origen más las ampliaciones y/ o mejoras que pudieran haberse realizado en tal bien. Simultáneamente - en el mismo asiento - hay que cancelar las Amortizaciones Acumuladas (debitando) de dicho bien.

- **IMPORTANTE:** COMPLETAR CON ESTUDIO UNIDAD 6 SOBRE EL TEMA Y EJERCICIOS PRÁCTICOS PERTINENTES DE LOS MÓDULOS 3 Y 4.

Ejercicio práctico - Temario

01.01.00 – Fecha de inicio de actividades de la empresa "Librería y Papelería del NOA S.R.L."

10.01.00 – Compra una propiedad inmueble por \$200.000. Forma de pago: \$20.000 con cheque común de la propia firma cargo Banco XX.;\$30.000 con cheques comunes endosados entregado como parte de aporte por uno de los socios; \$50.000 a 30 días sin documentar y el saldo con pagares de la propia firma, los que incluyen en su monto en concepto de intereses la suma de 22.000.

15.01.00 – Pago con cheque diferido cargo Banco XX \$2.000 en concepto de honorarios escribano y gastos de escrituración y con cheque común cargo Banco XX \$500 en concepto de impuestos inmobiliarios vendidos, ambos cheques son de la propia firma.

15.01.00 – Compra de un equipo de computación para ser utilizado en el negocio por \$3.000. Pago con cheque común cargo Banco XX, previo descuento del 10%.

20.01.00 – Recibo débito acreedor, en concepto de gastos de traslado e instalación equipo de computación por \$300.

03.02.00 – Compra muebles varios oficinas por \$6.000 en cuenta corriente sin documentar.

03.03.00 – Compra de un equipo de aire acondicionado en \$10.000. Forma de pago: pagarés endosados de clientes por \$2.000 y por el saldo pagares de la propia firma los que incluyen en su monto en concepto de intereses la suma de \$500.

10.03.00 – Pago, en efectivo, gastos instalación equipos de aire acondicionado por \$200.

20.11.00 – Pago en efectivo impuesto inmobiliario corriente año \$900.

20.12.00 – Compra de un vehículo para ser utilizado en la empresa por \$30.000, en cuenta corriente con un interés de \$3.000.

31.12.00 – Pago, con cheque común de la propia firma cargo Banco XX, en concepto de gastos de transporte, seguro y transferencia vehículo adquirido el 20 del corriente mes \$3.000.

31.12.00 – Fecha de cierre del ejercicio económico. Registrar las amortizaciones del ejercicio teniendo en cuenta que los % a aplicar son: 10% para Muebles y Útiles e Instalaciones; 20% para equipos de computación y rodados y 2% para inmuebles sobre 80% valor de origen.

10.02.01 – Pago en efectivo gastos de pintura y arreglo propiedad inmueble por \$1.000.

15.03.01.- Deuda en cuenta corriente por gastos para mejorar capacidad de trabajo equipo computación por \$500.

17-07.01 – Compra muebles para completar mobiliario por \$2.000. Pago con cheque diferido de la propia firma.

03.12.01 – Registrar las amortizaciones del presente ejercicio.

06.06.02 – Compra un vehículo nuevo en \$40.000. Forma de pago: entrega del automotor propiedad de la empresa en \$25.000; \$5.000 en cuenta corriente: \$5.000 con pagarés endosados de cliente (vto.60 días) y por el saldo pagarés de la propia firma los que incluyen en concepto de intereses la suma de \$500.

30.06.02 – Pago, con cheque común propia firma cargo Banco XX, gastos transporte seguro y transferencia vehículo anterior \$4.000.

10.10.02 – Se produce un siniestro y se destruye totalmente el equipo de computación. El mismo no estaba asegurado.

31.12.02 – Registrar las amortizaciones del presente ejercicio.

05.01.03 – Compra de un nuevo equipo de computación por \$4.000; importe que se adeuda en cuenta corriente más \$500 en concepto de gastos de traslado e instalación.

10.06.03 – Pago con cheque común propia firma gastos reparación y mantenimiento automotor por \$1.000.

14.09.03 – Se produce un siniestro que destruye totalmente el vehículo propiedad de la empresa. El mismo estaba asegurado y la Aseguradora reconoce una indemnización de \$35.000 por la que entrega un cheque diferido de su firma.

02.10.03 – Se adquiere un nuevo vehículo en \$35.000. Forma de pago entrega del cheque de la Aseguradora endosado.

10.10.03 – Pago, en efectivo, gastos transporte, seguro y transferencia nuevo automotor por \$4.000.

20.12.03 – Pago en efectivo gastos limpieza y mantenimiento equipo computación \$200.

31.12.03 – Registrar las amortizaciones del presente ejercicio.

05.05.04 – Compra una propiedad inmueble en \$300.000. Forma de pago: entrega de la propiedad comprada en el año 2000 en \$250.000 y por el saldo un cheque diferido de la propia firma.

10.05.04 – Pago con cheque común cargo Banco XX los siguientes conceptos: gastos escrituración propiedad vendida \$2.000; gastos escrituración e impuestos vencidos nueva propiedad \$4.000 e impuestos del presente año – aun no vencidos – por \$1.000.

29.10.04 – Se da de baja por deterioro – sin valor de recupero – muebles adquiridos en el año 2000 por \$3.000.

31.12.04 – Registrar las amortizaciones del presente ejercicio.

Consigna del trabajo:

1. Completar los cuadros que se detallan a continuación.
2. En el Libro Diario registrar las operaciones detalladas en el Temario indicando en cada asiento la variación patrimonial y el documento fuente.
3. Mayorizar únicamente las cuentas correspondientes a bienes de uso.

PLANILLA INVENTARIO BIENES DE USO AL 31.12.00

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORTIZACIÓN EJERCICIO	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V.O	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS							
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS							
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS							
INSTALACIONES	10 AÑOS							
RODADOS	5 AÑOS							

PLANILLA INVENTARIO BIENES DE USO AL 31.12.01

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORTIZACIÓN EJERCICIO	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V.O	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS							
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS							
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS							
INSTALACIONES	10 AÑOS							
RODADOS	5 AÑOS							

PLANILLA INVENTARIO BIENES DE USO AL 31.12.02

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORTIZACIÓN EJERCICIO	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V/O	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS							
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS							
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS							
INSTALACIONES	10 AÑOS							
RODADOS	5 AÑOS							

PLANILLA INVENTARIO BIENES DE USO AL 31.12.03

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORTIZACIÓN EJERCICIO	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V/O	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS							
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS							
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS							
INSTALACIONES	10 AÑOS							
RODADOS	5 AÑOS							

PLANILLA INVENTARIO BIENES DE USO AL 31.12.04

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORTIZACIÓN EJERCICIO	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V.O	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS							
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS							
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS							
INSTALACIONES	10 AÑOS							
RODADOS	5 AÑOS							

Ejercicio práctico N°11

Sobre bienes de uso: distintas alternativas que pueden presentarse

PLANILLA INVENTARIO BIENES DE USO AL 31.12.03

Fecha de compra o adquisición	Clase de bien	Valor de origen o valor de adquisición	Vida útil estimada	Amortización anual	Amortización acumulada al 31.12.03	Valor residual al 31.12.03
2000	COMPUTADORA "A"	\$4.000	5 AÑOS	\$800	\$3.200	\$800
2001	COMPUTADORA "B"	\$5.000	5 AÑOS	\$1.000	\$3.000	\$2.000
2002	COMPUTADORA "C"	\$6.000	5 AÑOS	\$1.200	\$2.400	\$3.600
2000	PROPIEDAD INMUEBLE	\$80.000	50 AÑOS ⁽¹⁾	\$1.200	\$4.800	\$75.200
2000	TERRENOS	\$20.000	No se agota ni sufre depreciación	—	—	\$20.000
2003	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	\$30.000	No se amortizan hasta concluir la construcción	—	—	\$30.000
2000	RODADO "1"	\$25.000	5 AÑOS	\$5.000	\$20.000	\$5.000
2002	RODADO "2"	\$40.000	5 AÑOS	\$8.000	\$16.000	\$24.000
2000	MUEBLES Y UTILES	\$8.000	10 AÑOS	\$800	\$3.200	\$4.800
2002	INSTALACIONES	\$10.000	10 AÑOS	\$1.000	\$2.000	\$8.000

(1) Valor edificio \$ 60.000; valor terreno \$ 20.000

3.- Las operaciones de movimiento de los Bienes de Uso, durante el año 2004 fueron las siguientes:

22.01.04 – Se dio de baja a la computadora "A" por obsoleta. No existe valor de recuperó.

31.01.04 – Se paga, con cheque común propia firma cargo Banco XX, por mantenimiento y reparación de los rodados, propiedad de la empresa \$3.000.

25.02.04 – Se efectuaron obras de relleno, desague y cercado en el Terreno de propiedad de la empresa, por \$5.000, importe que se pagó con un cheque diferido endosado de clientes. Dichos gastos constituyen una mejora del bien.

10.04.04 – Se compra un vehículo nuevo en \$50.000. Forma de pago: entrega del rodado "1" en \$3.000; \$15.000 a 30 días sin documentar y por el saldo pagarés de la propia firma los que incluyen en concepto de intereses, en su monto, el 20% directo.

10.05.04 – Se paga con cheque común propia firma, cargo Banco XX., en concepto de gastos de transporte, seguro y transferencia rodado adquirido en inciso anterior \$5.000.

20.05.04 – Se paga con cheque diferido propia firma, cargo Banco XX., gastos ampliación y mejora propiedad inmueble por \$30.000.

17.07.04 – La computadora "B" se destruye por un siniestro. La misma no estaba asegurada y no existe valor de recuperó.

20.007.04 – Se paga con cheque común propia firma, cargo Banco XX., \$20.000 por la obra en construcción.

18.08.04 – El rodado "2" sufre un siniestro y queda totalmente destruido, sin valor de recuperó. Dicho vehículo estaba asegurado y la aseguradora reconoce una indemnización, a pagar dentro de los 60 días, de 25.000.

21.09.04 – Se adquieren dos computadoras nuevas, en reemplazo de las dadas de baja, por \$8.000. Forma de pago: 50% con cheque común y 50% con cheque diferido; ambos propia firma y cargo Banco XX., previo descuento del 10%.

25.09.04 – En concepto de gastos de instalación y puesta en funcionamiento de las computadoras anteriores, se paga en efectivo \$1.000.

30.11.04 – La Obra en construcción se da por finalizada y se habilita para ser utilizada como deposito de mercaderías de la empresa.

20.12.04 – Se compra un equipo de aire acondicionado nuevo por \$5.000. Forma de pago: entrega de un equipo de aire acondicionado, propiedad de la empresa (adquirido en el año 2002 en \$3.000) por \$2.000 y el saldo en cuenta corriente más un interés directo de 300.

22.12.04 – Se paga con cheque común propia firma, cargo Banco XX, en concepto de gastos instalación equipo aire acondicionado \$1.000.

31.12.04 – Registrar las amortizaciones del corriente año.

Consigna de trabajo:

1) Actualizar la planilla de inventario Bienes de Uso al 31.12.04.

2) Registrar las operaciones detalladas en el Libro Diario.

Ejercicio práctico N°12

Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio, bienes de uso y aplicación del principio de lo devengado

1. FECHA CIERRE EJERCICIO ECONOMICO 31.12.04.
2. Los saldos contables - obtenidos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos - a dicha fecha de la empresa "Regionales del NOA. S.R.L." fueron los siguientes:
 - 01)Caja \$5.000;
 - 02)Banco NN Cuenta Corriente \$24.000;
 - 03)Valores a Depositar \$6.000;
 - 04)Valores a Depositar Endosados \$3.000;
 - 05)Capital Social \$80.000;
 - 06)Deudores por Ventas \$3.000;
 - 07)Deudores con Tarjetas de Créditos \$4.000;
 - 08)Valores a Depositar Diferidos \$5,000;
 - 09)Mercaderías \$30.000;
 - 10)Ventas \$105.700;
 - 11)Costo de Venta \$44.000:
 - 12)Gastos Varios \$2.000;
 - 13)Proveedores \$8.000;
 - 14)Documentos a Pagar \$15.000;
 - 15)Inmuebles \$100.000;
 - 16)Amortizaciones Acumuladas Inmuebles \$3.200;
 - 17)Equipos de Computación \$5.000;
 - 18)Muebles y Útiles \$5.000;
 - 19)Amortizaciones Acumuladas Muebles y Útiles \$1.000;
 - 20)Acreedores Varios \$29.000;
 - 21)Intereses (-) a Devengar \$3,000;
 - 22)Gastos y Comisiones Bancarias \$900;
 - 23)Impuestos \$500; 24)Intereses (+) a Devengar \$1.500;
 - 25)Gastos Mantenimiento y Reparación Bienes de Uso \$3.000;
 - 26)Socio JJ Cta. Aporte \$10.000;
 - 27)Intereses Perdidos \$2.000;
 - 28)Socio HH Cta. Particular \$5.000 (a);
 - 29)Intereses Ganados \$1.000;
 - 30)Resultado Venta Rodados \$3.000 (a);
 - 31)Deudores Varios \$5.000;
 - 32)Descuentos Obtenidos \$2.000. SUMAS IGUALES \$257.400.

3. DATOS PARA LOS ASIENTOS DE AJUSTES QUE CORRESPONDAN:
- 1) El arqueo de Caja practicado al 31.12.04 arrojó los siguientes datos:
 - a) Dinero en efectivo \$250.
 - b) 1000 dólares adquiridos a \$2,90 cada uno. A la fecha de cierre del ejercicio económico el valor del dólar por unidad es de \$2,90
 - c) vale retiro Socio HH \$1.000.
 - d) facturas por consumo energía eléctrica y servicio teléfono pagadas y no contabilizadas por \$900.
 - 2) Se obtuvo comunicación por parte del proveedor XX que cobro \$2.000 de cheques comunes de clientes, endosados por la empresa a su favor.
 - 3) Del arqueo de los cheques en cartera se comprobó la omisión de registrar un cobro al Sr. MM de \$2.000 con un cheque común cargo Banco VV. Dicho cobro se realiza a cuenta saldo por venta un vehículo propiedad de la empresa.
 - 4) De la conciliación bancaria surgieron los siguientes datos, correspondientes a operatorias no registradas aún por la empresa:
 - a) Débitos por los siguientes conceptos: comisiones y mantenimiento cta. cte. \$200; intereses sobre descubierto utilizado \$500 e impuesto al cheque \$200.
 - b) Emisión de cheques diferidos de la propia firma para compra de mercaderías por \$5.000.
 - c) Crédito de \$2.000 por acreditación tarjetas de créditos clientes, operatorio que debita \$100 en concepto de comisiones y otros gastos. Importe total de tarjetas presentadas \$2.100.
 - 5) Existencia de mercaderías según inventarios de control practicados \$35.200.
 - 6) Del Inventario físico y control de los Bienes de Uso, han surgido los siguientes datos:
 - a) No se registro deuda en cta. cte., por gastos instalación y reprogramación equipos de computación por \$900.
 - b) También se omitió contabilizar deuda documentada con pagaré de la propia firma, por gastos de pintura (materiales y mano de obra) del inmueble por \$5.000.
 - c) Además, no se registró la baja de un escritorio y dos sillas, por deterioro completo, sin valor de recupero. Dichos bienes fueron adquiridos en el año 2002 por \$2.000.
 - d) Los % de amortización a aplicar son: 2% sobre 80% valor adquisición para Inmuebles, 20% para Equipos de Computación y 10% para Muebles y Útiles.

- 7) Se encuentran devengados intereses positivos por \$800 e intereses negativos por \$700.
- 8) También se encuentran devengadas y pendientes de cobro, comisiones por venta de mercaderías en consignación por \$3.000.

Consigna del Trabajo:

- 1) En HOJA DE TRABAJO volcar los saldos del Balance de Comprobación al 31.12.04.
- 2) En el Libro Diario registrar los asientos de ajustes que correspondan, indicando en cada uno de ellos el documento fuente y la variación patrimonial.
- 3) Mayorizar sólo aquellas cuentas que han sufrido ajustes en sus saldos o las nuevas que surjan de éstos.
- 4) En la HOJA DE TRABAJO, determinar los saldos finales y/o ajustados de **todas las cuentas**.
- 5) En la HOJA DE TRABAJO confeccionar los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados. Determinar el Resultado del ejercicio.
- 6) En el Libro Diario confeccionar los asientos de refundición de cuentas de resultados y cierre de ejercicio.

Ejercicio práctico N°13

Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio, bienes de uso y aplicación del principio de lo devengado

1. FECHA DE CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO 31.12.04.
2. Los saldos contables - obtenidos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos a dicha fecha - de la empresa "Grandes Librerías del NOA. S,A", son los siguientes:
 - 01) Caja \$3.000;
 - 02) Monedas Extranjeras 6.000;
 - 03) Banco Río cta. cte. \$30.000;
 - 04) Valores a Depositar \$6.000;
 - 05) Valores a Depositar Endosados \$3.000;
 - 06) Capital Social \$60.000;
 - 07) Mercaderías \$70.000;
 - 08) Compras \$210.000;
 - 09) Gastos sobre Compras \$3.000;
 - 10) Bonificaciones sobre Compras \$9.000;
 - 11) Devoluciones sobre Compras \$10.000;
 - 12) Proveedores \$12.000;
 - 13) Documentos a Pagar \$9.000;
 - 14) Valores a Pagar Diferidos \$15.000;
 - 15) Ventas \$353.400;
 - 16) Devoluciones sobre Ventas \$3.000;
 - 17) Bonificaciones sobre Ventas \$1.000;
 - 18) Deudores por Ventas \$6.000;
 - 19) Deudores con Tarjetas de Créditos \$8.000;
 - 20) Valores a Depositar Diferidos \$5.000;
 - 21) Gastos Generales \$5.000;
 - 22) Intereses (-) a Devengar \$4.000;
 - 23) Intereses (+) a Devengar \$2.000;
 - 24) Gastos y Comisiones Bancarias \$1.500;
 - 25) Impuestos \$900;
 - 26) Inmuebles \$100.000;
 - 27) Muebles y Útiles \$10.000;
 - 28) Amortizaciones Acumuladas Muebles y Útiles 3.000;
 - 29) Equipos de Computación \$12.000;
 - 30) Amortizaciones Acumuladas Equipos de Computación \$4.800;
 - 31) Gastos Mantenimiento y Reparación Bienes de Uso \$4.000;

- 32) Intereses Perdidos \$600;
 - 33) Intereses Ganados \$800;
 - 34) Resultado Venta Inmuebles \$15.000 (a);
 - 35) Instalaciones \$8.000. SUMAS IGUALES \$497.000.
3. DATOS PARA LOS ASIENTOS DE AJUSTES:
- 1) El arqueo de la Caja arrojó los siguientes datos:
 - a) Dinero en efectivo \$500.
 - b) Facturas por insumos equipos computación y artículos de limpieza \$300.
 - c) Cheques comunes de clientes \$2.000.
 - d) Facturas aún no pagadas ni contabilizadas consumo energía eléctrica y servicio teléfono mes de diciembre cte., año por \$1.500.
 - 2) En la cuenta Monedas Extranjeras se encuentran registrados u\$s 2.000 adquiridos a \$3 cada uno. La cotización del dólar a la fecha de cierre de ejercicio es de \$2.90 por unidad.
 - 3) El arqueo de los cheques comunes y diferidos en cartera puso de manifiesto la siguiente situación:
 - a) El pago por parte del Banco correspondiente de cheques comunes de clientes endosados por \$2.000.
 - b) La registración como cheques comunes de cheques diferidos por \$3.000.
 - 4) La conciliación bancaria arrojó las siguientes omisiones en los libros de la empresa:
 - a) Débitos por los siguientes conceptos: gastos mantenimiento cta. cte., y comisiones por \$200; intereses sobre descubierto \$500 e impuesto al cheque por \$300.
 - b) Débito por devolución depósito cheque común cliente – por error en su confección – por \$2.000 más gastos por \$200. El cheque fue devuelto al cliente y debitado el importe total del débito bancario en su cuenta corriente.
 - c) Pago de cheques diferidos propia firma por \$5.000.
 - d) Crédito por cobro tarjetas de créditos clientes de \$3.000 con un débito en concepto de comisiones de \$300. El importe total de las tarjetas de crédito ascendía a \$3.300.
 - e) Emisión cheque propia firma diferido para compra mercaderías por \$5.000.
 - 5) Existencia de mercaderías según inventario físico practicado al 31.12.04 \$40.000. Determinar el costo de venta del ejercicio.
 - 6) Determinar las ventas netas del ejercicio.
 - 7) El inventario y control de los Bienes de Uso, arrojó los siguientes datos, correspondientes a operatorias omitidas de contabilizar:

- a) Deuda documentada con pagaré por gastos transferencia y escrituración propiedad inmueble por \$5.000.
 - b) La baja de un equipo de computación por siniestro. El mismo no estaba asegurado y fue adquirido en el año 2002 en \$3.000.
 - c) Deuda en cuenta corriente por gastos instalación equipos aire acondicionado por \$500.
 - d) La compra de un juego de escritorio y sillas por \$5.000. Forma de pago: entrega de un juego usado propiedad de la empresa en \$2.000 (adquirido en el año 2002 en \$2.000) y el saldo con pagarés los que incluyen en su monto en concepto de intereses \$300.
 - e) Los % de amortización a aplicar son: 10% para Muebles y Útiles e Instalaciones; 20% para equipos de computación y 2% sobre 80% valor total adquisición para inmuebles.
- 8) Se encuentran devengados y pendiente de pago:
- a) En cuenta corriente gastos mantenimiento equipos computación e instalaciones por \$900.
 - b) Documentado con pagarés propia firma gastos pintura edificio (materiales y mano de obra) por \$3.000.
- 9) Se encuentran devengados intereses positivos por \$1.000 e intereses negativos por \$2.000.

Consigna de trabajo:

- 1) En la HOJA DE TRABAJO volcar los saldos contables al 31.12.04.
- 2) Registrar en el Libro Diario los asientos de ajustes que correspondan con indicación de la variación patrimonial y el documento fuente.
- 3) Mayorizar únicamente las cuentas que sufrieron ajustes en sus saldos o las nuevas que surgen de dichos ajustes.
- 4) En la HOJA DE TRABAJO determinar los saldos finales y/o ajustados de todas las cuentas.
- 5) En la HOJA DE TRABAJO confeccionar los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados. Determinar el resultado del ejercicio.
- 6) En el Libro Diario confeccionar los asientos de refundición de cuentas de Resultados y cierre de Libros.

Para recordar y tener en cuenta en la resolución de los ejercicios prácticos

- **Cuentas a Cobrar ó Créditos:** Este rubro del Activo representa los derechos que la empresa posee contra terceros para percibir sumas de dinero u otros bienes o servicios.
- **Clases de derechos de cobro o cuentas a cobrar:** Existen distintos tipos de derechos de cobro; los más comunes son los que provienen de las operaciones comerciales de la empresa:
 - **Créditos en cuenta corriente:** Para un mejor control de los deudores por ventas y eventualmente de los deudores varios, se utilizan mayores auxiliares o sub-mayores que permiten detectar todos aquellos datos que brindan información de utilidad para la empresa.
 - **Créditos documentados con pagarés:** El control de los pagarés recibidos se lleva a cabo a través del **Libro de vencimientos** o de listados que emite la computadora, donde consta la fecha de vencimiento - de cobro - de cada uno de estos documentos.
 - **Créditos con cheques diferidos:** Los cheques diferidos contienen dos fechas: la de emisión y la de pago. Cuando la empresa recibe un cheque diferido de un cliente, debe esperar el plazo estipulado en el documento para poder efectuar su cobro o su depósito o puede antes de dicha fecha endosarlo a sus proveedores. Si estos cheques se mantienen "en cartera" no poseen un valor disponible sino un derecho de cobro. Por este motivo debe llevarse un control similar al que se efectúa con los pagarés a cobrar.
 - **Créditos con tarjetas de créditos:** Las empresas que trabajan con esta modalidad, deben llevar el control de los comprobantes presentados al cobro, los ya cobrados y los rechazados.
 - **Otros créditos.** También pueden encontrarse otros tipos de créditos a favor de la empresa, que no son los que se producen por ventas de mercaderías como ser:
 - Créditos por préstamos otorgados.
 - Créditos por venta de bienes de uso.
 - Créditos particulares con los socios que forman parte de la empresa.
 - Otros.

- **La depuración de créditos:** Para conocer la verdadera situación de la empresa en materia de posibilidades de cobro de sus créditos es preciso diferenciar las distintas categorías de éstos, esta depuración - por razones de control y de veracidad de la misma debe ser realizada periódicamente, pero **si o si** debe llevarse a cabo con motivo del cierre del ejercicio económico. Se tienen así:
 - **Deudores Morosos:** Cuenta Patrimonial del Activo que representa el saldo deudor de todos aquellos clientes que se encuentran "en mora" (atrasados) en el pago de su deuda
 - **Deudores en Gestión Judicial de Cobro:** Cuenta Patrimonial del Activo que representa el saldo deudor de todos aquellos clientes que una vez agotadas las instancias personales de cobro, han sido entregados a un abogado o a un estudio jurídico para que inicien la acción judicial pertinente. En esta cuenta se cargan - debitan - todos los gastos inherentes al juicio
 - **Deudores Incobrables:** Cuenta de resultados egresos que representa el saldo deudor de todos aquellos clientes, que por distintas razones, la empresa decide declararlos incobrables. Esta depuración de créditos debe realizarse para todo tipo de crédito según su origen, como también para los documentados o sin documentar
- **Constitución de Provisiones para Créditos Incobrables:** Cada empresa puede establecer su propio grado de incobrabilidad de clientes para prever esta situación en el futuro. Se crea así la Previsión para Créditos Incobrables constituida generalmente con un % aplicado a los saldos de cuentas a cobrar a clientes; % obtenido de experiencias anteriores, de cálculos estadísticos, etc.
- **Cuentas regularizadores del rubro Créditos:**
 - **Previsión para Créditos Incobrables:** Se acredita cuando se constituye la previsión al cierre del ejercicio económico. Se debita cuando se utiliza dicha previsión por producirse alguna incobrabilidad en los saldos de los clientes cubiertos por ésta; este débito puede efectuarse en el transcurso del desarrollo del ejercicio y **si y si** a la fecha de cierre dentro de la operatorio de depuración de créditos. Puede suceder que el cálculo de la previsión haya sido efectuado por un importe mayor que las incobrabilidades del ejercicio (que siempre responden a ventas realizadas en el ejercicio anterior) o viceversa que sea menor. Como el criterio de la Cátedra es que la cuenta Previsión... quede saldada y se constituya la nueva previsión por el importe correspondiente, en el primer caso la diferencia se acredita en una cuenta regularizado de Patrimonio Neto que se denomina **Recupero Previsión AREA**; en el segundo caso la dife-

rencia se debita, también a una cuenta regularizadora del Patrimonio Neto, denominada **Deudores Incobrables AREA.**

- **Documentos a Cobrar endosados:** Se acredita cada vez que se endosa y entrega a un tercero pagarés de clientes. Se debita con crédito a la cuenta Documentos a Cobrar al vencimiento de dichos pagarés y cuando se notifica la empresa que los mismos fueron cancelados por su librador o pagador.
- **Valores a depositar diferidos endosados:** Se acredita cada vez que se endosa cheques diferidos de clientes como una forma de pago a terceros. Se debita cuando la empresa se notifica que dichos cheques han sido cancelados por el Banco contra los cuales fueron emitidos con crédito a la cuenta Valores a Depositar Diferidoso **Intereses (+) a Devengar:** Se acredita cuando en un crédito otorgado figuran intereses aún no devengados por no haber transcurrido el plazo de vencimiento de tal crédito. Se debita con crédito a la cuenta de ingresos Intereses Ganados cuando - por el transcurso del tiempo - dichos intereses se encuentran devengados a favor de la empresa.
- **Incobrabilidades del ejercicio:** cuando la incobrabilidad del saldo de un cliente se refiere a una operación de venta realizada durante el ejercicio que se cierra la misma se carga - debita - directamente a una cuenta de resultado: **Deudores Incobrables.**
- **COMPLETAR CON TEORÍA DE LOS MÓDULOS 3 Y 4 SOBRE EL TEMA DE LA UNIDAD 6.**

Prácticos: Distintas alternativas que pueden presentarse

Práctico 1

- 1) Fecha cierre ejercicio contable 31.12.04.
- 2) A dicha fecha los saldos del rubro "Cuentas a Cobrar" que responden a clientes son:
 - 01) Deudores por Ventas \$5.000;
 - 02) Deudores con Tarjetas de Créditos \$4.000;
 - 03) Documentos a Cobrar \$6.000;
 - 04) Valores a Depositar Diferidos \$9..000;
 - 05) Previsión para Créditos Incobrables \$2.000;
 - 06) Documentos a Cobrar Endosados \$3.000;
 - 07) Valores a Depositar Diferidos Endosados \$5.000;
 - 08) Intereses (+) a Devengar \$3.000.
- 3) De la depuración y conciliación del Sub Mayor de Clientes se obtuvieron los siguientes datos, para realizar los ajustes correspondientes:
 - a) En el saldo de la cuenta Deudores por Ventas se encuentran incluidos -no corresponde-:
 - 1) saldo atrasados en su cobro por \$1.000;
 - 2) saldos entregados al abogado para que inicie juicio de cobro por \$2.000;
 - 3) saldos incobrables correspondientes a operaciones de venta del ejercicio anterior por \$500 y saldos acreedores por \$1.000.
 - b) En el saldo de la cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos se encuentran incluidos saldos incobrables - correspondientes a operaciones de venta del ejercicio anterior - por \$1.000.
- 4) Del arqueo de pagarés de clientes en cartera surge que:
 - a) se encuentra un pagare de \$800 que la empresa decide declararlo incobrable y que corresponde a un venta del ejercicio anterior;
 - b) que han sido cancelados pagarés endosados por \$1.000.
- 5) Del arqueo de cheques diferidos de clientes se comprobó que ya han sido cancelados por sus respectivos Bancos cheques endosados por \$3.000.

- 6) Se encuentran devengados intereses positivos por \$2.000 y aún no registrados en los libros de la empresa
- 7) La previsión para el nuevo ejercicio se calculará en un 10% sobre saldos finales clientes documentados y sin documentar

Práctico 2

- 1) Fecha cierre ejercicio económico 31.12.04.
- 2) Los saldos del rubro "Cuentas a Cobrar" a dicha fecha y que responden al movimiento con los clientes de la empresa son:
 - 01) Deudores por Ventas \$6.000;
 - 02) Deudores con Tarjetas de Créditos \$7.000;
 - 03) Valores a Depositar Diferidos \$10.000;
 - 04) Previsión para Créditos Incobrables \$3.500;
 - 05) Intereses (+) a Devengar \$1.800;
 - 06) Valores a Depositar Diferidos Endosados \$5.000;
 - 07) Deudores Morosos \$3.000;
 - 08) Deudores en Gestión Judicial \$5.000;
 - 09) Documentos a Cobrar \$5.000.
- 3) De la depuración y conciliación del Sub - Mayor de Clientes han surgido los siguientes datos:
 - a) En el saldo de la cuenta Deudores por Ventas se encuentran incluidos: saldos en mora por \$900; saldos acreedores por \$500; saldos documentados con cheques diferidos por \$1.000 y saldos incobrables por \$700.
 - b) En la cuenta Deudores Morosos se encuentran incluidos saldos incobrables por \$1.000.
 - c) En la cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos se encuentran incluidos saldos en gestión de cobro por \$3.000 y saldos incobrables por 600.
- 4) Del arqueo de los cheques diferidos en cartera se obtuvo que: un cheque de \$700 fue declarado incobrable: se cancelaron cheques endosados por \$2.000.

- 5) El arqueo de los pagarés de terceros dió que se entregaron para iniciar juicio de cobro documentos por \$3.000.
- 6) La previsión para incobrables del nuevo ejercicio se calculará en un 10% sobre saldos finales de clientes documentados y sin documentar.
- 7) Se encuentran devengados intereses positivos por \$800 y no registrados aún.

Consigna de trabajo (Para ambos prácticos)

- 1) Mayorizar en T los saldos al 31.12.04.
- 2) Confeccionar los asientos de ajustes que correspondan en el Diario. Mayorizar.
- 3) Indicar en cada cuenta que representa su saldo final.

Ejercicio práctico N°15

Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio, bienes de uso, créditos y aplicación del principio de lo devengado

1. FECHA DE CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO 31.12.04.
2. Los saldos contables - obtenidos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos a dicha fecha - de la empresa "Muebles para su Cocina S.A." son los siguientes:
 - 01) Caja \$5.000;
 - 02) Banco NN cta. cte. \$35.000;
 - 03) Capital Social \$200.000;
 - 04) Accionistas \$10.000;
 - 05) Valores a Depositar \$6.000;
 - 06) Valores a Depositar Endosados \$3.000;
 - 07) Mercaderías \$150.000;
 - 08) Ventas \$338.100;
 - 09) Costo de Venta \$130.000;
 - 10) Deudores por Ventas \$3.000;
 - 11) Deudores con Tarjetas de Créditos \$8.000;
 - 12) Valores a Depositar Diferidos \$10.000;
 - 13) Valores a Depositar Diferidos Endosados \$5.000;
 - 14) Documentos a Cobrar \$12.000;
 - 15) Previsión para Créditos Incobrables \$3.000;
 - 16) Gastos Generales \$5.000;
 - 17) Proveedores \$9.000;
 - 18) Documentos a Pagar \$12.000;
 - 19) Valores a Pagar Diferidos \$15.000;
 - 20) Anticipos de Clientes \$1.000;
 - 21) Gastos y Comisiones Bancarias \$1.500;
 - 22) Impuestos \$1.000;
 - 23) Intereses (-) a Devengar \$4.000;
 - 24) Intereses (+) a Devengar \$3.000;
 - 25) Gastos Mantenimiento y Reparación Bienes de Uso \$4.000;
 - 26) Rodados \$40.000;
 - 27) Amortizaciones Acumuladas Rodados \$16.000;
 - 28) Accionista AA Cta. Particular \$900 (d);
 - 29) Inmuebles \$100.000;
 - 30) Alquileres Perdidos \$22.000;
 - 31) Descuentos Obtenidos \$5.000;
 - 32) Acreedores Varios \$8.000;

- 33) Descuentos Otorgados \$4.000;
 - 34) Instalaciones \$5.000;
 - 35) Amortizaciones Acumuladas Instalaciones \$1.500;
 - 36) Muebles y Útiles \$4.000;
 - 37) Amortizaciones Acumuladas Muebles y Útiles \$800;
 - 38) Equipos de Computación \$10.000;
 - 39) Terrenos \$50.000 SUMAS IGUALES \$620.400.
3. DATOS PARA LOS ASIENTOS DE AJUSTES QUE CORRESPONDAN:
- 1) Del arqueo practicado en la Caja surgieron los siguientes elementos:
 - a) Dinero en efectivo \$550.
 - b) 1.500 Dólares adquiridos a \$2,50 cada uno. El precio de compra del dólar al cierre del ejercicio es de \$2.90 por unidad.
 - c) vale retiro Accionista AA por \$500.
 - d) facturas pagadas y no contabilizadas por compra artículos de limpieza y cafetería \$200.
 - 2) El arqueo de los cheques comunes en cartera dio las siguientes situaciones:
 - a) El pago - por el Banco correspondiente - de cheques endosados por \$1.500; situación no registrada por la empresa.
 - b) El deposito de cheque comunes en la cuenta corriente bancaria no registrado (ver conciliación bancaria).
 - c) Entrega de los accionistas de un cheque común cargo Banco CC, a cta su compromiso aporte por \$5.000.
 - 3) La conciliación bancaria arrojó las siguientes omisiones de registración, en los libros de la empresa:
 - a) Deposito de cheque común por \$2.000.
 - b) Debitos por los siguientes conceptos: comisiones y otros \$500; impuesto al cheque \$200 e intereses sobre descubierto \$900.
 - c) Pago de cheques diferidos de la propia firma por \$9.000.
 - d) Emisión de cheque diferido para la compra de mercaderías por \$10.000.
 - 4) Existencia de mercaderías según inventarios de control practicados \$154.800.
 - 5) Del Sub Mayor de Clientes - documentados y sin documentar - se obtuvieron los siguientes datos:
 - a) En el saldo de la cuenta DEUDORES POR VENTAS se encuentran incluídos: saldos en mora por \$800; saldos en gestión de cobro por \$1.000; saldos acreedores por \$500 y saldos incobrables por 900.

- b) En la cuenta DEUDORES CON TARJETAS DE CREDITOS se encuentran incluidos: saldos en gestión de cobro por \$1.000 y saldos incobrables por 700.
 - c) En la cuenta DOCUMENTOS A COBRAR se encuentran incluidos: saldos en cuenta corriente por \$3.000 y un pagaré que se considera incobrable por \$2.000.
 - d) En la cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS se encuentran incluidos: un cheque vencido cuyo importe de 1.000 fue transferido a la cuenta corriente del cliente más \$100 en concepto de intereses punitivos; cheques endosados por \$3.000 ya cancelados por los respectivos Bancos a cuya orden fueron emitidos.
- 6) La nueva previsión para incobrables del ejercicio se calculara en un 10% sobre saldos finales clientes documentados y sin documentar.
- 7) Del control e inventario físico de los Bienes de Uso, surgen las siguientes omisiones:
- a) Deuda en cta. cte por gastos escrituración inmueble (incluye impuestos vencidos abonados por el escribano) por \$10.000.
 - b) Deuda en cuenta corriente por gastos instalación equipos de computación, incluyendo actualización de programas por \$1.000.
 - c) Deuda documentada con pagarés de la propia firma, por trabajos relleno, desagüe y construcción muro en terreno por \$5.000.
 - d) La baja del rodado producida el 30.12.04 por siniestro. El mismo estaba asegurado y la Aseguradora reconoce una indemnización de \$30.000 a abonar dentro de los 60 días.
 - e) La compra de nuevos muebles por \$5.000. Forma de pago: entrega de los muebles propiedad de la empresa en \$3.000 y el saldo se adeuda con pagarés los que incluyen en su monto en concepto de intereses \$200.
 - f) Los % de amortización a aplicar son: 2% sobre 80% valor total adquisición propiedad inmueble; 10% para Muebles y Útiles e Instalaciones y 20% para Equipos de Computación.
- 8) Se encuentran devengados - corresponden al ejercicio que cierra - intereses positivos por \$2.000 e intereses negativos por \$3.000.
- 9) Se encuentran devengados y pendientes de pago:
- a) Facturas consumo energía eléctrica y servicio telefónico por \$200.
 - b) Impuestos inmobiliarios por \$500.

Consigna de Trabajo:

- 1) En la HOJA DE TRABAJO transcribir los saldos al 31.12.04.
- 2) En el Libro Diario confeccionar los asientos de ajustes que correspondan indicando la variación patrimonial y el documento fuente en cada asiento confeccionado.
- 3) Mayorizar en "T" únicamente las cuentas que sufren modificaciones en sus saldos por los ajustes realizados y las nuevas cuentas que surgen de éstos.
- 4) En la HOJA DE TRABAJO determinar todos los saldos finales y/o ajustados.
- 5) Idem Estados de Situación Patrimonial y de Resultados. Determinar el Resultado del Ejercicio.
- 6) Confeccionar – en el Diario – los asientos de Refundición y Cierre de Libros.

Conceptos básicos para recordar y tener en cuenta en la resolución de los prácticos

- **La financiación bancaria:** Los Bancos, como instituciones de crédito, ofrecen una variada gama de opciones para brindar financiación – recursos financieros - a sus clientes. Ya se ha visto en prácticos anteriores el ADELANTO EN CUENTA CORRIENTE ó ANTICIPO EN CUENTA CORRIENTE. Ahora se tratará del:
- **Descuento de pagarés de clientes o de terceros:** Cuando la empresa tiene en su poder pagarés de terceros, especialmente de clientes, puede optar por las siguientes alternativas, según sus necesidades, sobre todo, financieras:
 - Esperar hasta el vencimiento y allí cobrarlos.
 - Endosarlo a sus proveedores y/o acreedores para cancelar deudas. Como en este caso el endosante se hace responsable del pago del documento cuando éste no lo efectúa el librador o pagador, se utiliza una cuenta regularizadora de Activo "DOCUMENTOS A COBRAR ENDOSADOS" (acreditándose); dicha cuenta se cancela - debita - cuando el pagaré en cuestión es cancelado ya sea por su librador o por su endosante.
 - Descontarlo en una entidad bancaria en donde se es titular de una cuenta corriente.
- **Operatoria del descuento de pagarés de terceros:** La empresa presenta a un Banco - donde es titular de una cuenta corriente bancaria - una solicitud donde detalla los pagarés recibidos de sus clientes, pidiendo su descuento. Aceptada la solicitud y los documentos por la Institución bancaria, se pacta el interés que será descontado del monto del préstamo conjuntamente con la comisión correspondiente. Al entregarse los documentos, éstos deben ser endosados a favor del Banco para transmitir la propiedad de los mismos; por medio de este endoso la empresa asume la responsabilidad de pagarlos si el firmante, librador o pagador no lo hiciera, en su oportunidad (fecha de vencimiento del pagaré). Nace así una contingencia que puede suceder o no por lo que la misma es registrada a través de la cuenta regularizadora de Activo: "DOCUMENTOS A COBRAR DESCONTADOS". El importe neto de la operación (monto total de los

documentos presentados y aceptados menos los intereses pactados y la comisión es acreditado en la cuenta corriente bancaria de la empresa por lo tanto se produce un +A Banco NN cta. cte.

- **Documentos a Cobrar Descontados:** cuenta regularizadora del Activo. Se acredita cuando se entregan pagarés de terceros endosados a una institución bancaria, para su descuento. Se debita **si o si** cuando se cancelan los documentos descontados por parte de su librador o del endosante (empresa que lo descontó). Su saldo acreedor indica el monto de documentos descontados aún no vencidos y la cuenta madre que regulariza es Documentos a Cobrar
- **Intereses (-) a Devengar:** se utiliza para registrar los intereses que anticipadamente se cobra el Banco por la operación de descuento. Cuando se produce el vencimiento y cancelación de los pagarés descontados hay que proceder a registrar su devengamiento con cargo - débito - a la cuenta Intereses Perdidos. Los intereses deben calcularse para cada pagaré - en forma individual - teniendo en cuenta el monto y vencimiento de cada uno respectivamente. La suma de los intereses individuales dará el total que por este concepto descuenta el Banco.
- **Gastos y Comisiones Bancarias:** en esta cuenta se registra la comisión que cobra el Banco por la operatoria de descuento. Su importe se calcula en un % sobre el monto total - la suma de los importes - de los documentos descontados, sin tener en cuenta las fechas de vencimiento de cada documento.
- **Vencimiento de los pagarés descontados:** Al producirse el vencimiento de los documentos descontados, pueden presentarse dos alternativas (son las que trabaja la Cátedra, pues existen otras):
 - Que el librador cancela en el Banco el documento descontado - previamente se lo notifica de esta situación - por lo que se cancela la cuenta Documentos a Cobrar Descontados - debitándola - y la cuenta Documentos a Cobrar -acreditándola-;
 - Que el librador no cancele su documento, por lo que el Banco debita en la cuenta corriente de la empresa su importe (salvo que dicha cuenta corriente no tenga fondos suficientes y el endosante debe pagarlo en efectivo) y devuelve el pagaré a ésta para que proceda según las circunstancias. La registración, en este caso, es debitar la cuenta Documentos a Cobrar Descontados y acreditar la cuenta Banco NN cta. cte..
 - Algunos autores, en esta ultima situación debitan la cuenta Documentos Vencidos y acreditan la cuenta Documentos a Cobrar, para que exista un mejor reflejo contable de la realidad.

- **Alternativas que pueden presentarse con el documento descontado no pagado por su librador, es decir aquél que la empresa lo canceló:**
 - Otorgarle un mayor plazo para el pago al cliente o tercero, donde generalmente además del importe del documento se le cobran intereses punitivos.
 - Pedir un nuevo pagaré al cliente el que además del monto del pagaré original - vencido - incluye, generalmente intereses por el mayor plazo dado (renovación de documento).
 - Entregar el pagaré al abogado de la empresa para que inicie juicio ejecutivo de cobro. En este caso se da de baja a la cuenta Documentos a Cobrar - acreditándola - y se debita la cuenta Documentos en Gestión de Cobro.
 - Declarar el monto del documento incobrable. Aquí habrá que ver si existe o no Previsión constituida que cubra esta eventualidad total o parcialmente.

Práctico 1

04.01.04 – En la fecha, descontamos en Banco NN., los siguientes pagarés de clientes: HH., vto. 90 días \$5.000; JJ., vto. 120 días \$6.000 y OO., vto. 90 días \$. 4.000. Intereses 24% anual; comisiones 3%; importe neto acreditado en cta. cte.

04.04.04 – El Banco NN nos comunica que el cliente HH canceló, al vencimiento, su pagaré descontado en dicha institución; mientras que debió en cuenta corriente el importe del pagaré del cliente OO por no haber sido cancelado por éste.

10.04.04 – El cliente OO no cancela con cheque común cargo Banco NN su pagaré más un 10% en concepto de intereses punitivos.

05.05.04 – En la fecha descontamos en el Banco NN los siguientes pagarés de clientes: HH, vto. 120 días \$6.000; UU, vto. 90 días \$8.000 y XX., vto. 150 días \$3.000. Intereses 25% anual; comisiones 3%; importe neto acreditado en cuenta corriente.

20.05.04 – Nuevamente el Banco nos debita en cuenta corriente el importe del pagaré del cliente JJ por no haber sido cancelado por éste.

30.05.04 – El cliente JJ nos entrega un nuevo pagaré - en reemplazo del anterior - vto. 30 días; dicho documento incluye en su monto en concepto de intereses la suma de \$600.

05.08.04 – El Banco NN nos comunica que el cliente UU canceló su pagaré descontado.

05.09.04 – El Banco NN nos debita en cuenta corriente el importe del pagare descontado de HH por no haber sido cancelado por éste, al vencimiento del mismo.

01.10.04 – Entregamos a nuestro abogado el pagaré del cliente HH para que inicie juicio de cobro.

05.10.04 – El importe del pagaré descontado del cliente XX es debitado en cuenta corriente por el Banco NN, al no ser cancelado por su librador.

10.10.04 – Se decide declarar incobrable el pagaré del cliente XX. Existe una previsión constituida al efecto por \$2.500.

Ejercicio práctico N°17

Ajustes: disponibilidades, bienes de cambio, bienes de uso, créditos, descuentos documentos de terceros y aplicación principio de los devengado para ingresos y egresos

1. Fecha cierre ejercicio económico 31.1.204
2. Los saldos contables a dicha fecha - obtenidos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos - de la empresa "Todo para su Cocina S.R.L." son los siguientes:
 - 01) Caja \$1.000;
 - 02) Valores a Depositar \$5.000;
 - 03) Valores a Depositar Endosados \$3.000;
 - 04) Banco XX cuenta corriente \$30.000 (a);
 - 05) Capital Social \$100.000;
 - 06) Mercaderías \$56.000;
 - 07) Compras \$200.000;
 - 08) Gastos sobre Compras \$5.000;
 - 09) Bonificaciones sobre Compras \$25.000;
 - 10) Devoluciones sobre Compras \$30.000;
 - 11) Proveedores \$9.000;
 - 12) Documentos a Pagar \$15.000;
 - 13) Valores a Pagar Diferidos \$20.000;
 - 14) Ventas \$308.000;
 - 15) Devoluciones sobre Ventas \$5.000;
 - 16) Deudores por Ventas \$3.000;
 - 17) Deudores con Tarjetas de Créditos \$10.000;
 - 18) Documentos a Cobrar \$15.000;
 - 19) Documentos a Cobrar Descontados \$6.000;
 - 20) Documentos a Cobrar Endosados \$4.000;
 - 21) Valores a Depositar Diferidos \$8.000;
 - 22) Previsión Para Créditos Incobrables \$3.000;
 - 23) Gastos Generales \$5.000;
 - 24) Gastos y Comisiones Bancarias \$2.000;
 - 25) Impuestos \$900; 26) Inmuebles \$200.000;
 - 27) Amortizaciones Acumuladas Inmuebles \$6.400;
 - 28) Socio JJ Cuotas Suscriptas \$10.000;
 - 29) Equipos de Computación \$6.000;
 - 30) Muebles y Utiles \$10.000;
 - 31) Amortizaciones Acumuladas Muebles y Utiles \$2.000;

- 32) Intereses (-) a Devengar \$3.000;
 - 33) Intereses (+) a Devengar \$4.000;
 - 34) Descuentos Obtenidos \$3.000;
 - 35) Acreedores Varios \$6.000;
 - 36) Descuentos Otorgados \$2.000;
 - 37) Resultado Siniestro Rodados \$25.000 (d);
 - 38) Monedas Extranjeras \$2.500. SUMAS IGUALES \$574.400.
3. DATOS PARA LOS ASIENTOS DE AJUSTES QUE CORRESPONDAN:
- 1) El arqueo de la Caja, arrojó el siguiente resultado:
 - a) Dinero en efectivo \$400.
 - b) Vale retiro efectivo Socio HH \$500.
 - c) Facturas pagadas y no registradas gastos librería y artículos de limpieza \$200.
 - 2) El arqueo de los cheques comunes en cartera arrojó las siguientes omisiones en la registración de la empresa:
 - a) Notificación de que cheques endosados por \$2.000 fueron cancelados por los respectivos Bancos contra los cuales fueron librados.
 - b) Endoso de un cheque de \$1.000 para compra artículos de consumo computadoras.
 - 3) La conciliación bancaria dio como resultado las siguientes omisiones en los registros de la empresa:
 - a) Acuerdo para girar en descubierto por \$50.000 vto. 10.01.05.
 - b) Débitos varios por los siguientes conceptos: gastos y comisiones \$500; impuesto al cheque \$200 e intereses sobre un descubierto anterior ya vencido \$700.
 - c) Crédito por importe neto descuento pagaré cliente BB de \$3.000 vto. 90 días. Intereses 25% anual; comisiones 3%.
 - d) Débito por \$4.000 importe correspondiente al pagaré del cliente YY descontado y no cancelado por éste a su vencimiento. Los intereses de la operación original ascendieron a \$300.
 - e) Pagos cheques diferidos de la propia firma por \$10.000.
 - f) Deposito de cheques diferidos clientes por \$4.000.
 - g) Emisión cheque diferido propia firma para gastos pintura y reparación propiedad inmueble por \$10.000.
 - 4) El saldo de la cuenta Monedas Extranjeras corresponde a 1.000 dólares adquiridos a \$2,50 por unidad. La cotización del dólar a la fecha de cierre del ejercicio es también de \$2,50 cada dólar.
 - 5) Existencia de mercaderías a la fecha según inventario físico practicado \$35.000. Determinar el CMV del ejercicio.

- 6) Determinar las ventas netas del ejercicio.
- 7) La depuración y control de los saldos de clientes - documentados y sin documentar, en los respectivos Sub - Mayores dio los siguientes datos:
 - a) En el saldo de la cuenta Deudores por Ventas se encuentra incluidos: saldos en mora por \$900, saldos acreedores por \$700 y saldos incobrables por \$500.
 - b) En la cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos se encuentran incluidos: saldos en gestión de cobro por \$2.000 y saldos incobrables por \$700.
 - c) Se encuentran cancelados, a su vencimiento, pagarés endosados por \$2.000.
 - d) Se declara incobrable un cheque diferido cliente NN por \$1.000
 - e) El pagare del cliente YY se entrega al abogado para que inicie juicio de cobro.
- 8) La previsión para créditos incobrables del ejercicio se calculará en un 10% sobre saldos finales clientes documentados y sin documentar.
- 9) El inventario físico y control de los Bienes de Uso arrojó lo siguiente:
 - a) No se registró gastos instalación equipos de computación - adeudados en cuenta corriente - por \$1.000.
 - b) La compra de un nuevo rodado en \$25.000 con pagarés de la propia firma los que incluyen en su monto en concepto de intereses \$2.500. Se adeuda además, en cuenta corriente, gastos seguro, transporte y transferencia vehículo por \$2.000.
 - c) Los % de amortización a aplicar son: 2% para Inmuebles sobre 80% valor total adquisición; 20% para Rodados y Equipos de Computación y 10 % para Muebles y útiles.
- 10) Se encuentran devengados intereses positivos por \$2.000 e intereses negativos por \$3.000
- 11) Se encuentran devengados y pendiente de pago:
 - a) Facturas por consumo energía eléctrica y gas por \$1.000
 - b) Impuestos inmobiliarios por \$2.000

Consigna de trabajo: idem ejercicios integradores anteriores

Conceptos básicos a tener en cuenta en el desarrollo de los ejercicios prácticos sobre esta temática

- **Descuento de pagarés de la propia firma o a sola firma:** Es otra operación usual de crédito bancario que permite al cuentacorrentista -cliente de un Banco en cuenta corriente- obtener un préstamo mediante la entrega de pagaré/s de su firma a favor de dicha institución la que resulta beneficiaria del documento.
- **Secuencia de un descuento de pagaré/s:**
 - a) El cliente solicita un préstamo por descuento de pagaré. **Presenta la solicitud correspondiente.**
 - b) El Banco realiza el estudio de los antecedentes del cliente: **que figuran en su legajo o carpeta personal.**
 - c) El Banco otorga la autorización por un monto y plazo determinado: **el cliente firma un pagaré en las condiciones acordadas.**
 - d) El Banco calcula deducciones a efectuar: **y acredita el importe resultante en la cuenta corriente del cliente.**
 - e) El cliente utiliza el préstamo para su actividad: **y cancela, renueva totalmente o renueva parcialmente en la fecha de su vencimiento.**
 - f) **En este caso los importes que deduce el Banco son los intereses (que tienen en cuenta no solo el monto del pagaré sino también la fecha de vencimiento) las comisiones y en las jurisdicciones en que el impuesto de sellos está vigente, cobra además el sellado (estos dos últimos conceptos se calculan sobre el monto del pagaré sin tener en consideración la fecha de vencimiento del mismo.**
- **Obligaciones a Pagar Bancarias:** Cuenta patrimonial del Pasivo que representa la deuda que se tiene con una institución bancaria por la operatoria de descontar pagare/s de la propia firma.
- **Alternativas que pueden presentarse al vencer un pagaré descontado de la propia firma:**
 - a) Cancelar total o íntegramente su importe, generalmente, a través de un débito que automáticamente efectúa el Banco a la fecha de vencimiento del documento descontado; en caso de que los fondos disponibles en la cuenta corriente bancaria sea insuficientes, habrá que efectuar la cancelación - pago - en efectivo.

- b) Renovar totalmente el pagare que vence - **renovación total pagaré descontado**. Operación que consiste en entregar al Banco un nuevo pagaré por igual importe que el vencido con nueva fecha de vencimiento. El Banco recibe este nuevo pagaré, entrega el anterior y por el nuevo documento cobra - generalmente debitando en la cuenta corriente del cliente - los intereses correspondiente, el sellado y la comisión pactados.
- c) Renovar parcialmente el pagare descontado y vencido - **renovación o amortización parcial** -. Operatoria que consiste pagar - cancelar - una parte del pagaré y renovar otra pagando sobre el nuevo documento que se entrega - por la renovación parcial - los intereses, comisiones y sellados correspondientes.

Práctico 1

04.05.04 – Descontado en Bco. XX, pagaré sola firma por \$15.000, vencimiento 90 días; intereses 24% anual; sellado 10‰ y comisiones 3%. Importe neto operación acreditado en cuenta corriente.

1) Alternativa a) el pagaré es cancelado totalmente a su vencimiento:

04.008.04.- En la fecha el Bco. XX nos debita en cuenta corriente el importe total de n/pagarés descontado el 04.05.04. Devengar los intereses correspondientes.

2) Alternativa b) al vencimiento del pagaré descontado, éste es renovado por su importe total, por un nuevo plazo:

04.08.04 – En la fecha, el pagaré descontado de nuestra firma, es renovado por 90 días más por su importe total y en las mismas condiciones que el pagaré original descontado. El importe correspondiente a intereses, sellado y comisión sobre el nuevo documento se paga en efectivo. Devengar los intereses correspondientes.

04.11.04.- El Banco debita en cuenta corriente el importe del pagaré renovado el 04.08.05. Devengar los intereses correspondientes.

3) Alternativa c) al vencimiento del pagaré descontado, este se renueva parcialmente, siendo amortizado, también parcialmente.

04.08.04.- En la fecha el pagaré descontado de nuestra firma es renovado en un 50% de su importe, por 90 días más en iguales condiciones que el descuento original. Con un débito en cuenta corriente se cancela el 50% del valor original, como también el importe correspondiente a intereses, sellado y comisiones del nuevo documento. Devengar los intereses de la operación original.

04.11.04.- En la fecha se cancela en efectivo - por insuficiencia de fondos en la cuenta corriente bancaria - el pagare de la renovación parcial de fecha 04.08.04. Devengar los intereses correspondientes.

Consigna de trabajo:

- 1) En el Libro Diario registrar los asientos que correspondan, identificando variación patrimonial y documento fuente.
- 2) Mayorizar las cuentas pertinentes e indicar qué significado tiene el saldo que puedan presentar.

Práctico 2

01.06.04 – Fecha de inicio del ejercicio económico.

01.06.04 – A la fecha los saldos de las cuentas relacionadas con la operatoria de descuento de pagarés de la propia firma son: 01)Obligaciones a Pagar Bancarias \$25.000; 02)Banco ZZ cuenta corriente \$50.000; 03) Intereses (-) a Devengar \$1.500.

06.06.04 – En la fecha vence pagaré sola firma de \$12.000 descontado en Banco XX. El importe de este documento se renueva en un 50% por 90 días, siendo cancelado con un débito del Banco el otro 50% de su valor original. El importe de los intereses (24 % anual), comisiones (3 %) y sellado (10 %) es abonado en efectivo. Los intereses de la operación original ascendieron a \$960.

15.06.04.- En la fecha vence pagaré descontado sola firma de \$5.000, importe debitado en su totalidad por el Banco ZZ., en cuenta corriente. Los intereses de la operación original ascendieron a \$325.

30.06.04.- En la fecha vence pagaré propia firma de \$6.000 descontado en Banco ZZ., el que se renueva totalmente por 90 días mas. El importe correspondiente a los intereses (24 % anual), sellado (10 %) y comisiones (3 %) sobre el nuevo documento es debitado por el Banco en cuenta corriente. Los intereses de la operación original ascendieron a \$360.

Consigna de trabajo:

- 1) Mayorizar en "T" los saldos al 10.06.04.
- 2) En el Libro Diario registrar los asientos que correspondan.
- 3) Mayorizar e indicar qué significa el saldo de cada cuenta.

TEMARIO:

1. FECHA CIERRE EJERCICIO ECONÓMICO o CONTABLE 30.06.05.
2. Los saldos - a dicha fecha - obtenidos del Balance de Comprobación practicado en la empresa "La Regional del NOA. S.C." son los siguientes:
 - 01) Caja \$5.000;
 - 02) Banco XX cta. cte. \$50.000;
 - 03) Valores a Depositar \$5.000;
 - 04) Valores a Depositar Endosados \$3.000;
 - 05) Socio JJ Cta. Aporte \$10.000;
 - 06) Capital Social \$200.000;
 - 07) Mercaderías \$70.000;
 - 08) Costo de Ventas \$210.00;
 - 09) Ventas \$282.300;
 - 10) Deudores por Ventas \$6.000;
 - 11) Deudores con Tarjetas de Créditos \$10.000;
 - 12) Valores a Depositar Diferidos \$8.000;
 - 13) Valores a Depositar Diferidos Endosados \$4.000;
 - 14) Documentos a Cobrar \$10.000;
 - 15) Previsión para Créditos Incobrables \$3.000;
 - 16) Documentos a Cobrar Descontados \$7.000;
 - 17) Gastos Varios \$5.000;
 - 18) Gastos y Comisiones Bancarias \$2.000;
 - 19) Impuestos \$1.000;
 - 20) Proveedores \$20.000;
 - 21) Documentos a Pagar \$10.000;
 - 22) Intereses (-) a Devengar \$3.000;
 - 23) Obligaciones a Pagar Bancarias \$25.000;
 - 24) Valores a Pagar Diferidos \$8.000;
 - 25) Inmuebles \$100.000;
 - 26) Amortizaciones Acumuladas Inmuebles \$3.200;
 - 27) Muebles y Útiles \$5.000;
 - 28) Amortizaciones Acumuladas Muebles y Útiles \$1.500;
 - 29) Equipos de Computación \$8.000;
 - 30) Rodados \$30.000;
 - 31) Resultado Siniestro Rodados \$10.000 (d);
 - 32) Intereses (+) a Devengar \$3.000;

- 33) Socio JJ Cuenta Particular \$2.000 (d);
- 34) Gastos Mantenimiento y Reparación Bienes de Uso \$15.000;
- 35) Alquileres Perdidos \$5.000. SUMAS IGUALES \$570.000
3. DATOS PARA LOS ASIENTOS DE AJUSTES QUE CORRESPONDAN:
- 1) El arqueo de la Caja dio el siguiente resultado:
 - a) Dinero en efectivo \$250.
 - b) 1.500 dólares adquiridos a \$2,50 por unidad. El valor del dólar al cierre del ejercicio es de \$2,90 por unidad.
 - c) vale retiro personal por \$1.000.
 - 2) El arqueo de los cheques comunes en cartera arrojó las siguientes omisiones de registración en los Libros de la empresa
 - a) Cancelación por parte de los Bancos contra los cuales fueron librados cheques endosados por \$2.000.
 - b) Endoso de cheque para pago compra artículos consumo equipos computación por \$500
 - 3) La conciliación bancaria arrojó las siguientes omisiones en los registros de la empresa:
 - a) Deposito del socio JJ a cuenta su compromiso de aporte por \$5.000.
 - b) Débitos por los siguientes conceptos: gastos mantenimiento y comisiones \$200; impuesto al cheque \$300.
 - c) Débito de \$4.000 correspondiente al pagaré descontado del cliente HH por no haber sido cancelado por éste a su vencimiento. Los intereses de la operación original de descuento ascendieron a \$300.
 - d) Renovación parcial pagaré descontado propia firma de \$10.000. Se renueva el 50% del importe total a 90 días más. EL 50% del valor que se canceló o amortizó fue debitado en cuenta corriente junto con el importe de los intereses (25% anual), sellado (10%o) y comisiones (3%) sobre el nuevo documento
 - e) Pago de cheques diferidos de la propia firma por % 4.000
 - f) Emisión de cheque diferido por \$10.000 para compra mercaderías.
 - g) Emisión cheque común por \$3.000 para pago gastos transporte, seguro y transferencia vehículo adquirido presente mes.
 - 4) Existencia de mercaderías según inventarios de control practicados \$80.000.
 - 5) La depuración y conciliación de los saldos de clientes - documentados y sin documentar - de los respectivos Sub - Mayores arrojó los siguientes datos:

- a) En el saldo de la cuenta Deudores por Ventas se encuentran incluidos: saldos en mora por \$2.000; saldos en gestión de cobro por \$1.000; saldos incobrables por \$900 y saldos acreedores por \$1.500.
 - b) En el saldo de la cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos se encuentran incluidos: saldos en gestión de cobro por \$3.000 y saldos incobrables por \$1.000.
 - c) Se entrega al abogado para que inicie juicio de cobro el pagaré del cliente HH.
 - d) Se han cancelado - por los respectivos Bancos contra los cuales fueron librados - cheques diferidos endosados por 3.000.
 - e) Se declaran incobrables un cheque diferido por \$1.000 y un pagaré por \$900, ambos documentos pertenecen al cliente RR.
- 6) La previsión para el nuevo ejercicio se calculara en un 10% sobre saldos finales sin documentar y del 5% sobre saldos finales documentados, ambos de clientes.
- 7) El inventario físico de control sobre los Bienes de Uso, dio como resultado las siguientes omisiones, en los Libros de la empresa:
- a) Gastos de instalación y acondicionamiento equipos de computación adeudados en cuenta corriente por \$1.000.
 - b) Compra de un juego de escritorio nuevo por \$3.000. Forma de pago: entrega en \$1.500 muebles varios (adquiridos el 01.07.01 en \$1.500); el saldo se adeuda con pagarés los que incluyen en su monto en concepto de intereses \$150.
 - c) Deuda en cuenta corriente por gastos mejora inmuebles que ascienden a \$30.00.
 - d) Los % de amortización a aplicar son: 2% para Inmuebles sobre 80% valor total de origen o adquisición; 10% para Muebles y Útiles y 20% para Equipos de Computación y Rodados.
- 8) Se encuentran devengados intereses positivos por 2.500 e intereses negativos por \$2.000.
- 9) Se adeudan - ya están devengados - los siguientes egresos:
- a) Facturas por consumo papelería, energía eléctrica y servicio teléfono por \$200.
 - b) Alquiler vehículo para ser utilizado como transporte de la empresa por \$1.000.

Consigna del trabajo: Idem Ejercicios Prácticos integradores anteriores

Ejercicio práctico N°20

Depuración y conciliación saldos en cuenta corriente proveedores y acreedores varios

Conceptos básicos a tener en cuenta en la resolución de los Ejercicios Prácticos sobre esta temática

- **Depuración y conciliación saldos cuentas corrientes por deudas comerciales:** Periódicamente y si y si al cierre del ejercicio contable o económico hay que procede a la depuración y conciliación de los saldos - obtenidos de los respectivos Sub-Mayores - adeudados en cuenta corriente tanto a Proveedores como a los Acreedores Varios. El procedimiento es muy similar al que se realiza con los saldos en cuenta corriente de los clientes.
Si el movimiento con el proveedor y/o acreedor es importante la conciliación se realiza con el Resumen de Cuenta que envía éste y las anotaciones de la empresa
RECORDAR:
- **Proveedores:** Cuenta Patrimonial del Pasivo. Se acredita cada vez que se realiza una compra de bienes de cambio (mercaderías en las empresas comerciales) en cuenta corriente. También puede acreditarse por aquellos conceptos que aumentan la deuda con el proveedor: intereses punitivos por mora en el pago; gastos pagados por el proveedor que corresponden a la empresa, etc. Se debita por el pago parcial o total de dicha compra o por la documentación de lo adeudado (con pagarés propia firma o endosados de terceros, con cheques diferidos propia firma o endosados de terceros) y eventualmente, por las devoluciones parciales o totales sobre compras realizadas y por las bonificaciones - realizadas con posterioridad - a la compra. El saldo acreedor que presente significa la deuda que se tiene en cuenta corriente por la compra de bienes de cambio.
- **Acreedores Varios:** Cuenta Patrimonial del Pasivo. Se acredita cada vez que se realiza una compra en cuenta corriente de bienes (que no sean bienes de cambio) o que se adeuda algún servicio recibido, como también por aquellos conceptos que incrementan la deuda con el acreedor: intereses por mora en el pago, gastos asumidos por el acreedor y que corresponden a la empresa, etc. Se debita cuando se cancela total o parcialmente la deuda por este concepto y eventualmente por devoluciones parciales o totales de los bienes

adquiridos, bonificaciones posteriores a la compra, etc. El saldo acreedor que presenta significa la deuda que se tiene en cuenta corriente por la compra de bienes - que no son bienes de cambio - o por servicios utilizados.

- **Anticipos a Proveedores:** Es una cuenta patrimonial del Activo. Representa para la empresa un crédito contra el proveedor. Cuando el anticipo se efectuó a cuenta de una futura compra debe figurar en el rubro BIENES DE CAMBIO, según las disposiciones de las nuevas Resoluciones Técnicas.
- **Anticipos a Acreedores Varios:** Es una cuenta patrimonial del Activo. Representa para la empresa un crédito contra el acreedor. Cuando el anticipo se efectuó a cuenta de una futura compra de bienes de uso, debe figurar su importe en el rubro BIENES DE USO del Activo, según las disposiciones de las nuevas Resoluciones Técnicas.

Práctico

1. Fecha cierre ejercicio económico 30.06.05.
2. La cuenta Proveedores presenta un saldo acreedor de \$50.000, informe obtenido del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos practicado a dicha fecha. La conciliación y depuración de los saldos del Sub Mayor de Proveedores arrojó los siguientes datos:
 - a) Saldos deudores por \$10.000.
 - b) Saldos documentados - con cheques diferidos propia firma - por \$3.000.
 - c) Omisión de registrar N.D. por intereses punitivos por \$500.
 - d) Omisión de registrar N. C por descuento por pago anticipado por \$300.
 - e) Saldos acreedores que corresponde a la compra de un bien de uso por \$2.000.
3. La cuenta Acreedores Varios presenta un saldo acreedor de \$80.000, informe obtenido del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, practicado a dicha fecha. La conciliación y depuración de los saldos del Sub_mayor de Acreedores Varios arrojó los siguientes datos:
 - a) Saldos deudores por \$5.000.

- b) Omisión de registrar documentación saldo acreedor YY de \$10.000 con pagaré de la propia firma, el que incluye además en su monto, en concepto de intereses la suma de \$1.000.
- c) Saldos acreedores que corresponden a la compra de mercaderías por \$3.000.
- d) Omisión de registrar N.D. en concepto de gastos de transporte, seguro y carga equipos computación por \$1.000.

Consigna de trabajo:

- 1) En el Libro Diario efectuar los asientos de ajustes que correspondan, identificando la variación patrimonial y el documento fuente.

Ejercicio práctico integrador N°21

TEMARIO.

1. Fecha cierre ejercicio económico 31.12.04.
2. Los saldos contables obtenidos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos de la empresa "Comodín S.C." a dicha fecha son los siguientes:
 - 01) Caja \$3.000;
 - 02) Valores a Depositar \$4.000;
 - 03) Banco YY Cta. Cte \$35.000;
 - 04) Capital Social \$100.000;
 - 05) Inmuebles \$190.000;
 - 06) Amortizaciones Acumuladas Inmuebles \$16.000;
 - 07) Instalaciones \$3.000;
 - 08) Amortizaciones Acumuladas Instalaciones \$600;
 - 09) Muebles y Utiles \$4.000;
 - 10) Rodados \$100.000;
 - 11) Mercaderías \$56.000;
 - 12) Gastos Varios \$3.000;
 - 13) Deudores con Tarjetas de Créditos \$5.000;
 - 14) Valores a Depositar Diferidos \$3.000;
 - 15) Deudores por Ventas \$5.000;
 - 16) Documentos a Cobrar \$7.000;
 - 17) Documentos a Cobrar Descontados \$3.000;
 - 18) Previsión para Créditos Incobrables \$2.000;
 - 19) Intereses (-) a Devengar \$2.500;
 - 20) Intereses Perdidos \$900;
 - 21) Gastos y Comisiones Bancarias \$1.200;
 - 22) Impuestos \$900;
 - 23) Proveedores \$7.000;
 - 24) Documentos a Pagar \$8.000;
 - 25) Valores a Pagar Diferidos \$30.000;
 - 26) Intereses (+) a Devengar \$1.500;
 - 27) Intereses Ganados \$700;
 - 28) Obligaciones a Pagar Bancarias \$12.000;
 - 29) Acreedores Varios \$45.200;
 - 30) Costo de Ventas \$142.700;
 - 31) Ventas \$307.400;
 - 32) Amortizaciones Acumuladas Rodados \$40.000;

33) Monedas Extranjeras \$3.200;

34) Equipos de computación 4.000. SUMAS IGUALES \$573.400.

3. DATOS PARA LOS AJUSTES QUE CORRESPONDAN:

- 1) Del arqueo de la Caja se obtuvieron los siguientes datos:
 - a) Dinero en efectivo \$150.
 - b) Del arqueo de Vale retiro Socio JJ por \$900.
 - c) Factura por compra al contado de mercaderías por \$2.000.
- 2) El saldo de la cuenta Monedas Extranjeras corresponde a 1.000 dólares adquiridos a \$3,20 cada uno. Al 31.12.04 el precio compra del dólar es de \$2,90 por unidad.
- 3) El arqueo de los cheques comunes en cartera dio que se omitió registrar el endoso de un cheque de \$500 para pago reparación automotor.
- 4) De la conciliación bancaria han surgido las siguientes omisiones, en los Libros de la empresa:
 - a) Débitos por los siguientes conceptos: gastos de mantenimiento y comisiones \$300; impuesto al cheque \$200.
 - b) Débito de \$5.000; importe correspondiente a la cancelación - pago - pagaré descontado de la propia firma (los intereses de la operación original ascendieron a \$450).
 - c) Notificación de que el cliente UU cancelo su pagaré descontado de \$1.500. Los intereses de la operación original ascendieron a \$200.
 - d) Crédito por deposito cheques comunes de terceros en cartera y cheques diferidos por \$2.000.
 - e) Pago cheques diferidos de la propia firma por \$10.000.
- 5) Existencia final de mercaderías según inventarios de control practicados es de \$57.000.
- 6) La conciliación y depuración de los saldos a cobrar a clientes - documentados o no - ha arrojado los siguientes datos:
 - a) En el saldo de la cuenta Deudores por Ventas se encuentran incluidos: saldos acreedores por \$500, saldos incobrables por \$600, saldos en mora por \$300, saldos en gestión de cobro por \$800 y saldos documentados con cheques diferidos por \$700.
 - b) En el saldo de la cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos se encuentran incluidos saldos en gestión de cobro por \$600 y saldos incobrables por \$1.000.
 - c) El pagaré del cliente HH de \$800 se declara incobrable, como también un cheque diferido de \$900.

- 7) La previsión para créditos incobrables del presente ejercicio se calculará en un 10% sobre los saldos finales a cobrar a clientes, documentados y sin documentar.
- 8) La conciliación y depuración de los saldos adeudados a proveedores y acreedores - documentados y sin documentar - ha dado las siguientes situaciones:
 - a) En el saldo de la cuenta Proveedores se encuentran incluidos:
 - 1) saldos deudores por \$900;
 - 2) saldo documentado el 30.12.04 con un cheque diferido de la propia firma de \$2.000;
 - 3) saldo en cuenta corriente por la compra de los equipos de computación de \$2.000.
 - b) En la cuenta Documento a Pagar se encuentra incluido un pagaré cancelado con la emisión de cheque diferido de la propia firma por \$5.000 (en el monto del pagaré se encuentran incluidos intereses a devengar por \$500).
- 9) Del inventario físico y control de los Bienes de Uso se han detectado las siguientes omisiones de registración en los Libros de la empresa:
 - a) La baja de un vehículo por siniestro total, adquirido en el año 2001 en \$40.000. La Aseguradora reconoció una indemnización de \$30.000 por la que entregó un cheque diferido a 90 días.
 - b) Se adeudan, en cuenta corriente, gastos de transporte e instalación de los equipos de computación por \$500.
 - c) La compra - el 28.12.04 - de un nuevo equipo de aire acondicionado en \$3.000. Forma de pago: entrega de un equipo usado en \$1.000 (adquirido en el año 2001 en \$2.000) \$1.000 a 30 días sin documentar y por el saldo pagarés endosados de clientes.
 - d) Deuda en cuenta corriente por trabajos de mejora sobre propiedad inmueble que ascienden a \$20.000.
 - e) Los % de amortización a aplicar son: 10% para Instalaciones y Muebles y Útiles; 20% para Rodados y Equipos de Computación y 2% para Inmuebles sobre el 80% del valor total de adquisición o valor originario.
- 10) Se encuentran devengados intereses negativos por \$1.000 e intereses positivos por \$900.
- 11) Se encuentran devengados y pendientes de pago y registración contable:
 - a) Facturas por consumo energía eléctrica y servicio teléfono por \$500.
 - b) Impuestos inmobiliarios por \$600.

Consigna del Trabajo:

1. En la hoja de trabajo transcribir los saldos al 31.12.04.
2. Confeccionar los asientos de ajustes que correspondan. Habilitar mayores en "T" para las cuentas que sufrieron ajustes o para las nuevas cuentas que puedan surgir de éstos.
3. Determinar - en la hoja de trabajo - todo los saldos finales.
4. Confeccionar - en la hoja de trabajo - los estados de situación patrimonial y de resultados. Determinar el resultado neto del ejercicio.

Ejercicio práctico integrador N°22

TEMARIO:

1. Fecha cierre ejercicio económico 31.12.04.
2. Los saldos contables a dicha fecha, obtenidos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos practicado, son los siguientes:
 - 01) Caja \$5.500;
 - 02) Banco XX cuenta corriente \$21.000;
 - 03) Valores a Depositar \$5.000;
 - 04) Mercaderías \$51.000;
 - 05) Compras \$101.600;
 - 06) Devoluciones sobre Compras \$10.500;
 - 07) Bonificaciones sobre Compras \$18.600;
 - 08) Gastos sobre Compras \$11.800;
 - 09) Ventas \$173.800;
 - 10) Capital Social \$100.000;
 - 11) Bonificaciones sobre Ventas \$2.500;
 - 12) Devoluciones sobre Ventas \$5.000;
 - 13) Valores a Depositar Diferidos \$4.000;
 - 14) Proveedores \$12.000;
 - 15) Deudores por Ventas \$8.000;
 - 16) Obligaciones a Pagar Bancarias \$10.000;
 - 17) Intereses (-) a Devengar \$2.500;
 - 18) Muebles y Útiles \$4.000;
 - 19) Amortizaciones Acumuladas Muebles y Útiles \$1.200;
 - 20) Equipos de Computación \$6.000;
 - 21) Amortizaciones Acumuladas Equipos de Computación \$2.400;
 - 22) Intereses (+) a Devengar \$2.000;
 - 23) Documentos a Cobrar \$6.000;
 - 24) Documentos a Cobrar Descontados \$4.000;
 - 25) Previsión para Créditos Incobrables \$3.000;
 - 26) Gastos Generales \$4.000;
 - 27) Gastos y Comisiones Bancarias \$900;
 - 28) Impuestos \$1.700;
 - 29) Inmuebles \$80.000;
 - 30) Acreedores Varios \$10.000;
 - 31) Valores a Pagar Diferidos \$20.000;
 - 32) Deudores con Tarjetas de Créditos \$5.000;

33) Gastos Mantenimiento y Reparación Bienes de Uso \$12.000. 34) Resultado Siniestro Rodados \$30.000 (d) SUMAS IGUALES \$367.500.

3. DATOS PARA LOS AJUSTES QUE CORRESPONDAN EFECTUAR:

- 1) El arqueo de Caja arrojó los siguientes datos:
 - a) Dinero en efectivo \$450.
 - b) 500 dólares adquiridos a \$2,90 por unidad . El precio del dólar al cierre de ejercicio se mantiene en \$2,90 por unidad.
 - c) Vale retiro Socio JJ \$500
 - d) Factura por compra mercaderías al contado \$3.000.
- 2) La conciliación bancaria dio las siguientes omisiones en los Libros de la empresa:
 - a) Débitos por los siguientes conceptos: gastos mantenimiento cuenta corriente y comisiones varias por \$300; impuesto al cheque por \$200 e intereses sobre descubierto \$500.
 - b) Débito de \$3.000 correspondiente a la cancelación de un pagaré de la propia firma descontado, vencimiento 29.12.04.
 - c) Débito de \$2.000 correspondiente al pagaré del cliente XX descontado y no cancelado por éste a su vencimiento el 26.12.04.
 - d) Pago cheques diferidos de la propia firma por \$7.000.
- 3) Existencia de mercaderías según inventarios físicos practicados \$30.000. Determinar el C.M.V. del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.
- 4) Determinar las ventas netas del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.
- 5) El control y depuración de los saldos a cobrar a clientes, de los respectivos Submayores, arrojó los siguientes datos a tener en cuenta:
 - a) En el saldo de la cuenta Deudores por Ventas, se encuentran incluidos; a) saldo en mora por \$1.000; b) saldos en gestión de cobro por \$1.200; c) saldos acreedores por \$500 y d) saldos incobrables por \$500.
 - b) En la cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos figuran : a) saldos en gestión de cobro por \$700 y saldos incobrables por \$600.
 - c) También se declaran incobrables: a) pagaré cliente YY de \$400 y b) cheque diferido por \$600.
- 6) La previsión para créditos incobrables del nuevo ejercicio se calculará en un 10% sobre saldos finales a cobrar a clientes, documentados y sin documentar.

- 7) El control y depuración de los saldos adeudados en cuenta corriente a Proveedores y Acreedores, de los Sub Mayores respectivos, dio los siguientes datos, a tener en cuenta:
 - a) En el saldo de la cuenta Proveedores se encuentran incluidos:
 - 1) saldos deudores por \$1.000.
 - 2) saldos documentados con pagaré propia firma por \$2.000.
 - b) En el saldo de la cuenta Acreedores Varios no se incluyó la documentación del saldo del acreedor UU de \$2.000 con un cheque diferido de la propia firma.
- 8) El inventario y control de los Bienes de Uso, arrojó, las siguientes omisiones, en los registros de la empresa:
 - a) Deuda, en cuenta corriente, por gastos escrituración propiedad inmueble de \$2.000.
 - b) Un siniestro - ocurrido el 20.12.04 - que afectó totalmente a uno de los equipos de computación (adquirido en el año 2003 por \$3.000) Dicho equipo no estaba asegurado.
 - c) La baja por obsolescencia, sin valor de recupero, de un juego de escritorio y sillones, adquiridos en el año 2002 a \$1.000.
 - d) Los % de amortización a aplicar son: 10% para Muebles y Útiles; 20% para Equipos de Computación y 2% sobre 80% valor adquisición para Inmuebles.
 - e) Se recuerda que el criterio de la Cátedra es amortizar íntegramente año de alza o adquisición del bien y no amortizar el año de baja.
- 9) Se encuentran devengados y pendientes de registración contable:
 - a) Intereses positivos por \$1.000.
 - b) Intereses negativos por \$1.200.
 - c) Gastos por consumo energía eléctrica y servicio teléfono por \$500.
 - d) Gastos de pintura y arreglos inmueble por \$10.000.

Consigna de trabajo: Idem ejercicio integradores anteriores

CONCEPTOS BÁSICOS PARA TENER EN CUENTA EN EL DESARROLLO DE LOS EJERCICIOS PRÁCTICOS

- **Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones:** Es el nuevo sistema de previsión social sancionado por la Ley 24.241; se denomina integrado, porque en él se encuentran dos regímenes:
 - ❖ **Régimen de Reparto:** Administrado por el Estado.
 - ❖ **Régimen de Capitalización Individual:** administrado por las AFJP (Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones).
- **Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES):** es la que administra, en una primera instancia, todos los fondos del sistema integrado de jubilaciones y pensiones.
- **AFIP - DGI.:** Se ocupa de la recaudación de los fondos destinados al sistema anterior, así como también de los que corresponden a las Administradoras de Riesgos del Trabajo (ART)
- **Sueldo Bruto:** Está compuesto por el **sueldo básico** (de acuerdo al convenio de cada actividad laboral) **más adicionales** por antigüedad, premios, presentismo, horas extras, otros
- **Sueldos y Jornales:** Cuenta de resultado egreso; se debita por el importe correspondiente al sueldo bruto de cada empleado, en el momento del devengamiento de éste o del pago, cuando ambos momentos son coincidentes.
- **Sueldo Neto:** Es igual al sueldo bruto **menos las retenciones (aportes personales)**
- **Retenciones u aportes personales:** son las retenciones que realiza la patronal o el empleador - actuando como agente de retención - sobre el sueldo bruto. Corresponden al aporte personal de cada empleado al Sistema Único de Seguridad Social. Se calcula en % sobre el sueldo bruto; dicho % varía según la política fiscal y previsional del Estado. El % que se aplica en los prácticos se encuentra detallado en el Modulo 4 y, a la fecha, no ha sufrido grandes modificaciones Estas retenciones se registran - en el momento del devengamiento o pago de los haberes - en una cuenta de Pasivo que se denomina Retenciones a Depositar, en consecuencia:
- **Retenciones a Depositar:** Cuenta Patrimonial del Pasivo; se acredita cuando se procede a la registración del devengamiento y eventualmente del pago - cuando ambos momentos coinciden en una fecha

determinada - de los haberes del personal. Se debita cuando el empleador efectúa el depósito - pago - de las mismas. No pueden ser compensadas por ningún concepto.

- **Aportes patronales o cargas sociales:** El empleador también realiza su aporte al Sistema Único de Seguridad Social, lo que constituye un egreso, gasto o costo para él. También los % a aplicar varían según las necesidades fiscales y/o provisionales del Estado. El % que se aplica en los prácticos está detallado junto con el de las retenciones en el Módulo 4
- **Cargas Sociales:** Cuenta de resultado negativo o egreso. Se debita por el importe que le corresponde a la patronal o empleador liquidar y abonar por este concepto; con crédito a la cuenta **Cargas Sociales a Pagar o a Depositar**. Se acredita por el asiento de Refundición de Cuentas de Resultado o para subsanar algún error
- **Asignaciones Familiares:** Son adicionales a la remuneración de los trabajadores que tienen a su cargo familiares. Vulgarmente se las conoce con el nombre de **salario familiar**. Este tema está desarrollado en el Módulo 4. Sobre el mismo podemos destacar que **sobre las asignaciones familiares no se calculan retenciones ni cargas sociales**. Los conceptos que son pagados - junto con el sueldo - directamente por el empleador se compensan con las cargas sociales a cargo de éste
- **Cargas Sociales a Pagar:** Cuenta Patrimonial del Pasivo - aunque en determinadas situaciones puede presentar saldo deudor - . Se acredita por el importe de las cargas sociales a cargo del empleador. Se debita cuando se pagan directamente asignaciones familiares por el empleador - por el monto de dichas asignaciones familiares - y cuando se depositan o pagan - en el caso de que corresponda - importes por este concepto
- **Sueldo de bolsillo:** Se denomina así al importe que realmente cobra el empleado y está dado por el sueldo neto más las asignaciones familiares, en el caso de que corresponda su cobro o por el primer concepto en caso contrario.
- **Sueldos a Pagar:** Cuenta Patrimonial del Pasivo. Se acredita por el importe de los sueldos netos devengados (sueldo bruto menos retenciones y menos anticipos si correspondiera) y por el importe de las asignaciones familiares que paga directamente el empleador . Se debita cuando el empleador, dentro de los primeros días del mes siguiente, paga dichos haberes
- **Anticipos al Personal:** En esta cuenta Patrimonial del Activo se debita todo importe que por este concepto se adelanta al personal; se acredita

la misma cuando se procede a la registraci3n del devengamiento de los haberes del personal, el que se ver3 disminuido - restado - por los anticipos efectuados; salvo que se haya convenido que ser3n descontados en cuotas, en cuyo caso, al final de cada mes, se descontar3 lo pactado

- **Aguinaldo o sueldo anual complementario (S.A.C.):** es el 50% de la mayor remuneraci3n mensual devengada por todo concepto remunerativo (es decir, sujeto a retenciones y aportes patronales) dentro de los semestres que culminan en junio y diciembre de cada a1o. Esta sujeto a las mismas retenciones y cargas sociales que el sueldo mensual. Este concepto es un egreso para la empresa y se debita, generalmente, en la cuenta Sueldos y Jornales.
- COMPLETAR CON TEORÍA M3DULO 2 Y ACTUALIZACIONES M3DULO 4.

Pr3ctico

30.06.05 – Se adeudan los siguientes conceptos al personal: sueldos corriente mes \$3.000; aguinaldo primer semestre \$1.500; asignaciones familiares \$500: Retenciones 13%; cargas sociales 25.10%. Descontar un anticipo de \$200

05.07.05 – Se pagan en efectivo haberes del personal adeudados a la fecha

12.07.05 – Se pagan - depositan - los importes correspondientes a las retenciones y cargas sociales sobre haberes personal adeudados

31.07.05 – Se pagan, en efectivo, haberes del personal del corriente mes seg3n detalle: sueldos \$2.000; asignaciones familiares \$600: Retenciones 13%; cargas sociales 25,10%. No existen anticipos.

Consigna de trabajo:

- 1) En el Libro Diario registrar las operaciones anteriores.
- 2) Mayorizar en "T" las cuentas espec3ficas.
- 3) Indicar qu3 significa el saldo que presentan al 31.07.05.

TEMARIO:

1. Fecha cierre ejercicio económico 31.12.04.
2. Los saldos contables obtenidos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos de la empresa "Comodín S.C." a dicha fecha son los siguientes:
 - 01) Caja \$3.000;
 - 02) Valores a Depositar \$4.000;
 - 03) Banco YY Cta. Cte \$35.000;
 - 04) Capital Social \$100.000;
 - 05) Inmuebles \$190.000;
 - 06) Amortizaciones Acumuladas Inmuebles \$16.000;
 - 07) Instalaciones \$3.000;
 - 08) Amortizaciones Acumuladas Instalaciones \$600;
 - 09) Muebles y Utiles \$4.000;
 - 10) Rodados \$100.000;
 - 11) Mercaderías \$56.000;
 - 12) Gastos Varios \$3.000;
 - 13) Deudores con Tarjetas de Créditos \$5.000;
 - 14) Valores a Depositar Diferidos \$3.000;
 - 15) Deudores por Ventas \$2.000;
 - 16) Documentos a Cobrar \$7.000;
 - 17) Documentos a Cobrar Descontados \$3.000;
 - 18) Previsión para Créditos Incobrables \$2.100;
 - 19) Intereses (-) a Devengar \$2.500;
 - 20) Intereses Perdidos \$900;
 - 21) Gastos y Comisiones Bancarias \$1.200;
 - 22) Impuestos \$900;
 - 23) Proveedores \$7.000;
 - 24) Documentos a Pagar \$8.000;
 - 25) Valores a Pagar Diferidos \$27.000;
 - 26) Intereses (+) a Devengar \$1.500;
 - 27) Intereses Ganados \$700;
 - 28) Obligaciones a Pagar Bancarias \$10.000;
 - 29) Sueldos y Jornales \$10.000;
 - 30) Cargas Sociales 2.500;
 - 31) Acreedores Varios \$45.200;
 - 32) Costo de Ventas \$130.200;

- 33) Ventas \$307.400;
 - 34) Amortizaciones Acumuladas Rodados \$40.000;
 - 35) Monedas Extranjeras \$2.800;
 - 36) Equipos de computación 2.500. SUMAS IGUALES \$568.500.
3. DATOS PARA LOS AJUSTES QUE CORRESPONDIERAN EFECTUAR:
- 1) Del arqueo de la Caja han surgido las siguientes situaciones;
 - a) Dinero en efectivo \$200.
 - b) Vale retiro Socio JJ por \$500.
 - c) Vale por anticipo al personal \$400.
 - d) Factura por compra al contado de mercaderías por \$2.000.
 - 2) El saldo de la cuenta Monedas Extranjeras corresponde a 1.000 dólares adquiridos a \$2,80 cada uno. Al 31.12.04 el precio compra del dólar es de \$2,90 por unidad.
 - 3) De la conciliación bancaria han surgido las siguientes omisiones, en los Libros de la empresa:
 - f) Débitos por los siguientes conceptos: gastos de mantenimiento y comisiones \$300; impuesto al cheque \$200 e intereses sobre descubierto utilizado y cancelado \$500.
 - g) Débito de \$5.000; importe correspondiente a la cancelación - pago - pagaré descontado de la propia firma (los intereses de la operación original ascendieron a \$450).
 - h) Notificación de que el cliente HH canceló su pagaré de \$2.000 descontado por la empresa al vencimiento del mismo. Los intereses de la operación original ascendieron a \$200.
 - i) Crédito por deposito cheques comunes de terceros en cartera y cheques diferidos por \$2.000.
 - j) Pago cheques diferidos de la propia firma por \$10.000.
 - 4) Existencia final de mercaderías según inventarios de control practicados es de \$57.500.
 - 5) La conciliación y depuración de los saldos a cobrar a clientes - documentados o no - ha arrojado los siguientes datos:
 - d) En el saldo de la cuenta Deudores por Ventas se encuentran incluidos: saldos acreedores por \$1.000, saldos incobrables por \$600, saldos en mora por \$300 y saldos en gestión de cobro por \$900.
 - e) En el saldo de la cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos se encuentran incluidos saldos en gestión de cobro por \$600 y saldos incobrables por \$600.
 - f) El pagaré del cliente HH de \$800 se declara incobrable.

- 6) La previsión para créditos incobrables del presente ejercicio se calculará en un 10% sobre los saldos finales a cobrar a clientes, documentados y sin documentar.
- 7) La conciliación y depuración de los saldos adeudados a proveedores y acreedores - documentados y sin documentar - ha dado las siguientes situaciones:
 - c) En el saldo de la cuenta Proveedores se encuentran incluidos:
 - 1) saldos deudores por \$900;
 - 2) saldo documentado el 30.12.04 con un cheque diferido de la propia firma de \$2.000; 3) saldo en cuenta corriente por la compra de los equipos de computación de \$2.000.
 - d) En la cuenta Documento a Pagar se encuentra incluido un pagaré cancelado con la emisión de cheque diferido de la propia firma por \$5.000 (en el monto del pagaré se encuentran incluidos intereses a devengar por \$500).
- 8) Del inventario físico y control de los Bienes de Uso se han detectado las siguientes omisiones de registración en los Libros de la empresa:
 - f) La baja de un vehículo por siniestro total, adquirido en el año 2002 en \$40.000. La Aseguradora reconoció una indemnización de \$30.000 por la que entregó un cheque diferido a 90 días.
 - g) Se adeudan, en cuenta corriente, gastos de transporte e instalación de los equipos de computación por \$200.
 - h) La compra - el 28.12.04 - de un nuevo equipo de aire acondicionado en \$3.000. Forma de pago: entrega de un equipo usado en \$1.000 (adquirido en el año 2002 en \$2.000) \$1.000 a 30 días sin documentar y por el saldo pagarés endosados de clientes.
 - i) Los % de amortización a aplicar son: 10% para Instalaciones y Muebles y Útiles; 20% para Rodados y Equipos de Computación y 2% para Inmuebles sobre el 80% del valor total de adquisición.
- 9) Se encuentran devengados intereses negativos por \$1.000 e intereses positivos por \$900.
- 10) Se encuentran devengados sueldos y aguinaldos del personal por \$4.000 y asignaciones familiares por \$300. Retenciones 13%. Cargas Sociales 25,10%. Descontar anticipo.

Consigna de trabajo: Idem ejercicios prácticos integradores anteriores

SEGUNDO PARCIAL - TEMA 1

APELLIDO Y NOMBRE/S DEL ALUMNO.....

D.N.I. TUTORIA..... CARRERA.....

REQUISITOS PARA APROBAR EL PARCIAL Y REGULARIZAR LA MATERIA

- Los alumnos que tengan aprobado el primer parcial, aprobando el presente con nota 4 (cuatro) regularizan la materia. PARA LOGRAR LA APROBACION ES CONDICIÓN INDISPENSABLE: A) TENER EN UN 100% CORRECTO LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES A BIENES DE CAMBIO Y BIENES DE UOS; B) TENER DESARROLLADO LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES A LOS OTROS ITEMS DEL ACTIVO, PASIVO Y RESULTADOS Y LA HOJA DE TRABAJO, DE FORMA TAL QUE PERMITA COMPROBAR A LA CÁTEDRA QUE SE HAN ADQUIRIDO LOS CONOCIMIENTOS MÍNIMOS AL RESPECTO Y SE HA PROCEDIDO EN FORMA CORRECTA A SU APLICACIÓN.
- Los alumnos que desaprobaron o estuvieron ausente en el primer parcial, podrán regularizar la materia cumpliendo los siguientes requisitos: A) NOTA MÍNIMA 8 (OCHO); B) CUMPLIENDO CON LAS CONDICIONES EXIGIDAS EN EL ITEM ANTERIOR; C) DESARROLLANDO UN PLUS QUE CONSISTE EN IDENTIFICAR EN LOS 10 PRIMEROS ASIENTOS EL DOCUMENTO FUENTE Y LA VARIACION PATRIMONIAL
- La duración del parcial es de 1 ½ (una hora y media) con un plus de media hora más

TEMARIO:

1. Fecha cierre ejercicio económico 31.12.04.
2. Los saldos contables a dicha fecha, obtenidos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos practicado, son los siguientes:
 - 01) Caja \$4.500;
 - 02) Banco XX cuenta corriente \$30.000;
 - 03) Valores a Depositar \$5.000;

- 04) Mercaderías \$57.000;
- 05) Compras \$98.600;
- 06) Devoluciones sobre Compras \$10.500;
- 07) Bonificaciones sobre Compras \$8.600;
- 08) Gastos sobre Compras \$4.700;
- 09) Ventas \$159.200;
- 10) Capital Social \$100.000;
- 11) Bonificaciones sobre Ventas \$2.500;
- 12) Devoluciones sobre Ventas \$5.000;
- 13) Valores a Depositar Diferidos \$4.000;
- 14) Proveedores \$12.000;
- 15) Deudores por Ventas \$8.000;
- 16) Obligaciones a Pagar Bancarias \$10.000;
- 17) Intereses (-) a Devengar \$2.500;
- 18) Muebles y Útiles \$5.000;
- 19) Amortizaciones Acumuladas Muebles y Útiles \$1.200;
- 20) Equipos de Computación \$6.000;
- 21) Amortizaciones Acumuladas Equipos de Computación \$2.400;
- 22) Intereses (+) a Devengar \$2.000;
- 23) Documentos a Cobrar \$6.000;
- 24) Documentos a Cobrar Descontados \$4.000;
- 25) Previsión para Créditos Incobrables \$2.500;
- 26) Gastos Generales \$5.000;
- 27) Gastos y Comisiones Bancarias \$1.900;
- 28) Impuestos \$1.700;
- 29) Inmuebles \$90.000;
- 30) Acreedores Varios \$10.000;
- 31) Valores a Pagar Diferidos \$20.000;
- 32) Deudores con Tarjetas de Créditos \$5.000. SUMAS IGUALES \$342.400.

3. DATOS PARA LOS AJUSTES QUE CORRESPONDIERAN REALIZAR:

- 1) El arqueo de Caja arrojó los siguientes datos:
 - e) Dinero en efectivo \$sin existencia.
 - f) Vale retiro Socio JJ \$700.
 - g) 1000 Dólares adquiridos a \$2,90 cada uno. A la fecha de cierre el valor de dólar se mantiene en \$2,90 por unidad.
 - h) vale por anticipo al personal de \$900.
- 2) La conciliación bancaria dio las siguientes omisiones en los Libros de la empresa:

- e) Débitos por los siguientes conceptos: gastos mantenimiento cuenta corriente y comisiones varias por \$500; impuesto al cheque por \$200 e intereses sobre descubierto \$700.
 - f) Débito de \$3.000 correspondiente a la cancelación de un pagaré de la propia firma descontado, vencimiento 29.12.04. Los intereses de la operación original ascendieron a \$300.
 - g) Emisión cheque diferido por \$5.000 por compras mercaderías
 - h) Emisión cheque común para pago: impuestos inmobiliarios vencidos por \$1.000 (anteriores a la adquisición de la propiedad inmueble) e impuestos del corriente año por \$2.000. Importe total del cheque \$3.000.
 - i) Pago cheques diferidos de la propia firma por \$8.000.
- 3) Existencia de mercaderías según inventarios físicos practicados \$20.000. Determinar el C.M.V. del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.
 - 4) Determinar las ventas netas del ejercicio. Confeccionar los asientos correspondientes.
 - 5) El control y depuración de los saldos a cobrar a clientes, de los respectivos Submayores, arrojó los siguientes datos a tener en cuenta:
 - d) En el saldo de la cuenta Deudores por Ventas, se encuentran incluidos; a) saldo en mora por \$1.000; b) saldos en gestión de cobro por \$2.200; c) saldos acreedores por \$500 y d) saldos incobrables por \$900.
 - e) En la cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos figuran : a) saldos en gestión de cobro por \$800 y saldos incobrables por \$800.
 - f) También se declaran incobrables: a) pagaré cliente YY de \$400 y b) cheque diferido por \$1.000.
 - 6) La previsión para créditos incobrables del nuevo ejercicio se calculará en un 10% sobre saldos finales a cobrar a clientes, documentados y sin documentar.
 - 7) El control y depuración de los saldos adeudados en cuenta corriente a Proveedores y Acreedores, de los Sub Mayores respectivos, dio los siguientes datos, a tener en cuenta:
 - c) En el saldo de la cuenta Proveedores se encuentran incluidos: a) saldos deudores por \$1.000, b) saldos documentados con pagaré propia firma por \$2.000 y c) saldo correspondiente a deuda por compra bienes de uso por \$3.000.
 - d) En el saldo de la cuenta Acreedores Varios no se registro la documentación del saldo del acreedor UU de \$2.000 con pagaré

- de la propia firma, el que incluye además en su monto, en concepto de intereses, la suma de \$200.
- 8) El inventario y control de los Bienes de Uso, arrojó, las siguientes omisiones, en los registros de la empresa:
- a) Deuda, en cuenta corriente, por gastos escrituración propiedad inmueble de \$3.000.
 - b) Un siniestro - ocurrido el 20.12.04 - que afectó totalmente a uno de los equipos de computación (adquirido en el año 2001 por \$3.000) Dicho equipo estaba asegurado y la Aseguradora reconoce una indemnización de \$1.200 a pagar dentro de los 60 días.
 - c) La baja por obsolescencia, sin valor de recupero, de un juego de escritorio y sillones, adquiridos en el año 2002 a \$2.000.
 - d) Deuda con pagarés de la propia firma por gastos ampliación y mejora propiedad inmueble por \$30.000.
 - e) Los % de amortización a aplicar son: 10% para Muebles y Útiles; 20% para Equipos de Computación y 2% sobre 80% valor adquisición u origen para Inmuebles.
 - f) Se recuerda que el criterio de la Cátedra es amortizar integralmente año de alzo o adquisición del bien y no amortizar el año de baja.
- 9) Se encuentran devengados y pendientes de registración contable:
- e) Intereses positivos por \$1.000.
 - f) Intereses negativos por \$1.200.
 - g) Gastos por consumo energía eléctrica y servicio teléfono por \$500.

Consigna de trabajo: Idem prácticos integradores desarrollados anteriormente.

SEGUNDO PARCIAL - TEMA 2

APELLIDO Y NOMBRE/S DEL ALUMNO.....

D.N.I. TUTORIA..... CARRERA.....

REQUISITOS PARA APROBAR EL PARCIAL Y REGULARIZAR LA MATERIA

- Los alumnos que tengan aprobado el primer parcial, aprobando el presente con nota 4 (cuatro) regularizan la materia. PARA LOGRAR LA APROBACION ES CONDICIÓN INDISPENSABLE: A) TENER EN UN 100% CORRECTO LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES A BIENES DE CAMBIO Y BIENES DE UOS; B) TENER DESARROLLADO LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES A LOS OTROS ITEMS DEL ACTIVO, PASIVO Y RESULTADOS Y LA HOJA DE TRABAJO, DE FORMA TAL QUE PERMITA COMPROBAR A LA CÁTEDRA QUE SE HAN ADQUIRIDO LOS CONOCIMIENTOS MÍNIMOS AL RESPECTO Y SE HA PROCEDIDO EN FORMA CORRECTA A SU APLICACIÓN.
- Los alumnos que desaprobaron o estuvieron ausente en el primer parcial, podrán regularizar la materia cumpliendo los siguientes requisitos: A) NOTA MÍNIMA 8 (OCHO); B) CUMPLIENDO CON LAS CONDICIONES EXIGIDAS EN EL ITEM ANTERIOR; C) DESARROLLANDO UN PLUS QUE CONSISTE EN IDENTIFICAR EN LOS 10 PRIMEROS ASIENTOS EL DOCUMENTO FUENTE Y LA VARIACION PATRIMONIAL
- La duración del parcial es de 1 ½ (una hora y media) con un plus de media hora más

TEMARIO:

1. Fecha de cierre del ejercicio económico 31.12.04.
2. Los saldos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos practicado a dicha fecha son los siguientes:
 - 01) Caja \$3.000;
 - 02) Monedas Extranjeras \$3.000;
 - 03) Banco ZZ cuenta corriente \$35.000;
 - 04) Mercaderías \$60.000;

- 05) Capital Social \$160.000;
- 06) Ventas \$203.500;
- 07) Costo de Ventas \$170.000;
- 08) Deudores por Ventas \$8.000;
- 09) Deudores con Tarjetas de Créditos \$6.000;
- 10) Documentos a Cobrar \$6.000;
- 11) Documentos a Cobrar Descontados \$4.000;
- 12) Proveedores \$18.000;
- 13) Documentos a Pagar \$19.000;
- 14) Gastos Generales \$8.000;
- 15) Intereses (-) a Devengar \$3.000;
- 16) Gastos y Comisiones Bancarias \$1.000;
- 17) Impuestos \$1.800;
- 18) Valores a Pagar Diferidos \$10.000;
- 19) Inmuebles \$100.000;
- 20) Amortizaciones Acumuladas Inmuebles 3.200;
- 21) Muebles y Útiles \$5.000;
- 22) Amortizaciones Acumuladas Muebles y Útiles \$2.000;
- 23) Previsión para Créditos Incobrables \$2.000;
- 24) Acreedores Varios \$15.000;
- 25) Valores a Depositar \$3.000;
- 26) Valores a Depositar Diferidos \$8.000;
- 27) Descuentos Obtenidos \$3.000;
- 28) Rodados \$35.000;
- 29) Equipos de Computación \$6.000;
- 30) Amortizaciones Acumuladas Equipos de Computación \$1.600;
- 31) Descuentos Otorgados \$900;
- 32) Intereses Ganados \$1.400;
- 33) Obligaciones a Pagar Bancarias \$25.000;
- 34) Intereses Perdidos \$7.000;
- 35) Intereses (+) a Devengar \$2.000. SUMAS IGUALES \$469.700.

3. DATOS PARA LOS ASIENTOS DE AJUSTES QUE CORRESPONDIERAN EFECTUAR

- 1) EL arqueo de Caja arrojó los siguientes resultados:
 - a) Dinero en efectivo 200.
 - b) Cheques comunes clientes \$700.
 - c) Factura por compra mercaderías al contado \$2.000.
- 2) El saldo de la cuenta Monedas Extranjeras corresponde a 1.000 dólares adquiridos a \$3 cada uno. La cotización del dólar al cierre de ejercicio era de \$2,90 por unidad.

- 3) La conciliación bancaria, dio la siguientes omisiones en los registros de la empresa:
 - a) Deposito de cheques comunes por \$3.000 y de cheques diferidos por \$3.000.
 - b) Débitos varios: comisiones y otros \$300; impuesto al cheque \$200 e intereses sobre descubierto \$400.
 - c) Débito importe documentos descontado cliente OO de \$2.000 por no haber sido cancelado por éste a su vencimiento. Los intereses de la operación original ascendieron a \$160.
 - d) Pago cheques diferidos de la propia firma por \$8.000.
 - e) Emisión cheque común para pago gastos pintura y arreglo propiedad inmueble por \$15.000.
- 4) Existencia final mercaderías según inventarios de control practicados \$61.800.
- 5) La depuración y conciliación de los saldos a cobrar a clientes - documentados y sin documentar - obtenida de los respectivos Sub Mayores, arrojó los siguientes datos:
 - a) Entre los saldos de la cuenta Deudores por Ventas se encuentran:
 - 1) saldos acreedores por \$700;
 - 2) saldos documentados con pagaré por \$800; saldos en mora por \$2.000 y saldos incobrables por \$900. Además se omitió registrar un débito de \$100 al cliente TT en concepto de interés por mora.
 - b) En la cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos se encuentran incluidos saldos incobrables por \$800.
 - c) Se declaran también incobrables, por diversas razones: cheques diferidos por \$300 y pagarés por \$400.
 - d) Además se entrega al abogado de la empresa el pagaré del cliente OO para que inicie juicio de cobro.
- 6) La previsión para créditos incobrables del ejercicio se calculará en un 10% sobre saldos finales a cobrar a clientes, documentados y sin documentar.
- 7) Se encuentran devengados intereses negativos por \$700 e intereses positivos por \$1.500 y gastos por servicios varios recibidos por \$900.
- 8) La depuración y conciliación de los saldos en cuenta corriente de proveedores y acreedores - obtenida de los respectivos Sub Mayores, dio los siguientes datos:
 - a) En el saldo de la cuenta Proveedores se encuentran incluidos saldos deudores por \$1.000 y saldos documentados - con paga-

- ré de la propia firma - por \$2.000, los que incluyen además - en dichos documentos - \$200 en concepto de intereses.
- b) En el saldo de la cuenta Acreedores Varios se encuentra incluido un saldo de \$2.000 que corresponde al Proveedor EE, por compra de mercaderías en cuenta corriente y saldos deudores por \$3.000.
- 9) Del inventario físico y control de los Bienes de Uso, han surgido las siguientes omisiones en los Libros de la empresa:
- a) Deuda en cuenta corriente en concepto de gastos de transporte, seguro y transferencia automotor adquirido el 26.12.04 por \$2.000.
 - b) Compra de un nuevo equipo de computación en \$6.000. Forma de pago: entrega de los equipos de propiedad de la empresa en \$2.000; \$2.000 a 30 días sin documentar y por el saldo cheques diferidos de clientes endosados.
 - c) En cuenta corriente se adeuda gastos de transporte e instalación nuevos equipos computación por \$500
 - d) Se dio de baja a un juego de escritorio - sin valor de recupero - por siniestro, adquirido en el año 2000 por un total de \$2.000. Dicho bien no estaba asegurado.
 - e) Los % de amortización a aplicar son: 10% para Muebles y Útiles; 20% para Rodados y Equipos de Computación y 2% sobre 80% valor origen para Inmuebles.
 - f) Se recuerda que el criterio de la Cátedra es amortizar integralmente año de alza o adquisición y no amortizar año de baja del bien.

Consigna de trabajo: Idem prácticos integradores desarrollados anteriormente.

**RESOLUCIONES EJERCICIOS
PRÁCTICOS Y PARCIALES**

RECUERDEN

- Es conveniente que traten de resolver por si solos cada práctico y los parciales y luego comparar con la resolución para detectar errores de procedimiento. "Del error se aprende, lo peor es no intentar nada".
- En la resolución es ventajoso hacerlo con otros compañeros, así se enriquecen con el intercambio de ideas o criterios.
- Ante la duda o el no entender la forma de resolver alguna situación, no duden en consultar por el Foro correspondiente.

Resolución ejercicio práctico N°1

Libro Diario

----- 1 -----				
+ A	CAJA	5.000		Situación Inicial
+ A	BANCO GALICIA CTA. CTE.	50.000		M. de C.
+ A	INMUEBLES	50.000		Inventario Inicial
+ P	A ACREEDORES VARIOS		20.000	
+PN	A CAPITAL		85.000	
----- 2 -----				
+ A	MERCADERÍAS	100.000		V. Permutativa
_ A	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		10.000	
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		10.000	Factura original
+ P	A PROVEEDORES		80.000	
----- 3 -----				
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3.000		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		3.000	Factura original
----- 4 -----				
+ A	VALORES A DEPOSITAR	3.000		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		3.000	Factura duplicado
----- 4 BIS -----				
+ E	COSTO DE VENTA	1.500		V. Modificativa
_ A	A MERCADERÍAS		1.500	Minuta de Contab.
----- 5 -----				
+ E	GASTOS GENERALES	200		V: Modificativa
_ A	A CAJA		200	Factura o tique Orig.
----- 6 -----				
_ I	VENTAS	1.000		V. Modificativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		1.000	N. de C. duplicado
----- 6 BIS -----				
+ A	MERCADERÍAS	500		V. Modificativa
_ E	A COSTO DE VENTA		500	M. de C.
----- 7 -----				
+ A	DEUDORES CON TARJ. DE CRED.	4.000		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		4.000	Factura duplicado
----- 7 BIS -----				
+ E	COSTO DE VENTA	2.000		V. Modificativa
_ A	A MERCADERÍAS		2.000	M. de C.
----- 8 -----				
+ A	BANCO GALICIA CTA. CTE.	5.000		V. Permutativa
_ A	A CAJA		2.000	N. de C. Bcria.
_ A	A VALORES A DEPOSITAR		3.000	
----- 9 -----				
+ A	CAJA	1.500		V. Mixta
+ A	DEUDORES POR VENTAS	1.500		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		3.000	
----- 9 BIS -----				
+ E	COSTO DE VENTA	2.000		V. Modificativa
_ A	A MERCADERÍAS		2.000	M. de C.

	----- 10 -----			
_ P	PROVEEDORES	500		V. Permutativa
_ A	A MERCADERÍAS		500	N. de C. original
	----- 11 -----			
+ A	MERCADERÍAS	70.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	3.500		Factura original
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		73.500	
	----- 12 -----			
+ A	CAJA	1.000		V. Permutativa
_ A	A DEUDORES POR VENTAS		1.000	Rbo. Duplicado
	----- 13 -----			
_ P	ACREEDORES VARIOS	3.000		V. Permutativa
_ A	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		3.000	Rbo. Original
	----- 14 -----			
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	5.500		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		5.000	Factura duplicado
+ I	A INTERESES GANADOS		500	
	Transporte	313.700	313.700	
	Transporte	313.700	313.700	
	----- 14 BIS -----			
+ E	COSTO DE VENTA	3.000		V. Modificativa
_ A	A MERCADERÍAS		3.000	M. de C.
	----- 15 -----			
_ I	VENTAS	500		V. Modificativa
_ A	A DEUDORES POR VENTAS		500	N. de C. duplicado
	----- 15 BIS -----			
+ A	MERCADERÍAS	200		V. Modificativa
_ E	A COSTO VENTA		200	M. de C.
	----- 16 -----			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	5.000		V. Permutativa
_ A	A MERCADERÍAS		5.000	N. de C. original
	----- 17 -----			
+ A	RODADOS	40.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	2.000		
_ A	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		10.000	Factura original
+ P	A ACREEDORES VARIOS		10.000	
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		22.000	
	----- 18 -----			
+ E	GASTOS GENERALES	900		V. Permutativa
_ A	A CAJA		900	Facturas originales
	----- 19 -----			
_ P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	5.000		V. Permutativa
_ A	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		5.000	Resumen Bcario.
	----- 20 -----			
+ E	GASTOS Y COMIS. BANCARIAS	200		V. Modificativa
+ E	IMPUESTOS	300		N. de D. Bcria.
_ A	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		500	

		370.800	370.800	

Mayorización

01- CAJA

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VARIOS	1	5.000		5.000
	POR GASTOS GENERALES	5		200	4.800
	POR BCO GALICIA CTA. CTE.	8		2.000	2.800
	A VENTAS	9	1.500		4.300
	A DEUDORES POR VENTAS	12	1.000		5.300
	POR GASTOS GENERALES	18	900		4.400

02- BANCO GALICIA CUENTA CORRIENTE

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VARIOS	1	50.000		50.000
	POR MERCADERÍAS	2		10.000	40.000
	A VARIOS	8	5.000		45.000
	POR ACREEDORES VARIOS	13		3.000	42.000
	POR VARIOS	17		10.000	32.000
	POR VALORES A PAG DIF.	19		5.000	27.000
	POR VARIOS	20		500	26.500

03- INMUBLES

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VARIOS	1	50.000		50.000

04 - ACREEDORES VARIOS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	POR VARIOS	1		20.000	20.000
	POR EQUIPOS COMPUT.	3		3.000	23.000
	A BANCO GALICIA CTA. CTE.	13	3.000		20.000
	POR VARIOS	17		10.000	30.000

05- CAPITAL

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	POR VARIOS	1		85.000	85.000

06- MERCADERÍAS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VARIOS	1	100.000		100.000
	POR COSTO DE VENTA	4BIS		1.500	98.500
	A COSTO DE VENTA	6BIS	500		99.000
	POR COSTO DE VENTA	7BIS		2.000	97.000
	POR COSTO DE VENTA	9BIS		2.000	95.000
	POR PROVEEDORES	10		500	94.500
	A DOCUMENTOS A PAGAR	11	70.000		164.500
	POR COSTO DE VENTA	14BIS		3.000	161.500
	A COSTO DE VENTA	15BIS		200	161.700
	POR ANTICIPOS A PROVE.	16		5.000	156.700

07 - VALORES A PAGAR DIFERIDOS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	POR MERCADERÍAS	2		10.000	10.000
	A BCO. GALICIA CTA. CTE.	19	5.000		5.000

08 - PROVEEDORES

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	POR MERCADERÍAS	2		80.000	80.000
	A MERCADERÍAS	10	500		79.500

09 - EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A ACREEDORES VARIOS	3	3.000		3.000

10 - VALORES A DEPOSITAR

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VENTAS	4	3.000		3.000
	POR BCO GALICIA C/CTE.	8		3.000	---0---

11 - VENTAS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	POR VALORES A DEPOS.	4		3.000	3.000
	A ANTICIPOS DE CLIENTES	6	1.000		2.000
	POR DEUD.C/TARJ. CRÉDIT.	7		4.000	6.000
	POR VARIOS	9		3.000	9.000
	POR DOC. A COBRAR	14		5.000	14.000
	A DEUDORES POR VENTAS	15	500		13.500

12 - COSTO DE VENTA

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A MERCADERÍAS	4BIS	1.500		1.500
	POR MECADERÍAS	6BIS		500	1.000
	A MERCADERIAS	7BIS	2.000		3.000
	A MERCADERÍAS	9BIS	2.000		5.000
	A MERCADERÍAS	14BIS	3.000		8.000
	POR MERCADERÍAS	15BIS		200	7.800

13 - GASTOS GENERALES

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A CAJA	5	200		200
	A CAJA	18	900		1.100

14 - ANTICIPOS DE CLIENTES

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	POR VENTAS	6		1.000	1.000

15 - DEUDORES CON TARJETAS DE CRÉDITOS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VENTAS	7	4.000		4.000

16 - DEUDORES POR VENTAS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VENTAS	9	1.500		1.500
	POR CAJA	12		1.000	500
	POR VENTAS	15		500	---0---

17 - INTERESES PERDIDOS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A DOC. A PAGAR	11	3.500		3.500
	A VARIOS	17	2.000		5.500

18 - DOCUMENTOS A PAGAR

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	POR VARIOS	11		73.500	73.500
	POR VARIOS	17		22.000	95.500

19 - DOCUMENTOS A COBRAR

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VENTAS	14	5.500		5.500

20 - INTERESES GANADOS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	POR DOC. A COBRAR	14		500	500

21 - ANTICIPOS A PROVEEDORES

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A MERCADERÍAS	16	5.000		5.000

22 - RODADOS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VARIOS	17	40.000		40.000

23 - GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A BCO. GALICIA CTA. CTE.	20	200		200

24 - IMPUESTOS

Fcha.	Detalle ó Contracuenta	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A BCO GALICIA CTA. CTE.	20	300		300

**HOJA DE TRABAJO – BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS – ESTADOS
DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS**

N°	CUENTAS	SUMA		SALDOS		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUD.	ACRE.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	PERD.	GANAN.
01	CAJA	7.500	3.100	4.400		4.400			
02	BCO GALICIA CTA CTE	55.000	28.500	26.500		26.500			
03	INMUEBLES	50.000	—	50.000		50.000			
04	ACREEDORES VARIOS	3.000	33.000		30.000		30.000		
05	CAPITAL	—	85.000		85.000		85.000		
06	MERCADERÍAS	170.700	14.000	156.700		156.700			
07	VALORES A PAG. DIFERIDOS	5.000	10.000		5.000		5.000		
08	PROVEEDORES	500	80.000		75.000		75.000		
09	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3.000	—	3.000		3.000			
10	VALORES A DEPOSITAR	3.000	3.000	—		—			
11	VENTAS	1.500	15.000		13.500				13.500
12	COSTO DE VENTA	8.500	700	7.800		7.800		7.800	
13	GASTOS GENERALES	1.100	—	1.100		1.100		1.100	
14	ANTICIPOS DE CLIENTES	—	1.000		1.000		1.000		
15	DEUD. CON TARJ. DE CRÉD.	4.000	—	4.000		4.000			
16	DEUDORES POR VENTAS	1.500	1.500	—		—			
17	INTERESES PERDIDOS	5.500	—	5.500		5.500		5.500	
18	DOCUMENTOS A PAGAR	—	95.500		95.500		95.500		
19	DOCUMENTOS A COBRAR	5.500	—	5.500		5.500			
20	INTERESES GANADOS	—	500		500				500

N°	CUENTAS	SUMA		SALDOS		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUD.	ACRE.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	PERD.	GANAN.
	ANTICIPOS A PROVEEDORES	5.000	—	5.000		5.000			
21	RODADOS	40.000	—	40.000		40.000			
22	GAS. Y COMIS. BANCARIAS	200	—	200				200	
23	IMPUESTOS	300	—	300				300	
24	SUB – TOTALES	370.800	370.800	310.000	310.000	295.100	296.000	14.900	14.000
	RESULTADO EJERCICIO						(900)		900
	SUMAS IGUALES	370.800	370.800	310.000	310.000	295.100	295.100	14.900	14.900

Resolución ejercicio práctico N°2

Libro Diario

	————— 1 —————			
+ A	SOCIO JJ. CTA. APORTE	100.000		Situación inicial
+ A	SOCIO LL CTA. APORTE	100.000		
+ A	SOCIO XX CTA. APORTE	100.000		Contrato Social
+PN	A CAPITAL SOCIAL		300.000	
	————— 2 —————			V.Permutativa
+ A	INMUEBLES	150.000		Testimonio
- A	A SOCIO JJ. CTA. APORTE		100.000	escritura
+ P	A SOCIO JJ. CTA. PARTICULAR		50.000	M. de C.
	————— 3 —————			
+ A	CAJA	10.000		
+ A	VALORES A DEPOSITAR	30.000		V. Permutativa
- A	A SOCIO LL. CTA. APORTE		40.000	Rbo.Duplicado
	————— 4 —————			
+ A	CAJA	5.000		
+ A	MUEBLES Y ÚTILES	5.000		V. Permutativa
+ A	MERCADERÍAS	70.000		Inventario
+ A	VALORES A DEPOSITAR	10.000		certificado
+ A	RODADOS	30.000		M. de C.
+ A	A PROVEEDORES		20.000	
+ P	A SOCIO LL. CTA. APORTE		100.000	
	————— 5 —————			
- A	BANCO MACRO CTA. CTE.	50.000		
+ A	A CAJA		10.000	V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		40.000	N. de C. Bcria.
	————— 6 —————			
- A	MERCADERÍAS	30.000		
+ A	A BANCO MACRO CTA. CTE.		27.000	V. Mixta
- A	A DESCUENTOS OBTENIDOS		3.000	Factura original
	————— 7 —————			
+ I	DEUDORES POR VENTAS	2.000		
+ A	A VENTAS		2.000	V. Modificativa
	————— 7 Bis —————			Factura Duplicado
+ I	COSTO DE VENTA	1.000		
+ E	A MERCADERÍAS		1.000	V. Modificativa
	————— 8 —————			M. de C.
- A	GASTOS VARIOS	300		
+ E	A CAJA		300	V. Modificativa
	————— 9 —————			Fact., o tique orig.
- A	MERCADERÍAS	50.000		
+ A	A VALORES A PAG. DIFERIDOS		25.000	V. Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		25.000	Factura Original
	————— 10 —————			
+ P	VALORES A DEPOSITAR	2.000		V. Modificativa
+ A	A VENTAS		2.000	Factura Duplicado

+ I	10 Bis			
+ E	COSTO DE VENTA A MERCADERÍAS	1.000		V. Modificativa M. de C.
	11		1.000	
- A	PROVEEDORES	10.000		V. Permutativa Rbo. Original
- P	A BANCO MACRO CTA. CTE.		10.000	
	12			
- A	VALORES A DEPOSITAR	5.000		V. Mixta
+ A	GAS. Y COMISIONES BANCARIAS	100		N. de D. Bcria
+ E	A BANCO MACRO CTA. CTE.		5.100	
	12 Bis			
- A	SOCIO XX CTA. APORTE	5.100		V. Mixta
+ A	A VALORES A DEPOSITAR		5.000	M. de C.
- A	A GAS. Y COMISIONES BCRIAS.		100	
	13			
- E	VENTAS	500		V. Modificativa
- I	A ANTICIPOS DE CLIENTES		500	N. de C. Dup.
	13 Bis			
+ P	MERCADERÍAS	250		V. Modificativa
+ A	A COSTO DE VENTA		250	M. de C.
	Transporte	767.250	767.250	
	Transporte	767.250	767.250	
	14			
- E	DEUDORES CON TARJ. DE CRÉD.	3.000		V. Modificativa
+ A	A VENTAS		3.000	Factura Duplicado
	14 Bis			
+ I	COSTO DE VENTA	1.500		V. Modificativa
+ E	A MERCADERÍAS		1.500	M. de C.
	15			
- A	VALORES A DEPOSITAR	1.000		V. Permutativa
+ A	A DEUDORES POR VENTAS		1.000	Rbo. Duplicado
	16			
- A	ANTICIPOS DE CLIENTES	500		V. Mixta
- P	DEUDORES POR VENTAS	2.500		Factura Duplicado
+ A	A VENTAS		3.000	
	16 Bis			
+ I	COSTO DE VENTA	2.000		V. Modificativa
+ E	A MERCADERÍAS		2.000	M. de C.
	17			
- A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	10.000		V. Permutativa
+ A	A MERCADERÍAS		10.000	N. de C. original
	18			
- A	GASTOS VARIOS	1.000		V. Modificativa
+ E	A BANCO MACRO CTA. CTE.		1.000	Factura original
	19			
- A	VALORES A DEP. DIFERIDOS	5.100		V. Permutativa
+ A	A SOCIO XX CTA. APORTE		5.100	Rbo. Duplicado
	20			
- A	MERCADERÍAS	30.000		V. Permutativa
+ A	A ANTICIPOS A PROVEEDORES		10.000	Factura Original
- A	A PROVEEDORES		20.000	

	————— 21 —————			
+ P	PROVEEDORE	10.000		V. Mixta
- P	SINTERESES PERDIDOS	500		Rbo. Duplicado
+ E	A DOCUMENTOS A PAGAR		10.500	
	————— 22 —————			
+ P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	5.000		V. Mixta
- P	GASTOS Y COMIS. BANCARIAS	200		
+ E	IMPUESTOS	200		Resumen Bcario.
+ E	A BANCO MACRO CTA. CTE.		5.400	
	————— 23 a) —————			
	No se realiza ajuste alguno pues ambos importes coinciden	839.750	839.750	
	————— 23 b) —————			
- A	FALTANTE DE INVENTARIO	750		V. Modificativa
+ E	A MERCADERÍAS			M. de C.
	————— 23 c) —————			
- A	MERCADERÍAS	250		V. Modificativa
+ A	A SOBRENTE DE INVENTARIO			M. de C.
+ I	—————			

Mayorización

01 - SOCIO JJ. CTA. APORTE

(1)	100.000	100.000	(2)
-----	---------	---------	-----

02 - SOCIO LL. CTA. APORTE

(1)	100.000	40.000	(3)
-----	---------	--------	-----

03 - SOCIO XX. CTA. APORTE

(1)	100.000	100.000	(4)
(12 bis)	5.100	5.100	(19)

04 - CAPITAL SOCIAL

		300.000	(1)
--	--	---------	-----

05 - INMUEBLES

(2)	150.000		
-----	---------	--	--

06 - SOCIO JJ. CTA. PARTIC.

		50.000	(2)
--	--	--------	-----

07 - CAJA

(3)	10.000	10.000	(5)
(4)	5.000	300	(8)

08 - MUEBLES Y ÚTILES

(4)	5.000		
-----	-------	--	--

09 - VALORES A DEPOSITAR

(3)	30.000	40.000	(5)
(4)	10.000	5.000	(12bis)
(10)	2.000		
(11)	5.000		
(15)	1.000		

10 - MERCADERÍAS

(4)	70.000	1.000	(7bis)
(6)	30.000	1.000	(10bis)
(9)	50.000	1.500	(14bis)
(13bis)	250	2.000	(16bis)
(20)	30.000	10.000	(17)

11 - RODADOS

(4)	30.000		
-----	--------	--	--

12 - PROVEEDORES

(11)	10.000	20.000	(4)
(21)	10.000	25.000	(9)
		20.000	(20)

13 - BCO MACRO CUENTA CTE.

14 - DESCUENTOS OBTENIDOS

(5)	50.000	27.000	(6)		3.000	(6)
		10.000	(11)			
		5.100	(12)			
		1.000	(18)			
		5.400	(22)			

15 - DEUDORES POR VENTAS

16 - VENTAS

(7)	2.000	1.000	(15)	(13)	500	2.000	(7)
(16)	2.500					2.000	(10)
						3.000	(14)
						3.000	(16)

17 - COSTO DE VENTA

18 - GASTOS VARIOS

(7bis)	1.000	250	(13bis)	(8)	300		
(10bis)	1.000			(18)	1.000		
(14bis)	1.500						
(16bis)	2.000						

19 - VALORES A PAG. DIFERIDOS

20 - GASTOS Y COMIS. BCRIAS.

(22)	5.000	25.000	(9)	(12)	100	100	(12bis)
				(22)	200		

21 - ANTICIPOS DE CLIENTES

22 - DEUDORES C/TARJ. CRED.

(16)	500	500	(13)	(14)	3.000		
------	-----	-----	------	------	-------	--	--

23 - ANTICIPOS A PROVEED.

24 - VALORES A DEPOSITAR DIF.

(17)	10.000	10.000	(20)	(19)	5.100		
------	--------	--------	------	------	-------	--	--

25 - INTERESES PERDIDOS

26 - DOCUMENTOS A PAGAR

(21)	500			10.500 (21)
------	-----	--	--	-------------

26 - IMPUESTOS

(22)	200			
------	-----	--	--	--

**HOJA DE TRABAJO – BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS – ESTADOS
DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS**

N°	CUENTAS	SUMA		SALDOS		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUD.	ACRE.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	PERD.	GANAN.
01	SOCIO J.J. CUENTA APORTE	100.000	100.000						
02	SOCIO LL. CUENTA APORTE	100.000	40.000	60.000		60.000			
03	SOCIO XX. CUENTA APORTE	105.000	105.100						
04	CAPITAL SOCIAL		300.000		300.000		300.000		
05	INMUEBLES	150.000		150.000		150.000			
06	SOCIO J.J. CTA. PARTICULAR		50.000		50.000		50.000		
07	CAJA	15.000	10.300	4.700		4.700			
08	MUEBLES Y ÚTILES	5.000		5.000		5.000			
09	VALORES A DEPOSITAR	48.000	45.000	3.000		3.000			
10	MERCADERÍAS	180.250	15.500	164.750		164.750			
11	RODADOS	30.000		30.000		30.000			
12	PROVEEDORES	20.000	65.000		45.000		45.000		
13	BANCO MACRO CTA. CTE.	50.000	48.500	1.500		1.500			
14	DESCUENTOS OBTENIDOS		3.000		3.000				3.000
15	DEUDORES POR VENTAS	4.500	1.000	3.500		3.500			
16	VENTAS	500	10.000		9.500				9.500
17	COSTO DE VENTA	5.500	250	5.250		5.250		5.250	
18	GASTOS VARIOS	1.300		1.300		1.300		1.300	
19	VALORES A PAG. DIFERIDOS	5.000	25.000		20.000		20.000		
20	GASTOS Y COMIS. BANCARIAS	300	100	200		200		200	

Resolución ejercicio práctico N°3

Libro Diario

	1			
	ACCIONES A CAPITAL SOCIAL	100.000		Situación Inicial Estatuto Sociedad
	2		100.000	
+ A	ACCIONISTAS	100.000		V. Permutativa
- A	A ACCIONES		100.000	Contrato Suscrip.
	3			
+ A	CAJA	6.000		
+ A	MERCADERÍAS	50.000		V. Permutativa
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	500		Inventario
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	3.000		certificado
+ P	A PROVEEDORES		14.000	
- A	A ACCIONISTAS		50.000	
	4			
+ A	CAJA	12.500		V. Permutativa
- A	A ACCIONISTAS		12.500	Rbo. Duplicado
	5			
+ A	BANCO NACION CTA. CORRIENTE	15.000		V. Permutativa
- A	A CAJA		15.000	N. de C. Bcria.
	6			
+ E	ALQUILERES PERDIDOS	2.000		V. Modificativa
- A	A BANCO NACIÓN CTA. CTE.		2.000	Rbo. Original
	7			
+ A	MERCADERÍAS	60.000		
+ P	A PROVEEDORES		30.000	V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		30.000	Fact. Original
	8			
- P	PROVEEDORES	5.000		V. Permutativa
- A	A MERCADERÍAS		5.000	N. de C. orig.
	9			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	4.500		V. Modificativa
+ E	DESCUENTOS OTORGADOS	500		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		5.000	
	9 Bis			
+ E	COSTO DE VENTA	3.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		3.000	M. de C.
	10			
+ A	GASTOS CONSTITUCIÓN	10.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		10.000	Rbo o factura orig.
	11			
+ A	CAJA	10.000		V. Permutativa
- A	A ACCIONISTAS		10.000	Rbo. Duplicado

	12			
+ A	MUEBLES Y ÚTILES	6.000		V. Mixta
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		1.200	Factura original
- A	A CAJA		4.800	
	13			
+ A	DEUDORES CON TARJ. DE CRÉD.	10.500		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		10.000	Factura duplicado
+ I	A INTERESES GANADOS		500	
	13 Bis			
+ E	COSTO DE VENTA	5.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		5.000	M. de C.
	14			
- P	PROVEEDORES	25.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	1.500		Recibo original
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		26.500	
	15			
+ A	MERCADERÍAS	30.000		V. Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		30.000	Factura original
	16			
+ A	BCO. NACIÓN CUENTA CORRIENTE	6.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOS. DIFER.		3.000	N. de C. Bcria.
- A	A CAJA		3.000	
		Transporte	470.500	470.500
		Transporte	470.500	470.500
	17			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	6.000		V Modificativa
+ I	A VENTAS		6.000	Factura duplicado
	17 Bis			
+ E	COSTO DE VENTA	3.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		3.000	M. de C.
	18			
- P	PROVEEDORES	3.000		V. Permutativa
- A	A MERCADERÍAS		3.000	N. de C. original
	19			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	200		V. Modificativa
+ E	IMPUESTOS	100		N. de D. Bcria.
- A	A BANCO NACIÓN CTA. CTE.		300	
	20			
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	5.000		V. Permutativa
- A	A BANCO NACIÓN CTA. CTE.		5.000	Resumen Banco
	21			
+ A	BANCO NACIÓN CTA. CTE.	5.000		V. Mixta
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	200		N. de C. Bcria.
- A	A DEUDORES C/TARJ. DE CRED.		5.200	
	22			
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	6.300		V. Mixta
- A	A DEUDORES POR VENTAS		6.000	Recibo duplicado
+ I	A INTERESES GANADOS		300	

	————— 23 —————			
+ E	ALQUILERES PERDIDOS	2.000		V. Modificativa
+ E	GASTOS GENERALES	900		M. de C.
+ P	A ACREEDORES VARIOS		2.900	Factura original
	————— 24 —————			
+ A	MERCADERÍAS	1.000		V. Modificativa
+ I	A DIFERENCIA INVENTARIO		1.000	M. de C.
		503.200	503.200	

Mayorización

01 - ACCIONES

(1)	100.000	100.000	(2)		100.000	(1)
-----	---------	---------	-----	--	---------	-----

02 - CAPITAL SOCIAL

03 - ACCIONISTAS

(2)	100.000	50.000	(3)	(3)	6.000	15.000	(5)
		12.500	(4)	(4)	12.500	4.800	(12)
		10.000	(11)	(11)	10.000	3.000	(16)

04 - CAJA

05 - MERCADERÍAS

(3)	50.000	5.000	(8)	(3)	5.000		
(7)	60.000	3.000	(9bis)				
(15)	30.000	5.000	(13bis)				
(24)	1.000	3.000	(17bis)				
		3.000	(18)				

06 - EQUIPOS DE COMPUTAC.

07 - VALORES A DEP. DIF.

(3)	3.000	3.000	(16)	(8)	5.000	14.000	(3)
				(14)	25.000	30.000	(7)
				(18)	3.000	30.000	(15)

08 - PROVEEDORES

09 - BCO. NACIÓN CTA. CTE.

(5)	15.000	2.000	(6)	(6)	2.000		
(16)	6.000	300	(19)	(23)	2.000		
(21)	5.000	5.000	(20)				

10 - ALQUILERES PERD.

11 - VALORES A PAGAR DIF.

(20)	5.000	30.000	(7)	(9)	4.500		
		10.000	(10)				

12 - VALORES A DEPOSITAR

13 - DESCUENTOS OTORGAD.

14 - VENTAS

(9)	500			5.000 (9)
				10.000 (13)
				6.000 (17)

15 - COSTO DE VENTA

16 - GASTOS CONSTITUC.

(9bis)	3.000		(10)	10.000
(13bis)	5.000			
(17bis)	3.000			

17 - MUEBLES Y ÚTILES

18 - DESCUENTOS OBTEN.

(12)	6.000			1.200 (12)
------	-------	--	--	------------

19 - DEUDORES C/TARJ. CRED.

20 - INTERESES GANADOS

(13)	10.500	5.200	(21)	500 (13)
				300 (22)

21 - INTERESES PERDIDOS

22 - DOCUMENTOS A PAGAR

(14)	1.500			26..500 (14)
------	-------	--	--	--------------

23 - DEUDORES POR VENTAS

24 - GTOS. Y COM. BCRIAS.

(17)	6.000	6.000	(22)	(19)	200
				(21)	200

25 - IMPUESTOS

26 - DOCTOS. A COBRAR

(19)	100		(22)	6.300
------	-----	--	------	-------

27 - GASTOS GENERALES

28 - ACREEDORES VARIOS

(23)	900			2.900 (23)
------	-----	--	--	------------

29 - DIFERENCIA INVENTARIO

	1.000	(24)		
--	-------	------	--	--

HOJA DE TRABAJO – BALANCE COMPROBACIÓN DESUMAS Y SALDOS – ESTADOS PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS

N°	CUENTAS	SUMA		SUMA		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUD.	ACREE.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	PERD.	GANAN.
01	ACCIONES	100.000	100.000	-----	-----				
02	CAPITAL SOCIAL		100.000		100.000		100.000		
03	ACCIONISTAS	100.000	72.500	27.500		27.500			
04	CAJA	28.500	22.800	5.700		5.700			
05	MERCADERIAS	141.000	19.000	122.000		122.000			
06	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	5.000		5.000		5.000			
07	VALORES A DEPOS. DIFERI.	3.000	3.000	-----	-----				
08	PROVEEDORES	33.000	74.000		41.000		41.000		
09	BANCO NACIÓN CTA. CTE.	26.000	7.300	18.700		18.700			
10	ALQUILERES PERDIDOS	4.000		4.000				4.000	
11	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	5.000	40.000		35.000		35.000		
12	VALORES A DEPOSITAR	4.500		4.500		4.500			
13	DESCUENTOS OTORGADOS	500		500				500	
14	VENTAS		21.000		21.000				21.000
15	COSTO DE VENTA	11.000		11.000				11.000	
16	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	10.000		10.000		10.000			
17	MUEBLES Y ÚTILES	6.000		6.000		6.000			
18	DESCUENTOS OBTENIDOS		1.200		1.200				1.200
19	DEUDO. CON TARJ. DE CRÉD.	10.500	5.200	5.300		5.300			
20	INTERESES GANADOS		800		800				800

N°	CUENTAS	SUMA		SUMA		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUD.	ACREE.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	PERD.	GANAN.
21	INTERESES PERDIDOS	1.500		1.500				1.500	
22	DOCUMENTOS A PAGAR		26.500		26.500		26.500		
23	DEUDORES POR VENTAS	6.000	6.000	-----	-----				
24	GASTOS Y COMIS. BANCARIAS	400		400				400	
25	IMPUESTOS	100		100				100	
26	DOCUMENTOS A COBRAR	6.300		6.300		6.300			
27	GASTOS GENERALES	900		900				900	
28	ACREEDORES VARIOS		2.900		2.900		2.900		
29	DIFERENCIA DE INVENTARIOS		1.000		1.000				1.000
	SUB - TOTALES	503.200	503.200	224.400	224.400	211.000	205.400	18.400	24.000
	RESULTADO EJERCICIO						5.600		5.600
	SUMAS IGUALES	503.200	503.200	224.400	224.400	211.000	211.000	24.000	24.000

Resolución ejercicio práctico N°4

Libro Diario

	————— 1 —————			
A I	SOCIO NN CUOTAS SUSCRIPTAS	200.000		
A I	SOCIO XX CUOTAS SUSCRIPTAS	200.000		
A I	SOCIOO JJ CUOTAS SUSCRIPTAS	200.000		
PNI	A CAPITAL SOCIAL		600.000	Situación inicial Contrato Social
	————— 2 —————			
+ A	INMUEBLES	150.000		
+ A	CAJA	10.000		
+ A	MERCADERÍAS	50.000		Variación Permutati.
+ A	MUEBLES Y ÚTILES	15.000		
+ P	A ACREEDORES VARIOS		15.000	Inventario certificado
- A	A SOC. NN CUOTAS SUSCRIPTAS		200.000	
+ P	A SOCIO NN CTA. PARTICULAR		10.000	
	————— 3 —————			
+ A	CAJA	15.000		Variación Permutati.
+ A	VALORES A DEPOSITAR	20.000		
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	30.000		Recibo duplicado
- A	A SOC. XX CUOTAS SUSCRIPTAS		65.000	
	————— 4 —————			
+ A	CAJA	8.000		
+ A	RODADOS	60.000		Variación Permutati.
+ A	MERCADERÍAS	90.000		
+ A	VALORES A DEPOSITAR	12.000		Inventario certificado
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	30.000		
- A	A SOC. JJ CUOTAS SUSCRIPTAS		200.000	
	————— 5 —————			
+ A	BANCO RÍO CUENTA CORRIENTE	82.000		Variación Permutati.
- A	A CAJA		30.000	
- A	A VALORES A DEPOSITAR		32.000	N. de C. Bancaria
- A	A VALORES A DEPO. DIFERIDOS		20.000	
	————— 6 —————			
+ E	GASTOS VARIOS	500		Variación Mixta
+ E	IMPUESTOS	2.000		Factura original
- A	A BCO. RÍO CTA. CTE.		2.500	Liq. Impuestos
	————— 7 —————			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	10.000		
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	10.000		Variación Mixta
+ I	A VENTAS		20.000	Factura duplicado
	————— 7 bis —————			
+ E	COSTO DE VENTA	10.000		V. modificativa
- A	A MERCADERÍAS		10.000	M de C
	————— 8 —————			
+ A	MERCADERÍAS	50.000		
+ E	INTERESES PERDIDOS	2.000		Variación Mixta
+ P	A PROVEEDORES		10.000	
	A DOCUMENTOS A PAGAR		42.000	Factura original

	9			
+ A	SOCIO JJ CUENTA PARTICULAR	8.000		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		8.000	Factura duplicado
	9 bis			
+ E	COSTO DE VENTA	8.000		
- A	A MERCADERÍAS		8.000	V. Modificativa
	10			M. de C.
- I	VENTAS	12.000		
- A	A DEUDORES POR VENTAS		10.000	V. Modificativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		2.000	Nota Crédito dup.
	10 bis			
+ A	MERCADERÍAS	6.000		V. Modificativa
- E	A COSTO DE VENTA		6.000	M. de C.
	11			
- P	ACREEDORES VARIOS	15.000		Variación Permutati.
- A	A BCO. RÍO CTA. CTE.		15.000	Rbo. Original
	12			
+ A	DEUDORES CON TARJ. DE CRÉDITO	30.000		Variación Modificat.
+ I	A VENTAS		30.000	Factura duplicado
	12 bis			
+ E	COSTO DE VENTA	15.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		15.000	M. de C.
	13			
- I	VENTAS	3.000		V. Modificativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		3.000	N. de C. duplicado
	Transporte	1.353.500	1.353.500	
	Transporte	1.353.500	1.353.500	
	14			
- P	PROVEEDORES	10.000		Variación Permutati.
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.000		
- A	A MERCADERÍAS		12.000	N. de C. original
	15			
+ A	CAJA	10.000		V. Permutativa
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		10.000	Rbo. Duplicado
	16			
+ A	SOCIO XX CUENTA PARTICULAR	5.000		V. Permutativa
- A	A CAJA		5.000	Rbo. Original
	17			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	20.000		
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	20.000		Variación Mixta
+ I	A VENTAS		40.000	Factura duplicado
	17 bis			
+ E	COSTO DE VENTA	20.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		20.000	M. de C.
	18			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	300		Variación
+ E	IMPUESTOS	200		Modificativa
- A	A BCO. RÍO CTA. CTE.		500	Resumen Banco

	19			
+ A	MERCADERÍAS	20.000		Variación Permutati.
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		20.000	Factura original
	20			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	30.000		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		30.000	Factura duplicado
	20 bis			
+ E	COSTO DE VENTA	15.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		15.000	M. de C.
	21			
+ E	GASTOS VARIOS	900		V. Modificativa
- A	A CAJA		900	Factura original
	22			
- P	DOCUMENTOS APAGAR	20.000		Variación Mixta
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		2.000	Rbo. Original
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		18.000	
	23			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	20.000		Variación Mixta
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	22.000		Factura duplicado
+ I	A INTERESES GANADOS		2.000	
+ I	A VENTAS		40.000	
	23 bis			
+ E	COSTO DE VENTA	20.000		V: Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		20.000	M. de C.
	24			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	8.000		Variación Mixta
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		800	Factura original
- A	A BCO. RÍO CTA. CTE.		7.200	
	25			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	700		V. Modificativa
+ I	A INTERESES GANADOS		700	N. de D. duplicado
	26			
+ E	DIFERENCIA DE INVENTARIO	800		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		800	M. de C.
		<u>1.598.400</u>	<u>1.598.400</u>	

Mayorización

01 - CAJA

FECHA	DETALLE ó CONTRACUENTA	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VARIOS	2	10.000		10.000
	A SOC. XX CTAS. SUSCRI.	3	15.000		25.000
	A VARIOS	4	8.000		33.000
	POR BCO. RÍO CTA. CTE.	5		30.000	3.000
	A DOC. A COBRAR	15	10.000		13.000
	POR SOC. XX CTA. PARTIC.	16		5.000	8.000
	POR GASTOS VARIOS	21		900	7.100

02 - BANCO RÍO CUENTA CORRIENTE

FECHA	DETALLE ó CONTRACUENTA	F°	DEBE	HABER	SALDO
	A VARIOS	5	82.000		82.000
	POR VARIOS	6		2.500	79.500
	POR ACREEDORES VARIOS	11		15.000	64.500
	POR VARIOS	18		500	64.000
	POR EQUIPOS DE COMPU.	24		7.200	56.800

03 - SOCIO NN CTAS SUSCRIP.

(1)	200.000	200.000	(2)
-----	---------	---------	-----

04 - SOCIO XX CTAS SUSCRIP.

(1)	200.000	65.000	(3)
-----	---------	--------	-----

05 - SOCIO JJ CTAS SUSCRIP.

(1)	200.000	200.000	(4)
-----	---------	---------	-----

06 - CAPITAL SOCIAL

		600.000	(1)
--	--	---------	-----

07 - INMUEBLES

(2)	150.000	
-----	---------	--

08 - MUEBLES Y ÚTILES

(2)	15.000	
-----	--------	--

09 - MERCADERÍAS

10 - SOCIO NN CTA. PARTIC.

(2)	50.000	10.000 (7bis)		10.000 (2)
(4)	90.000	8.000 (9bis)		
(8)	50.000	15.000 (12bis)		
(10bis)	6.000	12.000 (14)		
(19)	20.000	20.000 (17bis)		
		15.000 (20bis)		
		20.000 (23bis)		
		800 (26)		

11 - VALORES A DEPOSITAR

12 - VALO. A DEPOS. DIFERIDOS

(3)	20.000	32.000 (5)	(3)	30.000	20.000 (5)
(4)	12.000		(17)	20.000	
(17)	20.000				

13 - RODADOS

14 - DOCUMENTOS A COBRAR

(4)	60.000		(4)	30.000	10.000 (15)
			(7)	10.000	
			(22)	22.000	

15 - GASTOS VARIOS

16 - IMPUESTOS

(6)	500		(6)	2.000	
(21)	900		(18)	200	

17 - DEUDORES POR VENTAS

18 - VENTAS

(7)	10.000	10.000 (10)	(10)	12.000	20.000 (7)
(20)	30.000		(13)	3.000	8.000 (9)
(23)	20.000				30.000 (12)
(25)	700				40.000 (17)
					30.000 (20)
					40.000 (23)

19 - COSTO DE VENTA

(7bis)	10.000	6.000	(10bis)	(8)	2.000	
(9bis)	8.000					
(12bis)	15.000					
(17bis)	20.000					
(20bis)	15.000					
(23bis)	20.000					

20 - INTERESES PERDIDOS

21 - PROVEEDORES

(14)	10.000	10.000	(8)	(11)	15.000	15.000 (2)
------	--------	--------	-----	------	--------	------------

22 - ACREEDORES VARIOS

23 - DOCUMENTOS A PAGAR

(22)	20.000	42.000	(8)	(9)	8.000	
		20.000	(19)			

24 - SOCIO JJ. CTA. PARTIC.

25 - ANTICIPOS DE CLIENTES

		2.000	(10)	(12)	30.000	
		3.000	(13)			

26 - DEUD. C/TARJ. DE CRED.

27 - SOCIO XX CTA. PARTIC.

(16)	5.000			(14)	2.000	
------	-------	--	--	------	-------	--

28 - ANTICIPOS A PROVEE.

29 - GASTOS Y COMIS. BCRIAS.

(18)	300					2.000 (22)
						800 (24)

30 - DESCUENTOS OBTENIDOS

31 - VALORES A PAGAR DIFER.

		18.000	(22)			2.000 (23)
						700 (25)

32 - INTERESES GANADOS

33 - EQUIPOS DE COMP.

34 - DIFEREN. DE INVENTARIOS

(24)	8.000		(26)	800	
------	-------	--	------	-----	--

**HOJA DE TRABAJO - BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS - ESTADOS
DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS**

N°	CUENTAS	SUMA		SUMA		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUD.	ACREE.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	PERD.	GANAN.
01	CAJA	43.000	35.900	7.100		7.100			
02	BCO. RÍO CTA. CTE.	82.000	25.200	56.800		56.800			
03	SOCIO NN CUOTAS SUSCRIP.	200.000	200.000	-----	-----				
04	SOCIO XX CUOTAS SUSCRIP.	200.000	65.000	135.000		135.000			
05	SOCIO JJ CUOTAS SUSCRIP.	200.000	200.000	-----	-----				
06	CAPITAL SOCIAL		600.000		600.000		600.000		
07	INMUEBLES	150.000		150.000		150.000			
08	MUEBLES Y ÚTILES	15.000		15.000		15.000			
09	MERCADERÍAS	216.000	100.800	115.200		115.200			
10	SOCIO NN CTA. PARTICULAR		10.000		10.000		10.000		
11	VALORES A DEPOSITAR	52.000	32.000	20.000		20.000			
12	VALORES A DEPOS. DIFER.	50.000	20.000	30.000		30.000			
13	RODADOS	60.000		60.000		60.000			
14	DOCUMENTOS A COBRAR	62.000	10.000	52.000		52.000			
15	GASTOS VARIOS	1.400		1.400				1.400	
16	IMPUESTOS	2.200		2.200				2.200	
17	DEUDORES POR VENTAS	60.700	10.000	50.700		50.700			
18	VENTAS	15.000	168.000		153.000				153.000
19	COSTO DE VENTA	88.000	6.000	82.000				82.000	
20	INTERESES PERDIDOS	2.000		2.000				2.000	

N°	CUENTAS	SUMA		SUMA		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUD.	ACREE.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	PERD.	GANAN.
21	PROVEEDORES	10.000	10.000	-----	-----				
22	ACREEDORES VARIOS	15.000	15.000	-----	-----				
23	DOCUMENTOS A PAGAR	20.000	62.000		62.000		62.000		
24	SOCIO JJ CTA. PARTICULAR	8.000		8.000		8.000			
25	ANTICIPOS DE CLIENTES		5.000		5.000		5.000		
26	DEUD. C/TARJ. DE CREDITO	30.000		30.000		30.000			
27	SOCIO XX CTA. PARTICULAR	5.000		5.000		5.000			
28	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.000		2.000		2.000			
29	GASTOS Y COMIS. BCRIAS	300		300				300	
30	DESCUENTOS OBTENIDOS		2.800		2.800				2.800
31	VALORES A PAG. DIFERIDOS		18.000		18.000		18.000		
32	INTERESES GANADOS		2.700		2.700				2.700
33	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	8.000		8.000		8.000			
34	DIFERENCIAS DE INVENTA.	800		800				800	
	SUB – TOTALES	1.598.400	1.598.400	833.500	833.500	744.800	675.000	88.900	158.500
	RESULTADO EJERCICIO						69.800	69.800	
	SUMAS IGUALES	1.598.400	1.598.400	833.500	833.500	744.800	744.800	158.500	158.500

Resolución ejercicio práctico N°5

Libro Diario - Sistema registración con cuentas de movimiento (diferencia de inventarios)

————— 2)Enero —————				
+ A	COMPRAS	50.000		V. Permutativa
- A	A BONIFICACIONES S/COMPRAS		10.000	
+ P	A PROVEEDORES		20.000	Factura original
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		20.000	
	Proveedor CC			
————— 3)Enero —————				
+ A	GASTOS SOBRE COMPRAS	600		V. Permutativa
- A	A CAJA		600	Factura original
————— 4)Enero —————				
+ A	DEUDORES POR VENTAS	9.000		V. Modificativa
- I	BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	1.000		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		10.000	
	Cliente HH			
————— 1)Febrero —————				
+ A	COMPRAS	30.000		V. Mixta
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		3.000	Factura original
- A	A BANCO XX CTA. CORRIENTE		27.000	
	Proveedor RR			
————— 2)Febrero —————				
- P	PROVEEDORES	20.000		V. Permutativa
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	10.000		Nota de Crédito
- A	A DEVOL. SOBRE COMPRAS		30.000	original
	Proveedor WW			
————— 3)Febrero —————				
+ A	VALORES A DEPOSITAR	5.400		
+ E	DESCUENTOS OTORGADOS	600		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		6.000	Factura duplicado
	Cliente GG			
————— 1)Marzo —————				
- I	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	3.000		V. Modificativa
- A	A DEUDORES POR VENTAS		3.000	N. de C. duplicado
	Cliente HH			
————— 2)Marzo —————				
+ A	COMPRAS	30.000		V. Permutativa
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		30.000	Factura original
	Proveedor UU			
————— 3)Marzo —————				
+ A	DEUDORES C/ TARJ. DE CRÉDITO	10.500		V. Modificativa
+ I	A INTERESES GANADOS		500	Factura duplicado
+ I	A VENTAS		10.000	
	Cliente TT			

	————— 1)Abril —————			
+ A	GASTOS SOBRE COMPRAS	1.000		V. Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		1.000	N. de D. original
	Proveedor UU			
	————— 2)Abril —————			
- p	PROVEEDORES	1.000		V. Permutativa
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.000		N. de C. original
- A	A DEVOLUC. SOBRE COMPRAS		2.000	
	Proveedor UU			
	————— 3)Abril —————			
- I	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	2.000		V. Modificativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		2.000	N. de C. duplicado
	Cliente GG			
	————— 1)Mayo —————			
+ A	COMPRAS	30.000		V. Permutativa
- A	A ANTICIPOS A PROVEEDORES		10.000	Factura original
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		20.000	
	Proveedor WW			
	————— 2)Mayo —————			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	6.000		V. Permutativa
- A	A BONIF. SOBRE COMPRAS		6.000	N. de C. original
	Proveedor UU			
	————— 3)Mayo —————			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	6.000		V. Mixta
- P	ANTICIPOS DE CLIENTES	2.000		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		8.000	
	Cliente GG			
	————— 1)Junio —————			
+ A	COMPRAS	40.000		V. Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		40.000	Factura original
	Proveedor CC			
	————— 2)Junio —————			
+ A	GASTOS SOBRE COMPRAS	2.000		V. Permutativa
- A	A BANCO XX CTA. CORRIENTE		2.000	Factura original
	————— 3)Junio —————			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	18.000		
- I	BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	2.000		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		20.000	Factura duplicado
	Cliente TT			
	————— 1)Julio —————			
- I	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	3.000		V. Modificativa
- A	A DEUDORES POR VENTAS		3.000	N. de C. duplicado
	Cliente TT			
	————— 2)Julio —————			
+ A	COMPRAS	2.000		V. Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		2.000	N. de D. original
	Proveedor CC			
	————— 3)Julio —————			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	2.000		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		2.000	Factura duplicado
	Cliente II			

	1) Agosto			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	200		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		200	N. de D. duplicado
	Cliente II			
	2) Agosto			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.000		V. Modificativa
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		2.000	N. de C. original
	Proveedor CC			
	3) Agosto			
- I	VENTAS	300		V. Modificativa
- A	A DEUDORES POR VENTAS		300	N. de C. duplicado
	Cliente GG			
	1) Septiembre			
+ A	COMPRAS	50.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		50.000	Factura original
	Proveedor HH			
	2) Septiembre			
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	16.000		V. Modificativa
- I	BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	4.000		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		20.000	
	Cliente FF			
	1) Octubre			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	10.000		V. Mixta
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	10.000		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		20.000	
	Cliente EE			
	2) Octubre			
+ A	GASTOS SOBRE COMPRAS	2.000		V. Permutativa
- A	A CAJA		2.000	Factura original
	1) Noviembre			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	10.000		V. Permutativa
- A	A BONIFICAC. SOBRE COMPRAS		10.000	N. de C. original
	Proveedor HH			
	2) Noviembre			
- I	BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	2.000		V. Modificativa
+ P	A ANTICIPOS A CLIENTES		2.000	N. de C. duplicado
	Cliente FF			
	Diciembre			
- M	BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS	26.000		V. Permutativa
- M	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	32.000		
- M	A GASTOS SOBRE COMPRAS		5.600	M. de C.
- M	A COMPRAS		52.400	
	Para determinar compras netas ejercicio			
	Diciembre			
+ A	MERCADERÍAS	179.600		V. Permutativa
- M	A COMPRAS		179.600	M. de C.
	(La cuenta Mercaderías queda debitada con la existencia inicial más las compras netas del ejercicio)			

	————— Diciembre —————			
+ E	C.M.V	50.600		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		50.600	M. de C.
	Para registrar el costo de vta. del ejerc.			
	Transporte			
	transporte			
	————— Diciembre —————			
- I	VENTAS	13.000		V. Modificativa
- M	A DEVOLUCIONES SOBRE VTAS.		8.000	M. de C.
- M	A BONIFICA. SOBRE VTAS.		5.000	
	Para determinar las ventas netas del			
	ejercicio			

Mayorización

01 - MERCADERÍAS

E.I.	70.000	50.600 Dic./04
Dic./04	179.600	

02 - GASTOS SOBRE COMPRAS

3)Enero	600	5.600 Dic./04
1)Abril	1.000	
2)Junio	2.000	
2)Octub.	2.000	

Existencia Inicial + compras netas = 249.600

Saldo al 31.12.04 = 199.000 = Existencia final

03 - COMPRAS

2)Enero	50.000	52.400 Dic./04
1)Feb.	30.000	179.600 Dic./04
2)Marzo	30.000	
1)Mayo	30.000	
1)Junio	40.000	
2)Julio	2.000	
1)Sep.	50.000	

04 - BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS

Dic./04	26.000	10.000 2)Enero
		6.000 2)Mayo
		10.000 1)Nov.

05 - DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS

Dic./04	32.000	30.000 2)Feb.
		2.000 2)Abril

06 - C. M. V.

Dic./04	50.600	
---------	--------	--

07 - DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

1)Marzo	3.000	8.000 Dic./04
3)Abril	2.000	
1)Julio	3.000	

08 - BONIFICACIONES SOBRE VENTAS

4)Enero	1.000	9.000 Dic./04
3)Junio	2.000	
2)Sep.	4.000	
2)Nov.	2.000	

09 - VENTAS

3)Agos. 300	10.000	4)Enero		
dic./04 17.000	6.000	3)Feb.		
	10.000	3)Marzo		
	8.000	3)Mayor		
	20.000	3)Junio		
	2.000	3)Julio		
	200	1)Agost.		
	20.000	2)Sep.		
	20.000	1)Octub.		

Saldo Ventas al 31.12.04 \$ 78.900 = Ventas netas ejercicio

Libro diario - Sistema registraci3n inventarios permanentes (sin determinaci3n costo de venta por no tener dato respectivo)

_____ 2)Enero _____			
MERCADERÍAS	40.000		
A PROVEEDORES		20.000	
A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		20.000	
_____ 3)Enero _____			
MERCADERÍAS	600		
A CAJA		600	
_____ 4)Enero _____			
DEUDORES POR VENTAS	9.000		
A VENTAS		9.000	
_____ 1)Febrero _____			
MERCADERÍAS	30.000		
A DESCUENTOS OBTENIDOS		3.000	
A BCO XX CUENTA CORRIENTE		27.000	
_____ 2)Febrero _____			
PROVEEDORES	20.000		
ANTICIPOS A PROVEEDORES	10.000		
A MERCADERÍAS		30.000	
_____ 3)Febrero _____			
VALORES A DEPOSITAR	5.400		
DESCUENTOS OTORGADOS	600		
A VENTAS		6.000	
_____ 1)Marzo _____			
VENTAS	3.000		
A DEUDORES POR VENTAS		3.000	
_____ 2)Marzo _____			
MERCADERÍAS	30.000		
A DOCUMENTOS A PAGAR		30.000	
_____ 3)Marzo _____			
DEUDORES C/ TARJ. DE CRÉDITO	10.500		
A INTERESES GANADOS		500	
A VENTAS		10.000	
_____ 1)Abril _____			
MERCADERÍAS	1.000		
A PROVEEDORES		1.000	
_____ 2)Abril _____			
PROVEEDORES	1.000		
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.000		
A MERCADERÍAS		2.000	
_____ 3)Abril _____			
VENTAS	2.000		
A ANTICIPOS DE CLIENTES		2.000	
_____ 1)Mayo _____			
MERCADERÍAS	30.000		
A ANTICIPOS A PROVEEDORES		10.000	
A BCO XX CUENTA CORRIENTE		20.000	

2)Mayo	ANTICIPOS A PROVEEDORES A MERCADERÍAS	6.000	6.000
3)Mayo	DEUDORES POR VENTAS ANTICIPOS DE CLIENTES A VENTAS	6.000 2.000	8.000
1)Junio	MERCADERÍAS A PROVEEDORES	40.000	40.000
2)Junio	MERCADERÍAS A BCO XX CUENTA CORRIENTE	2.000	2.000
3)Junio	DEUDORES POR VENTAS A VENTAS	18.000	18.000
1)Julio	VENTAS A DEUDORES POR VENTAS	3.000	3.000
2)Julio	MERCADERÍAS A PROVEEDORES	2.000	2.000
3)Julio	DEUDORES POR VENTAS A VENTAS	2.000	2.000
1)Agosto	DEUDORES POR VENTAS A VENTAS	200	200
2)Agosto	ANTICIPOS A PROVEEDORES A DESCUENTOS OBTENIDOS	2.000	2.000
3)Agosto	VENTAS A DEUDORES POR VENTAS	300	300
1)Septiembre	MERCADERÍAS A VALORES A PAGAR DIFERIDOS	50.000	50.000
2)Septiembre	DOCUMENTOS A COBRAR A VENTAS	16.000	16.000
1)Octubre	VALORES A DEPOSITAR VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS A VENTAS	10.000 10.000	20.000
2)Octubre	MERCADERÍAS A CAJA	2.000	2.000
1)Noviembre	ANTICIPOS A PROVEEDORES A MERCADERÍAS	10.000	10.000

	_____ 2)Noviembre _____ VENTAS A ANTICIPOS DE CLIENTES _____	2.000	2.000	
--	---	-------	-------	--

- Las Variaciones Patrimoniales en cada asiento son iguales en ambos sistemas
- Idem documentos fuentes

Mayorización

01 - MERCADERÍAS

E.I.	70.000	30.000	2)Feb.
2)Enero	40.000	2.000	2)Abril
3)Enero	600	6.000	2)Mayo
1)Feb.	30.000	10.000	2)Nov.
2)Marzo	30.000	48.000	
1)Abril	1.000		
1)Mayo	30.000		
1)Junio	40.000		
2)Junio	2.000		
2)Julio	2.000		
1)Sept.	50.000		
2)Oct.	2.000		
	297.600		

02 - VENTAS

1)Marzo	3.000	9.000	4)Enero
3)Abril	2.000	6.000	3)Feb.
1)Julio	3.000	10.000	3)Marzo
3)Agost.	300	8.000	3)Mayo
2)Nov.	2.000	18.000	3)Junio
	10.300	2.000	3)Julio
		200	1)Agost
		16.000	2)Sep.
		20.000	1)Oct.
		89.200	

SALDO CUENTA MERCADERÍAS
 \$ 249.600 = EXISTENCIA INICIAL
 + COMPRAS NETAS
 DIFERENCIA
 SISTEMA DIFERENCIA DE IN-
 VENTARIOS

SALDO CUENTA VENTAS
 \$78.900 = VENTAS NETAS SIS-
 TEMA
 INVENTARIOS

Resolución ejercicio práctico N°6

A I	_____ 1) _____			
A I	CAJA	4.000		
A I	MERCADERÍAS	50.000		
A I	VALORES A DEPOSITAR	8.000		
A I	DEUDORES POR VENTAS	2.000		Situación Inicial
P I	MUEBLES Y ÚTILES	3.000		
PN	A ACREEDORES VARIOS		3.000	Inventario certificado
I	A CAPITAL		64.000	
	_____ 2) _____			
+ A	COMPRAS	50.000		Variación Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	250		
- A	A BONIFICAC. SOBRE COMPRAS		10.000	Factura original
+ P	A PROVEEDORES		20.000	
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		20.250	
	_____ 3) _____			
+ A	BANCO FRANCES CTA. CORRIENTE	11.000		Variación Permutativa
- A	A CAJA		3.000	
- A	A VALORES A DEPOSITAR		8.000	Nota de Créd. Bcria.
	_____ 4) _____			
+ A	GASTOS SOBRE COMPRAS	500		
- A	A CAJA		500	Variación Permutativa Factura original
	_____ 5) _____			
+ E	ALQUILERES PERDIDOS	1.000		
- A	A BANCO FRANCÉS CTA. CTE.		1.000	Variación Modifica. Recibo original
	_____ 6) _____			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	10.800		
- I	BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	1.200		Variación Modifica.
+ I	A VENTAS		12.000	Factura duplicado
	_____ 7) _____			
- P	PROVEEDORES	5.000		Variación Permutativa
- A	A DEVOL. SOBRE COMPRAS		5.000	Nota de Créd. orig.
	_____ 8) _____			
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	3.300		
+ I	A INTERESES GANADOS		300	Variación Modifica.
+ I	A VENTAS		3.000	Factura duplicado
	_____ 9) _____			
+ A	COMPRAS	60.000		Variación Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		60.000	Factura original
	_____ 10) _____			
+ A	GASTOS SOBRE COMPRAS	1.000		Variación Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		1.000	Nota de Déb. orig.
	_____ 11) _____			
+ A	NN CUENTA PARTICULAR	5.000		Variación Modifica.
+ I	A VENTAS		5.000	Factura duplicado
	_____ 12) _____			
- I	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	500		Variación Modifica.
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		500	Nota de Créd. Dupli.

	13)			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	6.000		Variación Permutativa
- A	A BONIFICAC. SOBRE COMPRAS		6.000	N. de C. original
	14)			
+ E	GASTOS GENERALES	200		Variación Modifica.
- A	A CAJA		200	Factura original
	15)			
+ A	CAJA	2.000		Variación Permutativa
- A	A DEUDORES POR VENTAS		2.000	Rbo. Duplicado
	16)			
+ A	COMPRAS	5.000		
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		500	Variación Mixta
- A	A BANCO FRANCÉS CTA. CTE.		4.500	Factura original
	17)			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	2.850		Variación Modifica.
+ E	DESCUENTOS OTORGADOS	150		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		3.000	
	18)			
+ A	BCO. FRANCES CTA. CORRIENTE	4.850		Variación Permutativa
- A	A CAJA		2.000	N. de C. Bancaria
- A	A VALORES A DEPOSITAR		2.850	
	19)			
- P	ACREEDORES VARIOS	3.000		Variación Permutativa
- A	A BANCO FRANCES CTA. CTE.		3.000	Recibo original
	Transporte	240.600	240.600	
	Transporte	240.600	240.600	
	20)			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.000		Variación Permutativa
- A	A DEVOLUC. SOBRE COMPRAS		2.000	N. de C. original
	21)			
+ A	NN. CTA. PARTICULAR	300		Variación Permutativa
- A	A CAJA		300	Rbo. Original
	22)			
+ E	ALQUILERES PERDIDOS	1.000		Variación Mixta
+ E	GASTOS GENERALES	500		M. de C.
+ P	A ACREEDORES VARIOS		1.500	Facturas originales
	23)			
- M	BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS	16.000		
- M	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	7.000		Variación Permutativa
- M	A GASTOS SOBRE COMPRAS		1.500	
- M	A COMPRAS		21.500	Minuta de Contabi.
	24)			
+ A	MERCADERÍAS	93.500		Variación Permutativa
- M	A COMPRAS		93.500	M. de C.
	25)			
+ E	C.M.V.	45.500		Variación Modifica.
- A	A MERCADERÍAS		45.500	M. de C.

	26)			
- I	VENTAS	1.700		Variación Modifica. M. de C.
- M	A BONIFICAC. SOBRE VENTAS		1.200	
- M	A DEVOLUC. SOBRE VENTAS		500	
		408.100	408.100	

Mayorización

01 - CAJA

(1)	4.000	3.000	(3)
(15)	2.000	500	(4)
		200	(14)
		2.000	(18)
		300	(21)

02 - MERCADERÍAS

(1)	50.000	45.500	(25)
(24)	93.500		

03 - VALORES A DEPOSITAR

(1)	8.000	8.000	(3)
(17)	2.850	2.850	(18)

04 - DEUDORES POR VENTAS

(1)	2.000	2.000	(15)
(6)	10.800		

05 - MUEBLES Y ÚTILES

(1)	3.000
-----	-------

06 - ACREEDORES VARIOS

(19)	3.000	3.000	(1)
		1.500	(22)

07 - CAPITAL

	64.000	(1)
--	--------	-----

08 - INTERESES PERDIDOS

(2)	250
-----	-----

09 - COMPRAS

(2)	50.000	21.500	(23)
(9)	60.000	93.500	(24)
(16)	5.000		

10 - BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS

(23)	16.000	10.000	(2)
		6.000	(13)

11 - GAS. SOBRE COMPRAS

(4)	500	1.500	(23)
(10)	1.000		

12 - DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS

(23)	7.000	5.000	(7)
		2.000	(20)

13 - PROVEEDORES

(7)	5.000	20.000 (2)		20.250 (2)
		1.000 (10)		

14 - DOCUMENTOS A PAGAR

15 - BCO. FRANCÉS CTA. CTE.

(3)	11.000	1.000 (5)	(5)	1.000
(18)	4.850	4.500 (16)	(22)	1.000
		3.000 (19)		

16 - ALQUILERES PERDIDOS

17 - VENTAS

(26)	1.700	12.000 (6)	(6)	1.200
		3.000 (8)		1.200 (26)
		5.000 (11)		
		3.000 (17)		

18 - BONIFICAC. SOBRE VENTAS

19 - DEVOL. SOBRE VENTAS

(12)	500	500 (26)	(8)	3.300
------	-----	----------	-----	-------

20 - DOCUMENTOS A COBRAR

21 - INTERESES GANADOS

		300 (8)		60.000 (9)
--	--	---------	--	------------

22 - VALORES A PAG. DIFERIDOS

23 - NN. CUENTA PARTICULAR

(11)	5.000			500 (12)
(21)	300			

24 - ANTICIPOS DE CLIENTES

25 - ANTICIPOS A PROVEED.

(13)	6.000		(14)	200
(20)	2.000		(22)	500

26 - GASTOS GENERALES

27 - DESCUENTOS OBTENIDOS 28 - DESCUENTOS OTORGADOS

	500	(16)	(17)	150	
--	-----	------	------	-----	--

29 - COSTO MERCADERIAS
VENDIDAS (CMV)

(25)	45.500				
------	--------	--	--	--	--

**HOJA DE TRABAJO_ BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS - ESTADOS
DE SITUACION PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS**

N°	CUENTAS	SUMA		SALDO		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADO
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	
01	CAJA	6.000	6.000	—	—			
02	MERCADERÍAS	143.500	45.500	98.000		98.000		
03	VALORES A DEPOSITAR	10.850	10.850	—	—			
04	DEUDORES POR VENTAS	12.800	2.000	10.800		10.800		
05	MUEBLES Y ÚTILES	3.000		3.000		3.000		
06	ACREEDORES VARIOS	3.000	4.500		1.500		1.500	
07	CAPITAL		64.000		64.000		64.000	
08	INTERESES PERDIDOS	250		250				250
09	COMPRAS	115.000	115.000	—	—			
10	BONIFICAC. SOBRE COMPRAS	16.000	16.000	—	—			
11	GASTOS SOBRE COMPRAS	1.500	1.500	—	—			
12	DEVOLUC. SOBRE COMPRAS	7.000	7.000	—	—			
13	PROVEEDORES	5.000	21.000		16.000		16.000	
14	DOCUMENTOS A PAGAR		20.250		20.250		20.250	
15	BCO FRANCES CTA CTE	15.850	8.500	7.350		7.350		
16	ALQUILERES PERDIDOS	2.000		2.000				2.000
17	VENTAS	1.700	23.000		21.300			21.300
18	BONIFICAC. SOBRE VENTAS	1.200	1.200	—	—			
19	DEVOLUC. SOBRE VENTAS	500	500	—	—			
20	DOCUMENTOS A COBRAR	3.300		3.300		3.300		

N°	CUENTA	SUMA		SALDO		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	PERDIDAS	GANANCIA
21	INTERESES GANADOS		300		300				300
22	VALORES A PAGAR DIFER.		60.000		60.000		60.000		
23	NN. CUENTA PARTICULAR	5.300		5.300		5.300			
24	ANTICIPOS DE CLIENTES		500		500		500		
25	ANTICIPOS A PROVEEDORES	8.000		8.000		8.000			
26	GASTOS GENERALES	700		700				700	
27	DESCUENTOS OBTENIDOS		500		500				500
28	DESCUENTOS OTORGADOS	150		150				150	
29	COSTO MERCADE. VENDIDAS	45.500		45.500				45.000	
	SUB - TOTALES	408.100	408.100	184.350	184.350	135.750	136.250	48.600	22.100
	RESULTADO EJERCICIO						(26.500)		26.500
	SUMAS IGUALES	408.100	408.100	184.350	184.350	137.750	137.750	48.600	48.600

Resolución ejercicio práctico N°7

	1)			
AI	SOCIO YY CTA. APORTE	150.000		Situación Inicial
AI	SOCIO WW CTA. APORTE	150.000		
AI	SOCIO GG CTA. APORTE	150.000		Contrato Social
PNI	A CAPITAL SOCIAL		450.000	
	2)			
+ A	CAJA	5.000		
+ A	MERCADERÍAS	200.000		V. Permutativa
- A	A SOCIO YY CTA. APORTE		150.000	Inventario
+ P	A SOCIO YY CTA. PARTICULAR		55.000	certificado
	3)			
+ A	INMUEBLES	200.000		V. Permutativa
- A	A SOCIO WW CTA. APORTE		150.000	Testimonio
+ P	A SOCIO WW CTA. PARTICULAR		50.000	escritura
	4)			M. de C.
+ A	CAJA	10.000		
+ A	VALORES A DEPOSITAR	50.000		V. Permutativa
- A	A SOCIO GG CTA. APORTE		60.000	Rbo. Duplicado
	5)			
+ A	BANCO GALICIA CTA. CTE.	60.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		50.000	N. de C. Bcria.
- A	A CAJA		10.000	
	6)			
+ A	COMPRAS	30.000		V. Permutativa
- A	A BONIFICACIONES S/COMPRAS		6.000	Factura original
+ P	A PROVEEDORES		24.000	
	Proveedor TT			
	7)			
+ A	DEUDORES C/ TARJETAS CRÉDITOS	4.000		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		4.000	Factura duplicado
	Cliente JJ			
	8)			
+ E	GASTOS VARIOS	500		V. Modificativa
- A	A CAJA		500	Factura duplicado
	9)			
+ A	COMPRAS	8.000		
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		800	V. Mixta
- A	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		7.200	Factura original
	Proveedor CC			
	10)			
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	5.300		V. Modificativa
+ I	A INTERESES GANADOS		300	Factura duplicado
+ I	A VENTAS		5.000	
	Cliente HH			
	11)			
- I	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	500		V. Modificativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		500	N.de C. Duplicado
	Cliente JJ			

	_____ 12) _____			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	9.000		V. Modificativa
- I	BONIFICACIONES S/VENTAS	1.000		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		10.000	
	Cliente RR			
	_____ 13) _____			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.000		V. Permutativa
- A	A DEVOLUCIONES S/COMPRAS		1.000	N.de C. original
	Proveedor CC			
	_____ 14) _____			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	300		V. Modificativa
+ E	IMPUESTOS	200		Res. Bncrio
- A	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		500	
	_____ 15) _____			
- P	SOCIO WW CTA. PARTICULAR	4.000		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		4.000	Factura duplicado
	_____ 16) _____			
	transporte	1.038.800	1.038.800	
	transporte	1.038.800	1.038.800	
+ A	BANCO GALICIA CTA. CTE.	3.900		V. Mixta
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	100		N. de C. Bcria.
- A	A DEUDORES C/TARJ. CRÉDITOS		4.000	
	_____ 17) _____			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	3.000		V. Permutativa
- A	A DEUDORES POR VENTAS		3.000	Rbo. Duplicado
	Cliente RR			
	_____ 18) _____			
+ A	COMPRAS	40.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		20.000	Factura original
	A PROVEEDORES		20.000	
	Proveedor CC			
	_____ 19) _____			
- P	PROVEEDORES	4.000		V. Permutativa
- A	A BONIFICACIONES S/COMPRAS		4.000	N.de C. original
	Proveedor CC			
	_____ 20) _____			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	7.500		V: Mixta
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	7.500		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		15.000	
	Cliente NN			
	_____ 21) _____			
- I	BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	1.500		V. Modificativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		1.500	N.de C. duplicado
	Cliente NN			
	_____ 22) _____			
+ E	GASTOS VARIOS	600		V. Modificativa
- A	A CAJA		600	Factura original

	23)			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	4.500		V. Mixta
- P	ANTICIPOS DE CLIENTES	1.500		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		6.000	
	24)			
+ A	BCO. GALICIA CUENTA CORRIENTE	15.500		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		10.500	N. de C. Bcria.
- A	A VALORES A DEPOSITAR DIF.		5.000	
	25)			
+ A	COMPRAS	20.000		V: Permutativa
- A	A ANTIC. DE PROVEEDORES		1.000	Factura original
+ P	A PROVEEDORES		19.000	
	26)			
+ A	GASTOS SOBRE COMPRAS	3.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	1.000		Factura original
- A	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		4.000	
	27)			
- M	BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS	10.000		V. Permutativa
- M	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	1.000		
- M	A GASTOS SOBRE COMPRAS		3.000	M. de C.
- M	A COMPRAS		8.000	
	27)			
+ A	MERCADERÍAS	90.000		V: Permutativa
- M	A COMPRAS		90.000	M. de C.
	27)			
+ E	C.M.V.	20.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		20.000	M. de C.
	28)			
- I	VENTAS	3.000		V. Modificativa
- M	A BONIFICACIONES S/VENTAS		2.500	M. de C:
- M	A DEVOLUCIONES S/ VENTAS		500	
		<u>1.276.400</u>	<u>1.276.400</u>	

Mayorización

01 - SOCIO YY CTA. APORTE

(1) 150.000	150.000 (2)
-------------	-------------

02 - SOCIO WW CTA. APORTE

(1) 150.000	150.000 (3)
-------------	-------------

03 - SOCIO GG CTA. APORTE

(1) 150.000	60.000 (4)
-------------	------------

04 - CAPITAL SOCIAL

	450.000 (1)
--	-------------

05 - CAJA

(2) 5.000	10.000 (5)
(4) 10.000	500 (8)
	600 (22)

06 - MERCADERÍAS

(2) 200.000	20.000 (27)
(27) 90.000	

07 - SOCIO YY CTA PARTIC.

	55.000 (2)
--	------------

08 - INMUEBLES

(3) 200.000	
-------------	--

09 - SOCIO WW CTA. PARTIC.

(15) 4.000	50.000 (3)
------------	------------

10 - VALORES A DEPOSITAR

(4) 50.000	50.000 (5)
(17) 3.000	10.500 (24)
(20) 7.500	

11 - BCO. GALICIA CTA. CTE.

(5) 60.000	7.200 (9)
(16) 3.900	500 (14)
(24) 15.500	4.000 (26)

12 - COMPRAS

(6) 30.000	8.000 (27)
(9) 8.000	90.000 (27)
(18) 40.000	
(25) 20.000	

13 - BONIFICACI. S/COMPRAS

14 - PROVEEDORES

(27) 10.000	6.000 (6)	(19) 4.000	24.000 (6)
	4.000 (19)		20.000 (18)
			19.000 (25)

15 - DEUDORES C/TARJ. CRÉD.

16 - VENTAS

(7) 4.000	4.000 (16)	(28) 3.000	4.000 (7)
			5.000 (10)
			10.000 (12)
			4.000 (15)
			15.000 (20)
			6.000 (23)

17 - GASTOS VARIOS

18 - DESCUENTOS OBTENIDOS

(8) 500			800 (9)
(22) 600			

19 - DOC. A COBRAR

20 - INTERESES GANADOS

(10) 5.300			300 (10)
------------	--	--	----------

21 - DEVOLUC. SOBRE VENTAS

22 - ANTICIPOS DE CLIENTES

(11) 500	500 (28)	(23) 1.500	500 (11)
			1.500 (21)

23 - DEUDORES POR VENTAS

24 - BONIFICAC. SOBRE VENTAS

(12) 9.000	3.000 (17)	(12) 1.000	2.500 (28)
(23) 4.500		(21) 1.500	

25 - DEVOL. S/ COMPRAS

26 - ANTICIPOS A PROVEEDORES

(27) 1.000	1.000 (13)	(13) 1.000	1.000 (25)
------------	------------	------------	------------

27 - GASTOS Y COMIS. BCRIAS. 28 - IMPUESTOS

(14) 300		(14) 200	
(16) 100			

29 - VALORES A PAG.DIFER.

30 - VALORES A DEPOSITAR DIF.

	20.000 (18)	(20) 7.500	5.000 (24)
--	-------------	------------	------------

31 - GAS. SOBRE COMPRAS

32 - INTERESES PERDIDOS

(26) 3.000	3.000 (27)	(26) 1.000	
------------	------------	------------	--

33 - C. M. V.

(27) 20.000			
-------------	--	--	--

**HOJA DE TRABAJO – BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS – ESTADOS
DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS**

N°	CUENTAS	SUMA		SALDO		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADO
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	
01	SOCIO YY CUENTA APORTE	150.000	150.000					
02	SOCIO WW CUENTA APORTE	150.000	150.000					
03	SPCOP GG CUENTA APORTE	150.000	60.000	90.000		90.000		
04	CAPITAL SOCIAL		450.000		450.000		450.000	
05	CAJA	15.000	11.100	3.900		3.900		
06	MERCADERÍAS	290.000	20.000	270.000		270.000		
07	SOCIO YY CTA. PARTICULAR		55.000		55.000		55.000	
08	INMUEBLES	200.000		200.000		200.000		
09	SOCIO WW CTA. PARTICULAR	4.000	50.000		46.000		46.000	
10	VALORES A DEPOSITAR	60.500	60.500					
11	BCO. GALICIA CTA. CTE.	79.400	11.700	67.700		67.700		
12	COMPRAS	98.000	98.000	—	—	—	—	
13	BONIFIC. SOBRE COMPRAS	10.000	10.000	—	—	—	—	
14	PROVEEDORES	4.000	63.000		59.000		59.000	
15	DEUDO. C/TARJ. CRÉDITOS	4.000	4.000					
16	VENTAS	3.000	44.000		41.000			41.000
17	GASTOS VARIOS	1.100		1.100				1.100
18	DESCUENTOS OBTENIDOS		800		800			800
19	DOCUMENTOS A COBRAR	5.300		5.300		5.300		
20	INTERESES GANADOS		300		300			300

N°	CUENTA	SUMA		SALDO		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO PAT. NETO	PERDIDAS	GANANCIA
21	DEVOLUC. SOBRE VENTAS	500	500	—	—				
22	ANTICIPOS DE CLIENTES	1.500	2.000		500		500		
23	DEUDORES POR VENTAS	13.500	3.000	10.500		10.500			
24	BONIFICAC. SOBRE VENTAS	2.500	2.500	—	—				
25	DEVOLUC. SOBRE COMPRAS	1.000	1.000	—	—				
26	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.000	1.000	400					
27	GASTOS Y COMIS. BCRIAS	400		200				400	
28	IMPUESTOS	200						200	
29	VALORES A PAG. DIFERIDOS		20.000		20.000		20.000		
30	VALORES A DEPOS. DIFERI.	7.500	5.000	2.500		2.500			
31	GASTOS SOBRE COMPRAS	3.000	3.000	—	—				
32	INTERESES PERDIDOS	1.000		1.000				1.000	
33	COSTO MERCAD. VENDIDAS	20.000		20.000				20.000	
	SUB- TOTALES	1.276.400	1.276.400	672.600	672.600	649.900	630.5000	22.700	
	RESULTADO EJERICICO						19.400	19.400	42.100
	SUMAS IGUALES	1.276.400	1.276.400	672.600	672.600	649.900	649.900	42.100	42.100

Resolución ejercicio práctico N°8

Libro Diario

	1)			
+ A	COMPRAS	20.000		Variación Permutativa
- A	A BONIFICAC. S/COMPRAS		6.000	Factura original
+ P	A PROVEEDORES		14.000	
	2)			
- P	PROVEEDORES	8.000		Variación Mixta
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		800	Recibo original
- A	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		7.200	
	3)			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	2.000		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		2.000	Factura duplicado
	4)			
+ A	BCO. GALICIA CUENTA CORRIENTE	11.000		Variación Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		8.000	N de C Bcria
- A	A VALORES A DEP. DIFERIDOS		3.000	
	5)			
+ A	CAJA	950		Variación Mixta
+ E	DESCUENTOS OTORGADOS	50		Recibo duplicado
- A	A DEUDORES POR VENTAS		1.000	
	6)			
+ A	GASTOS SOBRE COMPRAS	800		Variación Permutativa
- A	A CAJA		800	Factura original
	7)			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.000		Variación Permutativa
- A	A DEVOLUCIONES S/ COMPRAS		2.000	N. de C. original
	8)			
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	1.500		V. Permutativa
- A	A SOCIO HH CTA. APORTE		1.500	Recibo duplicado
	9)			
- I	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	600		V. Modificativa
- A	A DEUDORES POR VENTAS		600	N.de C. duplicado
	10)			
- A	DEUDORES POR VENTAS	1.800		V. Modificativa
- I	BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	200		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		2.000	
	11)			
- P	PROVEEDORES	5.000		Variación Permutativa
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	500		Recibo original
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		5.500	
	12)			
- P	SOCIO JJ CTA. PARTICULAR	700		V. Modificativa
+ I	A VENTAS		700	Factura duplicado
	13)			
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	2.200		V. Permutativa
+ RA	A INTERESES (+) A DEVENGAR		200	Recibo duplicado
- A	A DEUDORES POR VENTAS		2.000	

	_____ 14) _____			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	2.500		Variación Mixta
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	2.500		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		5.000	
	_____ 15) _____			
+ A	COMPRAS	20.000		Variación Permutativa
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	2.000		Factura original
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		22.000	
	_____ 16) _____			
+ A	BCO GALICIA CUENTA CORRIENTE	2.940		Variación Mixta
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	60		N. de C. Bcria.
- A	A DEUDORES C/TARJ. CRÉDITOS		3.000	
		87.300	87.300	
	ASIENTOS DE AJUSTES			
	_____ 1) b,c,d,e, _____			
	SOCIO HH CUENTA PARTICULAR	600		
	GASTOS GENERALES	500		
	VALORES A DEPOSITAR	1.000		
	DEUDORES C/TARJ. DE CRÉDITOS	2.000		
	A CAJA		4.100	
	_____ 1a) _____			
	FALTANTE DE CAJA	150		
	A CAJA		150	
	_____ 2) _____			
	TRANSPORTE			
	TRANSPORTE			
	DIFERENCIA DE COTIZACIÓN	850		
	A MONEDAS EXTRANJERAS		850	
	_____ 3 a) _____			
	BCO GALICIA CUENTA CORRIENTE	2.500		
	A VALORES A DEPOSITAR		2.500	
	_____ 3 b) _____			
	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	200		
	IMPUESTOS	200		
	INTERESES PERDIDOS	500		
	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		900	
	_____ 3 c) _____			
	SOCIO JJ CUENTA PARTICULAR	700		
	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		700	
	_____ 3 d) _____			
	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	5.000		
	A BANCO GALICIA CTA. CTE.		5.000	
	_____ 4) _____			
	BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS	14.000		
	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	14.000		
	A GASTOS SOBRE COMPRAS		6.800	
	A COMPRAS		21.200	

_____ 4) _____			
MERCADERÍAS A COMPRAS	86.100		86.100
_____ 4) _____			
C.M.V. A MERCADERÍAS	66.100		66.100
_____ 5) _____			
VENTAS	5.800		
A DEVOL. SOBRE VENTAS		3.600	
A BONIFICAC. SOBRE VENTAS		2.200	
_____ 6) _____			
INTERESES (+) A DEVENGAR	1.000		
INTERESES PERDIDOS	900		
A INTERESES GANADOS		1.000	
A INTERESES (-) A DEVENGAR		900	
_____ 7) _____			
GASTOS GENERALES	800		
ALQUILERES PERDIDOS	2.000		
A ACREEDORES VARIOS		2.800	
_____ 8) _____			
COMISIONES A COBRAR	2.000		
A COMISIONES GANADAS		2.000	

	206.900	206.900	

ASIENTOS REFUNDICIÓN CUENTAS DE RESULTADO Y DE CIERRE EJERCICIO		
VENTAS	113.000	
DESCUENTOS OBTENIDOS	2.800	
INTERESES GANADOS	4.000	
COMISIONES GANADAS	2.000	
A RESULTADO EJERCICIO		121.800
RESULTADO EJERCICIO	94.210	
A GASTOS GENERALES		4.300
A GTOS. Y COMISIONES BCRIAS		760
A INTERESES PERDIDOS		3.400
A ALQUILERES PERDIDOS		17.000
A DESCUENTOS OTORGADOS		750
A IMPUESTOS		900
A FALTANTE DE CAJA		150
A DIFERENCIA DE COTIZACIÓN		850
A C. M. V.		66.100
CAPITAL SOCIAL	60.000	
PROVEEDORES	12.000	
VALORES A PAGAR DIFERIDOS	3.000	
SOCIO JJ CUENTA PARTICULAR	2.000	
INTERESES (+) A DEVENGAR	1.700	
DOCUMENTOS A PAGAR	27.500	
ACREEDORES VARIOS	2.800	
RESULTADO EJERCICIO	27.590	
A CAJA		900
A VALORES A DEPOSITAR		1.000
A BANCO GALICIA CTA. CTE.		37.640
A MERCADERÍAS		70.000
A DEUDORES POR VENTAS		3.200
A DEUDORES C/TARJ. CRÉDITOS		2.000
A VALORES A DEPOS. DIFER.		6.000
A MONEDAS EXTRANJERAS		2.950
A INTERESES (-) A DEVENGAR		4.600
A SOCIO HH CTA. APORTE		1.500
A ANTICIPOS A PROVEEDORES		2.000
A DOCUMENTOS A COBRAR		2.200
A SOCIO HH CTA. PARTICULAR		600
A COMISIONES A COBRAR		2.000
	352.600	352.600

Mayorización

01 - CAJA

SDO. 5.000	<u>800</u>	(6)
(5) 950	800	
<u>5.950</u>	4.100	Ajust.
	150	Ajust.

02 - VALORES A DEPOSITAR

SDO. 6.000	<u>8.000</u>	(4)
(3) 2.000	8.000	
(14) <u>2.500</u>	2.500	Ajust.
	10.500	
Ajust. 1.000		

03 - BCO. GALICIA CTA. CTE.

SDO. 35.000	<u>7.200</u>	(2)
(4) 11.000	7.200	
(16) <u>2.940</u>	900	Ajust,
<u>48.940</u>	700	Ajust.
Ajust. 2.500	5.000	Ajust.

04 - CAPITAL SOCIAL

	60.000 SDO.
--	--------------------

05 - MERCADERÍAS

SDO. 50.000	66.100	Ajust.
<u>50.000</u>		
Ajust. 86.100		

06 - COMPRAS

SDO. 67.300	21.200	Ajust.
(1) 20.000	86.100	Ajust.
(15) <u>20.000</u>		
	107.300	

07 - DEVOL. SOBRE COMPRAS

Ajust. 14.000	12.000 SDO.
	<u>2.000</u> (7)
	14.000

08 - BONIFICAC. SOBRE COMP.

Ajust. 14.000	8.000 SDO.
	<u>6.000</u> (1)
	14.000

09 - GAS. SOBRE COMPRAS

10 - VENTAS

SDO. 6.000	6.800 Ajust.	Ajust. 5.800	109.100 SDO.
(6) <u>800</u>			2.000 (2)
6.800			2.000 (10)
			700 (12)
			<u>5.000</u> (14)
			118.800

11 - PROVEEDORES

12 - GASTOS GENERALES

(2) 8.000	11.000 SDO.	SDO. 3.000	
(11) <u>5.000</u>	<u>14.000</u> (1)	3.000	
13.000	25.000	Ajust. 500	
		Ajust. 800	

13 - GASTOS Y COMIS. BCRIAS.

14 - DEUDORES POR VENTAS

SDO 500		SDO. 5.000	1.000 (5)
(16) <u>60</u>		(10) <u>1.800</u>	600 (9)
560		6.800	<u>2.000</u> (13)
Ajust. 200			3.600

15 - DEUD. C/TARJ. DE CRED.

16 - DEVOLUCIONES SOBRE VTAS

SDO. 3.000	3.000 (16)	SDO. 3.000	3.600 Ajust.
<u>3.000</u>		(9) <u>600</u>	
Ajust. 2.000		3.600	

17 - BONIFICAC. SOBRE VTAS.

18 - INTERESES PERDIDOS

SDO. 2.000	2.200 Ajust.	SDO. 2.000	
(10) <u>200</u>		Ajust. 500	
2.200		Ajust. 900	

19 - VALORES A DEPOS. DIFER. 20 - DESCUENTOS OBTENIDOS

SDO. 5.000	<u>3.000</u> (4)		2.000 SDO.
(8) 1.500	3.000		<u>800</u> (2)
(14) <u>2.500</u>			2.800
9.000			

21 - VALORES A PAG. DIFER. 22 - ALQUILERES PERDIDOS

Ajust. 5.000	8.000 SDO.	SDO. 15.000	
		<u>15.000</u>	
		Ajust. 2.000	

23 - DESC. OTORGADOS 24 - SOCIO JJ CTA. PARTICULAR

SDO. 700		(12) <u>700</u>	3.400 SDO.
(5) <u>50</u>		700	
750		Ajust. 700	

25 - INTERESES GANADOS 26 - MONEDAS EXTRANJERAS

	<u>3.000</u> SDO.	SDO. 3.800	850 Ajust.
	3.000		
	1.000 Ajust.		

27 - INTER. (-) A DEVENGAR 28 - INTERESES (+) A DEVENGAR

SDO. 3.000	900 Ajust.	Ajust. 1.000	2.500 SDO.
(11) 500			<u>200</u> (13)
(15) <u>2.000</u>			2.700
5.500			

29 - IMPUESTOS

SDO. 700		SDO. 3.000	1.500 (8)
<u>700</u>			
Ajust. 200			

30 - SOCIO HH CTA. APORTE

31- ANTICI. A PROVEEDORES

(7) <u>2.000</u>			5.500 (11)
<u>2.000</u>			<u>22.000</u> (15)
			27.500

32 - DOCUMENTOS A PAGAR

33 - DOCUMENTOS A COBRAR

(13) 2.200		Ajust. 600	
------------	--	------------	--

34 - SOCIO HH CTA. PARTICULAR

35 - FALTANTE DE CAJA

Ajust. 150		Ajust. 850	
------------	--	------------	--

36 - DIFERENCIA DE COTIZACIÓN

37 - ACREEDORES VARIOS

	2.800 Ajust.	Ajust. 2.000	
--	--------------	--------------	--

38 - COMISIONES A COBRAR

39 - COMISIONES GANADAS

	2.000 Ajust.	Ajust. 66.100	
--	--------------	---------------	--

40 - C. M. V.

**HOJA DE TRABAJO: BALANCE COMPROBACIÓN - SALDOS AJUSTADOS Y ESTADOS
DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS**

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		SDOS. AJUSTADOS Ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMO.		ESTADO DE RESULTADO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	5.950	800	5.150		900		900			
02	VALORES A DEPOSITAR	10.500	8.000	2.500		1.000		1.000			
03	BCO GALICIA CTA CTE	48.940	7.200	41.740		37.640		37.640			
04	CAPITAL SOCIAL		60.000		60.000		60.000		60.000		
05	MERCADERÍAS	50.000		50.000		70.000		70.000			
06	COMPRAS	107.300		107.300		—	—	—	—	—	—
07	DEVOLUC. SOBRE COMPRAS		14.000		14.000	—	—	—	—	—	—
08	BONIFIC. SOBRE COMPRAS		14.000		14.000	—	—	—	—	—	—
09	GASTOS SOBRE COMPRAS	6.800		6.800		—	—	—	—	—	—
10	VENTAS		118.800		118.800		113.000				113.000
11	PROVEEDORES	13.000	25.000		12.000		12.000		12.000		
12	GASTOS GENERALES	3.000		3.000		4.300				43.00	
13	GAS. Y COMIS. BANCARIAS	560		560		760				780	
14	DEUDORES POR VENTAS	6.800	3.600	3.200		3.200		3.200			
15	DEUD. C/ TARJ. DE CRÉDITOS	3.000	3.000	—	—	2.000		2.000			
16	DEVOLUC. SOBRE VENTAS	3.600		3.600		—	—	—	—	—	—
17	BONIFICAC. SOBRE VENTAS	2.200		2.200		—	—	—	—	—	—
18	INTERESES PERDIDOS	2.000		2.000		3.400				3.400	
19	VALORES A DEPOS. DIFER.	9.000	3.000	6.000		6.000		6.000			
20	DESCUENTOS OBTENIDOS		2.800		2.800		2.800				2.800

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		SDOS. AJUSTADOS Ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMO.		ESTADO DE RESULTADO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO		PERDID.
21	VALORES A PAG. DIFERIDOS		8.000		8.000				P.N.		
22	ALQUILERES PERDIDOS	15.000		15.000		17.000	53.000		3.000	17.000	
23	DESCUENTOS OTORGADOS	750		750		750				750	
24	SOCIO JJ CTA. PARTICULAR	700	3.400	2.700			2.000		2.000		
25	INTERESES GANADOS		3.000		3.000		4.000				4.000
26	MONEDAS EXTRANJERAS	3.800		3.800		2.950			2.950		
27	INTERESES (-) A DEVENGAR	5.500		5.500		4.600			(4.600)		
28	INTERESES (+) A DEVENGAR		2.700		2.700		1.700		(1.700)		
29	IMPUESTOS	700		700		900				900	
30	SOCIO HH CUENTA APORTE	3.000	1.500	1.500		1.500			1.500		
31	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.000		2.000		2.000			2.000		
32	DOCUMENTOS A PAGAR		27.500		27.500		27.500		27.500		
33	DOCUMENTOS A COBRAR	2.200		2.200		2.200			2.200		
	SUB - TOTALES	306.300	306.300	265.500	265.500						
34	SOCIO HH CTA. PARTICULAR					600			600		
35	FALTANTE DE CAJA					150				150	
36	DIFERENCIA DE COTIZACIÓN					850				850	
37	ACREEDORES VARIOS						2.800		2.800		
38	COMISIONES A COBRAR					2.000			2.000		
39	COMISIONES GANADAS						2.000				2.000
40	C. M. V. (Costo Mercad. Vendida)					66.100				66.100	

Resolución ejercicio práctico integrador N°9

Libro Diario

+ A	1) MERCADERÍAS	16.000		
+ P	A PROVEEDORES		16.000	Variación Permutativa Factura original
+ A	2) VALORES A DEPOSITAR	2.600		Variación Permutativa
- A	A COMISIONES A COBRAR		2.600	Recibo duplicado
+ A	3) BANCO MACRO CUENTA CORRIENTE	14.600		Variación Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		6.600	Nota de Créd. Bancaria
- A	A VALORES A DEPOSITAR DIFER.		8.000	
+ A	4) VALORES A DEPOSITAR	1.800		Variación Modificativa
+ E	DESCUENTOS OTORGADOS	200		Factura duplicado
+ I	A VENTAS		2.000	
+ E	4 bis) COSTO DE VENTA	1.000		Variación Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		1.000	Minuta de Contabilidad
- I	5) VENTAS	700		Variación Modificativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		700	Nota de Créd. duplica.
+ A	5 bis) MERCADERÍAS	200		Variación Modificativa
- E	A COSTO DE VENTA		200	Minuta de Contabilidad
- P	6) PROVEEDORES	5.000		Variación Permutativa
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	500		Recibo original
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		5.500	
- P	7) ACREEDORES VARIOS	3.000		Variación Permutativa
- A	A BANCO MACRO CTA. CTE.		3.000	Recibo original
+ A	8) CAJA	900		Variación Permutativa
- A	A DEUDORES POR VENTAS		900	Recibo duplicado
- P	9) PROVEEDORES	300		Variación Modificativa
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		300	Nota de Crédito original
+ E	10) GASTOS GENERALES	300		Variación Modificativa
- A	A CAJA		300	Factura original
+ A	11) VALORES A DEPOSITAR	2.500		Variación Mixta
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	500		Recibo duplicado
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		2.500	Minuta de Contabilidad
+ I	A INTERESES GANADOS		500	

	12)			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	100		Variación Modificativa
+ I	A INTERESES GANADOS		100	Nota de Débito duplica.
	13)			
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	2.400		Variación Mixta
+ RA	A INTERESES (+) A DEVENGAR		400	Factura original
+ I	A VENTAS		2.000	
	13 bis)			
+ E	COSTO DE VENTA	1.000		Variación Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		1.000	Minuta de Contabilidad
	14)			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.000		Variación Permutativa
- A	A MERCADERÍAS		2.000	Nota de Crédito original
	15)			
+ E	INTERESES PERDIDOS	400		Variación Modificativa
- A	A BANCO MACRO CTA. CTE.		400	Nota de Débito Bcria.
	16)			
+ A	BANCO MACRO CTA. CTE.	1.800		Variación Mixta
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	200		Nota de Crédito Bcria.
- A	A DEUDORES C/ TARJETAS CRED.		2.000	
	17)			
- P	DOCUMENTOS A PAGAR	2.000		Variación Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	200		Recibo original
- A	A BANCO MACRO CTA. CTE.		2.000	Minuta de Contabilidad
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		200	
	18)			
+ A	DEUDORES CON TARJETAS DE CRED.	3.000		Variación Modificativa
	transporte	63.200	60.200	
	transporte			
+ I	A VENTAS		3.000	Factura duplicado
	18 bis)			
+ E	COSTO DE VENTA	1.500		Variación Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		1.500	Minuta de Contabilidad
	19)			
- I	VENTAS	500		Variación Modificativa
- A	A DEUDORES POR VENTAS		500	Nota de Créd. dupli.
	19 bis)			
+ A	MERCADERÍAS	200		Variación Modificativa
- E	A COSTO DE VENTA		200	Minuta de Contabilidad
	20)			
- P	PROVEEDORES	3.000		Variación Permutativa
- A	A MERCADERÍAS		3.000	Nota de Créd. original
	21)			
+ A	SOCIO HH CTA. PARTICULAR	3.000		Variación Modificativa
+ I	A VENTAS		3.000	Factura duplicado
	21 bis)			
+ E	COSTO DE VENTA	3.000		Variación Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		3.000	Minuta de Contabilidad
		74.400	74.400	

ASIENTOS DE AJUSTES			
1b)			
MONEDAS EXTRANJERAS	2.900		
A CAJA		2.800	
A DIFERENCIA DE COTIZACIÓN		100	
1c,d,e)			
SOCIO HH CTA. PARTICULAR	500		
GASTOS GENERALES	2.000		
VALORES A DEPOSITAR	2.000		
A CAJA		4.500	
1ª)			
CAJA	400		
A SOBRANTE DE CAJA		400	
2)			
VALORES A DEPOSITAR	4.000		
A VALORES A DEPOSITAR DIF.		2.000	
A SOCIO HH CTA. APORTE		2.000	
3ª)			
BANCO MACRO CTA. CTE.	10.000		
A ADELANTOS EN CTA. CTE. BCO.		10.000	
3b)			
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	300		
IMPUESTOS	200		
INTERESES PERDIDOS	500		
A BANCO MACRO CTA. CTE.		1.000	
3d)			
BANCO MACRO CTA. CTE.	6.000		
A VALORES A DEPOSITAR DIF.		6.000	
3e)			
VALORES A PAGAR DIFERIDOS	2.000		
A BANCO MACRO CTA. CTE.		2.000	
4)			
MERCADERÍAS	100		
A DIFERENCIAS DE INVENTARIOS		100	
5)			
INTERESES (+) A DEVENGAR	700		
INTERESES PERDIDOS	800		
A INTERESES GANADOS		700	
A INTERESES (-) A DEVENGAR		800	
6)			
GASTOS GENERALES	2.000		
A ACREEDORES VARIOS		2.000	
	34.400	34.400	

Mayorización

01 - CAJA

SDO. 7.800	300	(10)	
(8) <u>900</u>	300		
8.700	2.800	Ajust.	
Ajust. 400	4.500	Ajust.	

02 - TERRENOS

SDO. 31.000			
--------------------	--	--	--

03 - CAPITAL SOCIAL

	90.000 SDO.		
--	--------------------	--	--

04 - VALORES A DEPOS. DIFERIDOS

SDO. 16.000	8.000	(3)	
	8.000		
	2.000	Ajust.	
	6.000	Ajust.	

05 - MERCADERÍAS

SDO. 60.000	1.000	(4bis)	
(1) 16.000	1.000	(13bis)	
(5BIS) 200	2.000	(14)	
(19BIS) <u>200</u>	1.500	(18bis)	
76.400	3.000	(20)	
Ajust. 100	3.000	(21bis)	
	<u>11.500</u>		

06 - VENTAS

(5) 700	74.900 SDO.		
(19) <u>500</u>	2.000	(4)	
1.200	2.000	(13)	
	3.000	(18)	
	3.000	(21)	
	<u>84.900</u>		

07 - COSTO DE VENTA

SDO. 40.000	200	(5bis)	
(4bis) 1.000	<u>200</u>	(19bis)	
(13bis) 1.000	400		
(18bis) 1.500			
(21bis) <u>3.000</u>			
46.500			

08 - VALORES A DEPOSITAR

SDO. 4.000	<u>6.600</u>	(3)	
(2) 2.600	6.600		
(4) 1.800			
(11) <u>2.500</u>			
10.900			
Ajust. 2.000			
Ajust. 4.000			

09 - PROVEEDORES

(6)	5.000	7.500	SDO.
(9)	300	<u>16.000</u>	(1)
(20)	<u>3.000</u>	23.500	
	8.300		

10 - DEUDORES POR VENTAS

SDO. 5.000	900	(8)
(12) <u>100</u>	500	(19)
5.100	<u>1.400</u>	

11 - DEUD. C/TARJ. CREDITOS

SDO. 6.000	<u>2.000</u>	(16)
(18) <u>3.000</u>	2.000	
9.000		

12 - INTERESES (-) A DEVENGAR

SDO. 2.000	<u>200</u>	(17)
(6) <u>500</u>	200	
2.500	800	Ajust.

13 - ACREEDORES VARIOS

(7) <u>3.000</u>	3.000	SDO.
3.000	3.000	
	2.000	Ajust.

14 - INTERESES (+) A DEVENGAR

(11) <u>500</u>	2.000	SDO.
500	<u>400</u>	(13)
Ajust. 700	2.400	

15 - DOCUMENTOS A COBRAR

SDO. 2.500	<u>2.500</u>	(11)
(13) <u>2.400</u>	2.500	
4.900		

16 - GASTOS GENERALES

SDO. 5.000	
(10) <u>300</u>	
5.300	
Ajust. 2.000	
Ajust. 2.000	

17 - INTERESES PERDIDOS

SDO. 800	
(15) 400	
(17) <u>200</u>	
1.400	
Ajust. 500	
Ajust. 800	

18 - COMISIONES GANADAS

2.600	SDO.
--------------	-------------

19 - DOCUMENTOS A PAGAR

20 - IMPUESTOS

(17) 2.000	5.000 SDO.	SDO. 500	
	<u>5.500 (6)</u>	<u>500</u>	
	10.500	Ajust. 200	

21 - GAS. Y COMIS. BANCARIAS

22 - VALORES A PAG. DIFERIDOS

SDO. 900		Ajust. 2.000	4.000 SDO.
(16) <u>200</u>			
1.100			
Ajust. 300			

23 - DESC. OTORGADOS

24 - INTERESES GANADOS

SDO. 700			600 SDO.
(4) <u>200</u>			500 (11)
900			<u>100</u> (12)
			1.200
			700 Ajust.

25 - SOCIO HH CTA. APORTE

26 - DESCUENTOS OBTENIDOS

SDO. 4.000	2.000 Ajust.		1.200 SDO.
			<u>300</u> (9)
			1.500

27 - SOCIO JJ CTA. PARTIC.

28 - BCO. MACRO CTA. CTE.

SDO. 5.000		(3) 14.600	3.000 SDO.
		(16) <u>1.800</u>	3.000 (7)
		16.400	400 (15)
		Ajust. 10.000	<u>2.000</u> (16)
		Ajust. 6.000	8.400
			6.400
			1.000 Ajust.
			2.000 Ajust.

29 - COMISIONES A COBRAR

30 - ANTICIPOS DE CLIENTES

SDO. 2.600

2.600 (2)

700 (5)

31 - ANTICIPOS A PROVEED.

32 - SOCIO HH CTA. PARTICULAR

(14) 2.000

(21) 3.000

3.000

Ajust. 500

33 - MONEDAS EXTRANJERAS

34 - DIFERENCIA DE COTIZACIÓN

Ajust. 2.900

100 ajust:

35 - SOBRANTE DE CAJA

36 - ADELANTO EN CTA. CTE. BCO.

400 ajust

10.000 Ajust:

37 - DIFERENCIAS DE INVENT.

38 - RESULTADO EJERCICIO

100 Ajust.

Libro Diario

ASIENTOS REFUNDICIÓN Y CIERRE DE CUENTAS		
VENTAS	83.700	
COMISIONES GANADAS	2.600	
INTERESES GANADOS	1.900	
DESCUENTOS OBTENIDOS	1.500	
DIFERENCIA DE COTIZACION	100	
SOBRANTE DE CAJA	400	
DIFERENCIAS DE INVENTARIO	100	
A COSTO DE VENTA		46.100
A GASTOS GENERALES		9.300
A INTERESES PERDIDOS		2.700
A IMPUESTOS		700
A GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS		1.400
A DESCUENTOS OTORGADOS		900
A RESULTADO EJERCICIO		29.200

CAPITAL SOCIAL	90.000	
PROVEEDORES	15.200	
ACREEDORES VARIOS	2.000	
INTERESES (+) A DEVENGAR	1.200	
DOCUMENTOS A PAGAR	8.500	
VALORES A PAGAR DIFERIDOS	2.000	
ANTICIPOS DE CLIENTES	700	
ADELANTO EN CUENTA CORRIENTE BCO. MACRO	10.000	
RESULTADO EJERCICIO	29.200	
A CAJA		1.500
A TERRENOS		31.000
A MERCADERIAS		65.000
A VALORES A DEPOSITAR		10.300
A DEUDORES POR VENTAS		3.700
A DEUDORES CON TARJETAS DE CRÉDITOS		7.000
A INTERESES (-) A DEVENGAR		1.500
A DOCUMENTOS A COBRAR		2.400
A SOCIO HH CTA. APORTE		2.000
A SOCIO JJ CTA. PARTICULAR		5.000
A BANCO MACRO CUENTA CORRIENTE		21.000
A ANTICIPOS A PROVEEDORES		2.000
A SOCIO HH CTA. PARTICULAR		3.500
A MONEDAS EXTRANJERAS		2.900
	<u>249.100</u>	<u>2491.00</u>

ASIENTOS REAPERTURA LIBROS		
CAJA	1.500	
TERRENOS	31.000	
MERCADERÍAS	65.000	

VALORES A DEPOSITAR	10.300	
DEUDORES POR VENTAS	3.700	
INTERESES (-) A DEVENGAR	1.500	
DEUDORES CON TARJETAS DE CRÉDITOS	7.000	
DOCUMENTOS A COBRAR	2.400	
SOCIO HH CUENTA APORTE	2.000	
SOCIO JJ CUENTA PARTICULAR	5.000	
BANCO MACRO CTA. CTE.	21.000	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.000	
SOCIO HH CTA. PARTICULAR	3.500	
MONEDAS EXTRANJERAS	2.900	
A CAPITAL SOCIAL		90.000
A PROVEEDORES		15.200
A ACREEDORES VARIOS		2.000
A INTERESES (+) A DEVENGAR		1.200
A DOCUMENTOS A PAGAR		8.500
A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		2.000
A ANTICIPOS DE CLIENTES		700
A ADELANTOS EN CTA. CTE. BANCO MACRO		10.000
A RESULTADO EJERCICIO		29.200
-----	<u>158.800</u>	<u>158.800</u>

**HOJA DE TRABAJO: BALANCE COMPROBACIÓN AL 31.12.04 – SALDOS AJUSTADOS –
ESTADOS DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS AL 31.12.04**

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		SDOS. AJUSTADOS Ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMO.		ESTADO DE RESULTADO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P.N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	8.700	300	8.400		1.500		1.500			
02	TERRENOS	31.000		31.000		31.000		31.000			
03	CAPITAL SOCIAL		90.000		90.000		90.000		90.000		
04	VALORES A DEPOS. DIFER.	16.000	8.000	8.000							
05	MERCADERÍAS	76.400	11.500	64.900		65.000		65.000			
06	VENTAS	1.200	84.900		83.700		83.700				83.700
07	COSTO DE VENTA	46.500	400	46.100		46.100				46.100	
08	VALORES A DEPOSITAR	10.900	6.600	4.300		10.300		10.300			
09	PROVEEDORES	8.300	23.500		15.200		15.200		15.200		
10	DEUDORES POR VENTAS	5.100	1.400	3.700		3.700		3.700			
11	DEUDORES C/TARJ. DE CRÉD.	9.000	2.000	7.000		7.000		7.000			
12	INTERESES (-) A DEVENGAR	2.500	200	2.300		1.500			(1.500)		
13	ACREEDORES VARIOS	3.000	3.000				2.000		2.000		
14	INTERESES (+) A DEVENGAR	500	2.400		1.900		1.200	(1.200)			
15	DOCUMENTOS A COBRAR	4.900	2.500	2.400		2.400		2.400			
16	GASTOS GENERALES	5.300		5.300		9.300				9.300	
17	INTERESES PERDIDOS	1.400		1.400		2.700				2.700	
18	COMISIONES GANADAS		2.600		2.600		2.600				2.600
19	DOCUMENTOS A PAGAR	2.000	10.500		8.500		8.500		8.500		
20	IMPUESTOS	500		500		700				700	

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		SDOS. AJUSTADOS Ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMO.		ESTADO DE RESULTADO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO	PERDID.	GANANC.
21	GAS. Y COMIS. BANCARIAS	1.100		1.100		1.400			P.N.	1.400	
22	VALORES A PAG. DIFERIDOS		4.000		4.000		2.000		2.000		
23	DESCUENTOS OTORGADOS	900		900		900				900	
24	INTERESES GANADOS		1.200		1.200		1.900				1.900
25	SOCIO HH CUENTA APORTE	4.000		4.000		2.000		2.000			
26	DESCUENTOS OBTENIDOS		1.500		1.500		1.500				1.500
27	SOCIO JJ CTA. PARTICULAR	5.000		5.000		5.000		5.000			
28	BCO. MACRO CTA. CTE.	16.400	8.400	8.000		21.000		21.000			
29	COMISIONES A COBRAR	2.600	2.600								
30	ANTICIPOS DE CLIENTES		700		700		700		700		
31	ANTICIPOS DE PROVEED.	2.000		2.000		2.000		2.000			
32	SOCIO HH CTA. PARTICULAR	3.000		3.000		3.500		3.500			
	SUB- TOTALES	268.200	268.200	209.300	209.300	209.300					
33	MONEDAS EXTRANJERAS					2.900		2.900			
34	DIFERENCIA DE COTIZACION				100						100
35	SOBRANTE DE CAJA				400						400
36	ADELANTO EN CTA. CTE. BCO. MACRO						10.000		10.000		
37	DIFEREN. DE INVENTARIOS						100				100
	SUB – TOTALES	268.200	268.200	209.300	209.300	219.900	219.900	156.100	126.900	61.100	90.300
	RESULTADO EJERCICIO								29.200	29.200	
	SUMAS IGUALES	268.200	268.200	209.300	209.300	219.900	219.900	156.100	156.100	90.300	90.300

Resolución ejercicio práctico N°10

	10.01.00			
+ A	INMUEBLES	200.000		
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	22.000		Variación Permutativa
- A	A BCO XX CTA CTE		20.000	
+ RA	A VALORES A DEP. ENDOSADOS		30.000	Testimonio escritura
+ P	A ACREEDORES VARIOS		50.000	
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		122.000	
	15.01.00			
+ A	INMUEBLES	2.500		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAG. DIFERIDOS		2.000	Rbo., ó Fact. Orig.
- A	A BCO XX CUENTA CORRIENTE		500	
	15.01.00			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	3.000		V. Mixta
- A	A BCO XX CTA CTE		2.700	Fact. Original
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		300	
	20.01.00			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	300		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		300	N. D. original
	03.02.00			
+ A	MUBLES Y ÚTILES	6.000		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		6.000	Factura original
	03.03.00			
+ A	INSTALACIONES	10.000		
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	500		V. Permutativa
+ RA	A DOC. A COBRAR ENDOSADOS		2.000	Factura original
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		8.500	
	10.03.00			
+ A	INSTALACIONES	200		V. Permutativa
- A	A CAJA		200	Rbo, ó Fact. Original
	20.11.00			
+ E	IMPUESTOS	900		V. Modificativa
- A	A CAJA		900	Rbo. Impuesto
	20.12.00			
+ A	RODADOS	30.000		V. Permutativa
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	3.000		Factura original
+ P	A ACREEDORES VARIOS		33.000	
	31.12.00			
+ A	RODADOS	3.000		V. Permutativa
- A	A BCO XX CTA CTE		3.000	Rbo. Original
	31.12.00			
+ E	AMORTIZACIONES	12.120		Variación Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		3.240	
+ RA	A AMORT. ACUM. EQUIP. COMPUT.		660	Minuta de Contabilidad
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. y UTILES		600	
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		1.020	
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		6.600	

	10.02.01			
+ E	GTOS. MANT. Y REPARAC. INMUEBLES	1.000		V. Modificativa
- A	A CAJA		1.000	Fac. ó Rbo. Original
	15.03.01			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	500		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		500	Fact. Original
	17.07.01			
+ A	MUEBLE Y UTILES	2.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		2.000	Factura original
	31.12.01			
+ E	AMORTIZACIONES	12.420		V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		3.240	
+ RA	A AMORT. ACUM. EQUIP. COMPUT.		760	
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. y UTILES		800	Minuta Contable
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		1.020	
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		6.600	
	06.06.02			
+ A	RODADOS	40.000		Variación Mixta
- RA	AMORT. ACUMULADAS RODADOS	13.200		
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	500		Factura original
- A	A RODADOS		33.000	
+ P	A ACREEDORES VARIOS		5.000	
+ RA	A DOC. A COBRAR ENDOSADOS		5.000	Minuta Contable
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		5.500	
+ I	A RESULTADO VENTA RODADO		5.200	
	30.06.02			
+ A	RODADOS	4.000		V. Permutativa
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		4.000	Rbo original
	10.10.02			
	transporte			
	transporte			
- RA	AMORT. ACUM. EQUIPOS COMPUT.	1.420		Variación Mixta
+ E	RESULTADO SINIESTRO	2.380		M. de C.
- A	A EQUIPOS DE COMPUTACION		3.800	
	31.12.02			
+ E	AMORTIZACIONES	13.860		
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		3.240	Variación Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. y UTILES		800	
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		1.020	M. de C.
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		8.800	
	05.01.03			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	4.500		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		4.500	Factura original
	10.06.03			
+ E	GTOS. MANT. Y REPARA. RODADOS	1.000		V. Modificativa
- A	A BCO XX CUENTA CORRIENTE		1.000	Factura original

	14.09.03			
_ RA	AMORTIZAC. ACUMULADA RODADOS	8.800		V. Mixta
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	35.000		Rbo.duplicado
+ E	RESULTADO SINIESTRO	200		M. de C.
_ A	A RODADOS		44.000	
	02.10.03			
+ A	RODADOS	35.000		V. Permutativa
+ RA	A VALORES A DEP. DIF. ENDOSADOS		35.000	Factura original
	10.10.03			
+ A	RODADOS	4.000		V. Permutativa
- A	A CAJA		4.000	Factura original
	20.12.03			
+ E	GTOS. EQUIPOS COMPUTACIÓN	1.000		V. Modificativa
- A	A CAJA		200	Factura original
	31.12..03			
+ E	AMORTIZACIONES	13.760		
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		3.240	V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		800	
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		1.020	M. de C.
+ RA	A AMORT. ACUM. EQUIPOS COMP.		900	
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		7.800	
	05.04.04			
+ A	INMUEBLES	300.000		
- RA	AMORTIZA. ACUM. INMUEBLES	12.960		V. Mixta
- A	A INMUEBLES		202.500	Testimonio escritura
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		50.000	M. de C.
+ I	A RESULTADO VENTA INMUEBLES		60.460	
	10.05.04			
+ A	INMUEBLES	6.000		
+ E	IMPUESTOS	1.000		V. Mixta
- A	A BCO XX CUENTA CORRIENTE		7.000	Rbos. Originales
	29.10.04			
- RA	AMORT. ACUM. MUEBLES Y UTILES	1.200		
+ E	RESULTADO BAJA MUEB. Y UTILES	1.800		V. Mixta
- A	A MUEBLES Y UTILES		3.000	M. de C.
	31.12.04			
+ E	AMORTIZACIONES	15.116		
+ RA	A AMORT. ACUM INMUEBLES		4.896	V. Micta
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		500	
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		1.200	M. de C.
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		7.800	
+ RA	A AMORT. ACUM. EQUIPOS COMP.		900	

PLANILLA INVENTARIO BIENES DE USO AL 31.12.00

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORTIZACIÓN EJERCICIO	AMORT. ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V.O.	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS	\$ 202.500	-----	3.240	3.240	-----	-----	\$ 199.260
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS	\$ 6.000	-----	600	600	-----	-----	\$ 5.400
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS	\$ 3.300	-----	660	660	-----	-----	\$ 2.640
INSTALACIONES	10 AÑOS	\$ 10.200	-----	1.020	1.020	-----	-----	\$ 9.180
RODADOS	5 AÑOS	\$ 33.000	-----	6.600	6.600	-----	-----	\$ 26.400

PLANILLA DE INVENTARIO BIENES DE USO AL 31.12.01

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORTIZACIÓN EJERCICIO	AMORT. ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V.O.	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS	\$ 202.500	-----	3.240	6.480	-----	-----	\$ 196.020
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS	\$ 8.000	-----	800	1.400	-----	-----	\$ 6.600
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS	\$ 3.300	500	760	1.420	-----	-----	\$ 2.380
INSTALACIONES	10 AÑOS	\$ 10.200	-----	1.020	2.040	-----	-----	\$ 8.160
RODADOS	5 AÑOS	\$ 33.000	-----	6.600	13.200	-----	-----	\$ 19.800

PLANILLA DE INVENTARIOS BIENES DE USO AL 31.12.02

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORT. EJERCICIO	AMORT. ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V.O.	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS	\$ 202.500	-----	3.240	9.720	-----	-----	\$ 192.780
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS	\$ 8.000	-----	800	2.200	-----	-----	\$ 5.800
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS	\$ -----	-----	-----	-----	3.800	1.420	\$ -----
INSTALACIONES	10 AÑOS	\$ 10.200	-----	1.020	3.060	-----	-----	\$ 7.140
RODADOS	5 AÑOS	\$ 44.000	-----	8.800	8.800	33.000	13.200	\$ 44.000

PLANILLA DE INVENTARIOS BIENES DE USO AL 31.12.03

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORTIZACIÓN EJERCICIO	AMORT. ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V.O.	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS	\$ 202.500	-----	3.240	12.960	-----	-----	\$ 189.540
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS	\$ 8.000	-----	800	3.000	-----	-----	\$ 5.000
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS	\$ 4.500	-----	900	900	-----	-----	\$ 3.600
INSTALACIONES	10 AÑOS	\$ 10.200	-----	1.020	4.060	-----	-----	\$ 6.120
RODADOS	5 AÑOS	\$ 39.000	-----	7.800	7.800	44.000	8.800	\$ 31.200

PLANILLA DE INVENTARIOS BIENES DE USO AL 31.12.04

CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/O AMPLIACIONES	AMORTIZACION EJERCICIO	AMORT. ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
						V.O.	A.A.	
INMUEBLES	50 AÑOS	\$ 306.000	-----	4.896	4.896	202.500	12.960	\$ 351.104
MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS	\$ 5.000	-----	500	2.300	3.000	1.200	\$ 2.700
EQUIPOS COMPUTACIÓN	5 AÑOS	\$ 4.500	-----	900	1.800	-----	-----	\$ 2.700
INSTALACIONES	10 AÑOS	\$ 10.200	-----	1.020	5.100	-----	-----	\$ 5.100
RODADOS	5 AÑOS	\$ 39.000	-----	7.800	15.600	-----	-----	\$ 23.400

Resolución ejercicio práctico N°11

Sobre Bienes de Uso

— 22.01.04 —				
- RA	AMORT. ACUM. EQUIPOS COMPUT.	3.200		V. Mixta
+ E	RESULTADO BAJA EQUIPOS COMP.	800		M. de C.
- A	A EQUIPOS DE COMPUTACION		4.000	
	— 31.01.04 —			
+ E	GTOS. MANT. Y REPARAC. RODADOS	3.000		V. Modificativa
- A	A BANCO XX CTA. CTE.		3.000	Fact. Original
	— 25.02.04 —			
+ A	TERRENOS	5.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A DEP. DIF. ENDOSADOS		5.000	Factura original
	— 10.04.04 —			
+ A	RODADOS	50.000		
- RA	AMORT. ACUMULADA RODADOS	20.000		V. Mixta
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	6.400		
+ E	RESULTADO VENTA RODADOS	2.000		Factura original
- A	A RODADOS		25.000	
+ P	A ACREEDORES VARIOS		15.000	M. de C.
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		38.400	
	— 10.05.04 —			
+ A	RODADOS	5.000		V. Permutatia
- A	A BANCO XX CTA. CTE.		5.000	Rbo. Original
	— 20.05.04 —			
+ A	INMUEBLES	30.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		30.000	Factura original
	— 17.07.04 —			
- RA	AMORT. ACUM. EQUIPOS COMP.	3.000		V. Mixta
+ E	RESUL. SINIESTRO EQUIPO COM.	2.000		M. de C.
- A	A EQUIPOS DE COMPUTACION		5.000	
	— 20.07.04 —			
+ A	OBRAS EN CONSTRUCCION	20.000		V. Permutativa
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		20.000	M. de C.
	— 18.08.04 —			
- RA	AMORT. ACUMULADAS RODADOS	16.000		V. Mixta
+ A	INDEMNIZACIONES A COBRAR	25.000		Liq. Aseguradora
- A	A RODADOS		40.000	M. de C.
+ I	A RESUL. SINIESTRO RODADOS		1.000	
	— 21.09.04 —			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	8.000		
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		800	V. Mixta
- A	A BANCO XX CTA. CTE.		3.600	Factura original
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		3.600	
	— 25.09.04 —			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.000		V. Permutativa
- A	A CAJA		1.000	Fac.. ó Rbo. Original

	30.11.04			
+ A	INMUEBLES	50.000		V. Permutativa
- A	A OBRAS EN CONSTRUCCION		50.000	M. de C.
	20.12.04			
+ A	INSTALACIONES	5.000		V. Mixta
- RA	AMORT. ACUM. INSTALACIONES	600		Factura original
+ E	RESULTADO VENTA INSTALACIONES	400		M. de C.
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	300		
- A	A INSTALACIONES		3.000	
+ P	A ACREEDORES VARIOS		3.300	
	22.12.04			
+ A	INSTALACIONES	500		V. Permutativa
- A	A BANCO XX CTA. CTE.		500	Fac.. ó Rbo. Original
	31-12-04			
+ E	AMORTIZACIONES	18.730		
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		2.680	V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. EQUIPOS COMP.		3.000	
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		800	
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		11.000	M. de C.
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		1.250	

PLANILLA INVENTARIO BIENES DE USO AL 31.12.04

AÑO ALTA	CLASE BIENES	VIDA ÚTIL	VALOR DE ORIGEN O DE ADQUISICION	MEJORAS Y/ O AMPLIACIONES	AMORTIZACION EJERCICIO	AMORTIZAC. ACUMULADAS	BAJA		VALOR RESIDUAL
							V.O.	A. A.	
2000	COMPUTADORA "A"	5 AÑOS	\$ 4.000		-----	\$ 3.200	4.000	3.200	-----
2001	COMPUTADORA "B"	5 AÑOS	\$ 5.000		-----	\$ 3.000	5.000	3.000	-----
2002	COMPUTADORA "C"	5 AÑOS	\$ 6.000		\$ 1.200	\$ 3.600			\$ 2.400
2004	NUEVAS COMPUTADORAS	5 AÑOS	\$ 9.000		\$ 1.800	\$ 1.800			\$ 7.200
2000	PROPIEDAD INMUEBLE	50 AÑOS	\$ 80.000	\$ 30.000	\$ 1.680 (1)	\$ 6.480			\$ 103.520
2004	INMUEBLE (EX OBRA EN CONSTRUC.)	50 AÑOS	\$ 50.000		\$ 1.000	\$ 1.000			\$ 49.000
2000	TERRENOS	No se amortizan	\$ 20.000	\$ 5.000					\$ 25.000
2003	OBRAS EN CONSTRUC.	No se amortizan	Transf. su valor a Inmuebles						-----
2000	RODADO "1"	5 AÑOS	\$ 25.000		-----	\$ 20.000	25.000	20.000	-----
2002	RODADO "2"	5 AÑOS	\$ 40.000		-----	\$ 16.000	40.000	16.000	-----
2004	NUEVO RODADO	5 AÑOS	\$ 55.000		\$ 11.000	\$ 11.000			\$ 44.000
2000	MUEBLES Y ÚTILES	10 AÑOS	\$ 8.000		\$ 800	\$ 4.000			\$ 4.000
2002	INSTALACIONES	10 AÑOS	\$ 10.000		\$ 700	\$ 2.100	2.000	600	\$ 7.900
2004	INSTALACIONES (nuevo equipo a.a.)	10 AÑOS	\$ 5.500		\$ 550	\$ 550			\$ 4.950

(1) Cálculo amortización presente ejercicio propiedad inmueble:

- a) 2% sobre valor original inmueble de \$60.000.....\$ 1.200
b) 2% sobre 80% valor ampliación y mejora (80 x 30.000 : 100 = 24.000) 2% s/24.000) = ...\$ 480 \$ 1.680

Resolución ejercicio práctico N°12

Libro Diario - Asientos de Ajustes

	1),b);c);d)			
+ A	MONEDAS EXTRANJERAS	2.900		Variación Mixta M. de C. Facts. Originales
- P	SOCIO HH CTA. PARTICULAR	1.000		
+ E	GASTOS VARIOS	900		
- A	A CAJA		4.800	
	1) a)			
+ A	CAJA	50		V. Modificativa
+ I	A SOBRANTE DE CAJA		50	M. de C.
	2)			
- RA	VALORES A DEPOS. ENDOSADOS	2.000		V: Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		2.000	M. de C.
	3)			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	2.000		V. Permutativa
- A	A DEUDORES VARIOS		2.000	Rbo. Duplicado
	4); a)			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	200		V. Modificativa Resumen Bancario
+ E	INTERESES PERDIDOS	500		
+ E	IMPUESTOS	200		
- A	A BANCO NN CTA. CTE.		900	
	4) b)			
+ A	MERCADERÍAS	5.000		V. Permutativa
+ I	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		5.000	Factura original
	4); c)			
+ A	BANCO NN CTA. CTE.	2.000		V. Mixta
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	100		Resumen Bco.
- A	A DEUD. C/TARJETAS DE CRED.		2.100	
	5)			
+ A	MERCADERÍAS	200		V. Permutativa
+ I	A DIFERENCIAS DE INVENTARIO		200	Factura original
	6); a)			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	900		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		900	Factura original
	6); b)			
+ E	GTOS. MANTEN.Y REPARAC. B. DE U.	5.000		V. Modificativa
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		5.000	Factura original
	6); c)			
- RA	AMORTIZAC. ACUM. MUEB. Y ÚTILES	400		V. Mixta
+ E	RESULTADO BAJA MUEB. Y ÚTILES	1.600		M. de C.
- A	A MUEBLES Y ÚTILES		2.000	
	6); d)			
+ E	AMORTIZACIONES	3.080		
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		1.600	V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y ÚTILES		300	
+ RA	A AMORT. ACUM. EQUIPOS COMP.		1.180	M. de C.

	7)			
+ E	INTERESES PERDIDOS	700		
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	800		V. Mixta
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		700	
+ I	A INTERESES GANADOS		800	M. de C.
	8)			
+ A	COMIS. A COBRAR ó DEUD. VARIOS	3.000		V. Modificativa
+ I	A COMISIONES GANADAS		3.000	M. de C.
		32.530	32.530	

HOJA DE TRABAJO AL 31.12.04

N°	CUENTAS	SALDO		SDOS. AJUSTA- DOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVOP.N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	5.000		250		250			
02	BCO NN CUENTA CORRIENTE	24.000		25.100		25.100			
03	VALORES A DEPOSITAR	6.000		6.000		6.000			
04	VALORES A DEPO. ENDOSA.		3.000		1.000	(1.000)			
05	CAPITAL SOCIAL		80.000		80.000		80.000		
06	DEUDORES POR VENTAS	3.000		3.000		3.000			
07	DEUDORES C/TARJ. DE CRED.	4.000		1.900		1.900			
08	VALORES A DEPOS. DIFERI.	5.000		5.000		5.000			
09	MERCADERÍAS	30.000		35.200		35.200			
10	VENTAS		105.700		105.700				105.700
11	COSTO DE VENTAS	44.000		44.000				44.000	
12	GASTOS VARIOS	2.000		2.900				2.900	
13	PROVEEDORES		8.000		8.000		8.000		
14	DOCUMENTOS A PAGAR		15.000		20.000		20.000		
15	INMUEBLES	100.000		100.000		100.000			
16	AMORT.ACUMUL. INMUEBLES		3.200		4.800		(4.800)		
17	EQUIPOS DE COMPUTACION	5.000		5.900		5.900			
18	MUEBLES Y ÚTILES	5.000		3.000		3.000			
19	AMORT.ACUM. MUEB. Y ÚTILES		1.000		900		(900)		
20	ACREEDORES VARIOS		29.000		29.900		29.900		

N°	CUENTAS	SALDO		SDOS. AJUSTA- DOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVOP.N.		PERDID.
21	INTERESES (-) A DEVENGAR	3.000		2.300			(2.300)		
22	GAST. Y COMIS. BANCARIAS	900		1.200				1.200	
23	IMPUESTOS	500		700				700	
24	INTERESES (+) A DEVENGAR		1.500		700	(700)			
25	GTOS. MANT. Y REPARACIÓN BIENES DE USO	3.000		8.000				8.000	
26	SOCIO JJ CUENTA APORTE	10.000		10.000		10.000			
27	INTERESES PERDIDOS	2.000		3.200				3.200	
28	SOCIO HH CTA. PARTICULAR		5.000		4.000		4.000		
29	INTERESES GANADOS		1.000		1.800				1.800
30	RESULTADO VTA. RODADOS		3.000		3.000				3.000
31	DEUDORES VARIOS	5.000		3.000		3.000			
32	DESCUENTOS OBTENIDOS		2.000		2.000				2.000
	SUB - TOTALES	257.400	257.400						
33	MONEDAS EXTRANJERAS			2.900		2.900			
34	SOBRANTE DE CAJA				50				50
35	VALORES A PAG. DIFERIDOS				5.000		5.000		
36	DIFEREN. DE INVENTARIOS				200				200
37	RESUL. BAJA MUEB. Y ÚTILES			1.600				1.600	
38	AMORTIZACIONES			3.080				3.080	
39	AMORT. ACUMU. EQUI. COMP.				1.180	(1.180)			
40	COMISIONES A COBRAR			3.000		3.000			

Resolución Primer Parcial - Tema 1

LIBRO DIARIO

<p style="text-align: center;">_____ 1) _____</p> <p>ACCIONISTAS A CAPITAL SOCIAL</p>	500.000	500.000	Situación Inicial Estatutos sociedad Contrato Suscripción
<p style="text-align: center;">_____ 2) _____</p> <p>CAJA MERCADERÍAS VALORES A DEPOSITAR EQUIPOS DE COMPUTACIÓN MUEBLES Y ÚTILES INMUEBLES A DOCUMENTOS A PAGAR A ACCIONISTAS</p>	5.000 50.000 10.000 6.000 5.000 150.000	26.000 200.000	Variación Permutativa Inventario certificado
<p style="text-align: center;">_____ 3) _____</p> <p>CAJA A ACCIONISTAS</p>	90.000	90.000	Variación Permutativa Recibo duplicado
<p style="text-align: center;">_____ 4) _____</p> <p>BANCO NACIÓN CTA. CTE. A CAJA A VALORES A DEPOSITAR</p>	100.000	90.000 10.000	Variación Permutativa Nota de Créd. Bcaria
<p style="text-align: center;">_____ 5) _____</p> <p>MERCADERÍAS A VALORES A PAGAR DIF. Proveedor HH</p>	30.000	30.000	Variación Permutativa Factura original
<p style="text-align: center;">_____ 6) _____</p> <p>DEUDORES POR VENTAS DOCUMENTOS A COBRAR A INTERESES GANADOS A VENTAS Cliente JJ</p>	5.000 5.500	500 10.000	Variación Mixta Factura duplicado
<p style="text-align: center;">_____ 6)bis _____</p> <p>COSTO DE VENTA A MERCADERÍAS</p>	6.000	6.000	Variación Modificativa Minuta de Contab.
<p style="text-align: center;">_____ 7) _____</p> <p>GASTOS VARIOS A CAJA</p>	300	300	Variación Modificativa Facturas originales
<p style="text-align: center;">_____ 8) _____</p> <p>VENTAS A DEUDORES POR VENTAS Cliente JJ</p>	3.000	3.000	Variación Modificativa Nota de Créd. duplic.
<p style="text-align: center;">_____ 8bis) _____</p> <p>MERCADERIAS A COSTO DE VENTA</p>	1.200	1.200	Variación Modificativa Minuta de Contab.
<p style="text-align: center;">_____ 9) _____</p> <p>DEUDORES C/TARJ. CREDITOS A VENTAS</p>	8.000	8.000	Variación Modificativa Factura duplicado

9bis)	COSTO DE VENTA A MERCADERÍAS	4.000	4.000	Variación Modificativa Minuta de Contab.
10)	ANTICIPOS A PROVEEDORES A MERCADERÍAS Proveedor HH	5.000	5.000	Variación Permutativa Nota de Créd. original
11)	GASTOS DE CONSTITUCIÓN A BANCO NACIÓN CTA. CTE.	10.000	10.000	Variación Permutativa Recibo original
12)	VALORES A DEPOSITAR DIF. A ACCIONISTAS	40.000	40.000	Variación Permutativa Recibo duplicado
13)	ACCIONISTA AA CTA. PARTIC. A VENTAS	7.000	7.000	Variación Modificativa Factura duplicado
13bis)	COSTO DE VENTA A MERCADERÍAS	7.000	7.000	Variación Modificativa Minuta de Contab.
14)	GASTOS Y COMISIONES BCRIAS IMPUESTOS A BCO. NACIÓN CTA. CTE. Transporte Transporte	200 300	500	Variación Modificativa Resumen Bancario
15)	VALORES A PAGAR DIFERIDOS A BCO. NACIÓN CTA. CTE.	12.000	12.000	Variación Permutativa Resumen Bancario
16)	CAJA A DEUDORES POR VENTAS Cliente JJ	2.000	2.000	Variación Permutativa Recibo duplicado
17)	DESCUENTOS OTORGADOS A ANTICIPOS DE CLIENTES Cliente JJ	200	200	Variación Modificativa Nota de Créd. duplica.
18)	MERCADERÍAS A DESCUENTOS OBTENIDOS A BCO. NACIÓN CTA. CTE.	20.000	2.000 18.000	Variación Mixta Factura duplicado
19)	GASTOS VARIOS A ACREEDORES VARIOS	1.000	1.000	Variación Modificativa Facturas originales
20)	DIFERENCIA DE INVENTARIOS A MERCADERÍAS	3.700	3.700	Variación Modificativa Minuta de Contab.
		1.087.400	1.087.400	

Mayorización

01 - ACCIONISTAS

(1) 500.000	200.000 (2) 90.000 (3) 40.000 (12)		500.000 (1)
-------------	--	--	-------------

02 - CAPITAL SOCIAL

03 - CAJA

(2) 5.000	90.000 (4)	(2) 50.000	6.000 (6bis)
(3) 90.000	300 (7)	(5) 30.000	4.000 (9bis)
(16) 2.000		(8bis) 1.200	5.000 (10)
		(18) 20.000	7.000 (13bis)
			3.700 (20)

04 - MERCADERÍAS

05 - VALORES A DEPOSITAR

(2) 10.000	10.000 (4)	(2) 6.000	
------------	------------	-----------	--

06 - EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

07 - MUEBLES Y ÚTILES

(2) 5.000		(2) 150.000	
-----------	--	-------------	--

08 - INMUEBLES

09 - DOCUMENTOS A PAGAR

	26.0000 (2)	(15) 12.000	30.000 (5)
--	-------------	-------------	------------

10 - VALORES A PAG. DIFERIDOS

11- BANCO NACION CTA. CTE.

(4) 100.000	10.000 (11) 500 (14) 12.000 (15) 18.000 (18)	(6) 5.000	3.000 (8) 2.000 (16)
-------------	---	-----------	-------------------------

12 - DEUDORES POR VENTAS

13 - DOCUMENTOS A COBRAR

(6) 5.500			500 (6)
-----------	--	--	---------

14 - INTERESES GANADOS

15 - VENTAS

(8) 3.000	10.000 (6)	(6bis) 6.000	1.200 (8bis)
	8.000 (9)	(9bis) 4.000	
	7.000 (13)	(13bis) 7.000	

16 - COSTO DE VENTA

17 - DEUD. C/TARJETAS CRED.

(9) 8.000		(10) 5.000	
-----------	--	------------	--

18 - ANTICIPOS A PROVEEDORES

19 - GASTOS VARIOS

(7) 300		(11) 10.000	
(19) 1.000			

20 - GASTOS DE CONSTITUCIÓN

21 - VALORES A DEPOS. DIF.

(12) 40.000		(13) 7.000	
-------------	--	------------	--

22 - ACCIONISTA A CTA. PARTIC.

23 - GASTOS Y COMIS. BCRIAS.

(14) 200		(14) 300	
----------	--	----------	--

24 - IMPUESTOS

25 - DESC. OTORGADOS

(17) 200			200 (17)
----------	--	--	----------

26 - ANTICIPOS DE CLIENTES

27 - DESCUENTOS OBTENIDOS

	2.000 (18)		1.000 (19)
--	------------	--	------------

28 - ACREEDORES VARIOS

29 - DIFERENCIA DE INVENTARIOS

(20) 3.700			
------------	--	--	--

**HOJA DE TRABAJO: BALANCE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS – ESTADOS
DE SITUACION PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS**

N°	CUENTAS	SUMA		SALDOS		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVOPAT. NETO	PERDIDAS	GANANCIAS
01	ACCIONISTAS	500.000	330.000	170.000		170.000			
02	CAPITAL SOCIAL		500.000		500.000		500.000		
03	CAJA	97.000	90.300	6.700		6.700			
04	MERCADERÍAS	101.200	25.700	75.500		75.500			
05	VALORES A DEPOSITAR	10.000	10.000						
06	EQUIPOS DE COMPUTACION	6.000		6.000		6.000			
07	MUEBLES Y ÚTILES	5.000		5.000		5.000			
08	INMUEBLES	150.000		150.000		150.000			
09	DOCUMENTOS A PAGAR		26.000		26.000		26.000		
10	VALORES A PAG. DIFERIDOS	12.000	30.000		18.000		18.000		
11	BCO. NACION CTA. CTE.	100.000	40.500	59.500		59.500			
12	DEUDORES POR VENTAS	5.000	5.000						
13	DOCUMENTOS A COBRAR	5.500		5.500		5.500			
14	INTERESES GANADOS		500		500				500
15	VENTAS	3.000	25.000		22.000				22.000
16	COSTO DE VENTA	17.000	1.200	15.800				15.800	
17	DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS	8.000		8.000		8.000			
18	ANTICIPOS A PROVEEDORES	5.000		5.000		5.000			
19	GASTOS VARIOS	1.300		1.300				1.300	
20	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	10.000		10.000		10.000			

Resolución Primer Parcial - Tema 2

LIBRO DIARIO

1)	SOCIO TT CUENTA APOORTE SOCIO OO CUENTA APOORTE A CAPITAL SOCIAL	150.000 150.000	300.000	Situación Inicial Contrato Social
2)	CAJA MERCADERÍAS INMUEBLES VALORES A DEPOSITAR DIF. A ACREEDORES VARIOS A SOCIO TT CTA. APOORTE A SOCIO TT CTA. PARTICULAR	10.000 60.000 100.000 20.000	20.000 150.000 20.000	Variación Permutativa Inventario Certificado
3)	CAJA VALORES A DEPOSITAR A SOCIO OO CTA. APOORTE	5.000 50.000	55.000	Variación Permutativa Recibo duplicado
4)	BANCO RÍO CUENTA CORRIENTE A VALORES A DEPOSITAR A VALORES A DEP. DIF. A CAJA	70.000	50.000 10.000 10.000	Variación Permutativa Nota de Crédito Bcaria
5)	COMPRAS A BONIFICACIONES S/COMPRAS A PROVEEDORES A VALORES A PAGAR DIF. Proveedor EE	30.000	6.000 12.000 12.000	Variación Permutativa Factura original
6)	VALORES A DEPOSITAR DESCUENTOS OTORGADOS A VENTAS Cliente YY	9.000 1.000	10.000	Variación Modificativa Factura duplicado
7)	GASTOS SOBRE COMPRAS A CAJA	1.000	1.000	Variación Permutativa Factura original
8)	GASTOS VARIOS A CAJA	900	900	Variación Modificativa Factura original
9)	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS A ANTICIPOS DE CLIENTES Cliente YY	1.000	1.000	Variación Modificativa Nota de Créd. duplicado

10)	COMPRAS	30.000		Variación Mixta
	INTERESES PERDIDOS	1.500		Factura original
	A DOCUMENTOS A PAGAR		31.500	
	Proveedor PP			
11)	GTOS. Y COMISIONES BANCARIAS	500		Variación Modificativa
	IMPUESTOS	200		Resumen Banco
	A BANCO RÍO CTA. CTE.		700	
12)	ANTICIPOS A PROVEEDORES	6.000		Variación Permutativa
	A DEVOLUCIONES S/COMPRAS		6.000	Nota de Crédito original
	Proveedor PP			
13)	SOCIO TT CTA. PARTICULAR	3.000		Variación Modificativa
	A VENTAS		3.000	Factura duplicado
14)	GASTOS SOBRE COMPRAS	2.000		Variación Permutativa
	A PROVEEDORES		2.000	Nota de Débito original
	Proveedor PP			
15)	DEUDORES POR VENTAS	18.000		Variación Modificativa
	BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	2.000		Factura duplicado
	A VENTAS		20.000	
16)	BONIFICACIONES S/ COMPRAS	6.000		Variación Permutativa
	DEVOLUCIONES S/COMPRAS	6.000		
	A GASTOS S/ COMPRAS		3.000	
	A COMPRAS		9.000	Minuta de Contabilidad
	transporte			
	transporte			
17)	MERCADERÍAS	51.000		Variación Permutativa
	A COMPRAS		51.000	Minuta de Contabilidad
18)	C.M.V.	21.000		Variación Modificativa
	A MERCADERÍAS		21.000	Minuta de Contabilidad
19)	VENTAS	3.000		Variación Modificativa
	A BONIFICACIONES S/ VENTAS		2.000	Minuta de Contabilidad
	A DEVOLUCIONES S/ VENTAS		1.000	
		808.100	808.100	

Mayorización

01 - SOCIO TT CTA. APORTE

(1) 150.000	150.000 (2)
-------------	-------------

02 - SOCIO OO CTA. APORTE

(1) 150.000	55.0000 (3)
-------------	-------------

03 - CAPITAL SOCIAL

	300.000 (1)
--	-------------

04 - MERCADERÍAS

(2) 60.000	21.000 (18)
(17) 51.000	

05 - CAJA

(2) 10.000	10.000 (4)
(3) 5.000	1.000 (7)
	900 (8)

06 - VALORES A DEPOS. DIFER.

(2) 20.000	10.000 (4)
------------	------------

07 - INMUEBLES

(2) 100.000	
-------------	--

08 - ACREEDORES VARIOS

	20.000 (2)
--	------------

09 - SOC. TT CTA. PARTICULAR

(13) 3.000	20.000 (2)
------------	------------

10 - VALORES A DEPOSITAR

(3) 50.000	50.000 (4)
(6) 9.000	

11 - BCO RÍO CTA CTE

(4) 70.000	700 (11)
------------	----------

12 - COMPRAS

(4) 30.000	9.000 (16)
(10) 30.000	51.000 (17)

13 - BONIF. SOBRE COMPRAS

(16) 6.000	6.000 (5)
------------	-----------

14 - PROVEEDORES

	12.000 (5)
	2.000 (14)

15 - VALORES A PAG. DIFER.

	12.000 (4)
--	------------

16 - DESCUENTOS OTORGADOS

(6) 1.000	
-----------	--

17 - VENTAS

(19) 3.000	10.000 (6)
	3.000 (13)
	20.000 (15)

18 - GASTOS SOBRE COMPRAS

(7) 1.000	3.000 (16)
(14) 2.000	

19 - GASTOS VARIOS

(8) 900	
---------	--

20 - DEVOLUC. SOBRE VENTAS

(9) 1.000	1.000 (19)
-----------	------------

21 - ANTICIPOS DE CLIENTES

	1.000 (9)
--	-----------

22 - INTERESES PERDIDOS

(10) 1.500	
------------	--

23 - DOCUMENTOS A PAGAR

	31.5000 (10)
--	--------------

24 - GASTOS Y COMIS. BCRIAS.

(11) 500	
----------	--

25 - IMPUESTOS

(11) 200	
----------	--

26 - ANTICIPOS A PROVEEDORES

(12) 6.000	
------------	--

27 - DEUDORES POR VENTAS

(15) 18.000	
-------------	--

28 - BONIFIC. SOBRE VENTAS

(18) 2.000	2.000 (19)
------------	------------

29 - DEVOL. SOBRE COMPRAS

(16) 6.000	6.000 (12)
------------	------------

30 - COSTO MERCAD. VENDIDAS

(18) 21.000	
-------------	--

HOJA DE TRABAJO – BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS – ESTADOS DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS

N°	CUENTAS	SUMA		SALDOS		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVOPAT. NETO	PERDIDAS	GANANCIAS
01	SOCIOT CUENTA APORTE	150.000	150.000						
02	SOCI OO CUENTA APORTE	150.000	55.000	95.000		95.000			
03	CAPITAL SOCIAL		300.000		300.000		300.000		
04	MERCADERÍAS	111.000	21.000	90.000		90.000			
05	CAJA	15.000	11.900	3.100		3.100			
06	VALORES A DEPOS. DIFERI.	20.000	10.000	10.000		10.000			
07	INMUEBLES	100.000		100.000		100.000			
08	ACREEDORES VARIOS		20.000		20.000		20.000		
09	SOCIOT CTA. PARTICULAR	3.000	20.000		17.000		17.000		
10	VALORES A DEPOSITAR	59.000	50.000	9.000		9.000			
11	BANCO RÍO CTA. CTE.	70.000	700	69.300		69.300			
12	COMPRAS	60.000	60.000	—	—				
13	BONIFIC. SOBRE COMPRAS	6.000	6.000	—	—				
14	PROVEEDORES		14.000		14.000		14.000		
15	VALORES A PAG. DIFERIDOS		12.000		12.000		12.000		
16	DESCUENTOS OTORGADOS	1.000		1.000				1.000	
17	VENTAS	3.000	33.000		30.000				30.000
18	GASTOS SOBRE COMPRAS	3.000	3.000	—	—				
19	GASTOS VARIOS	900		900				900	
20	DEVOLUC. SOBRE VENTAS	1.000	1.000	—	—				

N°	CUENTAS	SUMA		SALDOS		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVOPAT. NETO	PERDIDAS	GANANCIAS
21	ANTICIPOS DE CLIENTES		1.000		1.000		1.000		
22	INTERESES PERDIDOS	1.500		1.500				1.500	
23	DOCUMENTOS A PAGAR		31.500		31.500		31.500		
24	GASTOS Y COMIS. BCRIAS.	500		500				500	
25	IMPUESTOS	200		200				200	
26	ANTICIPOS A PROVEEDORES	6.000		6.000		6.000			
27	DEUDORES POR VENTAS	18.000		18.000		18.000			
28	BONIFICAC. SOBRE VENTAS	2.000	2.000	—	—				
29	BONIFICAC. SOBRE COMPRAS	6.000	6.000	—	—				
30	COSTO MERCAD. VENDIDAS	21.000		21.000				21.000	
	SUB – TOTALES	808.100	808.100	425.500	425.500	400.400	395.500	25.100	30.000
	RESULTADO EJERCICIO						4.900	4.900	
	SUMAS IGUALES	808.100	808.100	425.500	425.500	400.400	400.400	30.000	30.000

Resolución ejercicio práctico integrador N°13

	1) b);c)			
+ E	GASTOS GENERALES	300		Variación Mixta
+ A	VALORES A DEPOSITAR	2.000		M. de C.
- A	A CAJA		2.300	Factura original
	1) a)			
+ E	FALTANTE DE CAJA	200		Variación Modificat.
- A	A CAJA		200	M. de C.
	1) d)			
+ E	GASTOS GENERALES	1.500		Variación Modificat.
+ P	A ACREEDORES VARIOS		1.500	Facturas originales
	2)			
+ E	DIFERENCIA DE COTIZACIÓN	200		Variación Modificat.
- A	A MONEDAS EXTRANJERAS		200	M. de C.
	3) a)			
- RA	VALORES A DEPOS. ENDOSADOS	2.000		Variación Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		2.000	M. de C.
	3) b)			
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	2.000		Variación Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		2.000	M. de C.
	4) a)			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	200		V. Modificativa
+ E	INTERESES PERDIDOS	500		
+ E	IMPUESTOS	300		Resumen Banco
- A	A BCO RÍO CUENTA CORRIENTE		1.000	
	4) b)			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	2.000		V. Mixta
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	200		N. D. Bancaria
- A	A BCO. RÍO CUENTA CORRIENTE		2.200	
	4) b) bis			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	2.200		V. Mixta
- A	A VALORES A DEPOSITAR		2.000	N. de D. duplicado
- E	A GASTOS Y COMIS. BANCARIAS		200	
	4) c)			
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	5.000		V. Permutativa
- A	A BCO. RÍO CUENTA CORRIENTE		5.000	Resumen Banco
	4) d)			
+ A	BANCO RÍO CUENTA CORRIENTE	3.000		V. Mixta
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	300		Liquidación Banco
- A	A DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS		3.300	
	4) e)			
+ A	COMPRAS	5.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAG. DIFERIDOS		5.000	Factura original

	5)			
- M	BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS	9.000		
- M	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	10.000		V. Permutativa
- M	A GASTOS SOBRE COMPRAS		3.000	M. de C.
- M	A COMPRAS		16.000	
	5)			
+ A	MERCADERÍAS	199.000		V. Permutativa
- M	A COMPRAS		199.000	M. de C.
	5)			
+ E	C. M. V.	229.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		229.000	M. de C.
	6)			
- I	VENTAS	4.000		
- M	A DEVOLUCIONES SOBRE VTAS		3.000	V. Modificativa
- M	A BONIFICACIONES SOBRE VTAS		1.000	M. de C.
	7) a)			
+ A	INMUEBLES	5.000		V. Permutativa
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		5.000	Factura original
	7) b)			
- RA	AMORT. ACUM. EQUIPOS COMPUT.	1.200		Variación Mixta
+ E	RESUL. SINIESTRO EQUIPOS COMP.	1.800		M. de C.
- A	A EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		3.000	
	7) c)			
+ A	INSTALACIONES	500		Variación Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		500	Factura original
	7) d)			
+ A	MUEBLES Y UTILES	5.000		Variación Mixta
- RA	AMORT. ACUM. MUEBLES Y UTILES	400		Factura original
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	300		M. de C.
- A	A MUEBLES Y UTILES		2.000	
+ I	A RESUL. VTA MUEB. Y UTILES		400	
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		3.300	
	7) c)			
	transporte			
	transporte			
+ E	AMORTIZACIONES	5.630		Variación Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		1.680	
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		1.300	Minuta de Contab.
+ RA	A AMORT. ACUM. EQUIPOS COMP.		1.800	
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		850	
	8) a); b)			
+ E	GTOS. MANTEN. Y REPARAC. B. DE U.	3.900		V. Mixta
+ P	A ACREEDORES VARIOS		900	Facturas originales
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		3.000	
	9)			
+ E	INTERESES PERDIDOS	2.000		
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	1.000		Variación Mixta
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		2.000	
+ I	A INTERESES GANADOS		1.000	Minuta de Contab.
		504.630	504.630	

HOJA DE TRABAJO AL 31.12.04

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	3.000		500		500			
02	MONEDAS EXTRANJERAS	6.000		5.800		5.800			
03	BCO. RÍO CTA. CORRIENTE	30.000		24.800		24.800			
04	VALORES A DEPOSITAR	6.000		4.000		4.000			
05	VALORES A DEP. ENDOSADOS		3.000		1.000	(1.000)			
06	CAPITAL SOCIAL		60.000		60.000		60.000		
07	MERCADERÍAS	70.000		40.000		40.000			
08	COMPRAS	210.000							
09	GASTOS SOBRE COMPRAS	3.000							
10	BONIF. SOBRE COMPRAS		9.000						
11	DEVOL. SOBRE COMPRAS		10.000						
12	PROVEEDORES		12.000		12.000		12.000		
13	DOCUMENTOS A PAGAR		9.000		20.300		20.300		
14	VALORES A PAG. DIFERIDOS		15.000		15.000		15.000		
15	VENTAS		353.400		349.400				349.400
16	DEVOL. SOBRE VENTAS	3.000							
17	BONIF. SOBRE VENTAS	1.000							
18	DEUDORES POR VENTAS	6.000		8.200		8.200			
19	DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS	8.000		4.700		4.700			
20	VALORES A DEPOS. DIFERI.	5.000		7.000		7.000			

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
21	GASTOS GENERALES	5.000		6.800				6.800	
22	INTERESES (-) A DEVENGAR	4.000		2.300			(2,300)		
23	INTERESES (+) A DEVENGAR		2.000		1.000	(1.000)			
24	GASTOS Y COMIS. BCRIAS	1.500		2.000				2.000	
25	IMPUESTOS	900		1.200				1.200	
26	INMUEBLES	100.000		105.000		105.000			
27	MUEBLES Y ÚTILES	10.000		13.000		13.000			
28	AMORT. ACUM. MUJEB. Y ÚTILES		3.000		3.900	(3.900)			
29	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	12.000		9.000		9.000			
30	AMORT. ACUM. EQ. DE COMP.		4.800		5.400	(5.400)			
31	GTOS. MANT. Y REPARACIÓN BIENES DE USO	4.000		7.900				7.900	
32	INTERESES PERDIDOS	600		3.100				3.100	
33	INTERESES GANADOS		800		1.800				1.800
34	RESULTADO VTA INMUEBLES		15.000		15.000				15.000
35	INSTALACIONES	8.000		8.500		8.500			
	SUB - TOTALES	497.000	497.000						
36	FALTANTE DE CAJA			200				200	
37	ACREEDORES VARIOS				2.900		2.900		
38	DIFERENCIA DE COTIZACIÓN			200				200	
39	COSTO MERCAD. VENDIDAS			229.000				229.000	
40	RES. SINIESTRO EQ. COMP.			1.800				1.800	

Resolución ejercicio práctico N°14

Ajustes en Créditos

Práctico 1:

	3) a)			
+ A	DEUDORES MOROSOS	1.000		V. Permutativa
+ A	DEUDORES EN GESTIÓN JUDICIAL	2.000		
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		1.000	M. de C.
- A	A DEUDORES POR VENTAS		2.000	
	4)			
- RA	DOC. A COBRAR ENDOSADOS	1.000		V. Permutativa
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		1.000	M. de C.
	3) a), b); 4)			
- RA	PREVISIÓN P/CRED. INCOBRABLES	2.000		
+ RPN	DEUDORES INCOBRABLES AREA	300		V. Mixta
- A	A DEUDORES POR VENTAS		500	
- A	A DEUD. C/TARJ. CREDITOS		1.000	M. de C.
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		800	
	5)			
- RA	VALORES DIFER. A DEP. ENDOSADOS	3.000		V. Permutativa
- A	A VALORES DIFER. A DEPOSITAR		3.000	M. de C.
	6)			
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	2.000		V. Modificativa
+ I	A INTERESES GANADOS		2.000	M. de C.
	7)			
+ E	DEUDORES INCOBRABLES	1.870		V. Modificativa
+ RA	A PREVISIÓN. PARA CRÉD. INCOB.		1.870	M. de C.

Cálculo Previsión para Créditos Incobrables presente ejercicio

a) Saldo final cuenta DEUDORES POR VENTAS.....	\$2.500
b) Saldo final cuenta DEUDORES MOROSOS.....	\$1.000
c) Saldo final cuenta DEUDORES EN GESTION JUDICIAL.....	\$2.000
d) Saldo final cuenta DEUDORES CON TARJETAS DE CRÉDITOS.....	\$3.000
e) Saldo final cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS.....	\$6.000
f) Saldo final cuenta DOCUMENTOS A COBRAR.....	\$4.200
TOTAL SALDOS FINALES CLIENTES SIN DOCUMENTAR Y DOCUMENTADOS.....	\$18.700

10% sobre \$ 18.700 = \$ 1.870

Práctico 2:

----- 3) a) -----			
DEUDORES MOROSOS	900		
VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	1.000		
A ANTICIPOS DE CLIENTES		500	
A DEUDORES POR VENTAS		1.400	
----- 3) c) -----			
DEUDORES EN GESTION DE COBRO	3.000		
A DEUD. C/TARJETAS CRÉDITOS		3.000	
----- 3) a; b)c);4) -----			
PREVISION PARA CRED. INCOBRAB.	3.500		
A DEUDORES POR VENTAS		700	
A DEUDORES MOROSOS		1.000	
A DEUDORES C/TARJ. CREDITOS		600	
A DOCUMENTOS A COBRAR		700	
A RECUPERO PREVISION AREA		500	
----- 4) -----			
VALORES DIFER. A DEP. ENDOSADOS	2.000		
A VALORES DIFER. A DEPOSITAR		2.000	
----- 5) -----			
DCTOS. EN GESTION DE COBRO	3.000		
A DOCUMENTOS A COBRAR		3.000	
----- 6) -----			
DEUDORES INCOBRABLES	2.960		
A PREV. P/CRED. INCOBRABLES		2.960	
----- 7) -----			
INTERESES (+) A DEVENGAR	800		
A INTERESES GANADOS		800	

Cálculo Previsión para Créditos Incobrables presente ejercicio

a) Saldo finales cuenta DEUDORES POR VENTAS.....	\$3.900
b) Saldo final cuenta DEUDORES CON TARJETAS DE CRÉDITOS....	\$3.400
c) Saldo final cuenta DEUDORES MOROSOS.....	\$2.000
d) Saldo final cuenta DEUDORES EN GESTION DE COBRO.....	\$8.000
e) Saldo final cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS.....	\$6.300
f) Saldo final cuenta DOCUMENTOS A COBRAR.....	\$3.000
g) Saldo final cuenta DOCUMENTOS EN GESTION DE COBRO... <u>\$3.000</u>	
TOTAL SALDOS FINALES CLIENTES SIN DOCUMENTAR	
Y DOCUMENTADOS.....	\$29.600

10% sobre \$ 29.600 = \$ 2.960

Resolución ejercicio práctico N°15

	1) b).c).d)			
+ A	MONEDAS EXTRANJERAS	3.750		V. Mixta
+ A	ACCIONISTA AA CTA. PARTICULAR	500		M. de C.
+ E	GASTOS GENERALES	200		Facts. Originales
- A	A CAJA		4.450	
	1) b)			
+ A	MONEDAS EXTRANJERAS	600		V. Modificativa
+ I	A DIFERENCIA DE CAMBIO		600	M. de C.
	2) a)			
- RA	VALORES A DEPOS. ENDOSADOS	1.500		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		1.500	M. de C.
	2) c)			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	5.000		V. Permutativa
- A	A ACCIONISTAS		5.000	Rbo. Original
	3) a)			
+ A	BANCO NN CUENTA CORRIENTE	2.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		2.000	N. de C. Bcria.
	3) b)			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	500		
+ E	IMPUESTOS	200		V. Modificativa
+ E	INTERESES PERDIDOS	900		
- A	A BCO. NN CUENTA CORRIENTE		1.600	Resumen Bcrio.
	3) c)			
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	9.000		V. Permutativa
- A	A BCO. NN CTA. CORRRIENTE		9.000	Resumen Bcario.
	3) d)			
+ A	MERCADERÍAS	10.000		V Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		10.000	Factura original
	4)			
+ E	DIFERENCIA DE INVENTARIOS	200		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		200	M. de C.
	3) a)			
+ A	DEUDORES MOROSOS	800		
+ A	DEUDORES EN GESTION DE COBRO	1.000		V. Permutativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		500	
- A	A DEUDORES POR VENTAS		1.300	M. de C.
	3) b)			
+ A	DEUDORES EN GESTION DE COBRO	1.000		V. Permutativa
- A	A DEUD. C/TARJ. DE CREDITOS		1.000	M. de C.
	3) c)			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	3.000		V. Permutativa
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		3.000	M. de C.
	3) d)			
+ A	DEUDORES POR VENTAS	1.100		V. Mixta
- A	A VALORES A DEP. DIFERIDOS		1.000	M. de C.
+ I	A INTERESES GANADOS		100	

	3) d)			
- RA	VALORES A DEP. DIF. ENDOSADOS	3.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEP. DIFERIDOS		3.000	M. de C.
	3) a) b) c) d)			
- RA	PREV. PARA CRED. INCOBRABLES	3.000		V. Mixta
RPN	DEUDORES INCOBRABLES AREA	600		M. de C.
- A	A DEUDORES POR VENTAS		900	
- A	A DEUDORES C/TARJ. DE CRED.		700	
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		2.000	
	6)			
+ E	DEUDORES INCOBRABLES	2.700		V. Modificativa
+ RA	A PREV. P/ CRED. INCOBRABLES		2.700	M. de C.
	7) a)			
+ A	INMUEBLES	10.000		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		10.000	Factura original
	7) b)			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.000		V. permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		1.000	Factura original
	7) c)			
+ A	TERRENOS	5.000		V. Permutativa
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		5.000	Factura original
	7) d)			
	TRANSPORTE			
	TRANSPORTE			
- RA	AMORT. ACUMULADAS RODADOS	16.000		v. Mixta
+ A	INDEMNIZACIONES A COBRAR	30.000		M. de C.
- A	A RODADOS		40.000	Liq. Aseguradora
+ I	A RESULT. SINIESTRO RODADOS		6.000	
	7) e)			
+ A	MUEBLES Y UTILES	5.000		
- RA	AMORT. ACUM. MUEBLES Y UTILES	800		V. Mixta
+ E	RESULTADO VTA. MUEBLES Y UTILES	200		M. de C.
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	200		Factura original
- A	A MUEBLES Y UTILES		4.000	
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		2.200	
	7) f)			
+ E	AMORTIZACIONES	4.960		
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		1.760	V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. EQUIPOS COMP.		2.200	
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		500	M. de C.
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		500	
	8)			
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	2.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	1.000		
+ I	A INTERSES GANADOS		2.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		1.000	

	9)			
+ E	GASTOS GENERALES	200		V. Mixta
+ E	IMPUESTOS	500		Factura original
+ P	A ACREEDORES VARIOS		200	Liq. impuesto
+ P	A IMPUESTOS A PAGAR		500	

CÁLCULO PREVISION PARA CREDITOS INCOBRABLES:

- a) Saldos finales cuenta DEUDORES POR VENTAS.....\$4.900
- b) Saldos finales cuenta DEUDORES CON TARJETAS DE CREDITOS.....\$6.300
- c) Saldos finales cuenta DEUDORES MOROSOS.....\$ 800
- d) Saldos finales cuenta DEUDORES EN GESTION DE COBRO..... \$2.000
- e) Saldos finales cuenta DOCUMENTOS A COBRAR.....\$7.000
- f) Saldos finales cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS....\$6.000
- SALDOS FINALES CLIENTES SIN DOCUMENTAR Y DOCUMENTADOS..... \$27.000

10% sobre 27.000 = 2.700

HOJA DE TRABAJO AL 31.12.04

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	5.000		550		550			
02	BCO. NN CUENTA CORRIENTE	35.000		26.400		26.400			
03	CAPITAL SOCIAL		200.000		200.000		200.000		
04	ACCIONISTAS	10.000		5.000		5.000			
05	VALORES A DEPOSITAR	6.000		7.500		7.500			
06	VAL. A DEPOS. ENDOSADOS		3.000		1.500	(1.500)			
07	MERCADERIAS	150.000		154.800		154.800			
08	VENTAS		338.100		338.100				338.100
09	COSTO DE VENTAS	130.000		130.000				130.000	
10	DEUDORES POR VENTAS	3.000		4.900		4.900			
11	DEUD. C/TARJ. DE CREDITOS	8.000		6.300		6.300			
12	VALORES A DEP. DIFERIDOS	10.000		6.000		6.000			
13	VAL. A DEP. DIFER. ENDOSADOS		5.000		2.000	(2.000)			
14	DOCUMENTOS A COBRAR	12.000		7.000		7.000			
15	PREV. PARA CRÉD. INCOBRAB.		3.000		2.700	(2.700)			
16	GASTOS GENERALES	5.000		5.400				5.400	
17	PROVEEDORES		9.000		9.000		9.000		
18	DOCUMENTOS A PAGAR		12.000		19.200		19.200		
19	VALORES A PAG. DIFERIDOS		15.000		16.000		16.000		
20	ANTICIPOS DE CLIENTES		1.000		1.500		1.500		

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTA- DOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
21	GASTOS Y COMIS. BCRIAS.	1.500		2.000				2.000	
22	IMPUESTOS	1.000		1.700				1.700	
23	INTERESES (-) A DEVENGAR	4.000		3.200			(3.200)		
24	INTERESES (+) A DEVENGAR		3.000		1.000	(1.000)			
25	G.TOS. MANTENIMIENTO Y REPARAC. BIENES DE USO	4.000		4.000				4.000	
26	RODADOS	40.000							
27	AMORT. ACUM. RODADOS		16.000						
28	ACCIONISTA AA CTA. PARTIC.	900		1.400		1.400			
29	INMUEBLES	100.000		110.000		110.000			
30	ALQUILERES PERDIDOS	22.000		22.000				22.000	
31	DESCUENTOS OBTENIDOS		5.000		5.000				5.000
32	ACREEDORES VARIOS		8.000		19.200		19.200		
33	DESCUENTOS OTORGADOS	4.000		4.000				4.000	
34	INSTALACIONES	5.000		5.000		5.000			
35	AMORT. ACUM. INSTALACIONES		1.500		2.000	(2.000)			
36	MUEBLES Y UTILES	4.000		5.000		5.000			
37	AMORT. ACUM. MUEB. Y UTIL.		800		500	(500)			
38	EQUIPOS DE COMPUTACION	10.000		11.000		11.000			
39	TERRENOS	50.000		55.000		55.000			
	SUB-TOTALES	620.400	620.400						
40	MONEDAS EXTRANJERAS			4.350		4.350			

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
41	DIFERENCIA DE COTIZACION				600				600
42	INTERESES PERDIDOS			1.900				1.900	
43	DIFERENCIA DE INVENTARIOS			5.200				5.200	
44	DEUDORES MOROSOS			800		800			
45	DEUD. EN GEST. DE COBRO			2.000		2.000			
46	DEUD. INCOBRABLES AREA			600			(600)		
47	DEUDORES INCOBRABLES			2.700				2.700	
48	INTERESES GANADOS				2.100				2.100
49	INDEMNIZ. A COBRAR			30.000		30.000			
50	RESUL. SINIESTRO RODADOS				6.000				6.000
51	AMORTIZACIONES			4.960				4.960	
52	AMORT. ACUM. INMUEBLES				1.760	(1.760)			
53	AMORT. ACUM. EQ. COMP.				2.200	(2.200)			
54	IMPUESTOS A PAGAR				500		500		
55	RESUL. VTA. MUEB. Y ÚTILES			200				200	
	SUB - TOTALES	620.400	620.400	630.860	630.860	429.340	261.600	184.060	351.800
	RESULTADO EJERCICIO						167.740	167.740	
	SUMAS IGUALES	620.400	620.400	630.860	630.860	429.340	429.340	351.800	351.800

Resolución ejercicio práctico N°16

	04.01.04			
+ A	BANCO NN CUENTA CORRIENTE	13.530		
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	1.020		V: Mixta
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	450		N. C. Bancaria
+ RA	A DOC. A COBRAR DESCONT.		15.000	
	04.04.04			
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	5.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	300		Minuta de Contab.
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		5.000	
- RP	A INTERESSES (-) A DEVENGAR		300	
	04.04.04			
- RA	DOC. A COBRAR DESCOTADOS	4.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	240		N. de D. Bcria.
- A	A BCO. NN CUENTA CORRIENTE		4.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		240	
	10.04.04			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	4.400		V. Mixta
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		4.000	Recibo duplicado
+ I	A INTERESES GANADOS		400	
	05.05.04			
+ A	BANCO NN CUENTA CORRIENTE	15.178		V. Mixta
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	1.312		N. C. Bcria.
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	510		
+ RA	A DOC. A COBRAR DESCONT.		17.000	
	20.05.05			
+ RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	6.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	480		N. de D. Bcria.
- A	A BCO. NN CUENTA CORRIENTE		6.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		480	
	30.05.04			
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	6.600		V. Permutativa
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		6.000	M. de C. ó
+ I	A INTERESES (+) A DEVENGAR		600	Rbo. Duplicado
	05.08.04			
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	8.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	500		M. de C.
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		8.000	
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		500	
	05.09.04			
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	6.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	500		N. de D. Bcria
- A	A BCO. NN CUENTA CORRIENTE		6.000	M. de C.
- RA	A INTERESES (-) A DEVENGAR		500	
	01.10.04			
+ A	DOC. EN GESTION DE COBRO	6.000		V. Permutativa
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		6.000	M. de C.

	05.10.04			
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	3.000		
+ E	INTERESES PERDIDOS	312		V. Mixta
- A	A BCO. NN CUENTA CORRIENTE		3.000	N. de D. Bcria
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		312	M. de C.
	10.10.04			
- RA	PREV. PARA CRED. INCOBRABLES	3.000		V. Permutativa
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		3.000	M. de C.

Resolución ejercicio práctico integrador N°17

	1)b);c)			
+ A	SOCIO HH CUENTA PARTICULAR	500		V. Mixta
+ E	GASTOS GENERALES	200		Minuta de Contab.
- A	A CAJA		700	
	1) a)			
+ A	CAJA	100		V. Modificativa
+ I	A SOBRANTE DE CAJA		100	M. de X.
	2) a)			
- RA	VALORES A DEPOS. ENDOSADOS	2.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		2.000	M. de C.
	2) b)			
+ E	GASTOS GENERALES	1.000		V. Modificativa
+ RA	A VAL. A DEPOS. ENDOSADOS		1.000	Fact. Original
	3) a)			
+ A	BANCO XX CUENTA CORRIENTE	50.000		V. Permutativa
+ P	A ADELANTOS EN CTA. CTE.		50.000	Acuerdo Banco
	3) b)			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	500		
+ E	IMPUESTOS	200		V. Modificativa
+ E	INTERESES PERDIDOS	700		Resumen Bcrio.
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		1.400	
	3) c)			
+ A	BANCO XX CUENTA CORRIENTE	2.723		V. Mixta
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	187		N.C. Bco.
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	90		
+ RA	A DOC. A COBRAR DESCONT.		3.000	
	3) d)			
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	4.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	300		N.D. Bcria.
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		4.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		300	
	3) e)			
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	10.000		V. Permutativa
- A	A BCO XX CUENTA CORRIENTE		10.000	Resumen Bco.
	3) f)			
+ A	BANCO XX CUENTA CORRIENTE	4.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOS. DIFERIDOS		4.000	N. C. Bcria.
	3) g)			
+ E	GTOS. MANTEN. Y REPARAC. B de U.	10.000		V. Modificativa
+ P	A VALORES A PAG. DIFERIDOS		10.000	Factu. Original
	4)			
	No se realiza ajuste alguno			
	5)			
- M	BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS	25.000		V. Permutativa
- M	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	30.000		
- M	A GASTOS SOBRE COMPRAS		5.000	M. de C.
- M	A COMPRAS		50.000	

+ A	5) ————— MERCADERÍAS	150.000		V. Permutativa
- M	A COMPRAS		150.000	M. de C.
+ E	5) ————— C. M. V.	171.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERIAS		171.000	M. de C.
- I	6) ————— VENTAS	5.000		V. Modificativa
- M	A DEVOLUCIONES SOBRE VTAS.		5.000	M. de C.
+ A	7) a) ————— DEUDORES MOROSOS	900		V. Permutativa
- A	A DEUDORES POR VENTAS		900	M. de C.
+ A	7) a) ————— DEUDORES POR VENTAS	700		V. Permutativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		700	M. de C.
+ A	7) b) ————— DEUDORES EN GESTION DE COBRO	2.000		V. Permutativa
- A	A DEUDORES C/TARJ. DE CRÉD.		2.000	M. de C.
- RA	7) c) ————— DOCUMENT. A COBRAR ENDOSADOS	2.000		V. Permutativa
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		2.000	M. de C.
- RA	7) a); b); d) ————— PREV. PARA CRED. INCOBRABLES	3.000		
- A	A DEUDORES POR VENTAS		500	V. Mixta
- A	A DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS		700	M. de C.
- A	A VALORES A DEPOS. DIFERIDOS		1.000	
+ RPN	A RECUPERO PREVISIÓN AREA TRANSPORTE TRANSPORTE		800	
+ A	7) e) ————— DOC. EN GESTION DE COBRO	4.000		V. Permutativa
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		4.000	M. de C,
+ E	8) ————— DEUDORES INCOBRABLES	2.850		V. Modificativa
+ RA	A PREV. P/CRÉD. INCOBRABLES		2.850	M. de C.
+ A	9) a) ————— EQUIPOS DE COMPUTACION	1.000		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		1.000	Fact. Original
+ A	9) b) ————— RODADOS	27.000		
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	2.500		V. Permutativa
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		27.500	Factura original
+ P	A ACREEDORES VARIOS		2.000	
+ E	9) c) ————— AMORTIZACIONES	11.000		
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		3.200	V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. EQ. COMPUT.		1.400	
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		5.400	M. de C.
+ RA	A AMROT. ACUM. MUEB. Y UTILES		1.000	

	10)			
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	2.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	3.000		
+ I	A INTERESES GANADOS		2.000	M. de C
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		3.000	
	11)			
+ E	GASTOS GENERALES	1.000		V. Mixta
+ E	IMPUESTOS	2.000		Factura original
+ P	A ACREEDORES VARIOS		1.000	Liq. impuesto
+ P	A IMPUESTOS A PAGAR		2.000	

CALCULO PREVISION PARA CRÉDITOS INCOBRABLES

a) Saldo final cuenta Deudores por Ventas.....	\$2.300
b) Saldo final cuenta Deudores con Tarjetas de Créditos.....	\$7.300
c) Saldo final cuenta Valores a Depositar Diferidos.....	\$3.000
d) Saldo final cuenta Documentos a Cobrar.....	\$9.000
e) Saldo final cuenta Deudores Morosos.....	\$900
f) Saldo final cuenta Deudores en Gestión de Cobro.....	\$2.000
g) Saldo final cuenta Documentos en Gestión de Cobro.....	\$4.000
TOTAL SALDOS FINALES CLIENTES DOCUMENTADOS	
Y SIN DOCUMENTAR.....	\$28.500

10% DE 28.500 = **2.850**

HOJA DE TRABAJO AL 31.12.04

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	1.000		400		400			
02	VALORES A DEPOSITAR	5.000		3.000		3.000			
03	VALORES A DEPOS. ENDOSA.		3.000		2.000	(2.000)			
04	BCO XX CUENTA CORRIENTE		30.000	11.323.		11.323			
05	CAPITAL SOCIAL		100.000		100.000		100.000		
06	MERCADERÍAS	56.000		35.000		35.000			
07	COMPRAS	200.000		—	—				
08	GASTOS SOBRE COMPRAS	5.000		—	—				
09	BONIF. SOBRE COMPRAS		25.000	—	—				
10	DEVOLU. SOBRE COMPRAS		30.000	—	—				
11	PROVEEDORES		9.000		9.000		9.000		
12	DOCUMENTOS A PAGAR		15.000		42.500		42.500		
13	VALORES A PAGAR DIFERI.		20.000		20.000		20.000		
14	VENTAS		308.000		303.000				303.000
15	DEVOLUCIONES SOBRE VTAS	5.000		—	—				
16	DEUDORES POR VENTAS	3.000		2.300		2.300			
17	DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS	10.000		7.300		7.300			
18	DOCUMENTOS A COBRAR	15.000		9.000		9.000			
19	DOC.A COBRARDESCONTADOS		6.000		5.000	(5.000)			
20	DOC. A COBRAR ENDOSADOS		4.000		2.000	(2.000)			

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTA- DOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
21	VALORES A DEPOS. DIFERIDOS	8.000		3.000		3.000			
22	PREV. PARA CRED. INCOBRA.		3.000		2.850	(2.850)			
23	GASTOS GENERALES	5.000		7.200				7.200	
24	GASTOS Y COMIS. BCRIAS.	2.000		2.590				2.590	
25	IMPUESTOS	900		3.100				3.100	
26	INMUEBLES	200.000		200.000		200.000			
27	AMORT. ACUMU. INMUEBLES		6.400		9.600	(9.600)			
28	SOCIO JJ CTAS. SUSCRIPTAS	10.000		10.000		10.000			
29	EQUIPOS DE COMPUTACION	6.000		7.000		7.000			
30	MUEBLES Y ÚTILES	10.000		10.000		10.000			
31	AMORT. ACUM. MUEB. Y ÚTILES		2.000		3.000	(3.000)			
32	INTERESES (-) A DEVENGAR	3.000		2.387			(2.387)		
33	INTERESES (+) A DEVENGAR		4.000		2.000	(2.000)			
34	DESCUENTOS OBTENIDOS		3.000		3.000				3.000
35	ACREEDORES VARIOS		6.000		10.000		10.000		
36	DESCUENTOS OTORGADOS	2.000		2.000				2.000	
37	RESUL. SINIESTRO RODADOS	25.000		25.000				25.000	
38	MONEDAS EXTRANJERAS	2.500		2.500		2.500			
	SUB - TOTALES	574.400	574.400						
39	SOCIO HH CTA. PARTICULAR			500		500			
40	SOBRANTE DE CAJA				100				100
41	ADELAN. EN CTA. CTE. BCRIAS.				50.000		50.000		

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTA- DOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED-	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
42	INTERESES PERDIDOS			4.000				4.000	
43	GTOS. MANTENIMIENTO Y REPARAC. BIENES DE USO			10.000				10.000	
44	COSTO VTA. MERC. VENDIDAS			171.000				171.000	
45	DEUDORES MOROSOS			900		900			
46	ANTICIPOS DE CLIENTES				700		700		
47	DEUD. EN GESTION JUDICIAL			2.000		2.000			
48	RECUPERO PREVISIÓN INCOBRABLES AREA				800		800		
49	DEUDORES INCOBRABLES			2.850				2.850	
50	DOC. EN GESTION DE COBRO			4.000		4.000			
51	RODADOS			27.000		27.000			
52	AMORTIZACIONES			11.000				11.000	
53	AMORT. ACUM. EQ. COMPUT.				1.400	(1.400)			
54	AMORT. ACUM. RODADOS				5.400	(5.400)			
55	IMPUESTOS A PAGAR				2.000		2.000		
56	INTERESES GANADOS				2.000				2.000
	SUB - TOTALES	574.400	574.400	576.350	576.350	301.973	323.613	238.740	308.100
	RESULTADO EJERCICIO						69.360	69.360	
	SUMAS IGUALES	574.400	574.400	576.350	576.350	301.973	301.973	308.100	308.100

Resolución ejercicio práctico N°18

Práctico 1:

	04.05.04			
+ A	BANCO ZZ CUENTA CORRIENTE	13.500		Variación Mixta
+ RP	INTERESES (-) A DEVEGAR	900		
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	600		Liq. Banco
+ P	A OBLIG. A PAGAR BANCARIAS		15.000	
	Alternativa a)			
	04.08.04			
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BCRIAS.	15.000		Variación Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	900		N. de D. Bcria.
- A	A BCO ZZ CUENTA CORRIENTE		15.000	Minuta de Contab.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		900	
	Alternativa b)			
	04.08.04			
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BCRIAS.	15.000		Variación Mixta
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	900		Liq. Banco
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	600		M. de C.
- P	A OBLIG. A PAGAR BCRIAS.		15.000	
- A	A CAJA		1.500	
	04.08.04			
+ E	INTERESES PERDIDOS	900		Variación Modific.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		900	M. de C.
	04.11.04			
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BCRIAS.	15.000		Variación Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	900		N. de D.- Bco.
- A	A BCO. ZZ CTA. CORRIENTE		15.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		900	
	Alternativa c)			
	04.08.04			
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BCRIAS.	15.000		V. Mixta
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	450		Liq. Banco
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	300		Minuta de Contab.
- P	A OBLIG. A PAGAR BANCARIAS		7.500	
- A	A BCO. ZZ CUENTA CORRIENTE		8.250	
	04.08.04			
+ E	INTERESES PERDIDOS	900		V. Modificativa
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		900	M. de C.
	04.11.04			
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BCRIAS.	7.500		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	450		Pagaré cancelado
- A	A CAJA		7.500	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		450	

Práctico 1:

06.06.04			
OBLIGACIONES A PAGAR BANCARIAS	12.000		
INTERESES (-) A DEVENGAR	360		
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	240		
A OBLIG. A PAGAR BANCARIAS		6.000	
A BANCO ZZ CUENTA CORRIENTE		6.000	
A CAJA		600	
06.06.04			
INTERESES PERDIDOS	960		
A INTERESES (-) A DEVENGAR		960	
15.06.04			
OBLIGACIONES A PAGAR BANCARIAS	5.000		
A BANCO ZZ CUENTA CORRIENTE		5.000	
15.06.04			
INTERESES PERDIDOS	325		
A INTERESES (-) A DEVENGAR		325	
30.06.04			
OBLIGACIONES A PAGAR BANCARIAS	6.000		
INTERESES (-) A DEVENGAR	360		
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	240		
A OBLIG. A PAGAR BANCARIAS		6.000	
A BANCO ZZ CUENTA CORRIENTE		600	
30.06.04			
INTERESES PERDIDOS	360		
A INTERESES (-) A DEVENGAR		360	

Resolución ejercicio práctico integrador N°19

	1) b); c)			
+ A	MONEDAS EXTRANJERAS	3.750		V. Permutativa
+ A	ANTICIPOS AL PERSONAL	1.000		M. de C.
- A	A CAJA		4.750	
	1) a)			
	no hay sobrante ni faltante por lo tanto no se realiza ajuste alguno			
	1) b)			
+ A	MONEDAS EXTRANJERAS	600		V. Modificativa
+ I	A DIFERENCIA DE CAMBIO		600	M. de C.
	2) a)			
- RA	VALORES A DEPOS. ENDOSADOS	2.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		2.000	M. de C.
	2) b)			
+ E	GASTOS VARIOS	500		V. Modificativa
+ RA	A VAL. A DEPOS. ENDOSADOS		500	Fact. Original
	3) a)			
+ A	BANCO XX CUENTA CORRIENTE	5.000		V. Permutativa
- A	A SOCIO JJ CTA. APOORTE		5.000	N. de C. Bcria.
	3) b)			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	200		V. Modificativa
+ E	IMPUESTOS	300		Resumen Bco.
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		500	
	3) c)			
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	4.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	300		N. de D. Bcria.
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		4.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		300	
	3) d)			
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BCRIAS.	10.000		V. Mixta
+ RA	INTERESES (-) A DEVENGAR	312		Liq. Banco
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	200		
+ P	A OBLIG. A PAGAR BANCARIAS		5.000	
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		5.542	
	3) e)			
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	4.000		V. Permutativa
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		4.000	Resumen Banco
	3) f)			
+ A	MERCADERÍAS	10.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		10.000	Fact. Original
	3) g)			
+ A	RODADOS	3.000		V. Permutativa
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		3.000	Fac.. original
	4)			
	No se realiza ajuste alguno por coincidir saldo con existencia final según inven- tarios de control			

	5) a)			
+ A	DEUDORES MOROSOS	2.000		V. Permutativa
+ A	DEUD. EN GESTIÓN DE COBRO	1.000		
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		1.500	M. de C.
- A	A DEUDORES POR VENTAS		1.500	
	5) b)			
+ A	DEUDORES EN GESTION DE COBRO	3.000		V. Permutativa
- A	A DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS		3.000	M. de C.
	5) c)			
+ A	DOC. EN GESTION DE COBRO	4.000		V. Permutativa
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		4.000	M. de C.
	5) d)			
- RA	VAL. A DEPOS. DIFERI. ENDOSADOS	3.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOS. DIFERI.		3.000	M. de C.
	5) a); b); c)			
- RA	PREV. PARA CRÉD. INCOBRABLES	3.000		V. Mixta
- RPN	DEUDORES INCOBRABLES AREA	800		
- A	A DEUDORES POR VENTAS		900	M. de C.
- A	A DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS		1.000	
- A	A VALORES A DEPOS. DIFERI.		1.000	
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		900	
	6)			
+ E	DEUDORES INCOBRABLES	2.215		V. Modificativa
+ RA	A PREV. PARA CRÉD. INCOBRA.		2.215	M. de C.
	7) a)			
	transporte			
	transporte			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.000		V. Permutativa
+ A	A ACREEDORES VARIOS		1.000	Fact. Original
	7) b)			
+ A	MUEBLES Y UTILES	3.000		V. Mixta
- RA	AMORT. ACUM. MUEBLES Y UTILES	450		Fact. Original
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	150		M. de C.
- A	A MUEBLES Y ÚTILES		1.500	
+ E	A RESULT. VTA. MUEB. Y ÚTILES		450	
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		1.650	
	7) c)			
+ A	INMUEBLES	30.000		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		30.000	Fact. Original
	7) d)			
+ E	AMORTIZACIONES	11.250		
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		2.200	V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		650	
+ RA	A AMORT. ACUM. EQ. COMPUT.		1.800	M. de C.
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		6.600	

	8)			
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	2.500		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	2.000		M. de C
+ I	A INTERESES GANADOS		2.500	
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		2.000	
	9)			
+ E	GASTOS VARIOS	200		V. Modificativa
+ E	ALQUILERES PERDIDOS	1.000		Fac.. original
+ P	A ACREEDORES VARIOS		1.200	M. de C.

CALCULO PREVISION PARA INCOBRABLES PRESENTE EJERCICIO

1) Saldos finales clientes sin documentar

a) Saldo final cuenta DEUDORES POR VENTAS.....	\$3.600
b) Saldo final cuenta DEUDORES CON TARJETAS DE CRÉDITOS.....	\$ 6.000
c) Saldo final cuenta DEUDORES MOROSOS.....	\$2.000
d) Saldo final cuenta DEUDORES EN GESTION DE COBRO.....	\$4.000
TOTAL SALDOS FINALES CLIENTESSIN DOCUMENTAR....	\$15.600

2) Saldos finales clientes documentados

a) Saldo final cuenta DOCUMENTOS A COBRAR.....	\$5.100
b) Saldo final cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS.....	\$4.000
c) Saldo final cuenta DOCUMENTOS EN JUICIO DE COBRO.....	\$4.000
TOTAL SALDOS FINALES CLIENTES DOCUMENTADOS.....	\$13.100

10% SOBRE SALDOS FINALES SIN DOCUMENTAR.....	\$1.560
5% SOBRE SALDOS FINALES DOCUMENTADOS.....	\$655

TOTAL PREVISIÓN PARA INCOBRABLES PRESENTE EJERCICIO.....\$2.215

CÁLCULO AMORTIZACIÓN PRESENTE EJERCICIO INMUEBLES:

2% SOBRE 80% VALOR ORIGEN.....	\$1.600
2% SOBRE 100% VALOR MEJORA Y AMPLIACIÓN....	\$ 600
	\$2.200

HOJA DE TRABAJO AL 30.06.05

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	5.000		250		250			
02	BCO. XX CUENTA CORRIENTE	50.000		37.988		37.988			
03	VALORES A DEPOSITAR	5.000		3.000		3.000			
04	VAL. A DEPOS. ENDOSADOS		3.000		1.500	(1.500)			
05	SOCIO J. CUENTA APORTE	10.000		5.000		5.000			
06	CAPITAL SOCIAL		200.000		200.000		200.000		
07	MERCADERÍAS	70.000		80.000		80.000			
08	COSTO DE VENTAS	210.000		210.000				210.000	
09	VENTAS		282.300		282.300				282.300
10	DEUDORES POR VENTAS	6.000		3.600		3.600			
11	DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS	10.000		6.000		6.000			
12	VAL. A DEPOS. DIFERIDOS	8.000		4.000		4.000			
13	VAL. A DEPOS. DIFER. ENDOSA.		4.000		1.000	(1.000)			
14	DOCUMENTOS A COBRAR	10.000		5.100		5.100			
15	PREV. PARA CRÉD. INCOBRAB.		3.000		2.215	(2.215)			
16	DOC. A COBRAR DESCONTA.		7.000		3.000	(3.000)			
17	GASTOS VARIOS	5.000		5.700				5.700	
18	GASTOS Y COMISI. BCRIAS.	2.000		2.400				2.400	
19	IMPUESTOS	1.000		1.300				1.300	
20	PROVEEDORES		20.000		20.000		20.000		

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTA- DOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
21	DOCUMENTOS A PAGAR		10.000		11.650	130.000	11.650		
22	INTERESES (-) A DEVENGAR	3.000		1.162			(1.162)		
23	OBLIG. A PAGAR BANCARIAS		25.000		20.000		20.000		
24	VALORES A PAGAR DIFERIDOS		8.000		14.000		14.000		
25	INMUEBLES	100.000		130.000		130.000			
26	AMORT. ACUM. INMUEBLES		3.200		5.400	(5.400)			
27	MUEBLES Y ÚTILES	5.000		6.500		6.500			
28	AMORT. ACUM. MUEB. Y ÚTILES		1.500		1.700	(1.700)			
29	EQUIPOS DE COMPUTACION	8.000		9.000		9.000			
30	RODADOS	30.000		33.000		33.000			
31	RESUL. SINIESTRO RODADOS	10.000		10.000				10.000	
32	INTERESES (+) A DEVENGAR		3.000		500	(500)			
33	SOCIO JJ CTA. PARTICULAR	2.000		2.000		2.000			
34	GASTOS MANTENIMIENTO Y REPARAC. BIENES USO	15.000		15.000				15.000	
35	ALQUILERES PERDIDOS	5.000		6.000				6.000	
	SUB - TOTALES	570.000	570.000						
36	MONEDAS EXTRANJERAS			4.350		4.350			
37	ANTICIPOS AL PERSONAL			1.000		1.000			
38	DIFERENCIA DE CAMBIO				600				600
39	INTERESES PERDIDOS			2.300				2.300	
40	DEUDORES MOROSOS			2.000		2.000			

Resolución ejercicio práctico N°20

	2) a)			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	10.000		Variación Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		10.000	Minuta de Contab.
	2) b)			
- P	PROVEEDORES	3.000		Variación Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		3.000	Rbo. Original
	2) c)			
+ E	INTERESES PERDIDOS	500		Variación Modificat.
+ P	A PROVEEDORES		500	N. de D. original
	2) d)			
- P	PROVEEDORES	300		Variación Modificat.
+ I	A DESCUENTOS OBTENIDOS		300	N. de C. original
	2) e)			
- P	PROVEEDORES	2.000		Variación Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		2.000	M. de C.
	3) a)			
+ A	ANTICIPOS A ACREEDORES VARIOS	5.000		Variación Permut.
+ P	A ACREEDORES VARIOS		5.000	M. de C.
	3) b)			
- P	ACREEDORES VARIOS	10.000		Variación Permut.
+ RP	INTERESES (-) A DEVENGAR	1.000		
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		11.000	Rbo. Original
	3) c)			
- P	ACREEDORES VARIOS	3.000		Variación Permutat.
+ P	A PROVEEDORES		3.000	Minuta de Contab.
	3) d)			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.000		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		1.000	N. de D. original

Resolución ejercicio práctico integrador N°21

	1) b); c)			
+ A	SOCIO JJ CUENTA PARTICULAR	900		V. Permutativa
+ A	MERCADERÍAS	2.000		Fact. Original
- A	A CAJA		2.900	M. de C.
	1) a)			
+ A	CAJA	50		V. Modificativa
+ I	A SOBRANTE DE CAJA		50	M. de C.
	2)			
+ E	DIFERENCIA DE CAMBIO	300		V. Modificativa
- A	A MONEDAS EXTRANJERAS		300	M. de C.
	3)			
+ E	GASTOS MANT. Y REPARAC. B. de USO	500		V. Modificativa
+ RA	A VAL. A DEPOSITAR ENDOSADOS		500	Factura original
	4) a)			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	300		V. Modificativa
+ E	IMPUESTOS	200		
- A	A BCO. YY CUENTA CORRIENTE		500	Resumen Banco
	4) b)			
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BCRIAS.	5.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	450		N. de D. Bcria.
- A	A BCO. YY CUENTA CORRIENTE		5.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		450	
	4) c)			
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	1.500		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	200		M. de C.
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		1.500	
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		200	
	4) d)			
+ A	BANCO YY CUENTA CORRIENTE	5.500		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		3.500	N. de C. Bcria.
- A	A VALORES A DEPOS. DIFERIDOS		2.000	
	4) e)			
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	10.000		V. Permutativa
- A	A BCO. YY CUENTA CORRIENTE		10.000	Resumen Banco
	5)			
+ E	DIFERENCIA DE INVENTARIOS	1.000		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		1.000	M. de C.
	6) a)			
+ A	DEUDORES MOROSOS	300		
+ A	DEUDORES EN GESTION DE COBRO	800		V. Permutativa
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	700		
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		500	M. de C.
- A	A DEUDORES POR VENTAS		1.300	
	6) b)			
+ A	DEUDORES EN GESTION DE COBRO	600		V. Permutativa
- A	A DEUD. C/TARJETAS CRÉDITOS		600	M. de C.

	6) a); b); c)			
- RA	PREV. PARA CRÉD. INCOBRABLES	2.000		V. Mixta
- RPN	DEUDORES INCOBRABLES AREA	1.300		
- A	A DEUDORES POR VENTAS		600	M. de C.
- A	A DEUD. C/ TARJ. CRÉDITOS		1.000	
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		800	
- A	A VALOR. A DEPOS. DIFERIDOS		900	
	7)			
+ E	DEUDORES INCOBRABLES	1.370		V. Modificativa
+ RA	A PREV. P/CRÉD. INCOBRABLES		1.370	M. de C.
	8) a)			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	900		V. Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		900	M. de C.
	8) a)			
- P	PROVEEDORES	2.000		V. Permutativa
- P	A VALORES A PAGAR DIFERI.		2.000	Rbo. Original
	8) a)			
- P	PROVEEDORES	2.000		V. Permutativa
- P	A ACREEDORES VARIOS		2.000	M. de C.
	8) b)			
- P	DOCUMENTOS A PAGAR	5.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	500		Rbo. Original
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		5.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		500	
	9) a)			
	TRANSPORTE			
	TRANSPORTE			
- RA	AMORT. ACUMULADAS RODADOS	24.000		V. Mixta
+ A	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	30.000		Factura original
- A	A RODADOS		40.000	M. de C.
+ I	A RESULT. SINIESTRO RODADOS		14.000	
	9) b)			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	500		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		500	Factura original
	9) c)			
+ A	INSTALACIONES	3.000		V. Mixta
- RA	AMORT. ACUMU. INSTALACIONES	600		Factura original
+ E	RESULTADO VENTA INSTALACIONES	400		M. de C.
- A	A INSTALACIONES		2.000	
+ P	A ACREEDORES VARIOS		1.000	
+ RA	A DOC. A COBRAR ENDOSADOS		1.000	
	9) d)			
+ A	INMUEBLES	20.000		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		20.000	Factura original

	9) e)			
+ E	AMORTIZACIONES	17.140		
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		3.440	V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y ÚTILES		400	
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		12.000	M. de C.
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		400	
+ RA	A AMORT. ACUM. EQ. COMPU.		900	
	10)			
+ E	INTERESES PERDIDOS	1.000		V. Mixta
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	900		
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		1.000	M. de C.
+ I	A INTERESES GANADOS		900	
	11)			
+ E	GASTOS VARIOS	500		V. Mixta
+ E	IMPUESTOS	600		Facturas originales
+ P	A ACREEDORES VARIOS		500	Liq. Impuesto
+ P	A IMPUESTOS A PAGAR		600	

Cálculo previsión para Créditos Incobrables

a) Saldo final cuenta DEUDORES POR VENTAS.....	\$3.100
b) Saldo final cuenta DEUDORES C/TARJ. DE CREDITOS.....	\$3.400
c) Saldo final cuenta DEUDORES MOROSOS.....	\$ 300
d) Saldo final cuenta DEUDORES EN GESTION DE COBRO.....	\$1.400
e) Saldo final cuenta DOCUMENTOS A COBRAR.....	\$4.700
f) Saldo final cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS (No incluye cheque aseguradora).....	\$ <u>800</u>
TOTAL SALDOS FINALES CLIENTES DOCUMENTADOS Y SIN DOCUMENTAR.....	\$13.700

10% SOBRE \$ 13.700 = \$ 1.370

Calculo Amortización Inmuebles:

- 80 % sobre valor origen = 80% de \$190.000 = \$152.000 + \$ 20.000
(mejora) = **172.000 (valor amortizable)**

- **2% sobre 172.000 = 3.340**

HOJA DE TRABAJO AL 31.12.04

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	3.000		150		150			
02	VALORES A DEPOSITAR	4.000		500		500			
03	BCO. Y CUENTA CORRIENTE	35.000		25.000		25.000			
04	CAPITAL SOCIAL		100.000		100.000		100.000		
05	INMUEBLES	190.000		210.000		210.000			
06	AMORT. ACUM. INMUEBLES		16.000		19.440	(19.440)			
07	INSTALACIONES	3.000		4.000		4.000			
08	AMORT. ACUM. INSTALACIONES		600		600	(600)			
09	MUELBES Y ÚTILES	4.000		4.000		4.000			
10	RODADOS	100.000		60.000		60.000			
11	MERCADERÍAS	56.000		57.000		57.000			
12	GASTOS VARIOS	3.000		35.000				3.500	
13	DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS	5.000		3.400		3.400			
14	VALORES A DEPOS. DIFERIDOS	3.000		30.800		30.800			
15	DEUDORES POR VENTAS	5.000		3.100		3.100			
16	DOCUMENTOS A COBRAR	7.000		4.700		4.700			
17	DOC. A COBRAR DESCOTADOS		3.000		1.500	(1.500)			
18	PREV. PARA CRÉD. INCOBRA.		2.000		1.370	(1.370)			
19	INTERESES (-) A DEVENGAR	2.500		350			(350)		
20	INTERESES PERDIDOS	900		3.050				3.050	

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
21	GASTOS Y COMIS. BCRIAS.	1.200		1.500				1.500	
22	IMPUESTOS	900		1.700				1.700	
23	PROVEEDORES		7.000		3.900		3.900		
24	DOCUMENTOS A PAGAR		8.000		3.000		3.000		
25	VAL. A PAGAR DIFERIDOS		30.000		27.000		27.000		
26	INTERESES (+) A DEVENGAR		1.500		600	(600)			
27	INTERESES GANADOS		700		1.200				1.200
28	OBLIGAC. A PAGAR BCRIAS.		12.000		7.000		7.000		
29	ACREEDORES VARIOS		45.200		69.200		69.200		
30	COSTO DE VENTA	142.700		142.700				142.700	
31	VENTAS		307.400		307.400				307.400
32	AMORT. ACUM. RODADOS		40.000		28.000	(28.000)			
33	MONEDAS EXTRANJERAS	3.200		2.900		2.900			
34	EQUIPOS DE COMPUTACION	4.000		4.500		4.500			
	SUB - TOTALES	573.400	573.400						
35	SOCIO JJ CTA. PARTICULAR			900		900			
36	SOBRANTE DE CAJA				50				50
37	DIFERENCIA DE CAMBIO			300				300	
38	GASTOS MANTENIMIENTO Y REPARAC. B. de USO			500				500	
39	VAL. A DEPOS. ENDOSADOS				500	(500)			
40	DIFERENCIA DE INVENTARIOS			1.000				1.000	

41 N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
	DEUDORES MOROSOS			300		300			
42	DEUD. EN GESTION DE COBRO			1.400		1.400			
43	ANTICIPOS DE CLIENTES				500		500		
44	DEUD. INCOBRABLES AREA			1.300			(1.300)		
45	DEUDORES INCOBRABLES			1.370				1.370	
46	ANTICIPOS A PROVEEDORES			900		900			
47	RESUL. SINIESTRO RODADOS				14.000				14.000
48	RESUL. VTA. INSTALACIONES			400				400	
49	DOC. A COBRAR ENDOSADOS				1.000	(1.000)			
50	AMORTIZACIONES			17.140				17.140	
51	AMORT. ACUM. EQ. COMP.				900	(900)			
52	AMORT. ACUM. M. Y UTILES				400	(400)			
53	IMPUESTOS A PAGAR				600		600		
	SUB - TOTALES	573.400	573.400	588.360	588.360	359.440	209.550	173.160	323.050
	RESULTADO EJERCICIO						149.890	149.890	
	SUMAS IGUALES	573.400	573.400	588.360	588.360	359.440	359.440	323.050	323.050

Resolución ejercicio práctico integrador N°22

	1) b);c);d)			
+ A	MONEDAS EXTRANJERAS	1.450		V. Permutativa
+ A	SOCIO JJ CUENTA PARTICULAR	500		M. de C.
+ A	COMPRAS	3.000		Fact. Original
- A	A CAJA		4.950	
	1) a)			
+ E	FALTANTE DE CAJA	100		V. Modificativa
- A	A CAJA		100	M. de C.
	2) a)			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	300		
+ E	IMPUESTOS	200		V. Modificativa
+ E	INTERESES PERDIDOS	500		Resumen Banco
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		1.000	
	2) b)			
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BCRIAS.	3.000		V. Permutativa
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		3.000	N. de D. Bcria.
	2) c)			
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	2.000		V. Permutativa
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		2.000	N. de D. Bcria.
	2) d)			
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	7.000		
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		7.000	V. Permutativa
	3)			Resumen Banco
- M	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	10.500		
- M	BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS	18.600		V. Permutativa
- M	A GASTO SOBRE COMPRAS		11.800	
- M	A COMPRAS		17.300	M. de C.
	3)			
+ A	MERCADERÍAS	87.300		V. Permutativa
- M	A COMPRAS		87.300	M. de C.
	3)			
+ E	C.M.V.	108.300		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		108.300	M. de C.
	4)			
- I	VENTAS	7.500		V. Modificativa
- M	A BONIFICACIONES SOBRE VTAS.		2.500	M. de C.
- M	A DEVOLUCIONES SOBRE VTAS.		5.000	
	5) a)			
+ A	DEUDORES MOROSOS	1.000		V. Permutativa
+ A	DEUDORES EN GESTION DE COBRO	1.200		
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		500	M. de C.
- A	A DEUDORES POR VENTAS		1.700	
	5) b)			
+ A	DEUDORES EN GESTION DE COBRO	700		V. Permutativa
- A	A DEUD. C/ TARJ. DE CREDITOS		700	M. de C.

	5) a); b); c)			
- RA	PREV. PARA CRÉD. INCOBRABLES	3.000		
- A	A DEUDORES POR VENTAS		500	V. Mixta
- A	A DEUDORES C/TARJ. DE CRÉD.		600	
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		400	M. de C.
- A	A VALORES A DEPOS. DIFERIDOS		600	
+ RPN	A RECUPERO PREVISION AREA		900	
	6)			
+ E	DEUDORES INCOBRABLES	2.140		V. Modificativa
+ RA	A PREV. PARA CRÉD. INCOBRA.		2.140	M. de C.
	7) a)			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.000		
- P	PROVEEDORES	2.000		V. Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		1.000	M. de C.
+ P	A DOCUMENTOS A PAGAR		2.000	
	7) b)			
- P	ACREEDORES VARIOS	2.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		2.000	Rbo. Original
	8) a)			
+ A	INMUEBLES	2.000		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		2.000	Fact. Original
	8) b)			
- RA	AMORT. ACUM. EQUIPOS COMP.	600		V. Mixta
+ E	RESULT. SINIESTRO EQUIPOS COMP.	2.400		M. de C.
- A	A EQUIPOS COMPUTACION		3.000	
	8) c)			
	transporte			
	transporte			
- RA	AMORT. ACUM. MUEBLES Y UTILES	200		V. Mixta
+ E	RESUL. BAJA MUEBLES Y UTIELES	800		M. de C.
- A	A MUEBLES Y UTILES		1.000	
	8) d)			
+ E	AMORTIZACIONES	2.212		V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		300	
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		1.312	M. de C.
+ RA	A AMORT. ACUM. EQUI. COMP.		600	
	9) a); b)			
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	1.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	1.200		
+ I	A INTERESES GANADOS		1.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		1.200	
	9) c); d)			
+ E	GASTOS GENERALES	500		V. Modificativa
+ E	GTOS. MANTEN. Y REPARAC. B. de U.	10.000		Facturas originales
+ P	A ACREEDORES VARIOS		10.500	

Cálculo Previsión para Créditos Incobrables:

a) Saldo final cuenta DEUDORES POR VENTAS.....	\$5.800
b) Saldo final cuenta DEUDORES C/TARJ. DE CRÉDITOS.....	\$3.700
c) Saldo final cuenta DEUDORES MOROSOS.....	\$1.000
d) Saldo final cuenta DEUDORES EN GESTION DE COBRO.....	\$1.900
e) Saldo final cuenta DOCUMENTOS A COBRAR.....	\$5.600
f) Saldo final cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS.....	<u>\$3.400</u>
TOTAL SALDOS FINALES CLIENTES DOCUMENTADOS Y SIN DOCUMENTAR.....	\$21.400

10% sobre 21.400 = \$ 2.140

HOJA DE TRABAJO AL 31.12.04

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	5.500		450		450			
02	BCO. XX CUENTA CORRIENTE	21.000		8.000		8.000			
03	VALORES A DEPOSITAR	5.000		5.000		5.000			
04	MERCADERÍAS	51.000		30.000		30.000			
05	COMPRAS	101.600		—	—	—			
06	DEVOLUC. SOBRE COMPRAS		10.500	—	—	—			
07	BONIFICAC. SOBRE COMPRAS		18.600	—	—	—			
08	GASTOS SOBRE COMPRAS	11.800		—	—	—			
09	VENTAS		173.800		166.300				166.300
10	CAPITAL SOCIAL		100.000		100.000		100.000		
11	BONIFICACI. SOBRE VTAS.	2.500		—	—	—			
12	DEVOLUCIONES SOBRE VTAS.	5.000		—	—	—			
13	VALORES A DEPOS. DIFERI.	4.000		3.400		3.400			
14	PROVEEDORES		12.000		11.000		11.000		
15	DEUDORES POR VENTAS	8.000		5.800		5.800			
16	OBLIGACIO. A PAGAR BCRIAS.		10.000		7.000		7.000		
17	INTERESES (-) A DEVENGAR	2.500		1.300		1.300			(1.300)
18	MUEBLES Y ÚTILES	4.000		3.000		3.000		3.000	
19	AMORT. ACUM. M. Y ÚTILES		1.200		1.300		(1.300)		
20	EQUIPOS DE COMPUTACION	6.000		3.000		3.000		3.000	

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTA- DOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
21	AMORT. ACUM. EQ. DE COMP.		2.400		2.400	(2.400)			
22	INTERESES (+) A DEVENGAR		2.000		1.000	(1.000)			
23	DOCUMENTOS A COBRAR	6.000		5.600		5.600			
24	DOC. A COBRAR DESCONTA.		4.000		2.000	(2.000)			
25	PREV. PARA CRÉD. INCOBRA.		3.000		2.140	(2.140)			
26	GASTOS GENERALES	4.000		4.500				4.500	
27	GASTOS Y COMIS. BCRIAS.	900		1.200				1.200	
28	IMPUESTOS	1.700		1.900				1.900	
29	INMUEBLES	80.000		82.000		82.000			
30	ACREEDORES VARIOS		10.000		20.500		20.500		
31	VALORES A PAGAR DIFERIDOS		20.000		15.000		15.000		
32	DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS	5.000		3.700		3.700			
33	GTOS. MANT. Y REPAR. B. DE USO	12.000		22.000				22.000	
34	RESUL. SINIESTRO RODADOS	30.000		30.000				30.000	
	SUB - TOTALES	367.500	367.500						
35	MONEDAS EXTRANJERAS			1.450		1.450			
36	SOCIO JJ CTA. PARTICULAR			500		500			
37	FALTANTE DE CAJA			100				100	
38	INTERESES PERDIDOS			1.700				1.700	
39	COSTO MERCAD. VENDIDAS			108.300				108.300	
40	DEUDORES MOROSOS			1.000		1.000			
41	DEUD. EN GESTION DE COBRO			1.900		1.900			

Resolución ejercicio práctico N°23

	30.06.05			
+E	SUELDOS Y JORNALES (100% sueldos y aguinaldo)	4.500		V. Mixta
+E	CARGAS SOCIALES (25,10% sobre suel. y aguinaldo bruto)	1.129		
- A	A ANTICIPOS AL PERSONAL (por el descuento del anticipo)		200	Planilla Liq.
+ P	A SUELDOS A PAGAR (suel. y aguinal. bruto - reten. y anticipo)		3.715	
+ P	A RETENCIONES A DEPOSITAR (13% sobre suel. y aguinal. bruto)		585	Sueldos
+ P	ACARGAS SOCIALES A PAGAR (25,10% sobre suel. y aguinal. bruto)		1.129	
	30.06.05			
- p	CARGAS SOCIALES A PAGAR (por el importe de las asignac. familiares)	500		V.Permutat. Planilla Liq.
+ p	A SUELDOS A PAGAR		500	Sueldos
	07.07.05			
- p	SUELDOS A PAGAR (por el monto total de haberes adeudados a la fecha)	4.215		V.Permut.
- A	A CAJA		4.215	Rbos.originales
	12.07.05			
- P	RETENCIONES A DEPOSITAR	585		V.Permutativa
- P	CARGAS SOCIALES A PAGAR (Por el saldo adeudado)	629		Boletas Dep.
- A	A CAJA		1.214	
	31.07.05			
	SUELDOS Y JORNALES	2.000		
	CARGAS SOCIALES	502		
	A CAJA (el momento del devengamiento coincide con el del pago)		1.740	
	A RETENCIONES A DEPOSITAR		260	
	A CARGAS SOCIALES A PAGAR		502	
	31.07.05			
	CARGAS SOCIALES A PAGAR	600		
	A CAJA		600	

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS Y SUS SALDOS

a) Sueldos y Jornales: Cuenta de resultado egresos. Se salda al cierre del ejercicio por la refundición de cuentas de resultado. Su saldo deudor

representa el monto de los egresos por este concepto a una fecha determinada

b) Cargas Sociales: Cuenta de resultados egresos. Se salda al cierre del ejercicio por la refundición de cuentas de resultado. Su saldo deudor representa el monto de los egresos por este concepto a una fecha determinada

c) Sueldos a Pagar: Cuenta Patrimonial del Pasivo. Se acredita cuando se produce el devengamiento de los haberes del personal. Se debita cuando se cancela – pagan – dichos haberes. Su saldo acreedor significa lo que la empresa adeuda a sus empleados por haberes, a una fecha determinada

d) Retenciones a Depositar: Cuenta Patrimonial del Pasivo. Se acredita cuando se registra el devengamiento y/o pago de los haberes del personal, por las retenciones efectuadas a éste. Se debita cada vez que se depositan dichas retenciones. Su saldo acreedor significa las retenciones efectuadas por el empleador y aun no depositadas

e) Cargas Sociales a Pagar: Cuenta Patrimonial del Pasivo: Se acredita – en el momento del devengamiento y/o pago de los haberes del personal – por el importe de las cargas sociales a cargo del empleador o empresa. Se debita por el monto de las asignaciones familiares que paga directamente el empleador y si aún queda saldo acreedor, por el depósito de dicho saldo a la orden de los organismos respectivos. (caso de los haberes de junio). Cuando el importe de las asignaciones familiares es mayor que el de las cargas sociales, esta cuenta queda con saldo deudor (caso de los haberes de julio), en este caso se solicita ante el organismo correspondiente el reintegro de dicha diferencia.

Resolución ejercicio práctico N°24

----- 1) b); c); d) -----				
+ A	SOCIO JJ CUENTA APORTE	500		V. Permutativa
+ A	ANTICIPOS AL PERSONAL	400		M. de C.
+ A	MERCADERÍAS	2.000		Fact. Original
- A	A CAJA		2.900	
----- 1) a) -----				
+ A	CAJA	100		V. Modificativa
+ I	A SOBRANTE DE CAJA		100	M. de C.
----- 2) -----				
+ A	MONEDAS EXTRANJERAS	100		V. Modificativa
+ I	A DIFERENCIA DE CAMBIO		100	M. de C.
----- 3) a) -----				
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	300		V. Modificativa
+ E	IMPUESTOS	200		Resumen Banco
+ E	INTERESES PERDIDOS	500		
- A	A BCO. YY CUENTA CORRIENTE		1.000	
----- 3) b) -----				
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BANCARIAS	5.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	450		N. de D. Bcria.
- A	A BCO. YY CUENTA CORRIENTE		5.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		450	
----- 3) c) -----				
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	2.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	200		
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		2.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		200	
----- 3) d) -----				
+ A	BANCO YY CUENTA CORRIENTE	6.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		4.000	N. de C. Bcria.
- A	A VALORES A DEPOS. DIFERIDOS		2.000	
----- 3) e) -----				
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	10.000		V. Permutativa
- A	A BCO. YY CUENTA CORRIENTE		10.000	Resumen Banco
----- 4) -----				
+ E	FALLAS DE INVENTARIOS	500		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		500	M. de C.
----- 5) a) -----				
+ A	DEUDORES MOROSOS	300		
+ A	DEUDORES EN GESTION JUDICIAL	900		V. Permutativa
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		1.000	
- A	A DEUDORES POR VENTAS		200	M. de C.
----- 5) b) -----				
+ A	DEUDORES EN GESTION DE COBRO	600		V. Permutativa
- A	A DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS		600	M. de C.

	5) a); b); c)			
- RA	PREV. PARA CRED. INCOBRABLES	2.100		
- A	A DEUDORES POR VENTAS		600	V. Mixta
- A	A DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS		600	
- A	A DOCUMENTOS A COBRAR		800	M. de C.
+ RPA	A RECUP. PREV. INCOBRA. AREA		100	
	6)			
+ E	DEUDORES INCOBRABLES	1.200		V. Modificativa
+ RA	A PREV. PARA CRÉD. INCOBRA.		1.200	M. de C.
	7) a)			
+ A	ANTICIPOS A PROVEEDORES	900		
- P	PROVEEDORES	4.000		V. Permutativa
+ P	A PROVEEDORES		900	M. de C.
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		2.000	
+ P	A ACREEDORES VARIOS		2.000	
	7) b)			
- +	DOCUMENTOS A PAGAR	5.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	500		Rbo. Original
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		5.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		500	
	8) a)			
- RA	AMORT. ACUMULADAS RODADOS	16.000		V. Mixta
+ E	VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS	30.000		Liq. Aseguradora
- A	A RODADOS		40.000	M. de C.
+ I	A RESULT. SINIESTRO RODADOS		6.000	
	8) b)			
+ A	EQUIPOS DE COMPUTACION	500		V. Permutativa
+ P	A ACREEDORES VARIOS		500	Fact. Original
	Transporte			
	Transporte			
	8) c)			
+ A	INSTALACIONES	3.000		V. Mixta
- RA	AMORT. ACUM. INSTALACIONES	400		
+ E	RESULTADO VENTA INSTALACIONES	600		Factura original
- A	A INSTALACIONES		2.000	
+ P	A ACREEDORES VARIOS		1.000	M. de C.
+ RA	A DOC. A COBRAR ENDOSADOS		1.000	
	8)d)			
+ E	AMORTIZACIONES	16.440		
+ RA	A AMORT. ACUM. INMUEBLES		3.040	V. Mixta
+ RA	A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		400	
+ RA	A AMORT. ACUM. INSTALACIONES		400	
+ RA	A AMORT. ACUM. EQ. DE COMPU.		600	M. de C.
+ RA	A AMORT. ACUM. RODADOS		12.000	
	9)			
+ E	INTERESES PERDIDOS	1.000		
- RA	INTERESES (+) A DEVENGAR	900		V. Mixta
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		1.000	
+ I	A INTERESES GANADOS		900	M. de C.

	10)			
+ E	SUELDOS Y JORNALES	4.000		
+ E	CARGAS SOCIALES	1.004		V. Mixta
- A	A ANTICIPOS AL PERSONAL		400	Planilla liquidación
+ P	A SUELDOS A PAGAR		3.080	haberes personal
+ P	A RETENCIONES A DEPOSITAR		520	
+ P	A CARGAS SOCIALES A PAGAR		1.004	
	10)			
- P	CARGAS SOCIALES A PAGAR	300		V. Permutativa
+ P	A SUELDOS A PAGAR		300	Planilla Liq.Haberes

CÁLCULO PREVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES PRESENTE EJERCICIO

a)	Saldo final cuenta DEUDORES C/TARJ. DE CRÉDITOS.....	\$3.600
b)	Saldo final cuenta DEUDORES POR VENTAS.....	\$1.200
c)	Saldo final cuenta DEUDORES MOROSOS.....	\$ 300
d)	Saldo final cuenta DEUDORES EN GESTION DE COBRO.....	\$1.500
e)	Saldo final cuenta DOCUMENTOS A COBRAR.....	\$4.200
f)	Saldo final cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS (Sin considerar ch/aseguradora).....	\$1.000
	TOTAL SALDOS CLIENTES SIN DOCUMENTAR Y DOCUMENTADOS.....	\$12.000

10% SOBRE 12.000 = \$ 1.200

HOJA DE TRABAJO AL 31.12.04

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	3.000		200		200			
02	VALORES A DEPOSITAR	4.000		—					
03	BCO. Y CUENTA CORRIENTE	35.000		25.000		25.000			
04	CAPITAL SOCIAL		100.000		100.000		100.000		
05	INMUEBLES	190.000		190.000		190.000			
06	AMORT. ACUM. INMUEBLES		16.000		19.040	(19.040)			
07	INSTALACIONES	3.000		4.000		4.000			
08	AMORT. ACUM. INSTALAC.		600		600	(600)			
09	MUEBLES Y ÚTILES	4.000		4.000		4.000			
10	RODADOS	100.000		60.000		60.000			
11	MERCADERIAS	56.000		57.500		57.500			
12	GASTOS VARIOS	3.000		3.000				3.000	
13	DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS	5.000		3.800		3.800			
14	VAL. A DEPOS. DIFERIDOS	3.000		31.000		31.000			
15	DEUDORES POR VENTAS	2.000		1.200		1.200			
16	DOCUMENTOS A COBRAR	7.000		4.200		4.200			
17	DOC. A COBRAR DESCONTA.		3.000		1.000	(1.000)			
18	PREV. PARA CRÉD. INCOBRA.		2.100		1.200	(1.200)			
19	INTERESES (-) A DEVENGAR	2.500		350			(350)		
20	INTERESES PERDIDOS	900		3.550					3.550

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTA- DOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
21	GASTOS Y COMIS. BCRIAS.	1.200		1.500				1.500	
22	IMPUESTOS	900		1.100				1.100	
23	PROVEEDORES		7.000		3.900		3.900		
24	DOCUMENTOS A PAGAR		8.000		3.000		3.000		
25	VALORES A PAG. DIFERIDOS		27.000		24.000		24.000		
26	INTERESES (+) A DEVENGAR		1.500		600	(600)			
27	INTERESES GANADOS		700		1.600				1.600
28	OBLIGA. A PAGAR BANCARIAS		10.000		5.000		5.000		
29	SUELDOS Y JORNALES	10.000		14.000				14.000	
30	CARGAS SOCIALES	2.500		3.504				3.504	
31	ACREEDORES VARIOS		45.200		48.700		48.700		
32	COSTO DE VENTA	130.200		130.200				130.200	
33	VENTAS		307.400		307.400				307.400
34	AMORT. ACUM. RODADOS		40.000		36.000	(36.000)			
35	MONEDAS EXTRANJERAS	2.800		2.900		2.900			
36	EQUIPOS DE COMPUTACION	2.500		3.000		3.000			
	SUB - TOTALES	568.500	568.500						
37	SOCIO J.J. CUENTA APORTE			500		500			
38	ANTICIPOS AL PERSONAL								
39	SOBRANTE DE CAJA				100				100
40	DIFERENCIA DE CAMBIO				100				100
41	FALLAS DE INVENTARIOS			500				500	

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTA- DOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
42	DEUDORES MOROSOS			300		300			
43	DEUD. EN GESTION JUDICIAL			1.500		1.500			
44	ANTICIPOS DE CLIENTES				1.000		1.000		
45	RECUPERO PREVISIÓN INCOBRABLES AREA				100		100		
46	ANTICIPOS A PROVEEDORES			900		900			
47	RESUL. SINIESTRO RODADOS				6.000				6.000
48	RESUL. VTA. INSTALACIONES			600				600	
49	DOC. A COBRAR ENDOSADOS				1.000	(1.000)			
50	AMORTIZACIONES			16.440				16.440	
51	AMORT.ACUM. MUEB. Y ÚTILES				400	(400)			
52	AMORT.ACUM. EQ. COMP.				600	(600)			
53	SUELDOS A PAGAR				3.380		3.380		
54	RETENCIONES A DEPOSITAR				520		520		
55	CARGAS SOCIALES A PAGAR				704		704		
56	DEUDORES INCOBRABLES			1.200				1.200	
	SUB - TOTALES	568.500	568.500	565.994	565.994	329.560	189.954	175.594	315.200
	RESULTADO EJERCICIO						139.606	139.606	
	SUMAS IGUALES	568.500	568.500	565.994	565.994	329.560	329.560	315.200	315.200

Resolución Segundo Parcial - Tema 1

	1) b); c); d)			
+ A	SOCIO JJ CUENTA PARTICULAR	700		Variación Permutativa
+ A	MONEDAS EXTRANJERAS	2.900		
+ A	ANTICIPOS AL PERSONAL	900		Minuta de Contab.
- A	A CAJA		4.500	
	2) a)			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	500		V. Modificativa
+ E	IMPUESTOS	200		Resumen Banco
+ E	INTERESES PERDIDOS	700		
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		1.400	
	2) b)			
- P	OBLIGACIONES A PAGAR BCRIAS.	3.000		V. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	300		N. de D. Bcria.
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		3.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		300	
	3) c)			
+ A	COMPRAS	5.000		V. Permutativa
+ P	A VALORES A PAGAR DIFERIDOS		5.000	Factura original
	3) d)			
+ A	INMUEBLES	1.000		V. Mixta
+ A	IMPUESTOS	2.000		Liq. Impuesto
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		3.000	
	3) e)			
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	8.000		V. Permutativa
- A	A BCO. XX CUENTA CORRIENTE		8.000	Resumen Banco
	4)			
- M	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	10.500		
- M	BONIFICACIONES SOBRE COMPRAS	8.600		V. Permutativa
- M	A GASTOS SOBRE COMPRAS		4.700	M. de C.
- M	A COMPRAS		14.400	
	4)			
+ A	MERCADERÍAS	89.200		V. Permutativa
- M	A COMPRAS		89.200	M. de C.
	4)			
+ E	C. M. V.	126.200		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		126.200	M. de C.
	5)			
- I	VENTAS	7.500		V. Modificativa
- M	A BONIFICAC. SOBRE VENTAS		2.500	
- M	A DEVOLUCIONES SOBRE VTAS.		5.000	M. de C.
	5) a)			
	DEUDORES MOROSOS	1.000		
	DEUDORES EN GESTION DE COBRO	2.200		
	A ANTICIPOS DE CLIENTES		500	
	A DEUDORES POR VENTAS		2.700	

5) b)			
DEUDORES EN GESTION DE COBRO A DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS	800		800
5) a): b): c)			
PREV. PARA CRED. INCOBRABLES	2.500		
DEUDORES INCOBRABLES AREA	600		
A DEUDORES POR VENTAS		900	
A DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS		800	
A DOCUMENTOS A COBRAR		400	
A VALORES A DEPOS. DIFERIDOS		1.000	
6)			
DEUDORES INCOBRABLES A PREV. PARA CRÉD. INCOBRA.	2.040		2.040
7) a)			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.000		
PROVEEDORES	5.000		
A PROVEEDORES		1.000	
A DOCUMENTOS A PAGAR		2.000	
A ACREEDORES VARIOS		3.000	
7) b)			
ACREEDORES VARIOS	2.000		
INTERESES (-) A DEVENGAR	200		
A DOCUMENTOS A PAGAR		2.200	
8) a)			
INMUEBLES	3.000		
A ACREEDORES VARIOS		3.000	
8) b)			
Transporte			
Transporte			
AMORT. ACUM. EQUIPOS DE COMPU.	1.800		
INDEMNIZACIONES A COBRAR	1.200		
A EQUIPOS DE COMPUTACION		3.000	
8) c)			
AMORT. ACUM. MUEBLES Y UTILES	400		
RESULTADO BAJA MUEB. Y UTILES	1.600		
A MUEBLES Y UTILES		2.000	
8) d)			
INMUEBLES	30.000		
A DOCUMENTOS A PAGAR		30.000	
8) e)			
AMORTIZACIONES	3.004		
A AMORT. ACUM. EQUIPOS COMP.		600	
A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		300	
A AMORT. ACUM. INMUEBLES		2.104	
9) a); b)			
INTERESES (+) A DEVENGAR	1.000		
INTERESES PERDIDOS	1.200		
A INTERESES GANADOS		1.000	
A INTERESES (-) A DEVENGAR		1.200	

	9) c) GASTOS GENERALES A ACREEDORES VARIOS	500	500	
--	--	-----	-----	--

CÁLCULO PREVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES:

1) Saldo final cuenta DEUDORES POR VENTAS.....	\$4.400
2) Saldo final cuenta DEUDORES C/TARJ. DE CRÉDITOS.....	\$3.400
3) Saldo final cuenta DEUDORES MOROSOS.....	\$1.000
4) Saldo final cuenta DEUDORES EN GESTION DE COBRO.....	\$3.000
5) Saldo final cuenta DOCUMENTOS A COBRAR.....	\$5.600
6) Saldo final cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS.....	\$3.000
TOTAL SALDOS FINALES CLIENTES SIN DOCUMENTAR Y DOCUMENTADOS.....	\$20.400

10% sobre 20.400 = **\$ 2.040**

CÁLCULO AMORTIZACIÓN INMUEBLES:

- Valor origen o adquisición propiedad inmueble: 90.000 + 1.000 (impuestos vencidos) + 3.000 (gtos. Escrituración) = 94.000

- 80% sobre 94.000 = 75.200 + 30.000 (mejoras y ampliaciones) = 105.200 (valor amortizable)

2% sobre 105.200 = **\$ 2.104**

HOJA DE TRABAJO AL 31.12.04

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	4.500		—					
02	BCO. XX CUENTA CORRIENTE	30.000		14.600		14.600			
03	VALORES A DEPOSITAR	5.000		5.000		5.000			
04	MERCADERÍAS	57.000		20.000		20.000			
05	COMPRAS	98.600		—		—			
06	DEVOLUC. SOBRE COMPRAS		10.500	—		—			
07	BONIFICA. SOBRE COMPRAS		8.600	—		—			
08	GASTOS SOBRE COMPRAS	4.700		—		—			
09	VENTAS		159.200	—		151.700			151.700
10	CAPITAL SOCIAL		100.000	—		100.000		100.000	
11	BONIFICA. SOBRE VENTAS	2.500		—		—			
12	DEVOLUC. SOBRE VENTAS	5.000		—		—			
13	VALORES A DEPOS. DIFER.	4.000		3.000		3.000		3.000	
14	PROVEEDORES		12.000	—		8.000		8.000	
15	DEUDORES POR VENTAS	8.000		4.400		4.400		4.400	
16	OBLIG. A PAGAR BANCARIAS		10.000	—		7.000		7.000	
17	INTERESES (-) A DEVENGAR	2.500		1.200		1.200		(1.200)	
18	MUEBLES Y ÚTILES	5.000		3.000		3.000		3.000	
19	AMORT.ACUM.MUEB.Y ÚTILES		1.200	—		1.100		(1.100)	
20	EQUIPOS DE COMPUTACION	6.000		3.000		3.000		3.000	

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
21	AMORT. ACUM. EQ. DE COMP.		2.400		1.200	(1.200)			
22	INTERESES (+) A DEVENGAR		2.000		1.000	(1.000)			
23	DOCUMENTOS A COBRAR	6.000		5.600		5.600			
24	DOC. A COBRAR DESCONT.		4.000		4.000	(4.000)			
25	PREV. PARA CRÉD. INCOBRA.		2.500		2.040	(2.040)			
26	GASTOS GENERALES	5.000		5.500				5.500	
27	GASTOS Y COMIS. BCRIAS.	1.900		2.400				2.400	
28	IMPUESTOS	1.700		3.900				3.900	
29	INMUEBLES	90.000		124.000		124.000			
30	ACREEDORES VARIOS		10.000		14.500		14.500		
31	VALORES A PAGAR DIFERIDOS		20.000		17.000		17.000		
32	DEUD. C/TARJ. DE CREDITOS	5.000		3.400		3.400			
	SUB - TOTALES	342.400	342.400						
33	SOCIO JJ CTA. PARTICULAR			700		700			
34	MONEDAS EXTRANJERAS			2.900		2.900			
35	ANTICIPOS AL PERSONAL			900		900			
36	INTERESES PERDIDOS			2.200				2.200	
37	COSTO MERCAD. VENDIDAS			126.200				126.200	
38	DEUDORES MOROSOS			1.000		1.000			
39	DEUD. EN GESTION DE COBRO			3.000		3.000			
40	ANTICIPOS DE CLIENTES				500		500		
41	DEUD. INCOBRABLES AREA			600			(600)		

Resolución Segundo Parcial - Tema 2

	1) b); c)			
+ A	VALORES A DEPOSITAR	700		V. Permutativa
+ A	MERCADERÍAS	2.000		M. de C.
- A	A CAJA		2.700	Factura original
	1) a)			
+ E	FALTANTE DE CAJA	100		V. Modificativa
- A	A CAJA		100	M. de C.
	2)			
+ E	DIFERENCIA DE CAMBIO	100		V. Modificativa
- A	A MONEDAS EXTRANJERAS		100	M. de C.
	3) a)			
+ A	BANCO ZZ CUENTA CORRIENTE	6.000		V. Permutativa
- A	A VALORES A DEPOSITAR		3.000	N. de C. Bcria.
- A	A VAL. A DEPOSITAR DIFERIDOS		3.000	
	3) b)			
+ E	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	300		V. Modificativa
+ E	IMPUESTOS	200		Resumen Banco
+ E	INTERESES PERDIDOS	400		
- A	A BCO. ZZ CUENTA CORRIENTE		900	
	3) c)			
- RA	DOC. A COBRAR DESCONTADOS	2.000		M. Mixta
+ E	INTERESES PERDIDOS	160		N. de D. Bcria.
- A	A BCO. ZZ CUENTA CORRIENTE		2.000	M. de C.
- RP	A INTERESES (-) A DEVENGAR		160	
	3) d)			
- P	VALORES A PAGAR DIFERIDOS	8.000		V. Permutativa
- A	A BCO. ZZ CUENTA CORRIENTE		8.000	Resumen Banco
	3) e)			
+ E	GTOS. MANT. Y REPARAC. B. de USO	15.000		V. Modificativa
- A	A BCO. ZZ CUENTA CORRIENTE		15.000	Factura original
	4)			
+ E	DIFERENCIA DE INVENTARIOS	200		V. Modificativa
- A	A MERCADERÍAS		200	M. de C.
	5) a)			
+ A	DOCUMENTOS A COBRAR	800		V. Mixta
+ A	DEUDORES MOROSOS	2.000		M. de C,
+ A	DEUDORES POR VENTAS	100		Recibo Original
+ P	A ANTICIPOS DE CLIENTES		700	
- A	A DEUDORES POR VENTAS		2.100	
+ I	A INTERESES GANADOS		100	
	5) a); b); c)			
	PREV. PARA CRÉD. INCOBRABLES	2.000		
	DEUDORES INCOBRABLES AREA	400		
	A DEUDORES POR VENTAS		900	
	A DEUD. C/TARJ. DE CREDITOS		800	
	A VALORES A DEPOS. DIFERIDOS		300	
	A DOCUMENTOS A COBRAR		400	

5) d)			
DOC. EN GESTION DE COBRO A DOCUMENTOS A COBRAR	2.000		2.000
6)			
DEUDORES INCOBRABLES A PREV. PARA CRED. INCOBRA.	2.340		2.340
7)			
INTERESES PERDIDOS	700		
INTERESES (+) A DEVENGAR	1.500		
A INTERESES (-) A DEVENGAR		700	
A INTERESES GANADOS		1.500	
7)			
GASTOS GENERALES A ACREEDORES VARIOS	900		900
8) a)			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.000		
PROVEEDORES	2.000		
INTERESES (-) A DEVENGAR	200		
A PROVEEDORES		1.000	
A DOCUMENTOS A PAGAR		2.200	
8) b)			
ACREEDORES VARIOS	2.000		
ANTICIPOS A ACREEDORES VARIOS	3.000		
A PROVEEDORES		2.000	
A ACREEDORES VARIOS		3.000	
9) a)			
TRANSPORTE TRANSPORTE			
RODADOS	2.000		
A ACREEDORES VARIOS		2.000	
9) b)			
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	6.000		
AMORT. ACUM. EQUIPOS COMPUTAC.	1.600		
RESULTADO VTA. EQUIPOS COMP.	2.400		
A EQUIPOS DE COMPUTACION		6.000	
A ACREEDORES VARIOS		2.000	
A VAL. A DEPOS. DIF. ENDOSADOS		2.000	
9) c)			
EQUIPOS DE COMPUTACION	500		
A ACREEDORES VARIOS		500	
9) d)			
AMORT. ACUM. MUEBLES Y UTILES	800		
RESULTADO BAJA MUEB. Y UTILES	1.200		
A MUEBLES Y UTILES		2.000	
9) e)			
AMORTIZACIONES	10.600		
A AMORT. ACUM. MUEB. Y UTILES		300	
A AMORT. ACUM. EQ. COMPUTAC.		1.300	
A AMORT. ACUM. RODADOS		7.400	
A AMORT. ACUM. INMUEBLES		1.600	

CÁLCULO PREVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES:

1) Saldo final cuenta DEUDORES POR VENTAS.....	\$5.100
2) Saldo final cuenta DEUDORES C/TARJ. DE CRÉDITOS.....	\$5.200
3) Saldo final cuenta DUEDORES MOROROS.....	\$2.000
4) Saldo final cuenta DOCUMENTOS A COBRAR.....	\$4.400
5) Saldo final cuenta DOCUMENTOS EN GESTION DE COBRO...	\$2.000
6) Saldo final cuenta VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS.....	<u>\$4.700</u>
TOTAL SALDOS FINALES CLIENTES SINDOCUMENTAR Y DOCUMENTADOS.....	\$23.400

10% sobre 23.400 = \$ 2.340

HOJA DE TRABAJO AL 31.12.04

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
01	CAJA	3.000		200		200			
02	MONEDAS EXTRANJERAS	3.000		2.900		2.900			
03	BCO. ZZ CUENTA CORRIENTE	35.000		15.100		15.100			
04	MERCADERÍAS	60.000		61.800		61.800			
05	CAPITAL SOCIAL		160.000		160.000		160.000		
06	VENTAS		203.500		203.500				203.500
07	COSTO DE VENTAS	170.000		170.000				170.000	
08	DEUDORES POR VENTAS	8.000		5.100		5.100			
09	DEUD. C/TARJ. DE CRÉDITOS	6.000		5.200		5.200			
10	DOCUMENTOS A COBRAR	6.000		4.400		4.400			
11	DOC. A COBRAR DESCONT.		4.000		2.000	(2.000)			
12	PROVEEDORES		18.000		19.000		19.000		
13	DOCUMENTOS A PAGAR		19.000		21.200		21.200		
14	GASTOS GENERALES	8.000		8.900				8.900	
15	INTERESES (-) A DEVENGAR	3.000		2.340			(2.340)		
16	GASTOS Y COMIS. BCRIAS.	1.000		1.300				1.300	
17	IMPUESTOS	1.800		2.000				2.000	
18	VALORES A PAGAR DIFERIDOS		10.000		2.000				2.000
19	INMUEBLES	100.000		100.000		100.000			
20	AMORT. ACUM. INMUEBLES		3.200		4.800				(4.800)

N°	CUENTAS	SALDOS		SDOS. AJUSTADOS ó FINALES		ESTADO SITUACIÓN PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEUDOR	ACREED.	DEUDOR	ACREED.	ACTIVO	PASIVO P. N.	PERDID.	GANANC.
21	MUEBLES Y ÚTILES	5.000		3.000		3.000			
22	AMORT. ACUM. MUE. Y ÚTILES		2.000		1.500	(1.500)			
23	PREV. PARA CRED. INCOBRA.		2.000		2.340	(2.340)			
24	ACREEDORES VARIOS		15.000		21.400		21.400		
25	VALORES A DEPOSITAR	3.000		700		700			
26	VALORES A DEPOS. DIFERIDOS	8.000		4.700		4.700			
27	DESCUENTOS OBTENIDOS		3.000		3.000				3.000
28	RODADOS	35.000		37.000		37.000			
29	EQUIPOS DE COMPUTACION	6.000		6.500		6.500			
30	AMORT. ACUM. EQ. DE COMP.		1.600		1.300	(1.300)			
31	DESCUENTOS OTORGADOS	900		900				900	
32	INTERESES GANADOS		1.400		3.000				3.000
33	OBLIG. A PAGAR BANCARIAS		25.000		25.000		25.000		
34	INTERESES PERDIDOS	7.000		8.260				8.260	
35	INTERESES (-) A DEVENGAR		2.000		500	(500)			
	SUB - TOTALES	469.700	469.700						
36	FALTANTE DE CAJA			100				100	
37	DIFERENCIA DE CAMBIO			100				100	
38	G.TOS. MANT. Y REPAR. B. de USO			15.000				15.000	
39	DIFERENCIA DE INVENTARIOS			200				200	
40	DEUDORES MOROSOS			2.000		2.000			
41	ANTICIPOS DE CLIENTES				700		700		

FICHA DE EVALUACIÓN

MÓDULO 2

Sr. alumno/a:

El Instituto de Educación Abierta y a Distancia, en su constante preocupación por mejorar la calidad de su nivel académico y sistema administrativo, solicita su importante colaboración para responder a esta ficha de evaluación. Una vez realizada entréguela a su Tutoría en el menor tiempo posible.

1) Marque con una cruz

MÓDULO	En gran medida	Medianamente	Escasamente
1. Los contenidos de los módulos fueron verdadera guía de aprendizaje (punto 5 del módulo).			
2. Los contenidos proporcionados me ayudaron a resolver las actividades.			
3. Los textos (anexos) seleccionados me permitieron conocer más sobre cada tema.			
4. La metodología de Estudio (punto 4 del módulo) me orientó en el aprendizaje.			
5. Las indicaciones para realizar actividades me resultaron claras.			
6. Las actividades propuestas fueron accesibles.			
7. Las actividades me permitieron una reflexión atenta sobre el contenido			
8. El lenguaje empleado en cada módulo fue accesible.			

CONSULTAS A TUTORIAS	SI	NO
1. Fueron importantes y ayudaron resolver mis dudas y actividades.		

2) Para que la próxima salga mejor... (Agregue sugerencias sobre la línea de puntos)

1.- Para mejorar este módulo se podría

.....

3) Evaluación sintética del Módulo.

.....

Evaluación: MB - B - R - I -

4) Otras sugerencias.....

.....

