

INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD - FEBRERO 2006 - EJERCICIOS DE SEGUNDA REVISIÓN

EJERCICIO 1 - Arqueo y Conciliación - 20 PUNTOS

En la empresa Verano del 2006 se informa:

1) Algunos saldos al 31.1.2006

Cuenta	Saldo
Caja	190.000 Deudor
Moneda Extranjera U\$S 2.000	60.000 Deudor
Cheques diferidos a cobrar	180.000 Deudor
Cheques diferidos descontados	50.000 Acreedor
Conformes a cobrar	290.000 Deudor

2) Se encuentran en poder del cajero según el arqueo efectuado el 31.1.2006:

✓ Efectivo, moneda nacional	100.000
✓ Cheques comunes de clientes	95.000
✓ Cheque diferido recibido con vencimiento 31.1.2006. Se contabilizó solamente su recepción el 1.12.2005	60.000
✓ Cheque diferido recibido con Vto. 28.1.2006. Se contabilizó la recepción el 1.11.2005 y su vencimiento el 28.1.2006	50.000
✓ Cheque diferido recibido con Vto. 31.3.2006	160.000
✓ Recibo de cheque diferido entregado a un cliente al recibir cheque diferido por \$ 160.000 con vencimiento 31.3.2006	160.000
✓ Conforme recibido con vencimiento 31.1.2006	190.000
✓ Recibo de pago a proveedor con cheque n° 8685 del Banco de la Plaza	25.000
✓ Cheque del Banco de la Plaza n° 8686 emitido por la empresa para pagar la factura de UTE del mes 1/2006.	5.000
✓ Cheque del Banco de la Plaza n° 8687 emitido por la empresa para pagar el saldo de su cuenta al proveedor Sr. Aftosa	20.000
✓ U\$S 2000 comprados a \$ 30 cada uno el 21.11.05 pagados con cheque n° 8678 del Banco de la Plaza. Cotización al 31.1.2006 U\$S = \$ 25	
✓ Boleta de Venta n° 909 de mercaderías por \$ 100.000 + IVA 20% se recibe cheque común n° 633 del Banco Plaza. Comprobante Costo de Ventas por \$ 50.000	120.000
✓ Recibo de cheque diferido recibido de un proveedor al endosarle un cheque diferido por \$ 70.000 recibido de un cliente con vencimiento 1.3.2006.	70.000
✓ Boleta de depósito n° 5566 del Banco de la Plaza en efectivo	50.000
✓ Recibo de cobro en efectivo del alquiler por el periodo 1.1.2006 - 30.4.2006 de una canoa en \$ 5.000 mensuales	20.000
✓ Boleta de compra de 25 bicicletas en \$ 25.000 + IVA (20%) precio total pagada en efectivo. Se decide utilizar en la empresa cinco de ellas y el resto destinarlas a la venta	30.000

3) Se verificó que:

- Todos los comprobantes en poder del Cajero estaban sin contabilizar.
 - Que un billete de \$ 10.000 del efectivo encontrado en poder del Cajero es falso.
- 4) Conciliación Bancaria al 31.12.2005 del Banco de la Plaza, cuenta corriente es:

Saldo según empresa	34.000	Saldo según Banco	24.000
Nota de débito 313 (libreta de cheques)	1.000	+ Boleta depósito n° 2355 Pendiente	10.000
		- Cheque n° 8679	1,000
	33.000		33.000

5) El Estado de Cuenta Bancario al 31.1.2006 es el siguiente:

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1	Saldo inicial			24.000
1	Nota Débito 88 (*)	10.000		14.000
5	Cheque 8679	1.000		13.000
9	Depósito 3222		1.000	14.000
15	Nota Crédito 086 (**)		84.000	98.000
16	Cheque 8680	2.000		96.000
17	Depósito 4333		2.000	98.000
18	Cheque 8683	6.000		92.000
20	Depósito 2355	10.000		82.000
22	Depósito 5444		3.000	85.000
22	Depósito 5566		50.000	135.000
30	Cheque 8685	25.000		110.000
30	Cheque 8682	10.000		100.000

(*) Corresponde a débito por cancelación de un vale por \$ 10.000. El vale fue firmado el 1.10.2005 con vencimiento 1.1.2006. La única registración realizada fue la correspondiente a la Nota de crédito por el líquido de \$ 9.000 luego de deducir los intereses por \$ 1.000 que se contabilizaron en la cuenta intereses perdidos a vencer

(**)Líquido de descuento de conforme por \$ 100.000 vencimiento 15.3.2006

6) Registraciones del mes de enero 2006 vinculadas con Banco de la Plaza cuenta corriente

Fecha	Concepto	EGRESOS	INGRESOS
		Banco de la Plaza cuenta corriente	Banco de la Plaza cuenta corriente
1	Nota débito 313	1.000	
5	Cheque 8680	2.000	
6	Depósito 3222		1.000
15	Depósito 4333		2.000
20	Depósito 5444		3.000
25	Cheque 8681	6.000	
28	Cheque 8682	10.000	
30	Cheque 8683	6.000	
30	Cheque 8684 (x)		3.000
30	Depósito 6555		81.000
		25.000	90.000

(x): Con este cheque se pagó a un acreedor, utilizándose la cuenta Acreedores por Compras en la registración realizada

SE PIDE:

- Acta de Arqueo de Caja, Moneda Extranjera y Cheques diferidos a cobrar al 31.01.06
- Composición final del saldo de Caja
- Constancia escrita de la conciliación bancaria
- Asientos de ajuste por balance al 31.01.06.
- Extornos al 01.02.06

6) La empresa trabaja con el sistema Banco y Fondo Fijo para el manejo de fondos, por lo cual creó un fondo fijo de \$ 12.000.

Se constata que el 30.01.06 se repuso el Fondo Fijo mediante la emisión de un cheque del BROU por

\$ 5.000. En poder del encargado del Fondo Fijo se encontraron los siguientes comprobantes:

Boleta por artículos de oficina	\$ 600 (500 + IVA 20%)
Recibo de pago a un acreedor	\$ 1.700
Comprobante interno por adelanto de sueldos	\$ 2.500

SE PIDE:

- 1) Ajustes por Balance al 31.01.06
- 2) Extornos al 01.02.06

EJERCICIO 3 - BIENES DE USO - 16 PUNTOS

La empresa "Los Pumas" proporciona la siguiente información al 31.12.05:

- Todas las cuentas fueron correctamente ajustadas al 31.12.04
- Algunos de los saldos que figuran en el Balancete de Saldos al 31.12.2005 son:

Cuenta	Saldo	
Maquinarias	40.000	Acreedor
Amortización acumulada de Maquinarias	60.000	Acreedor
Importaciones en trámite	180.000	Deudor

El cuadro de amortización y revaluación al 31.12.2004

Cuenta	Año incor	Costo Adquis.	Coef.	Costo Reval	%	Amort. anual	Años	Amort acum	Valor neto
Maquinarias	2000	40.000	3	120.000	10	12.000	4	48.000	72.000
	2001	20.000	2	40.000	10	4.000	3	12.000	28.000
	2004	40.000	1	40.000	10	-----	-	-----	40.000
		100.000		200.000		16.000		60.000	140.000

Información adicional vinculada a bienes de uso:

- ✓ La empresa amortiza las maquinarias por el método lineal 10 años sin valor residual desde el año siguiente a su incorporación. Si se realizan incorporaciones en bienes existentes que no aumentan su vida útil se amortiza a partir del ejercicio siguiente en los años que quedan de vida al bien original.
- ✓ Analizadas las registraciones de las operaciones realizadas en el ejercicio vinculadas a los bienes de uso se pudo constatar:
 - a) Se vendió el 31.03.05 en \$ 200.000 +IVA la única máquina adquirida en el año 2000 cobrándose en efectivo. La única registración realizada al vender fue:

----- 31.03.05 -----

Caja 240.000

Maquinarias

240.000

- b) Se omitió la contabilización de una adaptación realizada en la máquina adquirida en el año 2001 que le permitirá incrementar la producción en un 50 % manteniendo su vida útil sin cambios. Se pagó \$ 30.000 + IVA (20%) en efectivo el 30.4.2005.

- c) Se omitió la contabilización de una Boleta por limpieza y mantenimiento de la máquina adquirida en el año 2004 según lo indica el plan de mantenimiento \$ 5.000 + IVA (20%) pagada en efectivo.
- d) El saldo de la cuenta importaciones en trámite corresponde a la importación de una máquina que se recibió en el depósito de la empresa el 30.11.05. Se verificó que se omitió la contabilización de:
- 1) el flete hasta la empresa por \$ 60.000 + IVA según Boleta n° 222 del 30.11.05 pagada en efectivo.
 - 2) Gastos de instalación \$ 10.000 + IVA en efectivo según Boleta n° 66 del 5. 12.2005

Se decide amortizar la máquina importada en función de las unidades de producción desde su incorporación. Vida útil estimada 120.000 unidades. Valor Residual \$ 10.000. Desde su incorporación hasta el 31.12.2005 se fabricaron 20.000 unidades

e) No se realizaron los asientos de amortización y revaluación al 31.12.2005. Se decidió revaluar los bienes de uso con coeficiente 2 sobre costo revaluado al 31.12.2004.

SE PIDE:

1. **Ajustes por Balance al 31.12.05**
2. **Confección del Cuadro de amortización y revaluación de la cuenta Maquinarias al 31.12.05 en el rayado que se proporciona a esos efectos.**
3. **Presentar los mayores de Maquinaria y Amort.Acumulada Maquinaria en cuenta T.**

EJERCICIO 4 - ASIENTO DE APERTURA - 7 PUNTOS

La empresa ELEPE que inició actividades el 01.08.04 decide iniciar la contabilidad a partir del 01.02.06 con fecha de balance al 31.01 de cada año. Con ese fin proporciona la siguiente información proveniente de la documentación archivada (todas las operaciones de la empresa tienen comprobantes que respaldan las operaciones):

- 1) Se constata que se adeuda el sueldo del mes de ENERO de 2006 al único empleado de la empresa que ingresó el 01.12.04 según los siguientes datos:
 - Nominal de sueldo del empleado del mes de Enero 2006: 15.000
 - Sueldo Nominal de Diciembre 2005: 9.000
 - Adelanto de sueldos realizado el 15.01.06 : 3.500
 - Sueldo Ficto patronal: \$ 15.000.
 - Aportes al BPS obrero: 20% Aporte patrona s/sueldos: 10%
 - Aporte s/sueldo ficto patronal: 25% Aporte al BSE: 1%
 - La empresa decide realizar provisión para aguinaldo.
 - Se está al día con los aportes al BPS y al BSE, venciendo los correspondientes a febrero el 22.02.06.
 - El aguinaldo fue pago en fecha.
- 2) Los saldos de acreedores al 31.01.06 que se obtuvieron de las respectivas fichas, son los siguientes:

Sr. XX	80.000 deudor
Sr. YY	50.000 acreedor
Sr. UU	20.000 acreedor
Sr. TT	70.000 deudor

Se sabe que:

- El Sr. XX solicitó y obtuvo un concordato el 15.01.06 que le concedió una espera de tres meses y una quita del 30%.
- El Sr. UU se fugó del país sin dejar bienes

3) De las fichas de deudores se obtuvo la siguiente información con respecto a los saldos al 31.01.06:

Sr. AA	100.000 deudor
Sr. BB	20.000 acreedor
Sr. CC	150.000 deudor
Sr. DD	80.000 deudor
Sr. EE	45.000 acreedor

Se sabe que:

- El Sr. CC solicitó un concordato con fecha 15.12.05, pero aún no fue concedido. Su deuda vence el 31.03.06.
- Los señores BB y DD se fugaron sin dejar bienes

Con respecto a los documentos en poder de la empresa al 31.01.06 se dispone la siguiente información:

- Cheque diferido del deudor AA 35.000 con vencimiento 15.02.06.
- Conforme del deudor EE por 80.000 con vencimiento el 31.03.06. Se descontó en el Banco con fecha 15.01.06, acreditando el banco en cta. cte 70.000
- Conforme del deudor EE por \$ 20.000 con vencimiento 30.04.06. Se entregó a un acreedor con fecha 01.12.05
- Cheque diferido del deudor DD con vencimiento 10.01.06, descontado en el banco con fecha 01.12.05. Al vencimiento el documento no fue pago por el deudor, habiéndolo pago la empresa.

El documento fue devuelto por el Banco y está en poder de la empresa

La empresa decide crear una Previsión para Deudores Incobrables equivalente al 5 % del saldo de los créditos a la fecha de balance.

4) Según información que surge de la Declaración Jurada mensual a la DGI al 31.01.06 el saldo por concepto de IVA es de \$ 80.000 a favor de la empresa.

5) El recuento físico indica una existencia final de 200 unidades empresa, de las cuales 10 unidades no están en condiciones de ser comercializadas

La única información disponible indica que el precio de venta de cada unidad es de 288 (IVA incluido al

20%). La empresa marca sus ventas con una utilidad del 50 % sobre costo.

Se decide contabilizar una Previsión por Desvalorización de Mercaderías, equivalente al 5 % del saldo de la cuenta Mercaderías.

SE PIDE:

Indicar los saldos que incluiría en el Asiento de Apertura al 01.02.06 sobre la base de la información recibida.