



MÓDULO DE CONTABILIDAD

EXAMEN FINAL: Módulo Contabilidad

• ARQUEO DE CAJA

Al 30-09-08, el mayor de la cuenta Caja arroja un saldo de \$2.450. Los cheques recibidos de los clientes se registran en la cuenta Valores a Depositar.

Efectuando el arqueo de caja a esa fecha la composición de la cuenta era la siguiente:

Dinero en efectivo \$ 1.210

Factura por compra de sillas \$ 245

Cheques de clientes \$ 600

Factura por viáticos \$ 190

Factura pago de luz \$ 123

Vale por anticipo a un empleado \$ 50

Total \$ 2.418

Se solicita obtener el saldo real correspondiente a la cuenta Caja.

• REGISTRACION DE CAJA

La empresa "NEXUS S.A." ha realizado el día 27/10/08 las siguientes operaciones:

Venta al contado \$ 840

Compra de papelería a pagar en 30 días. \$ 210

Pago de alquiler del galpón con cheque \$ 700

Compra de materias primas al contado \$ 625

Adelanto de sueldo a un empleado en efectivo \$ 80

Pago de luz en efectivo \$ 130

Compra de mercadería a 60 días \$ 920

Pago de impuestos con cheque \$ 110

Compra de talonarios de facturas al contado \$ 95

Cobro a un cliente de cuenta corriente en efectivo \$ 675

Pago del abono de internet en efectivo \$ 120

El saldo de la caja al 26/10/08 era de \$ 310. Confeccione la planilla de caja correspondiente y obtenga el saldo de caja del día de referencia.

• **INVERSIONES**

Con fecha 01/08/08 la empresa efectúa un depósito a plazo fijo en el Banco Nación, bajo las siguientes condiciones:

Monto de la inversión \$ 6.300

Vencimiento del certificado 30/09/2008

Interés que devenga 1.5% mensual

La empresa cierra balances el 31 de agosto de cada año.

Al vencimiento, se decide no renovar la inversión, cobrando en efectivo el monto pertinente.

Se solicita establecer el saldo del plazo fijo en los siguientes momentos:

- al 01/08/08
- al cierre de ejercicio.
- al vencimiento del certificado.

• **CONCILIACION BANCARIA**

- La empresa "Nexus S.A.", ha registrado en el mayor de la cuenta Banco Bersa c/c, los siguientes movimientos durante el mes de agosto de 2008:

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01-09	Saldo anterior	250	110	4000
04-09	Depósito	135	160	4250
06-09	Cheque 230	85	55	4140
08-09	Depósito	234	121	4275
09-09	Depósito	147	67	4360
11-09	Cheque 232	215	70	4200
11-09	Depósito	132	96	4434
13-09	Cheque 233	163	200	4379
15-09	Depósito			4526

17-09	Cheque 234		4405
20-09	Cheque 235		4338
21-09	Depósito		4553
21-09	Cheque 236		4483
27-09	Depósito		4615
28-09	Cheque 237		4519
29-09	Depósito		4682
30-09	Cheque 238		4482

2) Por otra parte, el resumen bancario recibido del Banco Bersa por los movimientos del mes de agosto reflejaba la siguiente situación:

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01-09	Saldo	140	250	4000
02-09	Depósito	10	400	4250
03-09	Cheque 1001	110	135	4110
04-09	Nota de Débito	15	230	4100
05-09	Depósito	160	75	4500
08-09	Depósito	50	215	4635
08-09	Cheque 230	180	130	4525
10-09	Nota de Débito	101		4510
11-09	Depósito	96		4740
12-09	Depósito	15		4815
15-09	Cheque 232			4655
15-09	Cheque 233			4605
18-09	Cheque 231			4425
21-09	Depósito			4640
22-09	Cheque 234			4539
22-09	Cheque 237			4443
	Depósito			

29-09	Nota de Débito			4573
29-09				4558

Efectúe la conciliación bancaria, los ajustes pertinentes y determine el saldo real de la cuenta.

• **REGISTRACIÓN DE CRÉDITOS.**

Nuestra empresa ha realizado durante el tercer trimestre de 2008 las siguientes operaciones con el cliente "LA COOPERATIVA S.R.L." :

01/07/08 venta de 45 lámparas en \$ 80 c/u a pagar en 90 días.

15/07/08 venta de 2 mesas de luz de \$ 130 c/u a pagar en 15 días.

21/07/08 venta de 4 percheros de \$ 60 a pagar en 30 días

25/07/08 se devolvió 1 perchero comprado el 21/08/08.

29/07/08 venta de 1 juego de tazas y platos para desayuno de \$150 en efectivo.

04/08/08 venta de 2 juegos de cubiertos de \$ 95 c/u en efectivo.

08/08/08 venta de 2 sillones para living de \$ 250 c/u cuyo pago se establece 45% al momento de la compra y el resto a los 40 días.

11/08/08 recibimos el pago de la compra realizada el 15/07/08.

22/08/08 venta de 3 camas simples a pagar el 30% al momento de la compra, el 30% a los 30 días y el resto a 60 días.

05/09/08 venta de 2 lámparas de pie de hierro de \$ 140 c/u pagadera en 30 días.

26/09/08 se recibe el pago de la venta realizada el 21/07/08.

30/09/08 se recibe el pago del 30% de la compra realizada el 08/08/08.

Se solicita registrar las operaciones en la cuenta del cliente y determinar el saldo al 30/09/08, explicando su composición.

6- INVENTARIO PERMANENTE

A) La empresa GOLDSTAR S.A. efectuó en el mes de septiembre las siguientes operaciones con sus bienes de cambio.

- 01/09 compra en efectivo de 150 unidades a \$ 20 c/u.
- 05/09 devolución de 5 unidades de las adquiridas el día anterior. El proveedor entrega nota de crédito respectiva a cuenta de futuras compras.
- 09/09 venta de 60 unidades a \$26 c/u
- 10/09 venta de 75 unidades a \$28 c/u.
- 15/09 compra de 35 unidades en cta cte \$ 23 c/u.
- 17/09 compra en efectivo de 25 unidades a \$ 25 c/u.

- 22/09 venta de 140 unidades en cuenta corriente a \$ 32 c/u.
- 24/09 el cliente devuelve 10 unid. de la venta anterior por defectos de fabricación.
- 26/09 compra de 35 unidades en efectivo a \$ 28 c/u.
- 29/09 devolución de 10 unidades de las adquiridas el 26/09.
- El inventario físico al 30/09 arrojaba una existencia de 50 unid.

El inventario físico de bienes de cambio al 01/08 estaba configurado de la siguiente forma:

35 unidades adquiridas el 25/08 a \$ 15 c/u.

55 unidades adquiridas el 29/08 a \$ 18 c/u.

Se solicita registrar las operaciones según los sistemas de valuación FIFO, LIFO y PPP, determinar la existencia al cierre y la utilidad/pérdida bruta del mes.

7- BIENES DE USO

La empresa "La Producción S.R.L." posee al 01/01/07 los siguientes bienes de uso:

Bien	Fecha de Compra	Años de vida útil	Valor de Origen
Edificio	15/05/1994	50	164.000
Terreno	15/05/1994		28.000
Rodado A	30/05/2005	5	21.000
Maquinaria	20/03/2003	10	100.000
Depósito	20/06/2001	50	235.000
Herramientas	16/06/2004	10	45.000
Muebles y Útiles	16/08/2001	10	33.500
Rodado C	15/09/2006	5	35.000
Totales			661.500

La empresa ha adoptado el sistema de amortizar año de compra o alta completo y bajo el método de amortización lineal.

Durante el año 2007 se produjeron, con relación al rubro, los siguientes acontecimientos:

- El 21/02/07 se vende el rodado A en \$ 18.000, cobrando en efectivo.
- El 28/02/07 se adquiere el rodado B en \$ 38.000 pagándolo en efectivo.

Se solicita confeccionar la planilla final de bienes de uso al 31/12/07.

8- PASIVO

• REGISTRACIÓN PROVEEDORES

Nuestra empresa ha realizado las siguientes operaciones con la firma "BOLSAFE S.A." en el mes de septiembre de 2008:

03/09/08 compra de 15 unidades a \$ 75 en efectivo.

11/09/08 compra de 68 unidades \$21 cada una a pagar en 15 días.

15/09/08 compra de 100 unidades de \$ 20 c/u a pagar en 20 días.

16/09/08 compra de 6 unidades de \$25 c/u pagar a los 10 días.

17/09/08 devolución de 1 unidad de las compradas el día 16/09/08.

18/09/08 entrega de \$1.100 a cuenta de la compra realizada el 03/09/08.

22/09/08 compra de 10 unidades a \$ 60 c/u a pagar 40% al momento de la compra y el resto a los 20 días

24/09/08 entrega de cheque Banco Galicia de \$1.400 para saldar la compra realizada el día 03/09/08 y el resto a cuenta del 11/09/08.

29/09/08 pago de la compra realizada el día 16/09/08.

30/09/08 compra de 5 unidades de \$124 c/u a pagar en 45 días.

Se solicita registrar las operaciones en la cuenta del proveedor, determinar el saldo al 30/09/08 y explicar su composición.

4

IAC