S.I.C. II – 5TO AÑO

Sistemas de Información Contable II
MATERIAL DE CÁTEDRA - DEPARTAMENTO CONTABLE
Cuadernillo de Actividades

ACTIVIDAD 1

1. Arma el Patrimonio y determina el Patrimonio Neto de acuerdo a los siguientes datos, utilizando la representación gráfica de la Ecuación Patrimonial Básica **(A=P+PN)**

   1 auto $ 540.000, Local $ 1.370.000, Efectivo $ 125.000, Deudas $ 198.567, Artículos para Revender $ 237.800, Bienes Muebles $ 105.000, Pagaré de propia firma $ 100.500, Dinero en la Cta. Cte. de Banco Rio $ 300.580.

Activo	Pasivo
	Patrimonio Neto

2. Registrar en Libro Diario las Siguientes operaciones.

   1. Inicio mi actividad comercial dedicada a la compra venta de Art. Del hogar con: dinero efectivo $ 210.000. 15 termotanques $ 9.000 c/u, 24 aires $ 15.000 c/u. y deudas documentadas $ 4.000.
   2. Factura Duplicado (D.F.) por 5 aires $ 23.500 c/u contado efectivo. C.M.V.
   3. Nota de Crédito bancaria, Banco Galicia C7C por depósito en efectivo de $ 100.000
   4. Recibo Original (O.R.) por alquiler del local con cheque de propia firma de Banco Galicia $ 12.500
   5. Factura Original (O.F.) por 9 cocinas $ 8.500 c/u en cta. cte. sin documentar

ACTIVIDAD 2

A) Continuamos la ejercitación iniciada en la **Actividad 1 punto 2**, Registramos las siguientes operaciones en el Libro Diario y luego confeccionamos los Libros Mayores de todas las Cuentas y Confeccionar el Balance de Sumas y Saldos.

6. Original Nota de Débito (O. N/D) que se carga a la cuenta corriente por flete de las cocinas $ 1.200
7. Recibo Original (R.O.) por pago del 50% de la deuda de la operación 5 con cheque de propia firma de Banco Galicia
8. Duplicado de Factura (D.F.) por 7 termotanques $ 15.300 c/u y 5 cocinas $ 16.000 c/u, mitad de contado efectivo y el resto a plazo sin documentar. C.M.V.
9. Nota de Crédito Bancaria C/C Bco Galicia por depósito del efectivo de la operación N° 8.

ACTIVIDAD 3

Lee atentamente el material de “Cajas y Bancos” y de “Estados Contables” del Libro SIC 2, Agrizani. Ed 2019

1. ¿Por qué muchas Empresas utilizan un Fondo Fijo?
2. Explica cómo se constituye el Fondo Fijo.
3. Menciona tres gastos que una Empresa podría abonar con el Fondo Fijo
4. Elabora una situación en la que se podría usar la Cuenta Moneda Extranjera.
5. ¿A qué se llama cotización de Moneda Extranjera?
6. ¿Cómo puede ser la cotización de moneda extranjera en relación a la moneda Nacional? Explica cada una.
7. Averigua la cotización del Dólar y Euro a la fecha. Explica cada tipo de cambio.

Fondo Fijo

1- **02/03/....** Se constituye un fondo fijo de $5.000.- con un cheque del Banco Ciudad cta.cte.

2- **28/03/....** Se confecciona la planilla de rendición del fondo fijo con el siguiente detalle:

-Viáticos $980.-

-Factura por compra de artículos de librería $1.730.-

3- **28/03/....** Con cheque del Banco Ciudad se repone el fondo fijo.

Actividad # 2

Fondo Fijo

1- **04/05/....** Se constituye un fondo fijo de $2.100.- con un cheque del Banco de la Nación Argentina c/c.

2- **22/05/....** Se confecciona la planilla de rendición del fondo fijo con el siguiente detalle:

-Factura Fibertel $1.230.-

3- **22/05/....** Registrar la reposición del fondo fijo con cheque del Banco de la Nación Argentina c/c.

Fondo fijo

La librería **VIRTUAL S.A.** es una empresa que se dedica a la comercialización de libros.

A continuación se detallan las operaciones efectuadas en el mes de mayo por dicha empresa:

El 21-05 la rendición de fondo fijo fue la siguiente:

-Compra de yerba, galletitas $950.-

-Viáticos $530.-

-Toner para impresora $1.050.-

Se efectúa la reposición del mismo con cheque del Banco de la Provincia de Buenos Aires.

CASO A

1- 30/3 la empresa compra u$s20.000.- tipo de cambio $3.- por dólar abonando en efectivo.

2- 15/6 Decide vender u$s5.000.- en efectivo. El cambio vigente es de $2,89.- por dólar.

3- 20/10 Vende u$s5.000.- a $3,10.- por dólar en efectivo.

4- 31/12 Cierre del ejercicio. El cambio a la fecha de cierre es de $3,20.- por dólar.

CASO B

1- Se compran u$s1.650.- pagando con cheque Banco Galicia.

Cotización: *Tipo de cambio Comprador:* $3,85.-

Tipo de cambio Vendedor: $3,90.-

2- Se venden u$s1.050.- cobrando 40% en efectivo y el saldo con un cheque.

Cotización al momento de la venta: *Tipo de cambio comprador:* $3,85.-

Tipo de cambio Vendedor: $3,93.-

3- Se venden u$s100 cobrando con un cheque.

Cotización al momento de la venta: *Tipo de cambio comprador:* $3,93.-

Tipo de cambio vendedor: $3,98.-

CASO C

EUROS = €

1- Se compran €600 pagando el 50% con un cheque del Banco Galicia, y el resto con un cheque de 3°.

Cotización al momento de la compra: *Tipo de cambio comprador:* $4,00. -
Tipo de cambio vendedor: $4,05.-

2- Se venden €100 cobrando en efectivo.

Cotización al momento de la venta: *Tipo de cambio comprador:* $4,25. -
Tipo de cambio vendedor: $4,30.-

3- Se venden €150 cobrando con un cheque.

Cotización al momento de la venta: *Tipo de cambio comprador:* $4,10.-
Tipo de cambio vendedor: $4,10.-

Actividad # 5

Caja de ahorro

1- 02/03/.... Depósito en caja de ahorro del Banco HSBC $39.000.- en efectivo según boleta de depósito N° 026798.

2- 08/03/.... Se extrae de la caja de ahorro del Banco HSBC $15.000.-

3- 15/03/.... Depósito en la caja de ahorro del Banco HSBC un cheque del Banco ITAU por un importe de $57.900.-

4- 31/03/.... Se acreditan intereses por un importe de $835,40.-

5- 31/03/.... Se debitan gastos de mantenimiento por un importe de $1.985.-

Actividad # 6

Caja de ahorro

1- **05/02/....** La empresa **PATAGONIA S.A.** abre una caja de ahorro en el Banco Río depositando $50.000.- en efectivo.

2- **07/02/....** La empresa **PATAGONIA S.A.** retira de su caja de ahorro $15.000.-

3- **15/02/....** La empresa **PATAGONIA S.A.** deposita en su caja de ahorro un cheque del Banco Ciudad por un importe de $90.000.-

4- **28/02/....** Banco Río debita de la caja de ahorro de **PATAGONIA S.A.** $2.090.- en concepto de gastos de mantenimiento.

Arqueo de caja

CASO A

Realizado el arqueo de caja se obtiene la siguiente información:

- Efectivo $11.380.-
- Factura Metrogas $3.750.-
- Ticket Correo Argentino $1.350.-
- *El mayor de la cuenta caja arroja un saldo de $16.000.-*

D	CAJA	H

D	.....	H

(En el **mayor** de **Caja** anotar el saldo indicado en el dato; y el otro **mayor**, abrirlo con la cuenta que se utilice para registrar el resultado del arqueo).

CASO B

Realizado el arqueo de caja se obtiene la siguiente información:

- Efectivo $22.300.-
- Dólares $24.000.- – u$s600 a $40.- c/u
- Talón de boleta de depósito Banco Galicia $10.000.-
- Factura Librería Casa Mario $1.980.-
- *El mayor de la cuenta caja arroja un saldo de $59.000.-*

D	CAJA	H

D	.....	H

(En el **mayor** de **Caja** anotar el saldo indicado en el dato; y el otro **mayor**, abrirlo con la cuenta que se utilice para registrar el resultado del arqueo).

Arqueo de caja

Al cierre del ejercicio económico de la empresa **FINANCIERA S.A.** el saldo de la cuenta caja era de $33.900.-

En la misma fecha se realiza un arqueo de caja obteniendo la siguiente información:

- Dinero en efectivo $26.000.-
- Vales de caja – Gte. Mantenimiento $800.-
- Factura de Edenor $2.350.-
- Comprobantes de viáticos $900.-
- Euros comprados – 1000 $4.850.-

Se pide efectuar las registraciones en el libro diario.

Mes ..... de			DEBE	HABER

Actividad # 9

Arqueo de caja

Al cierre del ejercicio económico de la empresa **LA SALADA S.R.L.** el saldo de la cuenta caja era de $45.000.-

En la misma fecha se realiza un arqueo de caja obteniendo la siguiente información:

-Dinero en efectivo : - billetes $2.000.-
- monedas $11.000.-

-Factura de alquiler $8.000.- + I.V.A.

- Tickets por peajes pagados $2.500.-
- u$s1.000.- comprados a $3,16.- TC $3.160.-
- Vales de anticipo al personal $15.000.-

Se pide efectuar las registraciones en el libro diario.

Mes ..... de			DEBE	HABER

Conciliación bancaria

Realizar las siguientes operaciones:

1- 31/08/.... Recibimos del Banco Galicia el siguiente resumen bancario correspondiente al mes de agosto.

> Cliente: xxxxxxxxxxxx

Cuenta N°55173/4

FECHA	Op. Detalle	Debe	Haber	Saldo
3/8	Depósito Efectivo (Nota de Crédito Nº 019)	—	32.000	32.000
8/8	Gastos de mantenimiento (Nta de Débito Nº 016)50	50		31.950
15/8	Pago cheque N° 2506.000	6.000		25.950
21/8	Depósito en efectivo (Nota de Crédito Nº 020)	—	5.400	31.350
27/8	Pago cheque N° 251	1.200	—	30.150
30/8	Nota de Débito N° 0017	40	—	30.170

Nuestro Libro Bancos al 31/8 es el siguiente:

> Banco Galicia c/c

Cuenta N° 55173/4

FECHA	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3/8	Depósito Efectivo (Nota de Crédito Nº 019)	32.000	—	32.000
4/8	Pago según cheque Nº 250 (Rbo. Nº 864)	—	6.000	26.000
21/8	Depósito en efectivo (Nota de Crédito Nº 020)	5400	—	31.400
23/8	Gastos de mantenimiento (Nta de Débito Nº 016)	—	50	31.350
23/8	Pago según cheque N°251 (Rbo. Nº 2328)	—	1.200	30.150
31/8	Depósito 72 horas (Nota de Crédito Nº 021)	4690	—	34.840
31/8	Pago según cheque N°252 (Rbo. Nº 3704)	—	500	34.340

Se solicita:

a- Realizar la conciliación bancaria al 31/8/... de su cuenta corriente en el Bco. Galicia.

b- Registrar en el Libro Diario las operaciones que correspondan.

Saldo según Resumen o Extracto Bancario		$.....
Más depósitos de Cheques no acreditados	+	$.....
Subtotal		$.....
	-	$.....
Menos Cheques Emitidos y no debitados		$.....
Más gastos bancarios no registrados	+	$.....
Saldo Libro Bancos (cliente)		$.....

Conciliación bancaria

La empresa **FRAVEGA S.A.** realiza la conciliación bancaria:

Cuenta Banco de la Nación Argentina cta.cte.

Mes: Abril 2019

Según libro Banco al 30/04

Banco de la Nación Argentina c/c — Cuenta N° 55173/4

FECHA	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/04	Saldo Apertura	---	----	1.250.000
05/04	Deposito efectivo	300.000	---	1.300.000
10/04	Cheque N° 102	---	150.000	1.150.000
20/04	Cheque N° 103	---	300.000	850.000
29/04	Deposito efectivo - cobranza Cliente	200.000	---	1.050.000
30/04	Cheque N° 104	---	350.000	700.000

El saldo del Banco de la Nación Argentina cta. Cte. Según extracto bancario

Cliente: xxxxxxxxxxxx — Cuenta N°55173/4

FECHA	Op.	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1-abr		Saldo Apertura			1.250.000
2-abr		Cheque N° 101 cobrado	250.000		1.000.000
5-abr		Deposito efectivo		300.000	1.300.000
12-abr		Cheque N° 102	150.000		1.150.000
14-abr		Deposito		50.000	1.200.000
25-abr		Cheque N° 103	300.000		900.000
30-abr		Cargo Mantenimiento de cuenta	10.000		890.000
30-abr		Intereses		5.000	895.000
30-abr		Cargo por cheques	15.000		880.000

Se solicita:

a- Realizar la conciliación bancaria al 30/04/... de su cuenta corriente en el Bco. de la Nación Argentina

b- Registrar en el Libro Diario las operaciones que correspondan.

Saldo según Resumen o Extracto Bancario		$.....
Más depósitos de Cheques no acreditados	+	$.....
Subtotal		$.....
	-	$.....
Menos Cheques Emitidos y no debitados		$.....
Más gastos bancarios no registrados	+	$.....
Saldo Libro Bancos (cliente)		$.....

Mes ..... de	DEBE	HABER
Transporte		

CASO A

La librería **CASA MARIO S.A.** es una empresa dedicada a la comercialización de libros. A continuación se detallan las operaciones efectuadas durante el mes de mayo por dicha empresa:

1- La librería **CASA MARIO S.A.** posee una cuenta corriente bancaria en el Banco Ciudad. El saldo de dicha cuenta al 31-05 según el mayor es de $4.500.- deudor.

El saldo según extracto bancario a esa misma fecha es de $8.175.- deudor.

2- Del análisis efectuado entre el mayor y el extracto bancario surge lo siguiente:

- Depósito (72 hs) efectuado con fecha 30/05 por $1.300.- contabilizados por la empresa y aun no se han acreditado en la cuenta corriente bancaria.

- Débito bancario no contabilizado por la empresa $25.

- Cheques N° 002 y 004 por $300 y $700.- respectivamente ambos con fecha de emisión 25/05 y entregados al proveedor, aun no han sido presentados al cobro.

- Se acreditó en la cuenta corriente bancaria el préstamo solicitado por $4.000.- según nota de crédito bancaria, lo cual no fue contablizado por la empresa.

Saldo según Resumen o Extracto Bancario		$.....
Más depósitos de Cheques no acreditados	+	$.....
Subtotal		$.....
	-	$.....
Menos Cheques Emitidos y no debitados		$.....
Más gastos bancarios no registrados	+	$.....
Saldo Libro Bancos (cliente)		$.....

CASO B

IPSO COMPUTACIÓN es una empresa dedicada a la compraventa de insumos tecnológicos. A continuación se detallan las operaciones efectuadas durante el mes de abril por dicha empresa:

1- La empresa **IPSO COMPUTACIÓN** posee una cuenta corriente en el Banco Francés. El saldo de dicha cuenta al 30/04 según el mayor es de $7.500.- deudor. El saldo según Extracto Bancario es de $9.775.-

Del análisis efectuado entre el mayor y el extracto surge lo siguiente:

-Depósito (48h) efectuado con fecha 30/04 por $2.300.- contabilizados por la empresa y aun no se han acreditado en la cuenta corriente bancaria.

-Nota de débito bancaria no contabilizada por la empresa $25.-

-Cheque N°001 y 003 por $200.- y $400.- ambos con fecha de emisión 25/04 y entregados al proveedor para cancelar parte de una deuda aun no han sidos presentados al cobro.

-Se acreditó en la cuenta corriente bancaria de la empresa el plazo fijo cuyo vencimiento opero el 30/04 por $4.000.- según nota de crédito bancaria. Dicha acreditación no fue contabilizada por la empresa.

Saldo según Resumen o Extracto Bancario		$.....
Más depósitos de Cheques no acreditados	+	$.....
Subtotal		$.....
	-	$.....
Menos Cheques Emitidos y no debitados		$.....
Más gastos bancarios no registrados	+	$.....
Saldo Libro Bancos (cliente)		$.....

Actividad Integradora - Caja y bancos

La Empresa **PATAGONIA S.A.** dedicada a la comercialización y distribución a industrias de artículos de ferretería, seguridad industrial, equipos, máquinas y herramientas, consumibles y otros, con domicilio en la calle Cnel. Brandsen 433 Ramos Mejía Pcia. de Buenos Aires. I.V.A. Responsable Inscripto, C.U.I.T. Nº 30-86589170-1, Inicio de Actividades 02/04/2019.

1 - 02/04/.... **Documento Comercial:** Inventario Inicial. Detalle: Efectivo $535.000.- , Banco Río cuenta corriente Nº 0837458/5 $350.000.-, Automóvil $464.000.-, Deuda documentada a favor de la firma Labtec Computación, Gráfica y Ploteo $69.300.-, Estanterías $77.800.-, Computadoras e impresoras $249.500.-, u$s10.000.- a $9.- c/u.

2 - 02/04/.... **Documento Comercial:** Factura Original Nº 0001-000002890 de **WHITE&DECKER** I.V.A. Responsable Inscripto, C.U.I.T. 33-11085831-7. Detalle: compra mercaderías por $89.500.- abonando con dólares – cotización a la fecha de la compra: Tipo de cambio Comprador: $8,95.-, Tipo de cambo Vendedor: $9,10.-

*Según los registros contables de la empresa **PATAGONIA S.A.**: los dólares ingresaron con un valor de $9.- c/u.*

3 - 03/04/.... **Documento Comercial:** Boleta de Depósito. Se realiza la apertura de una caja de ahorro en el Banco Ciudad depositando $35.000.- en efectivo.

4- 03/04/... La empresa **PATAGONIA ARGENTINA S.A**. constituye un fondo fijo de $15.000.- librando el cheque N°000201 de su cuenta corriente del Banco Río.

5- 12/04/... **Documento Comercial:** Recibo Original Nº 0001-00834741 Labtec Computación, Gráfica y Ploteo. Detalle: Abona la deuda documentada de la operación Nº 1 - Forma de pago: en efectivo, por lo cual, obtiene un 10% de descuento.

6- 13/04/.... **Documento Comercial:** Recibo Original. Detalle: Compra en el Banco de la Nación Argentina u$u3.000.- abonando en efectivo. Tipo de cambio Comprador: $9.- Tipo de cambio Vendedor: $9,20.-

7- 15/04/.... **Documento Comercial:** Factura Duplicado Nº001-00000001 a **EASY S.A**. Detalle: vende mercaderías por $168.900.- cobrando 50% en efectivo y el resto con un cheque de Banco Francés.

8- 18/04/.... **Documento comercial:** Factura Duplicado Nº0001-00000002 a **FERRETERÍA LA FAMILIA S.R.L.** Detalle: vende mercaderías por $390.000.-, cobrando con un cheque de terceros de Banco Galicia Nº399.890.- por el 50% del importe total de la factura. El resto en cuenta corriente sin documentar.

9- 20/04/.... **Documento Comercial:** Boleta de Depósito N°00000298 de Banco Río. Detalle: Deposita los cheques recibidos.

10- 22/04/.... **Documento Comercial:** Recibo Duplicado N°0001-00000001 a **FERRETERÍA LA FAMILIA S.R.L.** Detalle: Cobra el crédito otorgado en cuenta corriente sin documentar. Forma de Pago: en efectivo.

11- 24/04/.... **Documento Comercial:** Boleta de Extracción Banco Ciudad. Detalle: Retira de la caja de ahorro $11.800.-

12- 25/04/... **Documento Comercial:** Recibo de Venta. Detalle: Vende en el Banco ITAU u$s1.000.- , adquiridos el 13/04 recibiendo el importe en efectivo. Tipo de cambio comprador $9,10.- Tipo de cambio vendedor $9,30.-

13- 26/04/.... **Rendición del Fondo Fijo.** Se confeccioná la planilla de rendición con el siguiente detalle:

- Viaticos $3.100.-
- Factura Original de librería $2.980.-
- Peajes $1.890.-

14- 27/04/.... **Documento Comercial:** Boleta de Depósito Banco Ciudad. Detalle: Deposita en la caja de ahorro $3.900.- en efectivo.

15- 28/04/.... **Reposición del Fondo Fijo.** Detalle: Cheque N°00209 del Banco Río.

16- 30/04/.... **Documento Comercial:** Boleta de Depósito. Deposita en su cuenta corriente del Banco Río un cheque del Banco Francés $9.000.-

17- 30/04/.... Banco Ciudad debita de la cuenta de caja de ahorro de **PATAGONIA S.A.** $890.- en concepto de gastos de mantenimiento.

18- 30/04/... **Arqueo de Caja.** El libro mayor de la cuenta caja tiene un saldo deudor de $706.480.-
Realizado el arqueo se obtiene la siguiente información:

- Factura Edesur pagada $2.390.-
- Factura por fletes y acarreo $1.500.-
- Efectivo $702.000.-

Para ambos gastos no se utiliza el fondo fijo para su pago.

19- 30/04/.... **Extracto Bancario** Banco Río al 30/04 $519.980.-
Se recibió el resumen del Banco Río correspondiente al mes de abril. Al efectuar la conciliación se hallaron las siguientes diferencias:

- Depósito del 30/04 no ha sido acreditado.
- Uno de los cheques depositados el día 20/04 (Banco Francés $ 84.450.-) fue rechazado por falta de fondos.
- Nota de débito por mantenimiento de cuenta $2.050.-

Se solicita:

-Registrar en el libro diario las operaciones.
-Realizar el arqueo de caja
-Realizar la conciliación bancaria de la cuenta corriente en el Banco Río al 30/04.

Mes ..... de			DEBE	HABER

D	CAJA	H

D	.....	H

Saldo según Resumen o Extracto Bancario		$.....
Más depósitos de Cheques no acreditados	+	$.....
Subtotal		$.....
	-	$.....
Menos Cheques Emitidos y no debitados		$.....
Más gastos bancarios no registrados	+	$.....
Saldo Libro Bancos (cliente)		$.....

Nociones conceptuales - Caja y bancos

1- Responder:

a- Enumerar y explicar brevemente los componentes del rubro Caja y Bancos.

.....

.....

b- Explicar con tus palabras que significa que el rubro Caja y Bancos tiene poder cancelatorio ilimitado.

.....

.....

c- ¿Qué es el Fondo Fijo?

.....

.....

d- ¿Cuáles son las clases de cotización para una moneda extranjera?

.....

.....

e- ¿Qué es el arqueo de fondos y valores?

.....

.....

2- Indicar si las siguientes afirmaciones son verdaderas o falsas. Justificar.

a- El rubro Caja y Bancos comprende los fondos que se encuentran en poder de la organización y los depositados en banco con libre disponibilidad.

V / F .....

.....

b- Si el saldo real de caja es mayor al saldo contable debemos registrar un faltante de caja.

V / F .....

.....

c- El tipo de cambio vendedor para una moneda extranjera es el valor que pagan los bancos.

V / F .....

.....

d- Dentro del rubro Caja y Bancos encontramos a las autorizaciones para girar en descubierto.

V / F .....

.....

e- El rubro Caja y Bancos tiene liquidez inmediata y poder cancelatorio ilimitado.

V / F .....

.....