

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE ADMINISTRACIÓN
INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD
CURSO TEÓRICO - PRÁCTICO
PRIMERA REVISIÓN 2003
15 PUNTOS

La empresa "FM" cuya actividad es compra - venta de CD informa:

a) Desde el comienzo de actividades el 1.1.2003 se estableció un sistema de Banco y Fondo Fijo para el manejo de fondos. Se fijó el monto del Fondo Fijo en \$ 10.000 y el límite para pago con cheque en \$ 1.000, debiéndose depositar diariamente los fondos recaudados en cuenta corriente.

b) El Fondo fijo se repuso el 30.4.2003 encontrándose al realizar el arqueo del Fondo fijo efectivo por \$ 10.000. Se constató que todas las cobranzas del día 30.4.2003 fueron depositadas

c) Composición del saldo de la cuenta Deudores por Ventas al 30.4.2003 era:

Sr. L. Vado -	\$ 200.000	deudor
Sr. L. Gante -	\$ 100.000	acreedor
Total	\$100.000	deudor

d) Composición del saldo de la cuenta Conformes a cobrar al 30.4.2003 era:

Firmante	Vencimiento	Importe
Sr. L. Gante	31.5	20.000
Sr. L. Gante	18.7	10.000
Sr. L. Vado	31.7	40.000
Total		70.000

e)

Trabajar en los siguientes supuestos:

- IVA = 20%
- La empresa marca sus ventas con una utilidad de 40% sobre precio de costo
- Aporte Obrero - BPS - 20%
- Aporte Patronal - BPS -10% BSE - 1%
- Sueldo Ficto patronal - \$ 10.000 Aporte sobre ficto- BPS -25%

f) Los comprobantes correspondientes a todos los hechos económicos correspondientes al mes de mayo de 2003 se encuentran en listado adjunto para su contabilización, pero se advierte que el encargado de emitir el comprobante interno al vencimiento de los cheques diferidos a pagar renunció y no emitió los citados comprobantes en el mes de mayo. Se adjunta libro de control de vencimientos de cheques diferidos a pagar con las anotaciones realizadas hasta el 30.4.

LIBRO DE VENCIMIENTO DE CHEQUES DIFERIDOS A PAGAR

VENCIMIENTO	COMPROBANTE/ N ° CHEQUE	ENTREGADO A	FECHA	IMPORTE	OBSERVACIONES
5.5	Rec Ch 59/ 160	D. Mente	15.4	10.000	
30.8	Rec Ch 88/ 199	D. Ficiente	1.4	50.000	

g) Listado de comprobantes correspondientes a los meses de mayo y junio de 2003

MES MAYO 2003				
Fecha	Comprobante	Emitido por	Concepto	Importe
4.5	Boleta depósito 2000	BROU	Disminución del Fondo Fijo de \$ 10.000 a \$ 6.000	4.000
7.5	C Interno	FM	Adelanto de sueldos al único empleado Sr. Compacto en efectivo	1.200
10.5	Recibo n° 345	D. Ficiente	Pago a proveedor Sr. D Ficiente con cheque n° 301 del BROU	500
12.5	Recibo n° 44	FM	Cobro al cliente L. Vado en efectivo	10.000
	Boleta n° 211	FM	Venta de mercaderías por \$ 70.000 + IVA al cliente Sr. L. Vado Se recibe cheque 555 del BROU	84.000
	C. Interno	FM	Costo ventas	
	Recibo	Bco Seguros del Estado	Por aportes del mes de abril en efectivo \$ 500 + IVA	600
	Boleta depósito. Banc. N° 2002	BROU	Se deposita la cobranza del día	
15.5	Factura n° 345	FM	Venta al Sr. L. Gante de mercaderías por \$ 700.000 + IVA	840.000
	C. Interno	FM	Costo ventas	
18.5	Rec. Conforme n° 86	D. Mente	Por endoso al proveedor Sr. D. Mente un conforme recibido del cliente Sr. L. Gante en el mes de febrero con vencimiento 18.7.2003	\$10.000
20.5	C Interno Recibo cheque diferido n° 99	FM FM	Responsabilidad endoso El cliente L. Gante nos endosa el cheque diferido del BROU n° 922 emitido por un cliente suyo. Vencimiento del cheque diferido recibido 20.6.2003.	50.000
22.5	Nota Crédito n° 16	FM	Descuento concedido al cliente Sr. L. Gante por \$ 4.000 + IVA	4.800
25,5	C Interno	FM	Reposición del Fondo Fijo con cheque n° 302 del BROU	
26.5	Nota de Crédito n° 15	FM	Devolución de venta realizada al Sr. L. Gante por 42.000 + IVA	50.400
	C. Interno	FM	Costo ventas	
28.5	Nota débito n° 35	FM	Entregada a cliente L. Vado por no pago en fecha de una factura \$ 3.000 + IVA	3.600
	Recibo Conforme n° 76	FM	Se recibe del Sr. L Vado conforme al que se acumularon los intereses de Nota de débito 35 Vencimiento 12.8.2003	23.600
29.5	Boleta n° 299	D. Mente	Compra de artículos de limpieza \$ 600 + IVA se paga en efectivo.	720
30.5	Planilla de sueldos 5/2003	FM	Nominal de sueldo Sr. Compacto - \$ 10.000. Sueldo ficto patronal \$ 10.000 Supuestos: Aporte Obrero - BPS - 20% Aporte Patronal - BPS -10% BSE - 1% Aporte sobre ficto- 25%	
	Recibo sueldo 5/2003	FM	Pagado con cheque BROU n° 304	
31.5	C Interno	FM	Cobro de conforme que vence en la fecha en efectivo. No se pueden depositar la cobranza del día por un problema en los cajeros.	20.000

MES JUNIO 2003				
1.6	C Interno	FM	Por cambio del sistema de manejo de fondos pasando a sistema de Caja tradicional ya que el titular de la empresa consideraba que el sistema de Fondo Fijo es muy complicado.	
5.6	Nota de débito bancaria n ° 98	BROU	Correspondiente a débito en cuenta por el no pago por L. Vado del conforme descontado que vence en la fecha. Recibimos conforme vencido.	90.000
10.6	Boleta n ° 882	D. Mente	Compra de equipos de audio para utilizar en la empresa por \$ 100.000 + IVA se paga con cheque n ° 304 del BROU	120.000
15.6	Boleta dev. Contado n ° 88	D. Mente	Por devolución de un equipo de audio adquirido en \$ 20.000 + IVA Se recibe cheque n 56 del BROU	24.000
20.6	C Interno	FM	Vencimiento de cheque diferido a cobrar que nos había endosado el cliente Sr. L. Gante el 20.5	50.000
	Boleta dep. bancaria n ° 888	BROU	Depósito de cheque diferido a cobrar vencido y el cheque recibido el día 15	74.000
25.6	Nota crédito bancaria n ° 344	BROU	Líquido de un vale bancario por \$ 30.000 luego de deducir intereses por \$ 10.000. Vencimiento del vale firmado 31.7.2003	20.000

SE PIDE:

- 1) Contabilizar por diarios Múltiples los hechos económicos del mes de Mayo de 2003 presentando la Planilla de Fondo Fijo en rayado adjunto
- 2) Asientos de resumen al 31.5.2003
- 3) Contabilizar por Diarios Múltiples los hechos económicos del 1 al 25 de Junio de 2003 No realizar asientos de resumen dado que no finalizó el mes
- 4) Completar el libro de vencimientos de Conformes a cobrar que se adjunta
- 5) Presentar el Mayor de la cuenta Deudores por Ventas en forma completa o detallada.
- 6) Presentar los Mayores auxiliares de Deudores por Ventas.
- 7) Confeccionar el Balancete de Control de Deudores por Ventas al 31.5.2003 indicando los controles realizados
- 8) Opine sobre la forma en que la empresa aplica el sistema de Fondo Fijo seleccionado para el manejo de fondos los días 7 y 10 de mayo.

LIBRO DE VENCIMIENTO DE CONFORMES A COBRAR

VENCIMIENTO	COMPROBANTE	FIRMANTE	FECHA	IMPORTE	OBSERVACIONES			
					COBRADO	ENDOSO	Descuento	OTROS
31.5	REC Conf 68	L. Gante	15.3	20.000				
5.6	REC Conf 70	L. Vado	15.4	90.000			20.4	
3.7	REC Conf 65	L. Gante	10.3	30.000		15.3		
18.7	REC Conf 60	L. Gante	14.2	10.000				
31.7	REC Conf 75	L. Vado	20.4	40.000				

INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD
CURSO TEÓRICO- PRÁCTICO
SOLUCIÓN PRIMERA REVISIÓN 2003

SE PIDE 1:

LIBRO BANCO INGRESOS

Día	Concepto	Debitar				Acreditar				
		Banco cta cte	Cobr.a depositar	Cuenta	Importe	Ventas	IVA	Deud. Ventas	Cuenta	Importe
4	B Dep 2000	4.000							F Fijo	4.000
12	Rec 44		10.000					10.000		
12	Bol 211		84.000			70.000	14.000			
12	B dep 2002	94.000	- 94.000							
31	C Int		20.000						Conf cobrar	20.000
		98.000	20.000			70.000	14.000	10.000		24.000

LIBRO BANCO EGRESOS

Día	Concepto	Acreditar				Debitar				
		n° cheque	Banco cta cte	Cuenta	Importe	Acreead compra	Mercad	IVA	Cuenta	Importe
5	CI Vto cheque dif pagar	160	10.000						Ch Diferido Pagar	10.000
10	Rec 345	301	500			500				
25	C Int	302	1.800					100	BSE	500
			-----	-----	-----				Adelantos Personal	1.200
30	Rec Sueldos	303	6.800						Sueldos a pagar	6.800
			19.100			500		100		18.500

PLANILLA DE FONDO FIJO

Fecha	Concepto	Cuenta	Entradas	Salidas	Saldo \$	Saldo Comprob
1.5	Saldo				10.000	0
4	Bol dep			4.000	6.000	
7	C Int	Adel personal		1.200	4.800	1.200
12	Recibo BSE	BSE		500		
		IVA		100	4.200	1.800
25	Cheque 302		1.800		6.000	0
29	Bol 299	G Generales		600		
		IVA		120	5.280	720

LIBRO VENTAS

Fecha	Nombre	Compr	Debitar	Acreditar				Importe
			Deudor Ventas	Ventas	IVA	Int ganad	Cuenta	
15.5	L. Gante	F 345	840.000	700.000	140.000			
22	L. Gante	NC 16	- 4.800		- 800		Dctos concedidos	- 4.000
26	L. Gante	NC 15	-50.400	-42.000	- 8.400			
28	L. Vado	ND 35	3.600		600	3.000		
Total			788.400	658.000	131.400	3.000		- 4.000

LIBRO CONFORMES A COBRAR

Fecha	Nombre	Compr	Vto	Debitar	Acreditar		
				Conformes Cobrar	Deudores Ventas	Cuenta	Importe
28	L. Vado	R Conf 76	12.8	23.600	23.600		
Total				23.600	23.600		

LIBRO CHEQUES DIFERIDOS A COBRAR

Fecha	Nombre	Compr	N° Ch Bco	Vto	Debitar	Acreditar		
					Cheques Dif Cobrar	Deudor Ventas	Cuenta	Importe
20.5	L. Gante	Rec Ch diferido	922 BROU	20.6.03	50.000	50.000		
Total					50.000	50.000		

PLANILLA DE COSTO DE VENTAS

Fecha	Concepto	Importe
12.5	Venta	50.000
15.5	Venta	500.000
26.5	Devolución de Venta	- 30.000
Total		520.000

SE PIDE 2:

LIBRO DIARIO PRINCIPAL

DEBE		HABER
	18.5	
10.000	<i>Acreedores por Compras</i>	
		<i>Conformes a cobrar</i> 10.000
	18	
10.000	<i>Documentos endosados</i>	
		<i>Responsabilidad por documentos endosados</i> 10.000
	30	
10.000	<i>Sueldos</i>	
		<i>Sueldos a pagar</i> 6.800
		<i>Adelantos sueldos</i> 1.200
		<i>BPS</i> 2.000
	30	
1.100	<i>Leyes sociales</i>	
		<i>BPS</i> 1.000
		<i>BSE</i> 100
	30	
2.500	<i>Leyes sociales</i>	
		<i>BPS</i> 2.500
	31	
98.000	<i>Banco cuenta corriente</i>	
20.000	<i>Cobranzas a depositar</i>	
		<i>IVA</i> 14.000
		<i>Fondo Fijo</i> 4.000
		<i>Deudores por ventas</i> 10.000
		<i>Ventas</i> 70.000
		<i>Conformes a cobrar</i> 20.000
	31	
100	<i>IVA</i>	
10.000	<i>Cheques diferidos a pagar</i>	
500	<i>Acreedores por compras</i>	
500	<i>BSE</i>	
6.800	<i>Sueldos a pagar</i>	
1.200	<i>Adelantos sueldos</i>	
		<i>Banco cuenta corriente</i> 19.100
	31	
788.400	<i>Deudores por Ventas</i>	
4.000	<i>Descuentos concedidos</i>	
		<i>IVA</i> 131.400
		<i>Ventas</i> 658.000
		<i>Intereses ganados</i> 3.000
	31	
23.600	<i>Conformes a cobrar</i>	
		<i>Deudores por Ventas</i> 23.600

SE PIDE 4**LIBRO DE VENCIMIENTO DE CONFORMES A COBRAR**

VTO	COMPROBANTE	FIRMANTE	FECHA	IMPORTE	OBSERVACIONES			
					Cobro	Endoso	Descuento	Otros
31.5	Rec Conf 68	L. Gante	15.3	20.000	31.5			
5.6	Rec Conf 70	L. Vado	15.4	90.000			20.4	Debita BROU 5.6
3.7	Rec Conf 65	L. Gante	10.3	30.000		15.3		
18.7	Rec Conf 60	L. Gante	14.2	10.000		18.5		
31.7	Rec Conf 75	L. Vado	20.4	40.000				
12.8	Rec Conf 76	L. Vado	28.5	23.600				

SE PIDE 5: MAYOR PRINCIPAL**CUENTA : DEUDORES POR VENTAS**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1.5	S Inicial			100.000	
31.5	Varios		10.000	90.000	
31.5	Varios	788.400		878.400	
31.5	Conf cobrar		23.600	854.800	
31.5	Cheq dif cobr		50.000	804.800	

788.400 83.600

SE PIDE 6: MAYORES AUXILIARES DEUDORES POR VENTAS**NOMBRE : L. Gante**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1.5	S Inicial				100.000
9.5	Fact 345	840.000		740.000	
20	Rec Ch dif 99		50.000	690.000	
22	NC 16	- 4.800		685.200	
26	NC 15	-50.400		634.800	

784.800 50.000

NOMBRE : L. Vado

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1.5	S Inicial			200.000	
5.5	Rec 44		10.000	190.000	
28.5	ND 35	3.600		193.600	
28.5	Rec Conf 76		23.600	170.000	

3.600 33.600

SE PIDE 7

BALANCETE DE CONTROL MES MAYO 2003

Nombre	Saldo inicial	Debe	Haber	Saldo final
L. Gante	- 100.000	784.800	50.000	634.800
L. Vado	200.000	3.600	33.600	170.000
	100.000 (1)	788.400 (2)	83.600 (3)	804.800 (4)

CONTROLES

Comparar con mayor Deudores por Ventas

- (1) = saldo inicial mayor Deudores por Ventas
- (2) = Débitos mayor Deudores por Ventas (788.400) = columna DxV libro Ventas
- (3) = Créditos mayor Deudores por Vents (83.600) = columna DxV libro Ingresos de Banco (10.000)
+ columna DxV libro Conformes a cobrar (23.600) + col. DxV libro Ch.dif.a cobrar (50.000)
- (4) = saldo final mayor Deudores por Ventas

SE PIDE 8

Día 7 - Debería hacerse el pago con cheque, se debe hacer una advertencia por uso incorrecto. Podría justificarse el pago en efectivo por razones de fuerza mayor.

Día 10 - El sistema se utiliza correctamente dado que la regla general es el pago con cheque y la excepción es el pago en efectivo para gastos menores, imprevistos, etc.