



## EJERCICIO 2

La empresa del Sr. Beta informa:

1. La fecha de cierre del ejercicio económico es el 30.04. 08
2. La empresa trabaja desde iniciación de actividades con el sistema de Caja tradicional para el manejo de fondos. Desde el 01.04.08 decide cambiar a un sistema de Fondo Fijo y Bancos con las siguientes características:
  - ✓ Los pagos se realizarán con cheque
  - ✓ Las cobranzas se depositarán diariamente en cuenta corriente
  - ✓ Se creará un Fondo Fijo de \$ 5.000 para pago de gastos menores e imprevistos inferiores a \$ 1.000
3. Los bienes de cambio los contabilizan por el sistema permanencia de inventario.
4. Los endosos y descuentos de documentos se contabilizan utilizando cuentas regularizadoras
5. El saldo de la cuenta Caja al 31.03.08 es \$ 200.000 deudor.
6. Durante el mes de abril del año 2008 se producen las siguientes operaciones:

Día	Comprobante	Emitido por	Concepto	Importe
1	Bol.depósito 213	BROU	Depósito en cuenta corriente del BROU de los fondos de Caja	
1	Comp.interno	Beta	Se emite ch.111 del BROU para creación del Fondo Fijo	
2	Comp.interno	Beta	Vencimiento de cheque diferido a cobrar	30.000
2	Recibo 79	Beta	Cobro al cliente Sr.Alfa. Se recibe cheque 55 del BROU	100.000
2	Bol.depósito 140	BROU	Se deposita la cobranza del día	
4	Recibo 8765	OSE	Consumo agua del mes de marzo pagado con ch.112 del BROU	800
6	Recibo 23	Juan	Pago al proveedor con ch. 113 del BROU	20.000
8	Rec. Alquiler	Pedro	Pago en efectivo del alquiler de un estacionamiento para la camioneta de la empresa por el mes de abril	800
10	Nota cred.bcaria 642	BROU	Líquido de un descuento por un conforme de \$ 150.000 luego de deducir \$ 30.000 de intereses. Se entrega el conforme con vto 30.6.2008	120.000
12	Bol.cdo 43	Delta	Compra arts.de limpieza por \$ 1.000 más IVA, pagada en efectivo	1.200
14	Comp.interno	Beta	Se repone y se aumenta el Fondo Fijo a \$ 8.000 con ch. 114 del BROU	
16	Nota de crédito 33	Beta	Por devolución de una venta realizadas en el mes de marzo al Sr. Lucas	10.000 más IVA
16	Comp.interno	Beta	Costo de ventas según ficha de stock	5.000
18	Comp. Inerno	Beta	Vencimiento de n conforme que habíamos endosado a un proveedor, quien nos informa que fue pagado por el firmante	90.000
20	Bol.cdo 202	Beta	Por venta de mercaderías se recibe efectivo	200.000 más IVA
20	Comp.interno	Beta	Costo de ventas según ficha de stock	80.000
26	Comp.interno	Beta	Cobro conforme del Sr. Lucas	60.000
30	REc.impuesto primaria	ANEP	Impuesto primaria pagado en efectivo	900

### SE PIDE:

- 1) Contabilizar los hechos administrativos del mes de abril de 2008 por Diarios Múltiples, confeccionado los correspondientes asientos de resumen.
- 2) Indicar el saldo al 30.04.08 de las cuentas Caja, Cobranzas a depositar y Fondo Fijo

### EJERCICIO 3

La empresa del Sr. WW inició sus actividades el 1/1/2004. A efectos de iniciar la contabilidad el 01.5.2008, proporciona la siguiente información:

1) No se han abonado los sueldos del mes de abril, por un total nominal que asciende a \$ 24.000. Se está al día con los aportes patronales al BPS y BSE. El sueldo ficto patronal es de \$ 20.000, y los aportes correspondientes son:

Aporte obrero al BPS: 20%. Aporte patronal al BPS: 10% sobre sueldos del personal y 25% sobre sueldo ficto patronal. Aporte patronal al BSE: 1%. La empresa quiere registrar la provisión para aguinaldo. El personal de la empresa ingresó a la misma con fecha 1/1/2007, habiéndose pagado aguinaldo cuando correspondía. El sueldo se mantiene incambiado desde el inicio.

2) La empresa realiza todas las ventas a crédito documentándolas con conformes, manteniendo un cuaderno con la información sobre los mismos, que se transcribe a continuación:

<u>Vencimiento</u>	<u>Descontado</u>	<u>Endosado</u>	<u>Importe</u>	<u>Observaciones</u>
25.03.08		15.02.08	45.000	(a)
10.04.08			50.000	(b)
25.04.08			30.000	cobrado 26/04
15.05.08		15.04.08	45.000	
25.05.08	25.04.08		90.000	(c)
15.06.08			55.000	

(a) Este documento no fue pago por el firmante original habiéndolo devuelto el acreedor, a quien le pagamos en efectivo. El documento fue entregado a un abogado para gestionar su cobro.

(b) El firmante solicitó y obtuvo un concordato con una espera de 6 meses y una quita del 30%

(c) El banco cobró \$ 6.000 de intereses, acreditando la cuenta corriente por 84.000.

Se decide crear una provisión por deudores incobrables del 10% del total de los créditos por ventas, en función de la experiencia anterior.

3) La empresa tiene una libreta en la cual realiza las anotaciones relacionadas con los movimientos de su cuenta corriente en el Banco Inflexible. Se nos proporciona dicha libreta, así como el estado de cuenta enviado por el Banco por el mes de abril/2008. La empresa nunca había conciliado esta información.

#### Libreta de la empresa

Fecha	Concepto	Entradas	Salidas	Saldo
1/04	Saldo inicial			10.000
3/04	Deposito	25.000		35.000
8/04	Cheque 145		20.000	15.000
13/04	Depósito	5.000		20.000
20/04	Cheque 150		40.000	(20.000)
25/04	Liquido descuento conforme a cobrar	84.000		64.000
30/04	Depósito	10.000		74.000

#### Estado de cuenta enviado por el banco

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/04	Saldo inicial			8.000
3/04	Error cheque 9768 otro cliente mes 03/08		2.000	10.000
5/04	Depósito		25.000	35.000
7/04	Giro proveedor del exterior por importación De mercaderías, que no han llegado aún	30.000		5.000
10/04	Cheque 145	20.000		(15.000)
10/04	Liquido vale 18.000 vto.10/05		15.000	0
13/04	Depósito		5.000	5.000
25/04	Liquido descuento conforme a cobrar		84.000	89.000

**Se pide:**

- 1) Indique las cuentas que deberán incluirse en el Asiento de Apertura al 1/5/2008, indicando el saldo de las mismas.
- 2) Presentar por escrito la conciliación bancaria.
- 3) Realice los extornos que correspondan a dicha fecha.

**EJERCICIO 4**

El Sr. Duplicado nos presenta el siguiente balancete de saldos, al cierre de su ejercicio económico, solicitándonos que confeccionemos la hoja de trabajo correspondiente, realizando los asientos de resultados y cierre de libros.

CUENTA	Saldos	Saldos deudores	Saldos acreedores	EdeR Pérdidas	EdeR Ganancias	ESP Activo	ESP Pasivo
Amort.Acum.Vehic	200						
As.por compras	530						
Alq.a pagar	50						
Alquileres perdidos	120						
Bco. cta/cte	1.350						
BPS	55						
BSE	1						
Capital	1.500						
Ch.dif.a cobrar	630						
Cobranzas a depositar	10						
Ch.dif. a pagar	200						
Conf.a pagar	460						
Costo de ventas	3000						
Deud.incobrables	120						
Dtos.concedidos	50						
Ds.por ventas	400						
Ds.concordatarios	100						
Dif.de inventario	10						
Doc.a cobrar vencidos	150						
Doc.endosados	300						
Fondo fijo	20						
Gtos.generales	120						
Import.en trámite	526						
Vehiculos	1200						
Intereses ganados	50						
Intereses perdidos	30						
Leyes sociales	360						
Mercaderías	3000						
Previsión por ds.incobrables	120						
Quita por concordato	100						
Seguros a pagar	30						
Sueldos	1200						
Vales bancarios	1000						
Ventas	8000						

**SE PIDE:**

- 1) Confeccionar la Hoja de Trabajo al 30/4/2008
- 2) Realizar los asientos de resultados correspondientes al ejercicio finalizado el 30/4/2008
- 3) Realizar el asiento de Cierre de Libros al 30/4/2008