



*Universidad Nacional de Santiago del Estero*

*Facultad de Humanidades*

**CARTILLA DE TRABAJOS PRACTICOS  
1ra PARTE**

**CATEDRA CONTABILIDAD II**

**PROFESORES:**

**Cr. JURI ALFREDO**

**Cr. GUTIERREZ REARTE WALTER ALEXIS**

**Cr. LLAPUR GABRIEL ARTURO**

**CONSULTAS:** *ajuri@unse.edu.ar*  
*cpllapur@yahoo.com.ar*  
*waltergutierrez@arnet.com.ar*

**AÑO 2010**

**EJERCICIO N° 1 - ARQUEO DE CAJA**

La empresa “Calcek SA” se encuentra en el cierre del ejercicio económico año 2009, efectuando en la fecha (31/12/09) un arqueo de caja, cuyos papeles de trabajo son los siguientes:

MONEDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	IMPORTE	TOTAL
<b>PESOS</b>	15	100,00	1.500,00	
	8	50,00	400,00	
	12	20,00	240,00	
	25	10,00	250,00	
	17	5,00	85,00	
	34	32,00	68,00	2.543,00
	<b>DOLARES</b>	10	10,00	1.000,00
	5	5,00	250,00	
	7	20,00	140,00	1.390,00

**OTROS VALORES**

Cheque N° 00723425 Bco. Nación Vto. 31/01/09 de \$ 450,00

Cheque N° 15437899 Bco. Río Vto. 05/02/09 de \$ 380,00

Doc perteneciente a cliente de Cta. Cte. Vto. 28/02/09 de \$ 520,00 (sin registrar)

Doc. firmado a Proveedores Vto. 28/02/09 de \$ 520,00 (sin registrar)

**OTRO COMPROBANTES**

Vale por anticipo de sueldo \$ 200,00

Boleta de luz \$ 180,00

Gastos combustible \$ 250,00

**INFORMACION ADICIONAL**

Los saldos de las cuentas relacionadas según Libro Mayor General son los siguientes:

Caja \$ 4.030,00

Moneda Extranjera \$ 5.073,50

Cotización Moneda Extranjera al cierre TC \$ 3,79 y TV \$ 3,83

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de la cuenta Caja y Moneda Extranjera

Registrar los asientos de ajustes pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes.

**EJERCICIO N° 2 -ARQUEO DE CAJA**

La empresa “Megahogar SA” se encuentra en el cierre del ejercicio económico año 2009, efectuando en la fecha (31/12/09) un arqueo de caja, cuyos papeles de trabajo son los siguientes:

MONEDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	IMPORTE	TOTAL
<b>PESOS</b>	30	100,00	3.000,00	
	15	50,00	750,00	
	22	20,00	440,00	
	40	10,00	400,00	
	55	5,00	275,00	
	50	2,00	100,00	4.965,00
	<b>DOLARES</b>	20	100,00	2.000,00
	12	50,00	600,00	
	10	20,00	200,00	2.800,00

**OTROS VALORES**

Cheque N° 15462584 Bco. Galicia	Vto. 25/02/09	de \$ 1.300,00
Cheque N° 65983487 Bco. Columbia	Vto. 31/01/09	de \$ 980,00
Cheque propia firma Banco Río (para pago de un proveedor)		de \$ 1.000,00

**OTRO COMPROBANTES**

Gastos de limpieza	\$ 200,00
Boleta de teléfono	\$ 380,00
Boleta de Ingresos Brutos	\$ 1.300,00

**INFORMACION ADICIONAL**

Los saldos de las cuentas relacionadas según Libro Mayor General son los siguientes:

Caja	\$ 9.100,00
Moneda Extranjera	\$ 10.500,00
Cotización Moneda Extranjera al cierre TC \$ 3,79 y TV \$ 3,83	

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de la cuenta Caja y Moneda Extranjera  
 Registrar los asientos de ajustes pertinentes y su mayorización  
 Exponer el Rubro según RT vigentes.

### **EJERCICIO N° 3 - MONEDA EXTRANJERA**

La empresa “El Sol S.A.” dedicada a la venta de paquetes turísticos en el extranjero, tiene fecha de cierre de ejercicio el 31 de Diciembre de 2009, y desea conocer el saldo real de la cuenta moneda extranjera en su activo. Se dispone de la siguiente información a fin de determinar el saldo:

**01/10/09** Se adquiere con cheque Banco Río la suma de U\$S 2.500,00 siendo su cotización en ese momento: TC \$ 3,82 y TV 3,85

**20/11/09** Se venden U\$S 1.350,00 al banco quien nos acredita el monto en la cta. cte. Siendo la cotización: TC \$ 3,78 y TV \$ 3,82

**31/12/09** Al cierre de ejercicio el dólar cotiza de la siguiente manera:  
TC \$ 3,79 y TV \$ 3,83

#### **INFORMACION ADICIONAL**

Los saldos de las cuentas relacionadas con este rubro según Libro Mayor General son los siguientes:

Caja	\$ 10.000,00
Banco Río cta.cte.	\$ 15.000,00

#### **SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de la cuenta Caja y Moneda Extranjera

Registrar los asientos de ajustes pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes.

### **EJERCICIO N° 4 - MONEDA EXTRANJERA**

La empresa “Mis Monedas” dedicada el rubro de indumentaria deportiva, tiene fecha de cierre de ejercicio el 31 de Diciembre de 2009, y desea conocer si obtuvo ganancia o pérdida por la tenencia de moneda extranjera en su activo. Se dispone de la siguiente información a fin de conocer la situación:

01/11/09 Se adquiere mediante débito en cta. cte. Banco Nación la suma de U\$S 1.500,00.- siendo su cotización en ese momento: TC \$ 3,79 y TV 3,83.

31/12/09 Al cierre de ejercicio el dólar cotiza de la siguiente manera:  
TC \$ 3,79 y TV \$ 3,83

31/01/10 Se venden U\$S 350,00 al banco quien nos acredita el monto en la cta. cte. Siendo la cotización: TC \$ 3,81 y TV \$ 3,84

#### **INFORMACION ADICIONAL**

Los saldos de las cuentas relacionadas con este rubro según Libro Mayor General son los siguientes:

Caja	\$ 8.530,00
Banco Nación cta.cte.	\$ 5.450,00

#### **SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de la cuenta Caja y Moneda Extranjera

Registrar los asientos de ajustes pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes.

**EJERCICIO N° 5 - CONCILIACION BANCARIA**

La empresa “El Caudal SRL”, debe realizar la conciliación bancaria de su Cta. Cte. En el Banco Nación, al 31/01/2010 para lo cual se dispone de la siguiente información y registros.

**CONCILIACION BANCARIA AL 31/12/09**

Saldo según resumen Bancario	1.780,00
Nota de Debito Mto. de cta.	150,00
IVA mantenimiento de cta.	31,50
Saldo según Libro Bancos	1.961,50

**RESUMEN DE CUENTA SEGÚN BANCO NACION CUENTA CORRIENTE**

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
31/12/09	SALDO			1.780,00
02/01/10	DEPOSITO EFECTIVO		1.500,00	3.280,00
04/01/10	DEPOSITO EFECTIVO		2.500,00	5.780,00
10/01/10	CHEQUE N° 345.220	1.550,00		4230,00
12/01/10	CHEQUE N° 345.221	750,00		3480,00
15/01/10	CHEQUE N° 345.200	800,00		2680,00
18/01/10	TRANSFERENCIA DE OTRO BCO		1.000,00	3680,00
19/01/10	DEBITO PAGO SUELDOS	3.000,00		680,00
25/01/10	DEPOSITO VALORES		3.500,00	4180,00
26/01/10	COMISION DEPOSITO VALORES	120,00		4060,00
28/01/10	IVA COMISION DEP. VALORES	25,20		4034,80
29/01/10	CHEQUE N° 345.223	350,00		3684,80
30/01/10	CHEQUE N° 345.224	285,00		3399,80
30/01/10	MANTENIMIENTO DE CTA	150,00		3249,80
31/01/10	IVA MANTENIMIENTO DE CTA	31,50		3218,30

**LIBRO BANCO NACION CUENTA CORRIENTE SEGÚN REGISTROS**

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
31/12/09	SALDO			1.961,50
02/01/10	MANTENIMIENTO DE CTA.		150,00	1.811,50
02/01/10	IVA MANTENIMIENTO DE CTA.		31,50	1.780,00
02/01/10	DEPOSITO EFECTIVO	1.500,00		3.280,00
04/01/10	DEPOSITO EFECTIVO	2.500,00		5.780,00
09/01/10	CHEQUE N° 345.220		1.500,00	4.280,00
12/01/10	CHEQUE N° 345.221		750,00	3.530,00
15/01/10	CHEQUE N° 345.200		800,00	2.730,00
19/01/10	PAGO SUELDOS		3.300,00	-570,00
20/01/10	DEPOSITO VALORES	3.500,00		2.930,00
29/01/10	CHEQUE N° 345.223		350,00	2.580,00
29/01/10	CHEQUE N° 345.224		285,00	2.295,00
30/01/10	DEPOSITO VALORES	1.500,00		3.795,00
31/01/10	DEPOSITO EFECTIVO	500,00		4.295,00



### **INFORMACION COMPLEMENTARIA**

1. Cheque N° 345220 valor correcto corresponde al registrado en libros.
2. Debito por pago de sueldos valor real: \$ 3.000,00
3. Transferencia de \$ 1.000,00 corresponde a un anticipo para congelar precio realizado por un cliente de la empresa.
4. Saldo de cuentas que integran el rubro

Caja	2.728,00
Moneda Ext.	1.450,00

### **SE PIDE:**

Confeccionar el papel de trabajo de la conciliación Bancaria al 31/01/09

Determinar la correcta valuación de la cuenta Banco Nación Cta. Cte.

Registrar los asientos de ajustes pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes.

**EJERCICIO N° 6 - CONCILIACION BANCARIA**

La empresa “The Bank”, debe realizar la conciliación bancaria de su Cta. Cte. En el Banco Río, al 31/12/2009 para lo cual se dispone de la siguiente información y registros.

**CONCILIACION BANCARIA AL 30/11/09**

Saldo según resumen Bancario	2.480,00
Deposito 72 hs	2.450,00
Cheque 211220	<u>1.300,00</u>
Saldo según Libro Bancos	3.630,00

**RESUMEN DE CUENTA SEGÚN BANCO RIO CUENTA CORRIENTE**

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
30/11/09	SALDO			2.480,00
02/12/09	CHEQUE 211225	850,00		1.630,00
04/12/09	DEPOSITO EFECTIVO		3.500,00	5.130,00
06/12/09	DEPOSITO 48 HS		1.550,00	6.680,00
06/12/09	CHEQUE RECHAZADO 48 HS	1.550,00		5.130,00
12/12/09	CHEQUE N° 211226	750,00		4.380,00
12/12/09	DEPOSITO 72 HS		2.450,00	6.830,00
18/12/09	TRANSFERENCIA DE OTRO BCO		1.000,00	7.830,00
18/12/09	TRANSFERENCIA A BCO.NACION	3.000,00		4.830,00
22/12/09	DEPOSITO 48 HS		3.500,00	8.330,00
22/12/09	COMISION DEPOSITO VALORES	100,00		8.230,00
22/12/09	IVA COMISION DEP. VALORES	21,00		8.209,00
23/12/09	CHEQUE N° 211220	1.300,00		6.909,00
26/12/09	CHEQUE N° 211227	2.250,00		4.659,00
30/12/09	MANTENIMIENTO DE CTA	200,00		4.459,00
30/12/09	IVA MANTENIMIENTO DE CTA	42,00		4.417,00

**LIBRO BANCO RIO CUENTA CORRIENTE SEGÚN REGISTROS**

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
30/11/09	SALDO			3.630,00
02/12/09	CHEQUE 211225		850,00	2.780,00
02/12/09	CHEQUE 326465		1.700,00	1.080,00
04/12/09	DEPOSITO EFECTIVO	3.500,00		4.580,00
04/12/09	DEPOSITO 48 HS	1.550,00		6.130,00
10/12/09	CHEQUE N° 211226		1.750,00	4.380,00
15/12/09	CHEQUE N° 211227		2.250,00	2.130,00
18/12/09	TRANSFERENCIA A BCO. NACION		3.000,00	-870,00
20/12/09	DEPOSITO 48 HS	3.500,00		2.630,00
26/12/09	CHEQUE 211228		1.020,00	1.610,00
26/12/09	CHEQUE 211229		350,00	1.260,00
29/12/09	DEPOSITO 72 HS	1.500,00		2.760,00
30/12/09	MANTENIMIENTO DE CTA.		200,00	2.560,00
30/12/09	IVA MANTENIMIENTO DE CTA.		42,00	2.518,00

### INFORMACION COMPLEMENTARIA

- 1 Cheque N° 211226 valor correcto corresponde \$ 1.750,00
- 2 Transferencia de otro banco de \$ 1.000,00 corresponde a otro cliente del Banco, quien por error lo acredita en nuestra cuenta.
- 3 Cheque N° 326465 de \$ 1.700,00 corresponde a la cuenta corriente del Banco Galicia y se registro por error en los libros del Banco Río
- 4 Saldo de cuentas que integran el rubro

Caja	3.765,00
Moneda Ext.	2.680,00

#### **SE PIDE:**

Confeccionar el papel de trabajo de la conciliación Bancaria al 31/12/09

Determinar la correcta valuación de la cuenta Banco Río Cta. Cte.

Registrar los asientos de ajustes pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes.

### **EJERCICIO N° 7 - DEPOSITOS A PLAZO FIJO**

La empresa “Comocur Ramos SA” tiene como política realizar inversiones a corto plazo cuando las ganancias obtenidas mensualmente superan al 10 % de las ventas totales. Tiene fecha de cierre de ejercicio el 31/12/09 y se registraron los siguientes movimientos en la cuenta de plazo fijo:

**01/11/09** Se depositan en plazo fijo del Banco Río SA la suma de \$ 15.000,00 por el término de 4 meses, a una tasa de interés del 3,5 % mensual con acreditación mensual de los intereses en la cuenta corriente que tiene la empresa.

**31/12/09** Cierre de Ejercicio

**01/03/09** Se Incrementa el monto original en \$ 5.000,00 mas del inicial renovándose el depósito con un incremento de medio punto en la tasa de interés y por igual plazo y condiciones.

### **EJERCICIO N° 8 - DEPOSITOS A PLAZO FIJO**

La empresa “Nocur Ramos SA” decide depositar en plazo fijo una determinada suma de dinero, tiene fecha de cierre de ejercicio el 31/12/09 y se registraron los siguientes movimientos en la cuenta:

**01/08/09** Se deposita la suma de \$ 55.000,00 en el Banco Galicia por un plazo de 180 días a una tasa de interés del 3% mensual acumulativo.

**31/12/09** Cierre de Ejercicio

**01/02/10** Se retira el 30% del monto depositado y se lo transfiere a la cuenta corriente, el saldo se renueva en idénticas condiciones y por igual plazo.

#### **SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos de ajustes pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes.

### **EJERCICIO N° 9 - INVERSIONES EN BIENES INMUEBLES**

La empresa Cas Asasmas Cas Asasmenos SRL se dedica a la fabricación de materiales para la construcción, y ha decidido adquirir un inmueble para destinarlo a renta. Se efectuaron las siguientes operaciones a fin de ponerlo en condiciones para los fines a los que fue adquirido:

**01/05/09** Se compra el inmueble valuado en \$ 50.000,00 mas gastos de escritura-ción de \$ 4.500,00 pagándose todo 50% en efectivo y el resto con dos cheques del Banco Francés a 60 y 90 días.

**10/05/09** Se realizan trabajos de pintura y refacciones eléctricas cuyos gastos ascienden a la suma de \$ 2.500,00 que se cancelan \$ 1.500,00 en efectivo y el saldo con cheque Banco Francés.

**01/06/09** Se alquila el inmueble al Sr. Juan Pérez, en las siguientes condiciones:  
Periodo de locación: 7 meses  
Monto del alquiler: \$ 600,00 por mes, pago mes adelantado con vencimiento los días 5 de cada mes.  
Deposito en Garantía: \$ 1.200,00.-

Se recibe una transferencia bancaria en concepto de pago de las condiciones arriba detalladas.

**15/10/09** Se efectúa la reparación de un ventanal, daño que fuera causado por el inquilino, pagándose la suma de \$ 500,00

**31/12/09** Cierre de Ejercicio.  
Valor del edificio: 80% del total del inmueble.  
Vida útil estimada: 50 años.  
No se renueva el contrato de locación debido a trabajos en mejoras del inmueble.

#### **SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos de ajustes pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

### **EJERCICIO N° 10 - INVERSIONES EN BIENES INMUEBLES**

La empresa “Quebun Qer SRL” se dedica a la venta de seguros en gral., adquirió un inmueble a fin de destinarlo a alquiler y obtener una renta con el mismo. Se efectuaron las siguientes operaciones:

**30/06/09:** Se compra un inmueble valuado en \$ 75.000,00 mas gastos de escrituración de \$ 4.500,00 pagándose \$ 15.000,00 en efectivo y el resto con un pagare a ser cancelado en 10 cuotas mensuales, iguales y consecutivas con un interés del 2,5 % mensual directo.

**10/07/09:** Se realizan trabajos de reparación de aberturas y pintura que ascienden a la suma de \$ 3.000.- que se cancelan \$ 2000 con transferencia Banco Francés y el saldo a 30 días con cheque Banco Francés.

**01/08/09:** Se alquila el inmueble al Sr. Juan Pérez, en las siguientes condiciones:

Periodo de locación: 12 meses

Monto del alquiler: \$ 800,00 por mes, pago mes adelantado con vencimiento los días 5 de cada mes.

Deposito en Garantía: \$ 1.600,00

El inquilino decide pagar por adelantado 6 meses de alquiler en efectivo.

**31/12/09:** Cierre de Ejercicio.

Valor del edificio: 80% del total del inmueble.

Vida útil estimada: 50 años.

#### **SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos de ajustes pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 11 – CREDITOS POR VENTAS**  
**TRATAMIENTO DE INTERESES**

La empresa “Quemalan Da Boca SH”, se dedica a la distribución de Art. De telefonía celular, realizando las siguientes operaciones de venta durante el presente ejercicio:

**01/11/09:** Se venden a la firma Telestar la cantidad de 1.500 fundas para celulares a \$ 8,00 c/u mas IVA, 250 cargadores a \$ 24,00 c/u IVA exento. El pago se realiza mediante la firma de un documento con vencimiento a 90 días, el mismo incluye intereses del 3% mensual acumulativo.

**31/12/09:** Cierre de ejercicio. La tasa de interés vigente en el mercado es la misma a la utilizada el 01/11/09.

**30/01/10:** Se cobra en efectivo el 50 % del documento y el saldo se recibe transferencia bancaria en la cuenta corriente que posee la empresa en el Banco Río de la Plata SA.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 12 - CREDITOS POR VENTAS**  
**TRATAMIENTO DE LOS INTERESES**

La empresa “Luismi Gel SRL”, concesionaria oficial de Toyota en Santiago del Estero, se encuentra en fecha de cierre de ejercicio (31/12/09) y debe realizar una depuración de sus créditos por ventas, para lo cual se pide realizar la registración de las siguientes operaciones comerciales que no fueron contabilizadas:

**01/12/09:** Se venden al municipalidad de la Capital 10 unidades de camionetas, doble cabina, a un precio de \$ 72.500,00 c/u. La operación se perfecciona: 50 % del valor total mediante la entrega de un pagare con vencimiento a los 60 días con un recargo del 3% mensual acumulativo y el saldo con cheques Banco Santiago del Estero a 90/120/150 días.

**31/12/09:** Cierre de Ejercicio. La tasa de interés vigente en el mercado para operaciones de similares características es superior en medio punto a la tasa pactada. No esta prevista la posibilidad de cobrar el crédito en forma anticipada ni de descontar el documento en una institución bancaria.

**31/01/09:** Se cobra en efectivo el documento.

**02/03/09:** El banco rechaza el primer cheque por insuficiencia de fondos y nos cobra \$ 350,00 en concepto de gastos y comisiones.

**03/03/09:** La municipalidad nos transfiere a nuestra Cta. cte. En el Banco Río, el importe del cheque rechazado mas los gastos ocasionados.

**DATOS ADICIONALES**

El saldo de la cuenta Deudores por Ventas es de \$ 560.873,00 y no existen otras cuentas vinculadas con el rubro.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 13 - ENDOSO Y RENOVACION DE DOCUMENTOS**

La empresa “Comoju Egari Ver SRL” se dedica a la producción y venta de gallinas, pollos, y pollitos cerrando su ejercicio económico el 31/12/09. La misma realizó las siguientes operaciones de compra y venta con la modalidad de créditos documentados:

**01/08/09:** Vende una partida de gallinas a la firma Las 4 Eme por un importe de \$ 6.500,00 más IVA, recibiendo como pago un documento a 60 días que incluye un interés del 5.5% mensual directo.

**15/08/09:** Se venden 350 pollitos a la firma El Estudiante por un importe de \$ 7.500,00 (IVA exento) recibiendo como pago un documento a 90 días que incluye un interés de \$ 560,00

**25/08/09:** Se compran mercaderías a la firma La Gran Granja por un importe de \$ 15.000,00 más IVA. Esta operación se paga de la siguiente forma:  
Se entrega el Documento recibido de la firma Las 4 Eme.  
El 50% del saldo con un cheque de terceros.  
El 50% restante en efectivo.

**01/10/09:** La firma Las 4 Eme cancela el documento endosado a favor de La Gran Granja.

**31/12/09:** Cierre de ejercicio. A la fecha la firma El Estudiante nos solicita una renovación de la deuda debido a una imposibilidad momentánea de poder cancelar la misma. Las condiciones de renovación son similares a la pactada originalmente salvo el interés que se renueva por un 4.5% mensual acumulativo.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

### **EJERCICIO N° 14 - ENDOSO Y RENOVACION DE DOCUMENTOS**

La empresa “Vivoend Eudado SH”, se dedica a la fabricación de dulce de tuna y derivados, y ha realizado distintas operaciones comerciales que deben ser registradas:

**01/10/09:** Se vende un lote de mermeladas a la firma Luque por un importe de \$ 12.500,00 más IVA, recibiendo en pago un documento a 60 días de plazo que incluyen un interés de \$ 465,00.

**20/10/09:** Se venden 375 frascos de dulce a DISCO por un importe de \$ 6700,00 mas IVA recibiendo como pago un pagare a 3 meses de plazo que incluye intereses del 2,5 % mensual directo.

**01/11/09:** Se compran materia prima exentas de IVA a Jacinto Paz y Cia por un importe de \$ 18.000,00 y se abona de la siguiente manera: se entrega el documento recibido por la firma Luque y el saldo con documento de propia firma a 60 días incluyendo en el mismo la suma de \$ 375,00 en concepto de intereses.

**01/12/09:** La firma Luque cancela el documento.

**31/12/09:** Cierre de Ejercicio.

**20/01/10:** Ante la imposibilidad de cancelar el documento la firma DISCO nos solicita la renovación del mismo por 30 días más con una tasa de interés del 3 % mensual acumulativo.

#### **DATOS ADICIONALES**

El saldo de la cuenta deudores por ventas es de \$ 22.000,00 y no existen otras cuentas vinculadas con el rubro.

#### **SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

### **EJERCICIO N° 15 - DEPURACION DE DEUDORES -**

### CALCULO DE PREVISION

La empresa La Ponderosa SA se dedica a la fabricación de zapatos, y el 70% aproximadamente de sus ventas las realiza en cuenta corriente. A la fecha de cierre de ejercicio (31/12/09) los saldos que integran el rubro Créditos por Ventas se compone de la siguiente manera:

Deudores por Ventas	\$ 12.500,00
Deudores morosos	\$ 4.500,00
Deudores en Gestión Judicial	\$ 2.700,00
Previsión Deudores Incobrables	\$ 3.500,00
Documentos a Cobrar	\$ 3.800,00
Intereses comerciales a Devengar	\$ 650,00

### **DATOS ADICIONALES**

- Del saldo de Deudores por Ventas \$ 2.500,00 vencen el 30/11/09, \$ 1.000,00 vencen el 30/12/09, \$ 9.000,00 vencen en tres cuotas el 15/01/10, 15/02/10, 15/03/10 respectivamente.
- Se le informa a los abogados de la empresa que inicien juicio de cobro a un cliente por la suma de \$ 2.500,00 por una cuenta que se encuentra morosa desde hace 6 meses. Asimismo se decide prever el 75 % de la misma.
- Nuestros abogados nos informan lo siguiente:  
Se cobro el 70% de una deuda de \$ 2.000,00 que se encontraba en litigio, el resto de la misma es incobrable.  
Una deuda de \$ 700,00 es imposible de cobrar dada la insolvencia absoluta del deudor.
- Los Intereses comerciales a Devengar están incluidos en dos documentos cuyos vencimientos se producen el 31/12/09 y 31/01/10 respectivamente.

### **SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.  
Registrar los asientos pertinentes y su mayorización  
Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 16 - DEPURACION DE DEUDORES -  
CALCULO DE PREVISION**

La empresa “Mmama Mía SH” se dedica a la fabricación de pastas, y utiliza el método de anualización para el cálculo de la previsión por deudores de dudoso cobro. A la fecha de cierre de ejercicio (31/12/09) los saldos que integran el rubro Créditos por Ventas se compone de la siguiente manera:

Deudores por Ventas	\$ 36.700,00
Deudores morosos	\$ 7.500,00
Deudores en Gestión Judicial	\$ 5.700,00
Previsión Deudores Incobrables	\$ 6.800,00
Documentos a Cobrar	\$ 13.800,00
Intereses comerciales a Devengar	\$ 1.350,00

**DATOS ADICIONALES**

Los saldos de las cuentas Deudores Incobrables y Créditos por Ventas de los últimos 3 años son los siguientes:

<b>AÑO</b>	<b>CREDITOS POR VENTAS</b>	<b>DEUDORES INCOBRABLES</b>
2005	\$ 75.000,00	\$ 2.750,00
2006	\$ 67.500,00	\$ 2.025,00
2007	\$ 84.000,00	\$ 3.150,00

La composición del saldo de cada una de las cuentas es la siguiente:

CUENTA	CLIENTE	IMPORTE	VTO.OPER.	OBSERVACIONES
DS. POR VEN-TAS	Eddys	16.700,00	15/01/09	
	Cadena Sin-chi	15.000,00	31/01/09	
	Súper Orien-te	5.000,00	30/11/09	
DEUDORES MOROSOS	Casa Tía	7.500,00	30/10/09	Se decide enviar a Gestión Judicial
DEUDORES GESTION JU-DICIAL	Súper Cam-pitelli	5.700,00	30/02/09	Se cobro el 100% de la deuda más \$ 1.500,00 en concepto de intereses.
DOCUMENTOS A COBRAR	Granja Nico	13.800,00	30/11/09	Se decide enviar a Gestión Judicial
INTERESES COMERCIALES A DEVENGAR	Granja Nico	1.350,00	30/11/09	Monto incluido en el documento de Granja Nico que venció el 30/11/09

**SE PIDE:**

Establecer la nueva previsión para el año 2010 según método que aplica la empresa

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 17 - DESCUENTOS DE DOCUMENTOS DE TERCEROS -  
DEPURACION DE DEUDORES**

La empresa "Not Ecaigas SA" se dedica a la fabricación de tabletas para mosquitos, y desea saber el saldo correcto de sus créditos por ventas a fin de evaluar un proyecto de inversión, para lo cual se dispone de la siguiente información:

**30/10/09** el saldo de la cuenta Documentos a Cobrar es de \$ 85.000,00, Deudores por Ventas \$ 124.000,00 y Deudores Morosos \$ 23.000,00. A la fecha no existen documentos descontados.

**01/11/09** Se descuentan en el Banco Río los siguientes documentos:

Firmante	Vencimiento	Importe
Juan Budakievich	28/11/09	\$ 14.500,00
María Zenona	20/11/09	\$ 28.300,00
Corazón Prado	20/01/10	\$ 37.500,00

El banco por este tipo de operaciones nos cobra un interés del 28% anual directo más \$ 150,00 de gastos de acreditación en la cta.cte.

**20/11/09** El banco nos comunica que Maria Zenona ha cancelado el 100% del valor del documento.

**29/11/09** El banco debita de la cta.cte de la empresa la suma de \$ 14.500,00 para cancelar el pagare del Sr. Juan Budakievich ya que el mismo no lo pago a su vencimiento. La empresa intima al deudor a hacer efectivo su pago en un término de 5 días.

**05/12/09** Ante la falta de pago del Sr. Budakievich se decide gestionar su cobro por vía judicial.

**30/12/09** Cierre de ejercicio. El abogado de la empresa comunica que se estima recuperar el 65% del valor del documento del Sr. Budakievich por lo que se decide provisionar el saldo.

**05/01/10** La empresa recibe notificación del juzgado por la quiebra fraudulenta declarada de la Sra. Corazón Prado.

**10/01/10** Se cobra en efectivo la suma de \$ 11.300,00 del documento adeudado por el Sr. Budakievich, el resto es incobrable.

#### **SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

### **EJERCICIO N° 18 - DESCUENTOS DE DOCUMENTOS DE TERCEROS - DEPURACION DE DEUDORES**

La empresa “Ponlafir Ma SA” se dedica a la venta de cd’s al por mayor, y desea saber el saldo correcto de sus créditos por ventas para lo cual se dispone de la siguiente información:

**30/06/09:** El saldo de la cuenta Documentos a Cobrar es de \$ 50.000,00, Deudores por Ventas \$ 24.000,00 y Deudores Morosos \$ 3.000,00 Previsión Ds. Incobrables \$ 5.000,00. A la fecha no existen documentos descontados.

**15/06/09:** Se descuentan en el Banco Río los siguientes documentos:

<b>Firmante</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Importe</b>
Helena Sosa	31/08/09	\$ 4.500,00
Juan Pérez	31/10/09	\$ 8.300,00
Mario Díaz	15/01/10	\$ 7.500,00

El banco por este tipo de operaciones nos cobra un interés del 36 % anual directo más \$ 200,00 de gastos de acreditación en la cta.cte.

**31/08/09:** El banco nos comunica que Helena Sosa ha cancelado el 100% del valor del documento.

**01/11/09:** El banco debita de la cta. cte de la empresa la suma de \$ 8.300,00 en concepto de falta de pago del documento del Sr. Juan Pérez, la empresa intima al deudor a hacer efectivo su pago en un término de 5 días.

**10/11/09:** Ante la falta de pago del Sr. Pérez se decide gestionar su cobro por vía judicial.

**31/12/09:** Cierre de ejercicio. El abogado de la empresa comunica que es imposible cobrar el documento del Sr. Pérez ya que el mismo abandono el país.

**15/01/09:** El Sr. Mario Díaz abona en tiempo y forma el documento que adeuda.

**31/01/09:** El Sr. Pérez se presento en las oficinas pidiendo disculpas por ausentarse y abono el 100 % del valor del documento mas la suma de \$ 1.200,00 en concepto de intereses.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 19 - GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

La empresa “Tengopo Ca`plata SA”, se dedica a la fabricación autopartes, y ha realizado distintas operaciones comerciales pagando en forma anticipada. A la fecha del cierre de ejercicio desea conocer el saldo real de las siguientes cuentas:

CUENTA	EMPRESA	DESDE	HASTA	IMPORTE
SEGUROS PAGADOS A DEVENGAR	Hamburgo Cia. De Seguros	01/10/09	31/12/09	\$ 3.500,00
	La Caja	01/12/09	31/01/10	\$ 5.700,00
	Consolidar	01/01/10	31/03/10	\$ 6.000,00
Alquileres Pagados a Devengar	Numa Inmobiliaria	01/11/09	31/01/10	\$ 6.000,00
Publicidad Pagada a Devengar	Radio Panorama	01/12/09	31/03/10	\$ 4.000,00

**EJERCICIO 19 - B GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

La empresa “Tengomu Cha`plata SA”, se dedica a la fabricación electrodomésticos, y ha decidido pagar en forma anticipada algunos gastos. A la fecha del cierre de ejercicio desea conocer el saldo real de las siguientes cuentas:

CUENTA	EMPRESA	DESDE	HASTA	IMPORTE
SEGUROS PAGADOS A DEVENGAR	Prevención SA	01/11/09	31/01/10	\$ 2.500,00
	La Caja	01/12/09	28/02/10	\$ 3.700,00
	Consolidar	01/10/09	31/03/10	\$ 7.200,00
Alquileres Pagados a Devengar	Numa Inmobiliaria	01/11/09	31/01/10	\$ 6.000,00
	Juan Pérez	01/12/09	31/01/10	\$ 3.000,00
Publicidad Pagada a Devengar	Diario El Liberal	01/12/09	31/03/10	\$ 4.000,00

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

### **EJERCICIO N° 20 – TRATAMIENTO DEL IVA**

La empresa “Nohayf Actura SA”, se dedica a la venta de art. Del hogar, y debe determinar el impuesto de IVA correspondiente al mes Diciembre 2009, en base a las siguientes operaciones comerciales realizadas durante el periodo:

**01/12/09:** Compra mercaderías por \$ 8.000,00 mas IVA abonando \$ 5.000,00 en efectivo y el saldo en cta. cte.

**03/12/09:** Compra mercaderías a un monotributista por la suma de \$ 13.500,00 y se cancela el 50% con dos cheques a 30 y 60 días, el saldo se firma un documento sin interés.

**05/12/09:** Se venden mercaderías por un valor de \$ 4.500,00 mas IVA cobrándose \$ 3.500,00 mediante transferencia bancaria en Banco Macro y el saldo se recibe un pagare a 45 días. El IVA de la operación se cobra en efectivo.

**08/12/09:** Se compran mercaderías a un responsable inscripto por un importe de \$ 45.000,00 cancelándose la operación de la sig. Forma: \$ 10.000,00 en efectivo, del saldo el 50% en cta. cte. Y el 50% restante se firma un documento a 60 días que incluye un interés del 5% mensual directo.

**10/12/09:** Se venden mercaderías por un total de \$ 25.000,00 mas IVA y recibimos como pago 3 cheques a 30/60/90 días respectivamente.

**13/12/09:** Se venden mercaderías en cta. cte a 10 días por un valor de \$ 28.000,00 más IVA.

**15/12/09:** Se compra un escritorio y silla para la oficina contable por \$ 5.000,00 mas IVA pagándose la mitad en efectivo y el saldo con cheque a 30 días del Banco Macro.

**18/12/09:** Se compra mercadería en efectivo a un responsable inscripto por la suma de \$ 15.000,00 en cta. cte. El proveedor es agente de Percepción de IVA facturándonos por este concepto el 7% más sobre el valor de la compra.

**20/12/09:** Se devuelven mercaderías por \$ 8.000,00 a un responsable inscripto ya que la misma no corresponde con la calidad solicitada.

**22/12/09:** Un cliente nos realiza una devolución de mercaderías por un total de \$ 3.500,00 más IVA, ya que la misma se envió en mal estado. La misma fue adquirida en cta.cte.

**23/12/09:** El cliente que nos compro mercaderías el 13/12/09 nos paga con cheques del Banco de Galicia el importe de la compra. El mismo es agente de retención de IVA y nos aplica una retención del 50% del impuesto al momento del pago.

**25/12/09:** Se venden mercaderías en cta. cte. por \$ 30.000,00 mas IVA otorgándose una bonificación por el volumen de compra del 15%.

**SE PIDE:** Registrar los asientos pertinentes y su mayorización  
Determinar el impuesto de IVA correspondiente al mes Diciembre 2009

### **EJERCICIO N° 21 – TRATAMIENTO DEL IVA**

La empresa “Colo Colo SH”, se dedica a la venta de marroquinería, y debe determinar el impuesto de IVA correspondiente al mes Noviembre 2009, en base a las siguientes operaciones comerciales realizadas durante el periodo:

**01/11/09:** Compra mercaderías por \$ 5000,00 mas IVA abonando \$ 3.000,00 en efectivo y el saldo en cta. cte.

**02/11/09:** Compra mercaderías a un monotributista por la suma de \$ 13.000,00 y se cancela el 40% con un cheque a 60 días, el saldo se firma un documento sin interés.

**05/11/09:** Se venden mercaderías por un valor de \$ 8.500,00 mas IVA cobrándose \$ 3.500,00 mediante Cheque Banco Credicoop y el saldo se recibe un pagare a 45 días. El IVA de la operación se cobra en efectivo.

**07/11/09:** Se compran mercaderías a un responsable inscripto por un importe de \$ 15.000,00 mas IVA, cancelándose la operación de la sig. Forma: \$ 10.000,00 en efectivo, el saldo en cta. cte. El proveedor es agente de percepción de IVA quien nos carga en la factura el 7 % por este concepto.

**10/11/09:** Se venden mercaderías por un total de \$ 20.000,00 mas IVA y recibimos como pago una transferencia en el Banco Credicoop

**15/11/09:** Se venden mercaderías en cta. cte a 10 días por un valor de \$ 18.000,00 más IVA.

**18/11/09:** Se compra mercadería en efectivo a un responsable inscripto por la suma de \$ 15.000,00 en cta. cte. El proveedor es agente de Percepción de IVA facturándonos por este concepto el 7% más sobre el valor de la compra.

**20/11/09:** Se devuelven mercaderías por \$ 8.000,00 de la última compra ya que la misma no corresponde pedido realizado.

**24/11/09:** Un cliente nos realiza una devolución de mercaderías por un total de \$ 2.500,00 más IVA, ya que la misma se envió en mal estado. La misma fue adquirida en cta.cte.

**25/11/09:** Nos abonan mercadería adquirida en cta.cte., el cliente es agente de retención de IVA y nos aplica una retención del 50% del impuesto al momento del pago.

**30/11/09:** Se venden mercaderías en cta. cte. por \$ 10.000,00 a un monotributista otorgándose una bonificación por el volumen de compra del 15%.

**SE PIDE:** Registrar los asientos pertinentes y su mayorización  
Determinar el impuesto de IVA correspondiente al mes Noviembre 2009

**EJERCICIO N° 22 – DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS – METODO  
DIFERENCIA DE INVENTARIOS**

La empresa “El Vigilante SRL”, se dedica a la venta de alarmas para autos y debe determinar el costo de la mercadería vendida mediante el sistema de Diferencia de Inventarios. Se dispone de la siguiente información:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Mercaderías	150.000,00
Compras	375.000,00
Devoluciones de compra	25.000,00
Ventas	650.000,00
Devoluciones de ventas	18.500,00

El inventario físico de mercaderías al 31/12/09 arroja un total de 3.000 unidades a un valor de \$ 100,00 c/u

**EJERCICIO N° 23 – DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS – METODO  
DIFERENCIA DE INVENTARIOS**

La empresa “El Costoso SA”, se dedica a la distribución mayorista de insumos de panadería y debe determinar el costo de la mercadería vendida mediante el sistema de Diferencia de Inventarios. Se dispone de la siguiente información:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Mercaderías	450.000,00
Compras	500.000,00
Bonificaciones Obtenidas	75.000,00
Ventas	980.000,00
Bonificaciones Otorgadas	38.700,00

El inventario físico de mercaderías al 31/12/09 arroja un total de \$ 300.000,00

**SE PIDE:**

Determinar el costo de ventas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

**EJERCICIO N° 24 – DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS – METODO INVENTARIO PERMANENTE**

La empresa “Elaguan Tedeboç`a SA” se dedica a la comercialización de sillas de algarrobo y desea determinar el costo de mercaderías vendidas en el periodo, para lo cual se cuenta con la siguiente información:

**01/12/09:** La valuación de la existencia inicial de mercaderías del periodo es la siguiente: 40 sillas de \$ 30,00 c/u, 30 sillas de \$ 68,00 c/u, 18 sillas de \$ 50,00 c/u.

**05/12/09:** Se adquieren 30 sillas a un precio de \$ 45,00 c/u.

**08/12/09:** Se adquieren 2 juegos de 6 sillas c/u por un total de \$ 240,00

**10/12/09:** Se venden 36 sillas a \$ 70,00 c/u

**12/12/09:** Se devuelven 10 sillas de las adquiridas con fecha 05/12/09 ya que las mismas no son de la calidad requerida.

**15/12/09:** Se venden 12 sillas por un total de \$ 1500,00

**17/12/09:** Nos devuelven una silla por defectos en su fabricación.

**20/12/09:** Se venden 3 juegos de 6 sillas c/u a \$ 1.000,00 el juego

**27/12/09:** Se venden 8 sillas a \$ 85,00 c/u

**SE PIDE:**

Determinar la existencia final de mercaderías

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización (Todas las compras y ventas se realizan en cta.cte. y están exentas de IVA)

Confeccionar la ficha de inventario para el artículo según los métodos FIFO, LIFO y PPP.

Determinar el Costo de Ventas y el Resultado Bruto de Ventas para cada método.

**EJERCICIO N° 25 – DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS – METODO  
INVENTARIO PERMANENTE**

La empresa “El Campeón SRL” se dedica a la comercialización de teléfonos celulares y desea determinar el costo de mercaderías vendidas en el periodo, para lo cual se cuenta con la siguiente información:

**01/11/09:** La valuación de la existencia inicial de mercaderías del periodo es la siguiente: 50 celulares de \$ 80,00 c/u, 80 celulares de \$ 168,00 c/u, 28 celulares de \$ 250,00 c/u.

**04/11/09:** Se venden 20 celulares a un precio de \$ 345,00 c/u.

**08/11/09:** Se adquieren 2 docenas de celulares por un total de \$ 2.880,00

**10/11/09:** Se lanza una promoción de ventas de 2 x 1 (dos celulares al precio de uno) vendiéndose 26 pares de celulares a \$ 470,00 cada par.

**15/11/09:** Se devuelven 5 celulares de los adquiridos con fecha 08/11/06 ya que los mismos llegaron defectuosos.

**20/11/09:** Se venden 5 celulares por un total de \$ 1.500,00

**22/11/09:** Nos devuelven dos celulares por encontrarse defectuoso el chip entregando otros 2, mas uno sin cargo por las molestias ocasionadas al comprador.

**25/11/09:** Se venden 6 celulares c/u a \$ 380,00

**28/11/09:** Se compran 20 celulares a \$ 170,00 c/u

**SE PIDE:**

Determinar la existencia final de mercaderías

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización (Todas las compras se realizan con cheque y las ventas se realizan en cta.cte. mas el IVA)

Confeccionar la ficha de inventario para el artículo según los métodos FIFO, LIFO y PPP.

Determinar el Costo de Ventas y el Resultado Bruto de Ventas para cada método.

**EJERCICIO N° 26 - ADQUISICION Y VENTA DE INMUEBLES. TRATAMIENTO DE MEJORAS, REPARACION Y GASTOS DE MANTENIMIENTO.**

La empresa “Refrescante SA” se dedica a la fabricación de bebidas gaseosas y ha realizado una serie de operaciones inmobiliarias con intención de ampliar sus instalaciones. Se desea conocer el resultado final de las transacciones en base a los siguientes movimientos efectuados:

**15/11/03:** Se adquiere un galpón en Inmobiliaria “El Puma” para destinarlo a depósito de mercaderías. El valor total del inmueble alcanza la suma de \$ 75.000,00 mas IVA entregándose un cheque Banco Francés en el momento de la firma del boleto de compra-venta por un importe de \$ 12.000,00 en concepto de seña.

**30/11/03:** Se firma la escritura traslativa de dominio cancelándose la operación de la siguiente manera: \$25.000,00 mediante transferencia bancaria y el saldo con un documento que vence a los 90 días incluyendo el mismo un interés del 48% anual directo. El IVA de la compra y de los intereses se cancelan en efectivo. Los honorarios de escrituración ascienden a la suma de \$ 3.750,00 y los mismos son cancelados con dos cheques a 30/60 días del Banco Francés. (Honorarios están exentos de IVA). El inmueble registra una deuda de \$ 1.200,00 en concepto de Impuesto Inmobiliario, haciéndose cargo la empresa de la misma a través de una moratoria (operación necesaria para poder realizar la transferencia definitiva del inmueble).

**31/12/03:** Cierre de ejercicio. La empresa estima un valor recuperable del inmueble de \$ 18.000,00 y le asigna una vida útil de 50 años.

**05/01/04:** Se pinta todo el galpón con los colores distintivos de la empresa efectuándose un gasto de \$ 1.500,00 por dicho concepto, además se cambiaron el 90% de los enchufes y llaves eléctricas lo que significo una erogación de \$ 1.000,00

**02/03/04:** Se abona el 50% en efectivo del documento que vence en la fecha y por el saldo se entregan dos cheques Banco Francés a 30 y 60 días con un recargo del 2.5% mensual acumulativo de interés.

**01/08/04:** Se efectúa una ampliación incorporando oficinas administrativas lo que demanda un gasto de \$ 8.000,00 mas IVA importe que se abona con cheque de terceros.

**31/12/05 – 31/12/06 – 31/12/07** Cierre de Ejercicio. Sin movimientos.

**01/10/09:** Debido a una reestructuración en la empresa se decide vender el inmueble cuya operación se concreta de la siguiente manera: Valor total de la venta \$ 100.000,00 mas IVA. El 20% se cobra en efectivo, 40% se reciben cheques a 30/60/90 días del Banco Santiago del Estero, y el saldo con un pagare a 120 días el cual incluye un interés del 3% mensual acumulativo. El IVA de la venta y de los intereses se cobran mediante una transferencia bancaria en Banco Francés.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 27 - ADQUISICION Y VENTA DE INMUEBLES. TRATAMIENTO DE MEJORAS, REPARACION Y GASTOS DE MANTENIMIENTO.**

La empresa “CHUI SH” se dedica a la fabricación de helados y ha decidido expandir sus ventas para lo cual adquirió un inmueble con destino a salón de ventas. Luego de realizar distintas operaciones inmobiliarias se desea conocer el resultado final de las mismas.

**30/11/03:** Se adquiere un salón en Inmobiliaria “El Remate”. El valor total del inmueble alcanza la suma de \$ 50.000,00 (IVA exento) pagándose con transferencia bancaria del Banco Río en el momento de la firma del boleto de compra-venta por un importe de \$ 7.000,00 en concepto de seña.

**15/12/03:** Se firma la escritura traslativa de dominio cancelándose la operación de la siguiente manera: \$10.000,00 en efectivo y el saldo con un documento que vence a los 4 meses incluyendo el mismo un interés del 48% anual acumulativo. Los honorarios de escrituración ascienden a la suma de \$ 2.500,00 y los mismos son cancelados con dos cheques de terceros a 30/60 días. (Honorarios están exentos de IVA). El escribano informa que el inmueble registra una deuda por moratoria de impuestos de \$ 2.800,00 siendo abonada la misma de contado por lo cual la DGR nos realiza un descuento del 10%.

**31/12/03:** Cierre de ejercicio. La empresa estima un valor recuperable del inmueble de \$ 10.000,00 y le asigna una vida útil de 50 años.

**30/01/04:** Se pinta el local registrando un gasto de \$ 800,00 por dicho concepto, además se colocan estantes para exhibición de los productos lo que significo una erogación de \$ 1.000,00

**15/04/04:** Se abona en efectivo del documento que vence en la fecha.

**30/06/04:** Se efectúa una ampliación del local incorporando oficinas administrativas lo que demanda un gasto de \$ 12.000,00 mas IVA importe que se abona el 50% con cheque de terceros y el saldo con cheque Banco Río.

**31/12/05 – 31/12/06 – 31/12/07** Cierre de Ejercicio. Sin movimientos.

**01/10/09:** Como no se pudo incrementar el volumen de ventas de la forma estimada la empresa decide vender el inmueble cuya operación se concreta de la siguiente manera: Valor total de la venta \$ 55.000,00 (IVA exento). El 15% se cobra en efectivo, 35% se reciben cheques a 30/60 días del Banco Columbia, y el saldo con un pagare a 90 días el cual incluye un interés del 3.5 % mensual acumulativo.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 28 – VENTA Y REEMPLAZO DE BIENES DE USO**

La Empresa “Altos del Tiziano” se dedica a la fabricación de ascensores y se encuentra en plena reestructuración y renovación del plantel de maquinarias y vehículos. Se dispone de la siguiente información con respecto a los movimientos realizados:

**01/07/09** La empresa cuenta con los siguientes Bienes de Uso:

Bien de Uso	Incorporación	V. de Origen	V. Recuperable	Vida Útil
Inmueble	03/01/90	\$ 50.000,00	\$ 5.000,00	50 años
Maquina A	05/05/01	\$ 15.000,00	\$ 2.000,00	10 años
Maquina B	30/11/02	\$ 12.000,00	-----	10 años
M y Útiles	01/06/00	\$ 18.000,00	-----	10 años
Rodado A	31/12/06	\$ 25.000,00	\$ 4.000,00	5 años
Rodado B	04/05/05	\$ 30.000,00	\$ 6.000,00	5 años

**15/07/09:** Se compra una camioneta nueva por un valor total de \$ 32.000,00 (IVA exento) entregándose como parte de pago el rodado A por el cual nos reconocen \$12.500,00 y el saldo se firma un documento a pagadero en 10 meses el mismo incluye un interés del 24% anual directo.

**01/08/09:** Se decide reemplazar la Maquina B por otra de última generación cuyo costo es de \$ 20.000,00 más IVA. Para concretar la operación se entrega como parte de pago la Maquina B por la cual nos reconocen \$ 5.000,00 y el saldo se paga 50% en efectivo, el otro 50% con un documento que incluye 3% mensual de interés. El IVA de la operación y de los intereses se abonan mediante valores de terceros.

**02/09/09:** Se paga \$ 2.000,00 en concepto de flete por la maquina nueva adquirida el 01/08/09, abonándose además la suma de \$ 1.500,00 por la construcción de una plataforma especial necesaria para la instalación de la misma.

**30/11/09:** Debido a una falla de fabrica se rompe el motor de la camioneta nueva por lo cual la agencia nos entrega en su reemplazo otro vehiculo cuyo costo es de \$ 35.000,00 bonificándonos la diferencia puesto que no tiene otra camioneta de iguales características a la adquirida originalmente.

**15/12/09:** Se decide incorporarle una cúpula a la camioneta cuyo gasto asciende a \$ 4.000,00

**31/12/09:** Cierre de ejercicio. Los documentos que respaldan todas las operaciones son abonados en efectivo en sus respectivos vencimientos.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 29 – VENTA Y REEMPLAZO DE BIENES DE USO**

La Empresa “Tuandar SA” se dedica a la fabricación de calzados y con motivo de la apertura de un nuevo local de fabricación debe adquirir maquinas y equipos nuevos Se dispone de la siguiente información con respecto a los movimientos realizados:

**30/10/09:** La empresa cuenta con los siguientes Bienes de Uso:

<b>Bien de Uso</b>	<b>Incorporación</b>	<b>V. de Origen</b>	<b>V. Recuperable</b>	<b>Vida Útil</b>
Inmueble A	03/01/95	\$ 70.000,00	\$ 10.000,00	50 años
Inmueble B	02/01/06	\$ 50.000,00	\$ 8.000,00	50 años
Maq. y Equip.	05/05/00	\$ 55.000,00	-----	10 años
M y Útiles	01/06/02	\$ 20.000,00	-----	10 años
Rodados	31/12/05	\$ 75.000,00	-----	5 años

**01/11/09:** Se compra una camioneta destinada al reparto de mercadería por un valor total de \$ 35.000,00 (IVA exento) entregándose como parte de pago uno de los rodados (valor de origen \$ 30.000,00) por el cual nos reconocen \$18.000,00 y el saldo se firma un documento a pagar en 5 meses el mismo incluye un interés del 36 % anual directo.

**15/11/09:** Se adquiere una maquina cuyo costo es de \$ 30.000,00 más IVA. Para concretar la operación se entrega como parte de pago una ensambladora (valor de origen \$ 30.000,00) por la cual nos reconocen \$ 15.000,00 y el saldo se paga 20% en efectivo, el resto con un documento que incluye 2.5 % mensual de interés. El IVA de la operación y de los intereses se abonan en efectivo.

**20/11/09:** Se paga \$ 2.500,00 en concepto de mano de obra y puesta a punto de la maquina nueva adquirida el 15/11/09

**15/12/09:** Se le realiza un cambio de tapizado a la camioneta nueva cuyo gasto asciende a \$ 1.200,00

**31/12/09:** Cierre de ejercicio. Los documentos que respaldan todas las operaciones son abonados con cheque Banco Nación en sus respectivos vencimientos.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 30 – ACTIVOS INTANGIBLES**

La empresa “Ungenio SRL” se encuentra actualmente desarrollando varios proyectos a fin de patentar los mismos y obtener regalías. Junto al proyecto de investigación posee otros activos intangibles y desea conocer el valor actual de los mismos. A efectos de determinar el saldo final se cuenta con la siguiente información:

**31/12/08** Los saldos finales de los activos intangibles son los siguientes:

<b>CUENTA</b>	<b>ORIGEN</b>	<b>V. ORIGEN</b>	<b>V. UTIL</b>	<b>AMOR.ACUM.</b>
Gtos.Organizacion	02/01/06	\$ 5.000,00	5 años	\$ 3.000,00
Llave de Negocio	02/01/06	\$ 7.000,00	5 años	\$ 4.200,00
Patentes de Invención	01/10/06	\$ 6.500,00	5 años	\$ 2.600,00

**01/02/09:** La empresa inicia 3 proyectos de investigación para la elaboración de productos que fabrica, por lo cual ha invertido una suma de dinero que se detalla a continuación:

<b>FECHA</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PROYECTO</b>
02/02/09	\$ 1.700,00	Honorarios	Proyecto A
05/02/09	\$ 1.500,00	Materiales	Proyecto B
28/02/09	\$ 1.700,00	Honorarios	Proyecto B
01/03/09	\$ 1.800,00	Materiales	Proyecto C
10/03/09	\$ 2.950,00	Mano de Obra	Proyecto C
15/03/09	\$ 2.000,00	Materiales	Proyecto A
30/03/09	\$ 1.800,00	Mano de obra	Proyecto A
15/04/09	\$ 1.900,00	Honorarios	Proyecto C

**30/04/09:** Se culmina con éxito el proyecto C iniciándose los trámites de su patentamiento el cual es otorgado el 30/05/09

**15/05/09:** Se decide culminar con el proyecto B ya que se comprobó que el mismo no era viable.

**31/12/09:** Cierre de ejercicio. Todas las operaciones fueron abonadas en efectivo.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes

**EJERCICIO N° 31 – ACTIVOS INTANGIBLES**

La empresa “Elce Rebelo SA” ha decidido invertir dinero en dos proyectos de investigación y desea conocer el valor actual de los mismos. A efectos de determinar el saldo final se cuenta con la siguiente información:

**01/01/09** Los saldos iniciales de los activos intangibles son los siguientes:

CUENTA	ORIGEN	V. ORIGEN	V.UTIL	AMOR.ACUM.
Gtos.Organizacion	02/01/05	\$ 8.000,00	5 años	\$ 6.400,00
Llave de Negocio	02/01/05	\$ 10.000,00	5 años	\$ 8.000,00
Patentes de Invención	01/10/06	\$ 9.500,00	5 años	\$ 5.700,00

**01/03/09:** La empresa inicia los proyectos de investigación por lo cual ha invertido una suma de dinero que se detalla a continuación:

FECHA	IMPORTE	CONCEPTO	PROYECTO
02/02/09	\$ 1.200,00	Mano de obra	Proyecto A
05/02/09	\$ 2.800,00	Materiales	Proyecto B
28/02/09	\$ 2.700,00	Materiales	Proyecto A
01/03/09	\$ 1.500,00	Alquileres	Proyecto A
10/03/09	\$ 2.000,00	Honorarios	Proyecto B
15/03/09	\$ 1.000,00	Mano de Obra	Proyecto B
30/03/09	\$ 2.800,00	Honorarios	Proyecto A

**15/04/09:** El proyecto A culmina con éxito iniciándose los trámites de su patentamiento el cual es otorgado el 31/07/09

**30/04/09:** Ante la falta de fondos y pocas probabilidades de concluir con éxito se decide abandonar el proyecto B

**31/12/09:** Cierre de ejercicio. Todas las operaciones fueron abonadas con transferencias desde Banco Columbia.

**SE PIDE:**

Determinar la correcta valuación de las cuentas implicadas.

Registrar los asientos pertinentes y su mayorización

Exponer el Rubro según RT vigentes