

**UNIVERSIDAD DE FLORES**  
**MATERIA: CONTABILIDAD II**  
**CURSO: DR JOSE GALLO**



# **GUIA DE EJERCICIOS PRÁCTICOS**

## **SEGUNDA PARTE**

**CAJA Y BANCOS**  
**INVERSIONES TEMPORARIAS**

## ***EJERCICIO N° 7***

### **DISPONIBILIDADES. FONDO FIJO.**

El Ente acostumbra el último día de cada mes a efectuar la rendición de cuentas del responsable del fondo fijo. En caso de existir excedentes se procede a su depósito en Bancos. Al día siguiente se recompone mediante la emisión de un cheque por el total.

El 31/10 se efectúa la siguiente rendición:

1. Factura 0345 supermercado por comestibles varios	\$ 86.-
2. Vale por viáticos	\$ 25.-
3. Acreedores varios Rbo. 03589	\$ 120.-
4. Remis contratado por el Socio "B" para un viaje personal	\$ 100.-
5. Factura N° 03456 de artículos de librería	\$ 150.-
6. Retiro efectuado por el Socio "D"	\$ 800.-
7. Efectivo	\$ 719.-

Se solicita:

Efectuar las registraciones correspondientes, teniendo en cuenta todos los datos incorporados al ejercicio.

## ***EJERCICIO N° 8***

### **DISPONIBILIDADES. MONEDA EXTRANJERA.**

1. El saldo de la cuenta “Moneda Extranjera”, esta compuesto de U\$S 10.000.- adquiridos \$ 0.90 cada uno.
2. Al cierre del período “1”, la cotización es de \$ 0.86.- cada uno.
3. Al cierre del período “2”, la cotización es de \$ 0.80.- cada uno.
4. Al cierre del período “3”, la cotización es de \$ 1.94.- cada uno.
5. Al cierre del período “4”, la cotización es de \$ 1.98.- cada uno.

Se solicita:

A. Efectuar los asientos correspondientes, que determinen el correcto valor de la moneda al cierre de cada período, teniendo en cuenta los criterios de valuación correspondientes.

B. Determine cómo los valuaría al cierre.

C. Que asientos efectuaría para dejar reflejada tal situación.

## CONFIANZA

La empresa Confianza S.A. cierra su ejercicio económico el 31-12-X0. Usted forma parte integrante del equipo de profesionales contratado para realizar la auditoría de los EE.CC. correspondientes a dicho ejercicio y se le ha asignado el rubro Disponibilidades.

La empresa le facilita los siguientes datos:

1.) Antecedentes generales

Últimos Recibos emitidos: nos. 1650 y 1870

El último depósito efectuado incluye las cobranzas hasta el 28-12-X0.

2.) Cobranzas no depositadas

Recibo nº	Fecha	Cliente	Forma de pago	Importe \$
1648	29-12-X0	Broquel S.A.	Cheque	2,100.00
1649	29-12-X0	El Puente S.A.	Cheque	5,400.00
1650	30-12-X0	Londres S.A.	Efectivo	1,000.00
1868	29-12-X0	Centro S.A.	Cheque	6,300.00
1869	30-12-X0	Unión S.R.L.	Efectivo	800.00
1870	30-12-X0	Unión S.R.L.	Cheque	800.00

3.) Valores recontados en el Arqueo

Detalle	Concepto	Fecha	Importe \$
Efectivo	2 x 500,00		1,000.00
Cheque	Centro S.A.	29-12-X0	6,300.00
Cheque	Broquel S.A.	29-12-X0	2,200.00
Cheque	El Puente S.A.	29-12-X0	5,400.00
Efectivo	7 x 100,00		700.00
Cheque	Unión S.R.L.	29-12-X0	800.00

4.) Comprobantes de caja en poder del Cajero

Fecha	Viáticos	Importe \$
24-12-X0	FºFº pendiente de reposición	190.00
27-12-X0	Comprobante por viáticos	10.00
30-12-X0	Adelanto sueldo Sr.O'vrero	100.00

5.) Saldos contables

Recaudaciones a Depositar	15,600.00 (Recibos 1648/1650 - 1868/1869)
Fondo Fijo	200.00

6.) Conciliación Banco Interior preparada por la empresa al 30-11-X0

	\$	\$
- Saldo según extracto al 30-11-X0		<u>7,355.00</u>
- Cheques no pagados por el Banco:		
13-11-X0 Cheque nº 370	1,120.00	
25-11-X0 Cheque nº 375	840.00	(1,960.00)
- Notas de Débito no contabilizadas:		
25-11-X0 Emisión chequera	50.00	
30-11-X0 Emisión extracto al 30-11-X0	20.00	70.00
- Notas de Débito contabilizadas en más:		
18-11-X0 Intereses por sobregiro		(100.00)
- Saldo según Mayor de la Compañía al 30-11-X0		<u><u>5,365.00</u></u>

7.) Libro Mayor del Banco Interior por el mes de 12-X0

	\$	\$	\$
01-12-X0 Saldo al 30-11-X0			<u>5,365.00</u>
03-12-X0 Cheque 381		1,700.00	
04-12-X0 Cheque 382		570.00	
06-12-X0 Cheque 383		630.00	
06-12-X0 Depósito	3,500.00		
10-12-X0 Cheque 384		2,500.00	
10-12-X0 Cheque 385	1,500.00		

11-12-X0	Cheque 386		940.00	
12-12-X0	Regulariza contabilizac.en más	100.00		
13-12-X0	Depósito	2,350.00		
17-12-X0	Cheque 387		3,000.00	
17-12-X0	N.Débito 30-11-X0		20.00	
18-12-X0	Cheque 388		300.00	
19-12-X0	Cheque 390		110.00	
20-12-X0	Depósito	4,350.00		
23-12-X0	Cheque 391		3,500.00	
26-12-X0	Cheque 392		870.00	
27-12-X0	Depósito	1,300.00		
30-12-X0	Cheque 393		250.00	
30-12-X0	Cheque 394		315.00	
30-12-X0	Saldo al 30-12-X0			<u>3,760.00</u>
8.)	Extracto del Banco Interior del mes 12-X0	\$	\$	\$
01-12-X0	Saldo al 30-11-X0			<u>7,355.00</u>
04-12-X0	Cheque 370	1,120.00		
04-12-X0	Cheque 381	1,700.00		
06-12-X0	Depósito		3,500.00	
11-12-X0	Cheque 385	1,500.00		
11-12-X0	Cheque 383	650.00		
11-12-X0	Cheque 384	2,500.00		
11-12-X0	Cheque 375	840.00		
16-12-X0	Depósito		2,350.00	
16-12-X0	Cheque 382	570.00		
16-12-X0	Cheque 386	940.00		
20-12-X0	Mantenimiento	10.00		
20-12-X0	Cheque 387	3,000.00		
20-12-X0	Cheque 390	110.00		
20-12-X0	Depósito		4,350.00	
23-12-X0	Cheque 390	110.00		
30-12-X0	Cheque 391	3,500.00		
30-12-X0	Cheque 393	250.00		
30-12-X0	Cheque 395	500.00		
30-12-X0	Resúmen	20.00		
30-12-X0	Saldo al 30-12-X0			<u>235.00</u>

9.) Información adicional

Al revisar la registraci3n de pagos posteriores, surge que el cheque n3 395 fue imputado el 02-01-X1 a Anticipos de Haberes

Al realizar las averiguaciones pertinentes en relaci3n al cheque n3mero 390, el banco informa que corresponde a un cheque contabilizado por el banco en forma duplicada y que se corrige en el extracto posterior

Se solicita:

- Efectuar la conciliaci3n del arqueo.
- Efectuar la conciliaci3n de saldos bancarios.
- Proponer los asientos de ajuste que considere necesarios.



## PRIMAVERA

### Rubro : Caja y Bancos

La conciliación bancaria al 30.09.01 del Banco Primavera SA arrojó las siguientes partidas conciliatorias:

		\$
a) Cheques emitidos no debitados por el banco		4576
b) Depósitos no acreditados por el Banco		6131
c) Débito bancario por un cheque rechazado de un cliente por falta de fondos		980
d) Crédito bancario por un préstamo otorgado el 15.09.01 - Vto 15.10.01		
Préstamo	5000	
Intereses por la operación	-150	
Neto acreditado en cta cte.	4850	4850
e) Gastos bancarios no contabilizados		50
f) Intereses por un descubierto del 05.09.01		30
g) Crédito bancario por un depósito efectuado por un cliente del interior del país para cancelar una factura por ventas		1312

El saldo según extracto bancario al 30.09.01 es de \$ 5.119,00 acreedor.

Se solicita armar la conciliación bancaria, realizar los asientos que surjan de la misma y determinar el saldo final de la cuenta Bco.Primavera c/c al 30.09.01.

## DEPOSITOS EN PLAZO FIJO

La empresa XX S.A. dispone de excedentes de fondos que está colocando en certificados de depósitos a plazo fijo. Durante el mes de abril de 2000 concretó las siguientes operaciones:

- 1) El 04.04.00 efectuó una colocación de \$ 470.000.- a 14 días (vencimiento 18.04.00) en el BB Bank a una tasa del 10 % anual.
- 2) El 11.04.00 efectuó una colocación a 30 días (vencimiento 11.05.00) a una tasa del 1% mensual. El monto a cobrar al vencimiento es de \$ 260.000.-
- 3) El 15.04.00 adquiere en \$ 76.500,- un certificado de depósito a plazo fijo por un monto a cobrar al vencimiento de \$ 83.000.- (cuya inversión original fue de \$ 76.500,- y por un plazo de 40 días con vencimiento el 15.05.00).
- 4) El 30.04.00 cerró su ejercicio comercial.

### TAREA A REALIZAR:

Realizar los cálculos financieros necesarios para efectuar las registraciones contables correspondientes.

Realizar las registraciones contables de las operaciones descriptas, realizar los ajustes necesarios al cierre del ejercicio.

## ACCIONES CON COTIZACION

La Compañía XX S.A. decide invertir sus excedentes financieros temporariamente en acciones de Sociedades que cotizan en bolsa:

- 1) El 15.04.00 compra 1.000 acciones de valor nominal \$ 100.- c/u de YY S.A. Por \$ 190.000.- los gastos de compra son de \$ 3.800.- y el valor de cotización a esa fecha es de \$ 190.- c/u.
- 2) El 20.04.00 compra 2.500 acciones de valor nominal \$ 100 de ZZ S.A. por \$ 125.000.- Los gastos de compra son del 2% del precio de compra, y el valor de cotización a esa fecha es de \$ 50.- c/u.
- 3) El 20.04.00 se adquirió 200.000 acciones de MM S.A., valor nominal \$ 200.000.- en \$ 800.000.- Las mismas poseen adherido el cupón N° 2 que da derecho al cobro de un dividendo del 20% en efectivo y el 120% en acciones. El 25.04.00 se cobran los dividendos.
- 4) El 30.04.00 cierra su ejercicio económico, siendo la cotización unitaria de las acciones a esa fecha, la siguiente:

YY S.A.	\$ 110.-
ZZ S.A.	\$ 80.-
MM S.A.	\$ 3.-

La comisión del agente de bolsa por la venta es de 2,5%

### TAREA A REALIZAR:

Registrar las compras.  
Valuar las acciones al 30.04.00

## TITULOS PUBLICOS

- 1) El 01 de septiembre de X1 se compraron contra pago en efectivo 1.500 Títulos Públicos (Bocon ProXX6) VN \$ 1.-c/u, la cotización a esa fecha era de \$ 0,70 c/u y los gastos del corredor de bolsa han sido \$ 5.-, los mismos comienzan a amortizar a partir del 30/06/X2 en forma semestral. El pago de la renta (10% anual) comenzó el 30/06/X1 y se realiza en forma trimestral en efectivo.  
La cía. debe preparar los estados contables al 30/11/X1 (ejercicio anual número 2).

Realice todas las registraciones contables que considere necesarias correspondientes al ejercicio anual finalizado el 30/11/X1.

## COLOCACIONES FINANCIERAS

- 1) El día 15.11. X1 se colocaron \$ 12.000,- en un plazo fijo a 60 días. Tasa Nominal Anual de interés TNA 24 %.  
Fecha de cierre de los Estados contables 31.12.x1.  
Inflación del período ( desde la colocación al cierre ) 3 %.  
Determinar el interés real y efectuar las registraciones contables.
- 2) El día 20 de octubre de x1 se adquirieron 2000 acciones VN \$1 cada una de Entendido SA, empresa que cotiza en bolsa, en \$ 6.000,-.  
Los gastos del agente de bolsa han sido del 1 % del monto de la operación.  
Los índices de precios que reflejan la pérdida de valor de la moneda son:

Octubre	100
Noviembre	105
Diciembre	110

La fecha de cierre de los estados contables es el 31.12.x1

La cotización al cierre del ejercicio de las acciones de Entendido SA es de \$ 3,5 cada acción.

Se pide: Realizar las registraciones necesarias.