

**PROGRAMA DE ASIGNATURA**  
**Sistemas Contables**

- |                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| <b>1. Carrera</b>                    | Contador Público |
| <b>2. Año Lectivo</b>                | 2021             |
| <b>3. Año de cursada</b>             | 2°               |
| <b>4. Cuatrimestre</b>               | 1º               |
| <b>5. Horas semanales de cursada</b> | 4                |
| <b>6. Profesor</b>                   |                  |

**7. Ítems del perfil que se desarrollarán**

La Contabilidad constituye una disciplina de naturaleza científico – tecnológica que se ha convertido en el elemento más importante de los sistemas de información de los entes orientados a servir de base para la toma de decisiones de índole patrimonial, económica y financiera. Resulta esencial promover en los futuros profesionales de la disciplina la capacidad de comprensión y análisis de los contextos internos y externos en que se producen las diferentes situaciones que dan origen a las actividades de la empresa.

Se brindarán los conocimientos, técnicas y estrategias necesarias tanto para la elaboración e interpretación de los correspondientes registros como para la confección de estados, dentro del marco ético-legal que demanda la sociedad actual.

El objetivo fundamental consiste en que, al finalizar el curso, los alumnos estén en condiciones de utilizar los mecanismos de registración contable a efectos de confeccionar y exponer el Estado de Situación patrimonial, el Estado de Evolución del Patrimonio Neto y el Estado de Resultados.

Desde este espacio curricular, se promoverá el desarrollo de las siguientes competencias:

COMPETENCIAS	1. Domina los fundamentos teóricos para la ejecución de las competencias	2. Puede realizar actividades vinculadas con las competencias	3. Puede resolver problemas que supongan la efectiva aplicación de la competencia
Capacidad para dirigir y administrar procedimientos de auditoría interna y externa y dictaminar en materia contable e impositiva.	<b>X</b>		
Capacidad para interpretar las normas contables Nacionales e Internacionales tanto en el rol de preparador como de revisor de balances para la toma de decisiones.		<b>X</b>	
Capacidad para registrar, medir y exponer la información, en estados contables históricos proyectados y/o consolidados, para todo tipo de organizaciones y unidades económicas		<b>X</b>	

## 8. Correlativas

Correlativa anterior	Correlativa posterior
Fundamentos de Contabilidad	Contabilidad Patrimonial / Sistemas de Información / Práctica Profesional Supervisada / Taller de Trabajo Final

## 09. Objetivos

- Caracterizar los aspectos formales y jurídicos vinculados con la documentación de respaldo.
- Formular planes y manuales de cuentas aptos para las necesidades de diversos entes.
- Aplicar la mecánica del proceso de registración contable a todo tipo de operaciones y hechos económicos.
- Confeccionar Estados Contables básicos utilizando la metodología Estados de Situación Patrimonial, de Evolución del Patrimonio Neto y de Resultados.
- Aplicar adecuadamente los mecanismos de reexpresión que tienen por finalidad homogeneizar todas las cifras de los estados contables.

## 10. Unidades de desarrollo de contenidos:

### Unidad 1. CUENTAS Y PLAN DE CUENTAS

Los entes y la actividad económica. Las cuentas; tipos y clasificación. El plan de cuentas y el manual de cuentas. Cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio Neto y Resultados. Cuentas regularizadoras. Variaciones Patrimoniales. Sistema Contable. Métodos de registración. Estructuración del sistema contable. Registración de los hechos económicos en distintos momentos de la vida del Ente. El sistema contable. Cualidades de la información. Normas contables. Distintas fuentes. Normas comparadas. Modelos Contables.

### Unidad 2. EL PROCESO DE REGISTRACIÓN CONTABLE

Asientos de apertura. Etapas del proceso de registración: captura del dato, análisis, clasificación, valuación y registración. Documentación de respaldo. Tipos y requisitos de cada documento. Archivos contables: cronológicos y temáticos. Medios de procesamiento. Registros informáticos, requisitos y condiciones. Igualdad contable fundamental. Circuitos contables: compras, ventas, cobros, pagos y producción en proceso. Posición impositiva del ente frente al Impuesto al Valor Agregado, impacto en las registraciones contables del ente.

### Unidad 3. ACTIVO

Concepto, composición, clasificación, valor de incorporación, valuación al cierre, costo histórico, valores corrientes, registración de operaciones de Caja y Bancos (incluye arqueos y conciliaciones), Inversiones (incluye VPP, plazos fijos, acciones y bonos), Créditos (incluyendo intereses implícitos y explícitos, descuento de documento y préstamos), Bienes de cambio (Inventarios. Operaciones, principios, clases. Compras y ventas de bienes de intercambio. Activación de gastos. Costo de adquisición. Determinación del costo de ventas. Inventario permanente y diferencias de inventarios. Métodos de salidas de

inventarios: PEPS, UEPS, PPP). Activos Biológicos. Bienes de uso (Compra de bienes de uso: valor de incorporación al patrimonio. Desvalorización sistemática de activos (amortizaciones) y no sistemática de activos (previsiones). Mejoras y mantenimiento de bienes de uso. Revaluaciones de activos. Reposiciones y renovaciones. Métodos de cálculo y Ventas de bienes de uso), Activos intangibles, Propiedades de Inversión. Impuesto Diferido.

#### **Unidad 4. PASIVOS Y PATRIMONIO NETO**

Pasivos corrientes y no corrientes. Rubros que lo componen: deudas financieras, deudas comerciales, deudas sociales y deudas fiscales. Valuación de deudas en moneda extranjera. Pasivos ciertos y pasivos contingentes: Provisiones. Tipología y clasificación. Regularizadoras del activo y del pasivo. Registración de operaciones.

Patrimonio Neto: Rubros que lo componen. Aportes de propietarios. Acciones: valor en libros y cotización. Emisiones sobre y bajo la par. Suscripción de capital. Anticipos irrevocables. Resultados no Asignados. Reservas. Ajuste de capital. Dividendos en acciones y en efectivo. Capitalización de resultados. Resultados. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.

#### **Unidad 5. CIERRE CONTABLE**

Asientos de cierre de Estados Contables. Análisis de cuentas y asientos de ajustes. Arqueos y conciliaciones. Constitución, empleo y rendición de fondo fijo. Conciliaciones bancarias. Esquematización. Devengamientos. Utilización de valores presentes o corrientes. Valuación patrimonial. Desarrollo integral de una empresa en marcha. Conciliaciones contables al cierre de ejercicio. Culminación del proceso contable. Mayorización de cuentas. Balance de sumas y saldos. Comprobación de integridad y de consistencia. Asientos de cierre de cuentas de resultado y de cuentas patrimoniales. Estructuración del sistema contable. Los informes contables. confección del Estado de Situación Patrimonial, del Estado de Evolución del Patrimonio Neto, del Estado de Resultados y del Estado de Flujo de Efectivo. Ajuste por Inflación: mecanismos básicos.

### **11. Metodología de trabajo**

En cuanto a la modalidad de dinamización de los contenidos el desarrollo de la clase asumirá una metodología expositivo-dialogada, privilegiando la participación e interacción con los estudiantes en forma permanente.

Instancias de actividades prácticas: se anexan guías de actividades

En esta asignatura se espera que estas instancias promuevan la transferencia e integración de los conocimientos, la reflexión sobre la realidad profesional y la argumentación sobre las decisiones tomadas. Se prevé como técnica el estudio de casos.

**Trabajo práctico integrador (TPI):** Su propósito es movilizar habilidades cognitivas, procedimentales y actitudinales en pos de dinamizar las competencias previstas en el Programa de la asignatura.

En este espacio curricular, los alumnos trabajarán en el Proyecto Académico Individual (PAI). Se prevé una entrega parcial por unidad temática y una presentación final integradora. El profesor determinará pautas de presentación y extensión.

El docente guiará a los alumnos respecto del objetivo del PAI para la asignatura y la producción que deben realizar a fin de continuar con el armado de su portfolio personal.

Los alumnos deben entregar en el espacio "Evaluaciones, actividades y TP" del Aula Virtual los avances parciales del PAI y la entrega final.

## 11. Bibliografía

### Obligatoria

Pahlen Acuña, R. J. M. et al. (2011). *Contabilidad: sistemas y procesos*. Buenos Aires: La ley.

Pahlen Acuña, R. J. M.; Campo, A.M. (2012). *Contabilidad: conceptualización didáctica aplicada*. Buenos Aires: La ley.

Pahlen Acuña, R. J. M. et al. (2009). *Contabilidad: aplicaciones básicas comentadas*. Buenos Aires: Temas.

Fowler Newton, E. (2011). *Contabilidad básica*. Buenos Aires: La ley.

Fowler Newton, E. (2011). *Cuestiones contables fundamentales*. Buenos Aires: La ley.

Biondi, M. (2011). *La contabilidad: un sistema de información*. Buenos Aires: Errepar.

Varaz, V. A. (2016). *Contabilidad conceptual y práctica para todos*. Buenos Aires: Errepar.

García Casella, C.L. (2001). *Elementos para una teoría general de la contabilidad*. Buenos Aires: Editorial La ley. Disponible

en: [https://www.academia.edu/25668184/Libro\\_Introducci%C3%B3n\\_al\\_pensamiento\\_contable\\_de\\_Garc%C3%ADa\\_Casella](https://www.academia.edu/25668184/Libro_Introducci%C3%B3n_al_pensamiento_contable_de_Garc%C3%ADa_Casella)

Introducción al Pensamiento Contable de García Casella. Colombia: FIDESIC. Disponible

en: <https://eutimiomejia.com/wp-content/uploads/2020/05/3.-Libro-Introducci%C3%B3n-al-pensamiento-contable-de-Garc%C3%ADa-Casella.pdf>

Revisión de "Replanteo de la técnica contable": 30 años después, en el panorama argentino y mundial Nadales, Mariana Alicia 2011. Disponible en

: [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1213\\_NadalesMA.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1213_NadalesMA.pdf)

### Otros materiales de referencia:

-Resoluciones Técnicas FACPCE vigentes. Centro de estudios científicos y técnicos:

- RT Nº 16 FACPCE.
- RT Nº 17 FACPCE.
- RT Nº 18 FACPCE.

- RT N° 8 FACPCE.
- RT N° 9 FACPCE.

-Ley de Sociedades 19.550

### **Ampliatoria**

Bilbao, A. et al. (2009). *Casos contables: temas de finales cerrados y... Abiertos*. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.

Casinelli, H. P. (2008). *Contabilidad para usuarios externos: la contabilidad financiera como base para la toma de decisiones*. Buenos Aires: Aplicación tributaria.

Fowler Newton, E. (2009). *Planes de cuentas y manuales de procedimientos contables*. Buenos Aires: La ley.

Lang, V. M. (2016). *Activos y pasivos Intangibles: visibles e invisibles... Pero reales en la contabilidad y los negocios*. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.

Restón, E. C. (2016). *Modelo de revaluación de bienes de uso: análisis teórico y casos prácticos*. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.

Lamattina, O. E. (2016). *Diseño de planes de cuentas: aspectos a tener presente incluidas las NIFF*. Buenos Aires: Osmar Buyatti.

Ostengo, H. C. (2016). *El sistema de información contable: como parte de un sistema integrado de información para la toma de decisiones y el control*. Buenos Aires. Osmar D. Buyatti.

Pahlen Acuña, R. J. M. et al. (2003). *Teoría contable aplicada*. Buenos Aires: Ediciones Macchi

Petti, A. M. et al. (2008). *Mediciones contables: ajuste y valuación*. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.

Telese, M. (2008). *Haciendo Contabilidad: teoría y práctica de las registraciones del ejercicio*. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.

Simaro, J. D.; Tonelli, O. E. (2012). *Lectura de contabilidad básica con ejercicios de aplicación*. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.

### **12. Procedimiento de evaluación y criterio de promoción**

El mínimo de evaluaciones que se requieren para aprobar la cursada de una asignatura cuatrimestral es de 2 (dos) evaluaciones parciales y un trabajo práctico.

La aprobación de la cursada requiere una calificación promedio mínima de 4 (cuatro) y máxima de 10 (diez), como así también, un promedio de asistencia a clases del 75% o mayor.

Los alumnos lograrán la aprobación de las asignaturas mediante las siguientes modalidades:

1. Promoción de la cursada: accederán a este régimen de aprobación aquellos alumnos cuyo promedio de cursada se encuentre comprendido entre 7 y 10 puntos, debiendo obtener 7 puntos o más en cada instancia de evaluación parcial y trabajo práctico y tengan una asistencia promedio igual o mayor al 75%.

2. Evaluación final “integradora coloquial”: accederán a este régimen de evaluación aquellos alumnos cuyo promedio de cursada se encuentre comprendido entre 7 y 10 puntos, habiendo tenido en alguna de las tres evaluaciones una calificación menor que 7, y tengan una asistencia promedio igual o mayor al 75%. Los alumnos podrán presentarse a la mesa examinadora en grupos de no más de tres personas; no obstante, la evaluación se realizará en forma individual, debiendo demostrar el dominio de la asignatura como unidad y la capacidad de asociarla con otras asignaturas del plan de estudio ya cursadas.
3. Examen final: acceden a este régimen de evaluación aquellos alumnos que hayan obtenido durante su cursada un promedio comprendido entre 4 y menos de 7 puntos y tengan una asistencia promedio igual o mayor al 75%. El alumno se presentará en forma individual ante la mesa examinadora, el que interrogará sobre el programa de la asignatura, debiendo demostrar su capacidad de integrarla y relacionarla con otras asignaturas del plan de estudio.

La aprobación de la instancia de evaluación final de la asignatura requiere una evaluación mínima de 4 (cuatro) y una máxima de 10 (diez).

Examen recuperatorio: Aquellos alumnos cuyo promedio de cursada sea inferior a 4 puntos y/o tengan una asistencia a clases igual o mayor al 50% y menor al 75%, deberán rendir un Examen Recuperatorio de asignatura en la misma fecha que se indica para el Examen Final, habiéndose presentado al menos a una instancia de evaluación parcial.

#### **Criterios de Evaluación**

- Dominio de los conocimientos sobre los temas analizados.
- Uso adecuado del lenguaje de la disciplina.
- Capacidad de resolución de los ejercicios prácticos, aplicando los conceptos teóricos pertinentes.
- Capacidad de análisis de las situaciones planteadas.

## GUÍA DE PRÁCTICAS N° 1

### Operaciones

#### 01. OBJETIVOS

- Integrar los saberes adquiridos respecto de los rubros del balance en la resolución de operaciones y cuentas contables a la luz de las Normas Contables Profesionales vigentes.
- Desarrollar capacidad para argumentar la toma de decisiones.

#### 02. CONSIGNAS

1. Imagínese en su rol profesional y resuelva los ejercicios propuestos a continuación.

##### A. CUENTAS CONTABLES

Lea las siguientes operaciones y resuelva las preguntas contiguas:

1. Monto adelantado a los proveedores para asegurar una compra futura de mercaderías.
2. Pagaré recibido de terceros.
3. Personas que le adeudan a la empresa por ventas de mercaderías que ésta les efectuó a plazo.
4. Alquiler de un inmueble abonado por adelantado
5. Sueldos y Cargas Sociales del personal
6. Anticipos de impuestos
7. Colocación de dinero en un plazo fijo
8. Materia Prima que será transformada luego de un proceso de fabricación
9. Productos que se obtienen luego de un proceso de fabricación.
10. Clientes que no abonan sus deudas al vencimiento
11. Máquinas utilizadas en la fabricación
12. Venta de un vehículo utilizado por la empresa
13. Deuda garantizada con un inmueble
14. Gastos incurridos en la organización de una sociedad.

Se solicita:

- a) Indique qué denominación de Cuenta le asignaría a cada uno de los siguientes conceptos:
- b) Clasifique las cuentas según su naturaleza.

##### B. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS

Lea las siguientes operaciones y resuelva lo solicitado:

Es una empresa que fabrica y comercializa pastas.

A continuación se enuncian algunas operaciones realizadas por la empresa durante el mes de septiembre de 2017.

1/9 Se compran bolsas de harina por \$ 20.000 (precio contado) a un proveedor de Córdoba. La operación se pacta 60% en cuenta corriente a 90 días y el resto con un documento a 60 días. El recargo por el diferimiento en el pago es del 3% mensual.

2/9 La empresa decide comprar un terreno próximo para construir un depósito. El valor del mismo es de \$ 400.000 que se abona \$ 100.000 en efectivo, \$ 150.000 con cheques de terceros y por el resto se firma una hipoteca a cancelar en 365 días, con un recargo del 1.5% mensual. Los gastos de escrituración ascienden a \$ 15,000 que se abonan con cheque del Banco Nación.

4/9 Se confirma el embarque de las mercaderías compradas a dos proveedores en Europa. Al primer proveedor se le compraron fideos por u\$s 15.000 con cláusula F.O.B y al segundo por u\$s 20.000 con cláusula C.I.F.

Cotización del dólar: Comprador: 22,00 Vendedor: 23,00

9/9 Se reciben las facturas por flete por u\$s 3.000 y el seguros por u\$s 500. Las mismas corresponden a la operación del 4/9 y se abonan al contado.

Cotización del dólar: Comprador: 22,30 Vendedor: 23,50

19/9 Se nos comunica que la carga llegó al puesto de Bs. As y se encuentra en los depósitos aduaneros. Se recibe la liquidación del despachante de aduana por las dos operaciones, de \$ 800 y de \$ 1.000 respectivamente. Se abonan con cheque del Banco Río c/c.

Cotización del dólar: Comprador: 22,40 Vendedor: 22,60

22/9 Se retiran las mercaderías del Depósito Fiscal abonando en efectivo \$ 950 en concepto de flete hasta la planta, arribando ese día las mercaderías al depósito de la empresa.

26/9 Se comienza la construcción del depósito. Se recibe la factura del estudio de ingeniería por \$ 6.500 que se abona con cheque del Banco Comafi. Además se recibe el Primer Certificado de Obra por \$ 3.000 que se cancela al contado.

29/9 Se compra una calculadora para el nuevo analista contable por \$ 500 en efectivo.

30/9 Se recibe la factura por \$ 1.000 correspondiente al mes de octubre del garage donde se guardan los camiones. También se reciben las siguientes facturas:

\*Por servicios de limpieza por \$ 900 (9/17)

\*Edesur por \$ 2500 (9/17)

Se solicita:

- Registrar las operaciones que correspondan y efectuar los devengamientos que surjan de los mismos.

### **C. VENTAS Y COSTO DE BIENES DE CAMBIO**

La empresa desarrolló las siguientes operaciones:



- 1) La existencia al comienzo del ejercicio ascendía a \$ 20.000 (10 unidades a \$200 c/u), siendo el capital total de la empresa.
- 2) Se compran 5 unidades a \$ 300 c/u en cuenta corriente.
- 3) Se venden 7 unidades a \$ 400 c/u, cobrándose con cheque del Bco Credicoop
- 4) Un cliente devuelve 2 unidades.
- 5) Se venden 3 unidades a \$ 425 c/u cobrando en efectivo.
- 6) Se compran 3 unidades a \$ 400 c/u pagando la mitad con parte de los cheques recibidos en el punto 3 y el resto con un pagaré

Se solicita:

Determinar el costo de la mercadería vendida:

- Considerando que la empresa no utiliza inventario permanente y valúa las existencias finales a primeras compras.
- Considerando que la empresa utiliza inventario permanente de stock según el método:
- PEPS
- UEPS
- PPP
- Determinar el resultado bruto de acuerdo a cada método.
- Efectuar las comparaciones de los mismos. Argumente su respuesta.

**D. COSTO DE FABRICACIÓN Y VENTAS**

La empresa se dedica a la fabricación de mesas. Al 30/4/18 presentaba la siguiente información:

Existencias de Bienes de Cambio	30/04/17	30/04/18
Materias Primas	60.000	60.000
Productos Semielaborados	20.000	0
Productos Terminados	0	50.000

Asimismo del Balance de Saldos al 30/4/18 se extraen los siguientes datos, entre otros:

Ventas de Productos Terminados	100.000
Gastos de Almacenaje de Productos en Proceso	7.000
Gastos de Almacenaje de Productos Terminados	25.000
Compras de Materias Primas	30.000
Amortización de Maquinarias	4.000
Sueldos y Cargas Sociales de Administración	18.000
Sueldos y Cargas Sociales de Fábrica	43.000
Sueldos y Cargas Sociales de Comercialización	41.000
Gastos de Publicidad	5.000
Mantenimiento de Maquinarias	5.500

Considerando que la empresa determina el Costo de Ventas en forma global (Por diferencia de Inventario),

Se solicita:

1. Determine el Costo de Mercadería Vendida del Ejercicio.
2. Determine el Resultado Neto del Período.
3. Realice las registraciones contables que correspondan.

#### **E. MOVIMIENTO DE FONDOS**

La empresa posee en cartera los siguientes documentos de clientes:

- Dos documentos a 120 días por valor nominal \$2.000 y \$3.000
- Uno a 180 días por valor nominal \$8.000

Decide descontar en el Banco Norte donde posee cuenta corriente los documentos en cartera:  
El interés bancario es del 70 % anual y las comisiones bancarias del 1%

Se solicita:

- Registrar las operaciones que correspondan en el libro Diario.

#### **F. CONCILIACION BANCARIA**

El saldo de la cuenta corriente de la sociedad en el Banco Centro al 31/12/17 según las registraciones contables coincidía con el saldo del extracto bancario.  
Durante el mes de Enero de 2018, el movimiento ha sido el siguiente:

a) En los libros de la empresa:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12	SALDO			10.000
5/1	N/D por chequera		25	9.975
7/1	Cheque 001		975	9.000
10/1/	Depósito en efvo.	4.000		13.000
11/1	Depósito 48 hs	1.000		14.000
17/01	Cheque 002		2.750	11.250
21/01	Depósito 48 hs	8.000		19.250
26/1	Cheque 003		7.000	12.250
27/1	Depósito en efvo.	1.000		13.250

30/1	Depósito 48 hs	2.000		15.250
------	-------------------	-------	--	--------

b) En el extracto del Banco:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12	SALDO			10.000
2/1	N/D por chequera	25		9975
10/1	Depósito en efvo.		4.000	13.975
13/1	Depósito 48 hs		1.000	14.975
14/1	Cheque 001	975		14.000
14/1	Cheque rechazado	1.050		12.950
18/1	Cheque 002	2.750		10.200
23/1	Depósito 48 hs		8.000	18.200
30/1	Nota de débito	100		18.100

**NOTAS ACLARATORIAS:**

1. El cheque rechazado por el Banco el 14/1 fue originado por el depósito del cheque del 11/1 que la sociedad obtuvo como pago a cuenta de la deuda de un cliente Según la notificación del rechazo, el Banco a su vez debita en la cuenta corriente de la sociedad una comisión de \$50
2. La nota de débito del 30/1 se origina por la comisión que cobra el banco por el mantenimiento de la cta cte por el mes de enero.
3. El monto no acreditado por el Banco el 27/1 se debió a un error cometido por el mismo, ya que dicho depósito fue acreditado en la cuenta perteneciente a un Director de la empresa.

**Se solicita:**

- 1- Efectuar la conciliación bancaria al 31/1
- 2- Registrar los asientos pertinentes

**G. INVERSIONES**

El 1/07/18 se efectúa un Depósito a Plazo Fijo en el Banco Rotela por \$ 100.000 a 30 días a una tasa del 4 % mensual de interés.

El 1/08/18 se reinvierte el 75% del capital más los intereses devengados, por 60 días y a una tasa del 4,5 % mensual de interés.

Con el excedente se compran 1.000 Títulos Públicos de V.N. \$ 10, que devengan un interés anual de 12 % pagaderos el 31/3 y 30/9 de cada año.

Se solicita:

Efectuar las registraciones que estima pertinentes, y los devengamientos hasta el 30/09/18

**H. INVERSIONES TRANSITORIAS**

18/06: Con motivo de un flujo de fondos positivo, la empresa decide colocar fondos excedentes en acciones de diferentes empresas y plazos fijos.

Compra 30.000 acciones de Acerometal S.A. a \$ 32,00 cada una (valor nominal \$ 12,00), debiendo abonar el 1,25% del total de la compra en concepto de comisiones. Emite un cheque del Banco del Exterior por el total de la operación.

19/06: Deposita \$ 40.000 de su cuenta corriente del Banco en un plazo fijo a 90 días. La tasa es del 45 % nominal anual para el plazo impuesto.

26/06: Un amigo del Gerente Financiero le comenta que los Fondos Comunes de Inversión son una muy buena alternativa de inversión. Ese mismo día, averigua que el fondo que más rinde tiene un valor de cuota parte de \$ 156,80. Decide adquirir 30 cuotas parte, abonando 0,5% adicional por la comisión. Se abona en efectivo.

30/06: La empresa cierra su ejercicio anual. La Asamblea de Accionistas de Acerometal declara dividendos en efectivo por 1% de su valor nominal por acción.

Cotización:	Acciones Acindar:	\$ 36,00
	Cuota Parte Fondo	\$ 146,54

03/07 Se cobran los dividendos declarados por Acerometal en efectivo.

05/07: Se venden la totalidad de acciones de Acerometal a \$ 35,00 cada una, pagando un 1% de comisión sobre la venta. El dinero es depositado en el Banco.

Se solicita:

Efectuar las registraciones que estima pertinentes, y los devengamientos.

**I. BIENES DE USO**

Los saldos de Bienes de Uso al 30/06/2017 son:

Inmuebles	\$ 2.850.000.-
Maquinarias	\$ 620.000.-
Computadoras	\$ 180.000.-
Automóviles	\$ 340.000.-
Obras en Curso	\$ 760.000.-

En julio de 2017, se realizaron las siguientes operaciones:

- 1) Se adquiere un matafuego para uno de los rodados por un total de \$ 1,500.-pagándose con cheque Banco Oeste.
- 2) Se recibe la factura por \$ 150.000.- correspondiente a la construcción de un entepiso construido en el depósito a efectos de aumentar la capacidad del mismo. Se entrega un documento con vencimiento a los 90 días el que incluye intereses del 3 % mensual.
- 3) Se recibe una factura por \$ 9.000.- en concepto de servicio técnico de las computadoras. Se paga con cheque Banco Oeste.
- 4) Se efectúa un cambio de aceite y filtros de los automóviles. La factura es de \$ 2.300.- que se paga en efectivo.
- 5) Se terminan los trabajos realizados sobre un tren de producción. Dicha tarea permitirá que el mismo se pueda utilizar por tres años más que los estimados al momento de la compra. El pago asciende a \$ 140.000.- con cheque Banco Oeste

Se solicita:

- 1) Efectuar las registraciones contables.
- 2) Indicar en cada caso qué tipo de erogación se origina, fundamentando la respuesta.

#### **J. BIENES INTANGIBLES**

La empresa inicia sus actividades el 01/04/17 por tal motivo realizó las siguientes erogaciones:

- Honorarios escribanía: \$ 6.000.-
- Honorarios Estudio Contable: \$ 2.000.-
- Gastos de librería: \$ 1.200.-
  
- El 1/4 inscribió su nombre en el registro correspondiente abonando \$ 13.000.-
- Gastos de publicidad para promocionarse por su iniciación: \$ 7.000.-
- Compra de Muebles y Útiles: \$ 3.000.-
- Compra de Instalaciones: \$ 5.000.-
- Gastos de inscripción en la IGJ: \$ 800.-
- El 1/8 dicha empresa adquirió prestigio en el mercado generando un valor llave de \$ 35,000.-
  
- El 1/9 realizó una publicidad de uno de sus productos por valor de \$ 1,400.-

NOTA:

Todos los gastos fueron abonados con cheque cargo banco Galicia.

Las vidas útiles son: M y Ut. 5 años, Instalaciones 10 años, Marcas y patentes se estimó una vida legal de 10 años. La política de amortización para Bs Uso es año de alta.

Se pide hacer las registraciones contables desde el inicio al cierre del ejercicio, teniendo en cuenta que la fecha de cierre es el 31/12 de cada año.

#### K. DISTRIBUCION DE UTILIDADES

Al 31/12/16 la empresa tiene el siguiente Patrimonio Neto:

Capital social	
Acciones en circulacion	20.000
Ajuste de capital	4,000
Ganancias Reservadas	
Reserva Legal	2,500
Reserva Facultativa	1.000
Resultados Acumulados	
de Ejercicios Anteriores	3.500
del Ejercicio	8.000
-----	
Total del Patrimonio Neto	39,000

El 20/04/17 se reúne la Asamblea General de accionistas y aprueba la siguiente distribución de utilidades.

* dividendos en efectivo	20%
* dividendos en acciones	10%
* reserva legal	5%
* honorarios directores y síndicos	\$ 3.000
* el resto pasa al siguiente ejercicio	

El 30/04/17 se abonan en efectivo los honorarios y dividendos.

El 05/05/17 se entregan los dividendos en acciones aprobados el 20/04/17 (se completaron los trámites de aumento de capital en la IGJ)

Se solicita:

- Realizar los asientos correspondientes.
- Armar nueva estructura del PN al 31/12/17.

DATO: RESULTADO DEL EJERCICIO 2017 \$ 5,500.

## L. REMUNERACIONES

La empresa presenta al finalizar el mes de marzo la siguiente situación referida a remuneraciones de su personal:

Sueldos devengados en el mes		\$ 50.000
Cargas Sociales:		
Obra Social	6%	
Jubilación	16%	
INSSJP	2 %	
Asig. fliares	9%	
Retenciones:		
Jubilación	11%	
INSSJP	3%	
Obra Social	3%	

El 31/03 se registra contablemente el devengamiento de los sueldos y cargas sociales.

El 5/04 se pagan los sueldos en efectivo.

El 15/04 se efectúa el depósito de las cargas sociales y las retenciones con ch/ Bco. Nación.

Se solicita:

- Registrar las operaciones indicadas.
- Contabilizar la provisión para el S.A.C. y para las vacaciones, teniendo en cuenta que su personal tiene una antigüedad de 3 años en la empresa, correspondiéndoles 14 días de vacaciones.

## M. IMPUESTOS - A LAS GANANCIAS Y AL VALOR AGREGADO

La empresa le suministra la siguiente información correspondiente a su ejercicio económico que finaliza el 30.06.17

ANTICIPOS IMPUESTO A LAS GANANCIAS	20.000
IVA - DEBITO FISCAL	26.000
IVA - CREDITO FISCAL	13,500

1. Los borradores de impuestos arrojan un impuesto determinado para el ejercicio que asciende a:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	29.000
--------------------------	--------

2. Durante el mes de Julio se presenta la Declaración Jurada del Impuesto al Valor Agregado de 6/17 y se abona con cheque Banco Cruz el saldo a favor de la AFIP

3. En el mes de Noviembre se confecciona la Declaración Jurada de Ganancias determinando que el impuesto definitivo para el ejercicio es de \$ 28.500

Las diferencias con los cálculos realizados al cierre del ejercicio son a consecuencia de un error en la consideración de exenciones impositivas.

El 20 de Noviembre se presenta la DDJJ y se abona en efectivo el saldo correspondiente.

Se solicita:

Efectuar las registraciones que correspondan al cierre del ejercicio y la posterior cancelación de las deudas impositivas

#### **N. PREVISION INCOBRABLES - DEUDORES POR VENTAS**

La empresa se encuentra realizando los trabajos de cierre de ejercicio al 30/06/17 y nos encarga la tarea de estimar el riesgo de incobrabilidad de deudores. Nos informa que habiendo realizado un análisis de Deudores Morosos surge lo siguiente:

CLIENTE	IMPORTE
Perez	\$ 40.000
Lopez	\$ 20.000
Gonzalez	\$ 50.000
Martinez	\$ 70.000

1. El cliente Pérez está en concurso preventivo de acreedores, y nuestros abogados nos informan que hay buenas posibilidades de cobrar un 60%.
2. Al cliente López no se lo puede ubicar desde hace 2 años y se ha decidido abandonar su búsqueda.
3. El cliente González está en convocatoria de acreedores. Se ha votado un acuerdo de pago con un 30% de descuento y se está a la espera de la homologación final.
4. El cliente Martínez deudor principal, ha desaparecido. Se está haciendo gestiones para el cobro al avalista. Según nuestros abogados, hay probabilidad de cobro en un 90%.

La previsión tiene un saldo del ejercicio anterior de \$ 70.000.

Se solicita:

Registrar los asientos correspondientes, debiendo contabilizar la previsión para Deudores Incobrables siguiendo el sistema de análisis de saldos.

#### **O. CONTINGENCIAS**



La sociedad está confeccionando los Estados Contables correspondientes al ejercicio cerrado al 30 de junio de 2017. A tal efecto posee la siguiente información:

1. El 25 de junio su principal cliente, sufrió un incendio en su local. El monto del crédito a dicho cliente asciende a \$ 25.900. Se estima que será incobrable.
2. La sociedad se constituye en garante de un préstamo bancario solicitado por un empleado. El mismo asciende a \$ 10.000
3. Los Sres. Gómez y Pérez, empleados de la sociedad fueron despedidos en 5/16. Iniciaron demanda judicial reclamando indemnización por despido por \$ 28,000 y 52,000 respectivamente. Según nuestros asesores, se hará lugar a la demanda del Sr. Gómez, desestimándose la presentada por el Sr Pérez.
4. El 30/6 se inunda nuestro depósito quedando inutilizados artículos varios que ascendían a \$ 5.500. La póliza de seguros cubre el 60% del valor de las pérdidas.

Se solicita:

1. Analice las situaciones.
2. Efectúe las registraciones y aclaraciones que considere necesarias al 30/6/17

**03. MODALIDAD** Grupal en clase.

**04. CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

- Capacidad para integrar y transferir los conocimientos adquiridos en la resolución de ejercicios.
- Uso de las Normas Contables Profesionales en la resolución de los ejercicios.
- Habilidad para argumentar la toma de decisiones.

## GUÍA DE PRÁCTICAS N° 2

### Integración y balances

#### 01. OBJETIVOS

- Identificar asientos de cierre y de ajustes.
- Integrar los saberes adquiridos respecto de los rubros del balance en la resolución de operaciones y cuentas contables a la luz de las Normas Contables Profesionales vigentes.
- Desarrollar capacidad para el armado de balances.

#### 02. CONSIGNAS

2. Imagínese en su rol profesional y resuelva los ejercicios propuestos a continuación.

##### 1. EJERCICIO DE CIERRE

PLANTEO:

1. El 1.12.17 la empresa dedicada a la comercialización de pizarras escolares abre una sucursal en Mar del Plata efectuando desembolsos en efectivo:

- Estudio del mercado zonal	80.000.-
- Habilitación del local	6.000.-
- Campaña Publicitaria	20.000.-
- Alumbrado, Barrido y Limpieza	300.-
- Seguro del local (del 1.12 al 30.4.97)	700.-

-----  
107.000.-

Se espera que esta campaña produzca un efecto positivo en el público, durante los próximos años.

2. El 5.03.17 decide comprar una fotocopiadora cuyo valor total asciende a \$ 45.000 (neto de IVA). El 70% lo abona con un cheque del Banco Norte y por el saldo entrega una fotocopiadora cuyo valor de origen era \$15,000 (fecha de incorporación al patrimonio: 1.1.14)

Ese mismo día abona en efectivo \$ 4,500 al técnico electricista que la instala, \$800 al sereno del local, y \$500 para adquirir resmas de papel.

3. El 1.04.17 la sociedad vende 500 pizarras por un importe total de \$115.000. Le entregan un documento con vencimiento el 30.6.17 (incluyendo el 2% de interés mensual)

El costo de las pizarras es de \$ 75,000. El 30.6.17 el cliente abona en efectivo el total adeudado.

4. El 1.08.17 descuenta en el Banco el 50% de su cartera de documentos. Esta última asciende a \$5.000. El Banco Azul nos informa el 31.8.97, al operarse el vencimiento, que el 30% de estos documentos no fueron cancelados, por cuanto nos debita el importe resultante de nuestra cuenta corriente.

#### DATOS ADICIONALES:

La Tiza Blanca S.A. cierra sus estados contables el 30.09.17. La vida útil de las fotocopiadoras es de 5 años. La empresa amortiza año de baja completo, utilizando el método lineal de amortización.

En caso de haber cargos diferidos, los amortiza en 3 años.

#### Se solicita:

1. Efectuar las registraciones contables que considere necesarias hasta el cierre de ejercicio.

#### **2. CONFECCIÓN DE BALANCE Y ESTADO DE RESULTADOS**

La empresa Concentración S.A. cerró el 31 de diciembre de 2017 su 5º Ejercicio económico con los siguientes saldos:

Deudores por ventas (11)	170.000
Prev. Para Ds. Incobrables (11)	40.000
Banco Nación c/c	62.000
Banco Nación Plazo (9)	20.000
Amort. Acum. Maquinarias (3)	30.000
Amort. Acum. Instalaciones (3)	30.000
Amort. Acum Rodados (3)	120.000
Mercaderías (4) (8) 200.000	
Aportes Patronales s/Sueldos	107.000
Caja (1)	85.000
Doc. a Cobrar (2)	60.000
Maquinarias	300.000
Instalaciones	100.000
Rodados	300.000
Compras	1.600.000
Exceso Prev. p/Ds. Incobrables (11)	10.000
Proveedores	600.000

Impuestos a pagar	500
Sueldos (5)	1.000.000
Impuestos	30.000
Gastos Acarreos Compras	50.000
Resultados Acumulados (10)	120.000
Ventas	2.400.000
Seguros a devengar (6)	40.000
Previsión para Juicios	20.000
Reserva Legal	30.000
Capital Social	700.000
Anticipos Impuestos a las Ganancias (7)	6.000
Gastos Propaganda	40.500
Descuentos Comerciales por Compras	70.000

1. El arqueo de caja arrojó el siguiente resultado: Efectivo \$ 65.000; Cheques de tercero \$ 19.500
2. Se corresponde de un documento a cobrar de \$ 8.000, vencido el 31/1/17 que ha sido protestado por nuestros abogados quienes informan que se estima que se cobrará el 75% y otro documento de \$ 52.000 que vence el 02/01/18 que ha sido entregado en pago a un proveedor.
3. Efectuar el asiento de amortizaciones de Bienes de Uso de acuerdo a los siguientes porcentajes: Instalaciones 10%, Muebles y Utiles 10%, Rodados 20%. Se amortiza año de alta completo.
4. La existencia de Mercaderías era de:  
 $10.000 \text{ u} \times 20 = 200.000$   
 La existencia final es de 6.500 u valorizadas a \$ 25 = 162.500
5. La empresa omitió registrar el devengamiento de los sueldos del mes de diciembre que ascendió a \$ 70.000, abonándose \$ 20.000 de Salario Familiar. Aportes Patronales: Jubilación 15%, Caja Subsidios 10%. Retenciones: Jubilación 5%
6. Los seguros corresponden al período 1/1/18 al 30/4/18
7. El Impuesto a las Ganancias del Ejercicio se estima ascenderá a \$ 10.000. Analizando la cuenta se detectó que se omitió la registración del pago en efectivo realizado el 5/17 del saldo de la Declaración Jurada del año 2016 que ascendió a \$ 500.

8. De la existencia final de mercadería se encontró que \$ 5.000 se encuentran deterioradas siendo su Valor Neto de Realización \$ 4.000

9. El plazo fijo devenga un interés vencido del 10% mensual con capitalización bimestral. Se colocó al 1/11/17 y vence el 30/4/18.

10. Se omitió registrar la decisión de la Asamblea al 30/6/17, que decidió distribuir los resultados de la siguiente forma:

a Reserva Legal:	\$ 5.000
a Honorarios al Directorio:	\$ 20.000
a Dividendos en Efectivo:	\$ 95.000

11. De los Deudores por Ventas se nos informa que:

Son Morosos: \$ 30.000

Se encuentran en Gestión Judicial: \$ 30.000

El 6/17 pagó el deudor AA \$ 10.000, el cual se lo había incluido en la Previsión para Incobrables del año 2016.

La empresa decide que la previsión del Ejercicio cubra totalmente los deudores en Gestión Judicial.

Se solicita:

Se realicen los asientos de Ajuste que considere convenientes.

Prepare un cuadro que permita determinar el Balance General y el Estado de Resultados al 31/12/97, según la RT 8 y 9

### 3. CONFECCIÓN DE BALANCE Y ESTADO DE RESULTADOS

La empresa dedicada a la comercialización de electrónicos, cierra ejercicio económico el 30 de junio de cada año. Al 30/6/17 nos presente el siguiente balance de saldos:

Concepto	Debe	Haber
Caja		1.000
Bco Quilmes		15.000
Títulos Públicos	5.500	
Deudores por Ventas	4.500	
Antic. Imp. a las Gan.	1.000	
Prev.Ds.Incobrables		500
Mercs. de Reventa	7.000	
Compras de Mercs.	31.495	
Rodados	10.000	
Amort.Acum.de Rodados		2.500

Imp. a las Gan.a pagar		3.200
Proveedores		4.000
Acreeedores Bancarios		5.000
Acciones en Circulación		10.200
Reserva Legal		200
Resultados no Asignados		12.600
Gs.de Administración	3.000	
Gs.de Comercialización	4.000	
Gs.de Financiación	2.505	
Imp.a las Ganancias	3.200	
Ventas		50.000
	88.200	88.200

#### Información Adicional

1. Se omitió la contabilización de la adquisición de un terreno en el mes de junio'17. Valor del Terreno: \$ 10.000,- pagado con cheque N° 4050 del Banco Quilmes. Costos de Escrituración \$ 200,- pagado en efectivo. Comisión Inmobiliaria \$ 500,- pagado en efectivo.

2. De la Conciliación Bancaria efectuada entre el libro Banco y el extracto surgen las siguientes diferencias:

Cheque entregado a un proveedor y no presentado al cobro \$ 15.000,-  
 Débito realizado por el banco en concepto de comisiones \$ 100,-  
 Cheque N°4050 emitido por Cibernet S.A. \$10.000,- y no registrado.

3. El 1/6/17 se reemplazó el único rodado que poseía la empresa por otro (operación sin registrar).

Precio de la nueva unidad \$ 15.000,-

Valor reconocido por la unidad entregada \$ 10.000,-

La diferencia se abonó con un documento a 60 días con 10% de interés mensual. El rodado renovado se había adquirido el 10/8/14 en \$ 10.000,-.

La empresa amortiza año de alta completo. El sistema de amortización es el constante, siendo la cuota de amortización del 10% anual. Esto es determinado por el sector de ventas quien utiliza el Rodado.

Importante: revisar el cálculo de las Amortizaciones Acumuladas obrantes en el Balance de Saldos.

4. El método para determinar el Costo de Mercaderías Vendidas es el de Diferencia de Inventarios o sea Determinación Global. El inventario físico arrojó un total de 750 unidades. El criterio utilizado para determinar el costo es "PEPS".

ULTIMAS COMPRAS	UNIDADES	VALUACIÓN TOTAL
29/5/17 500 #		\$ 5.500 *
05/06/17 200		\$ 2.200
20/6/17 150		\$ 1.800

5. Dicha compra obtuvo una bonificación por volumen del 9% que se contabilizó reduciendo los gastos de Financiación.

Redondear el precio unitario sin centavos.

6. La Asamblea General de Accionistas del 20/10/16 resolvió la afectación de Resultados No Asignados, no contabilizada por la empresa.

Reserva Legal	1.000,-
Dividendos en Efectivo	1.000,-
Dividendos en Acciones	800,-
Honorarios Directores y Síndico	3.000,-
	5.800,-

Las acciones fueron emitidas y se encuentran en circulación.

Los dividendos en efectivo y honorarios aún no fueron pagados.

7. El cargo del ejercicio en concepto de Impuesto a las ganancias es de \$ 2.700,- Los anticipos se encuentran correctamente contabilizados.

8. Los Títulos Públicos corresponden a la compra realizada el 01/05/17 por un valor total de \$ 5.500,- Los mismos devengan un interés de \$ 250,- mensuales, pagaderos en forma semestral el 31/01 y el 31/07 de cada año.

9. Las remuneraciones del mes de junio'17 no contabilizadas, ni pagadas por la empresa ascendieron a \$ 300,-. Las Asignaciones familiares a pagar \$ 20,-

Concepto	Retenciones	Aportes
Jubilación + Ley 19032	12%	18%

OO.SS.	3%	5%
Asignaciones Familiares	7,5%	
Fondo de Desempleo	1,5%	

Las referidas remuneraciones corresponden a la función comercialización.

10. Con respecto al estado de las Créditos:

Se pueden considerar en mora \$ 200,-

Se encuentran en manos de abogados \$ 1.500,-, que estiman una incobrabilidad del 40%

Se han documentado \$ 300,- con vencimiento 31/07/17, sin interés adicional.

Se tiene conocimiento de la quiebra de Perdidos S.A., habiendo desaparecido el responsable o apoderado de la misma.

Se solicita:

Efectúe los asientos que considere necesarios.

Confeccionar la Planilla de Pre-Balance

**03.MODALIDAD:** Grupal en clase

#### **04. CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

Capacidad para integrar y transferir los conocimientos adquiridos en la resolución de ejercicios.

Uso de las Normas Contables Profesionales en la resolución de los ejercicios.

Habilidad para armar balances.