



Universidad Nacional de Lomas de Zamora



2ª OLIMPIADA CONTABLE DEL CONURBANO BONAERENSE NIVEL POLIMODAL

3 de Noviembre de 2006

Camino de Cintura y Juan XXIII – Lomas de Zamora

SEGUNDO NIVEL - PRACTICA

(Puntaje total: 100 puntos)

Nº de orden:.....

EJERCICIO N° 1 **DEVENGAMIENTO**

1) El 1/1 se constituye una S.A. con 3 socios que suscriben íntegramente el capital por un total de \$ 20.000.

2) El 15/2 los socios integran el capital aportando lo siguiente:

SOCIO A	\$ 8.000 en efectivo.
SOCIO B	Pagaré con vencimiento el 30/6 por \$ 8.000
SOCIO C	Muebles para oficina por un valor de \$ 4.000

3) El 1/3 se firma un contrato de alquiler por 36 meses del local de administración y ventas. El alquiler mensual es de \$ 2.000,- abonándose en efectivo en el momento de la firma 3 meses de alquiler y 1 mes de depósito como garantía.

4) El 15/4 se adquieren mercaderías en cuenta corriente a 90 días. El precio de lista del proveedor a 90 días es \$ 6000,-. El proveedor ofrece un descuento del 10 % por pago al contado.

5) El 30/5 se descuenta en una entidad financiera el documento aportado por el socio B. La tasa de descuento es del 5 % mensual, recibiendo el importe neto en efectivo.

6) El 30/6 efectuamos el arqueo de caja y encontramos lo siguiente:

- Comprobantes de gastos por viáticos por \$ 800,-.
- Factura de telefonía celular del socio A de \$ 260,-, que fue abonada con dinero de la caja.
- Cheque de \$ 4.000 dejado por el socio C para que fuera depositado en su cuenta corriente bancaria.
- Recibo por el pago del alquiler del local correspondiente al mes de Junio.
- El recuento de efectivo arrojó la suma de \$ 4.500,-.

Se pide:

- Registrar las operaciones indicadas en el libro Diario.
- Registrar los correspondientes devengamientos mensuales hasta el 30/06.

EJERCICIO N° 2 **CONCILIACION BANCARIA**

Según la conciliación bancaria realizada el 30/09/06 se detectaron las siguientes diferencias:

Saldo según Mayor	18.400,-
Cheque entregado a un proveedor debitado en banco no contabilizado	3.000,-
Cheques varios para pago de gastos entregados no debitados en banco	2.340,-
Depósito del cliente Lavolpe contabilizado no acreditado en banco	6.000,-
Cheque entregado a un proveedor con fecha 15/08/09 no debitado en banco	2.000,-
Gastos del mes no registrados en libros	310,-
Deposito del cliente Pompilio en efectivo acreditado en banco no contabilizado	4.800,-
Saldo según extracto bancario	????????

Se pide: realizar la conciliación bancaria (clasificando las partidas de conciliación) y los asientos de ajuste necesarios.

EJERCICIO N° 3

La firma Atenas S.A. nos informa los siguientes saldos ajustados al 31/10/2006 fecha de cierre de cierre de ejercicio:

Anticipo a proveedores (1)	2.000	Provisión impuesto a las ganancias	3.000
Costo de mercaderías vendidas	23.200	Pérdida por siniestro (3)	2.400
Muebles y útiles	4.000	Proveedores	4.680
Inmuebles	80.000	Sueldos a pagar	1.175
Prestamos efectuados (2)	13.000	Posición I.V.A. a pagar	2.300
Banco Galicia cuenta corriente	1.015	Documentos a pagar (4)	6.645
Valores a depositar	3.450	Prima de emisión	10.000
Deudores por ventas	6.320	Acciones en circulación	130.000
Depreciación acumulada Bienes de Uso	3.400	Acciones con cotización	19.300
Resultados no asignados	4.200	Sueldos y jornales (5)	3.800
Ventas	41.800	Cargas sociales (5)	988
Gastos de librería	2.340	Mercaderías	28.342
Comisiones sobre ventas	5.100	Impuesto a las ganancias	3.545

INFORMACIÓN ADICIONAL:

- (1) Corresponden a anticipo para compra de Bienes de cambio.
- (2) Sus plazos de vencimiento son superiores a los 12 meses.
- (3) Corresponde a un siniestro sobre un bien no asegurado.
- (4) Su vencimiento es a mas de un año.
- (5) Corresponden: 50 % a personal de administración y 50 % a personal de ventas.

Se pide: Con los saldos suministrados, confeccione el Estado de Situación Patrimonial y el Estado de Resultados al 31/10/06.

EJERCICIO N° 4

La empresa Olímpica S.A. presenta los siguientes saldos de sus cuentas al 31/07/2006 fecha de cierre de su ejercicio económico:

Fondo fijo	2.500	Proveedores	2.160
Caja	465	Documentos a pagar (vto. 15/07/06)	1.260
Mercaderías (130 unidades)	2.990	Ventas	39.964
Compras	29.562	Comisiones sobre ventas	4.160

Banco Itau cuenta corriente	1.496	Gastos generales de administración	140
Deudores en litigio	1.897	Capital social	50.000
Clientes	3.140	Resultados acumulados	16.616
Reserva legal	10.000	Muebles y útiles	23.650
Terrenos	54.730	Depreciación Acumulada M. y útiles	4.730

Del análisis de cuentas realizado surge lo siguiente:

- 1) De la conciliación bancaria surgen las siguientes diferencias:
 - a) \$ 420,- por cheque rechazado de un cliente.
 - b) Débito automático por Factura teléfono de \$ 360,-.
- 2) El único documento que adeudábamos fue refinanciado con fecha 27/07/06 firmando un nuevo documento con vencimiento el 31/08/06; tasa interés: 18 % anual.
- 3) Existen remitos de entrega de mercaderías efectuadas con fecha 30/07/06 que valorizados ascienden a \$ 4.250,-; comisión vendedores: 2%.
- 4) Existencia final de mercaderías: 720 unidades. La empresa determina el costo por diferencia de inventario. METODO: P.E.P.S. Las compras del ejercicio fueron las siguientes: 4/12/05: 450 unidades por un total de \$ 11.250,-; 25/07/06: 654 unidades por un total de \$ 18.312,-

Se pide: realice los asientos de ajuste que considere necesarios y la hoja de sumas y saldos (utilice la hoja anexa) al 31/07/06.

