**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA MATANZA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**CONTABILIDAD BÁSICA**

**1° EXAMEN PARCIAL – 1° CUATRIMESTRE 2018**

Alumno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ DNI: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Carrera: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Tema 2

1. **Bienes de Cambio**

**Contabilizar las operaciones del mes de agosto 2017, considerando devengamientos mensuales. El ente utiliza el método de descarga de inventarios “último entrado, primero salido” (UEPS), para el cálculo del Costo de la Mercadería Vendida. Clasificar las cuentas según su naturaleza.**

La empresa “La Pureza” SRL, se dedica a la compra – venta de bidones de agua. El recuento físico que se realizó el 31/7/17 arrojó una existencia de 306 unidades según el siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| FECHA | UNIDADES | PRECIO |
| 5/7/17 | 151 | $ 90 |
| 25/7/17 | 155 | $ 100 |

Operaciones correspondientes al mes de Agosto:

* **5/8/17** se compran 50 bidones en cuenta corriente con las siguientes condiciones: Precio de Lista: $ 110 c/u: descuento por pago contado 10%, 30 días fecha de factura: el neto. Además se pagan fletes para el traslado de la mercadería, $50 en efectivo.
* **8/8/17**, se venden 10 bidones a $ 225 c/u, cobrándose por cheques de terceros, adicionalmente entrega un bidón en concepto de bonificación, y se paga $ 10 en efectivo de flete por unidad transportada, del cual nos hacemos cargo nosotros.
* **15/8/17**, se venden 150 bidones a $200 aplicando las siguientes condiciones: h/ 3 días, fecha factura 8% de descuento; h/ 15 días, 5% de descuento; h/ 30 días neto factura. La operación se pacta en cuenta corriente comercial a 30 días.
* **19/8/17**, se compran 60 bidones: precio de lista $ 100 c/u, sobre el cual nos descuentan 5% por pago al contado. Se pagan en concepto de fletes $ 360. La totalidad de la operación es cancelada al contado en efectivo.
* **25/8/17**, se venden 60 bidones en cuenta corriente a 30 días a $ 210 c/u. Precio contado: 10% de descuento. Se obsequian 6 bidones por ser el mejor cliente.
* **30/8/17** se cobra la venta del 15/8/17 con un cheque a la fecha.

**El recuento físico al 31/8/17 arrojó un saldo de 165 bidones**

1. **Inversiones: Contabilizar las operaciones que se detallan a continuación, teniendo en cuenta devengamientos mensuales y cierre de ejercicio 31/8. Clasificar las cuentas según su naturaleza.**

**1/7:** Se compran 500 títulos públicos serie “A” VN $ 10 a 18 pesos cada uno más la comisión del agente interviniente 1%. El importe es debitado de la cuenta corriente del Banco Provincia. Los títulos devengan una renta anual del 36% pagadera trimestralmente en término el 31/3, 30/6, 30/9 y 30/12

**31/7:** Se venden la totalidad de los títulos públicos serie “A”, a $ 25 cada uno, neto de la comisión del agente 1%. El importe se acredita en la cuenta corriente del Banco Provincia

**1/8:** Con el resultante de la venta de los títulos públicos se constituye un plazo fijo a 60 días en el mismo Banco, transfiriendo el importe de la cuenta corriente del Banco Provincia. Tasa de interés 2% mensual.

1. **La siguiente es la composición del rubro créditos al 30/4/18, fecha de cierre del ejercicio de la empresa HOUSTON S.**A.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Detalle | Importe | Observaciones |
| Deudores por ventas | $ 60.000 | El deudor Ramirez Hnos S.R.L. documentó su deuda de $ 20.000 a 45 días el 15/4, incluyendo un interés del 6% mensual |

El 30/4/18 se descontó en el Banco Nación el documento de Ramirez Hnos S.R.L. a una tasa del 10% mensual, abonando además una comisión de $200

**Se pide: Contabilizar las operaciones que correspondan al rubro Créditos al 30/4 y determinar el resultado de la operación del descuento de documento. Clasificar las cuentas según su naturaleza.**

1. **Realizar la conciliación bancaria de la empresa “La Favorita SA”, de acuerdo a los movimientos del mes de abril 2018 en la cuenta del Banco Supervielle. Contabilizar los ajustes correspondientes. Obtener el nuevo saldo contable del banco al 30/4/18**

Libro mayor:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO |
| 31-3 | SALDO ANTERIOR |  |  | 50.300 |
| 5-4 | CHEQUE 1187 |  | 3.500 | 46.800 |
| 12-4 | DEP. EN EFVO | 3.600 |  | 50.400 |
| 25-4 | CHEQUE 1189 |  | 1.500 | 48.900 |
| 30-4 | DEP. 48 HS | 14.500 |  | 63.400 |

Extracto Bancario

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO |
| 31-3 | SALDO ANTERIOR |  |  | 50.300 |
| 8-4 | CHEQUE 1187 | 3500 |  | 46.800 |
| 12-4 | DEP. EN EFVO |  | 6.300 | 53.100 |
| 15-4 | CHEQUE 1188 | 8.000 |  | 45.100 |
| 23-4 | TRANSFERENCIA RECIBIDA |  | 15.000 | 60.100 |
| 23-4 | CHEQUE RECHAZADO | 2.500 |  | 57.600 |
| 23-4 | COMISIÓN CHEQUE RECHAZADO | 25 |  | 57.575 |
| 30-4 | MANTENIMIENTO DE CUENTA | 300 |  | 57.275 |
| 30-4 | CHEQUE 1190 | 750 |  | 56.525 |

Datos adicionales:

* El cheque 1189 fue entregado a un proveedor
* El depósito en efectivo del 12/4 es de $6300
* El cheque 1188 se utilizó para comprar en el mismo banco 1000 dólares

Cotización al 12/4: TCC: 7,94 TCV: 8,00

Cotización al 30/4: TCC: 7,98 TCV: 8,06

* La transferencia recibida del 15/4 corresponde a un cliente en concepto de adelanto de una partida de mercaderías
* El 23/4 el banco rechazó un cheque por falta de fondos y cobró una comisión por rechazo a $25. La comisión se traslada a nuestro cliente mediante nota de débito
* El cheque 1190 se utilizó para reponer el fondo fijo.

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA MATANZA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**CONTABILIDAD BÁSICA**

**1° EXAMEN PARCIAL – 1° CUATRIMESTRE 2018**

Alumno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ DNI: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Carrera: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Tema 1

1. **Realizar la conciliación bancaria de la empresa “La Favorita SA”, de acuerdo a los movimientos del mes de abril 2018 en la cuenta del Banco Supervielle. Contabilizar los ajustes correspondientes. Obtener el nuevo saldo contable del banco al 30/4/18**

Libro mayor:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO |
| 31-3 | SALDO ANTERIOR |  |  | 50.300 |
| 5-4 | CHEQUE 1187 |  | 3.500 | 46.800 |
| 12-4 | DEP. EN EFVO | 3.600 |  | 50.400 |
| 25-4 | CHEQUE 1189 |  | 1.500 | 48.900 |
| 30-4 | DEP. 48 HS | 14.500 |  | 63.400 |

Extracto Bancario

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO |
| 31-3 | SALDO ANTERIOR |  |  | 50.300 |
| 8-4 | CHEQUE 1187 | 3500 |  | 46.800 |
| 12-4 | DEP. EN EFVO |  | 6.300 | 53.100 |
| 15-4 | CHEQUE 1188 | 8.000 |  | 45.100 |
| 23-4 | TRANSFERENCIA RECIBIDA |  | 15.000 | 60.100 |
| 23-4 | CHEQUE RECHAZADO | 2.500 |  | 57.600 |
| 23-4 | COMISIÓN CHEQUE RECHAZADO | 25 |  | 57.575 |
| 30-4 | MANTENIMIENTO DE CUENTA | 300 |  | 57.275 |
| 30-4 | CHEQUE 1190 | 750 |  | 56.525 |

Datos adicionales:

* El cheque 1189 fue entregado a un proveedor
* El depósito en efectivo del 12/4 es de $6300
* El cheque 1188 se utilizó para comprar en el mismo banco 1000 dólares

Cotización al 12/4: TCC: 7,94 TCV: 8,00

Cotización al 30/4: TCC: 7,98 TCV: 8,06

* La transferencia recibida del 15/4 corresponde a un cliente en concepto de adelanto de una partida de mercaderías
* El 23/4 el banco rechazó un cheque por falta de fondos y cobró una comisión por rechazo a $25. La comisión se traslada a nuestro cliente mediante nota de débito
* El cheque 1190 se utilizó para reponer el fondo fijo.

1. **Inversiones: Contabilizar las operaciones que se detallan a continuación, teniendo en cuenta devengamientos mensuales y cierre de ejercicio 31/6. Clasifique las cuentas según su naturaleza.**

1/7: Se compran 1000 títulos públicos serie B VN $20 a $36 c/u, más comisión del agente de bolsa 1%. El importe es debitado de nuestra cuenta corriente del Banco Galicia. Los títulos devengan una renta anual del 36% pagadera trimestralmente en término 31/3, 30/6, 30/9 y 31/12 de cada año.

31/7: Se vende la totalidad de títulos públicos serie B a $ 50 c/u, neto de la comisión agente 1%. El importe se acredita en nuestra cuenta corriente del banco Galicia

1/8: Con el resultante de la venta de los títulos públicos se constituye un plazo fijo a 60 días, en el mismo banco, transfiriendo el importe de la cuenta corriente del banco Galicia. Tasa de interés 2% mensual.

1. **La siguiente es la composición del rubro créditos al 30/4/2018, fecha de cierre del ejercicio de la empresa “Boston S.A.”**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Detalle | Importe | Observaciones: |
| Deudores por ventas | $ 30.000 | El deudor Martinez Hnos SRL documentó su deuda de $ 10.000 a 45 días el pasado 15-4, incluyendo un interés del 6% mensual. |

El 30/4 se descontó en el Banco Nacion el documento de Martinez Hnos, a una taza del 10% mensual, abonando además una comisión del 10%.

**Se pide: Contabilizar las operaciones que correspondan al rubro Créditos al 30/4 y determinar el resultado de la operación del descuento de documento. Clasificar las cuentas según su naturaleza.**

1. **Bienes de Cambio**

**Contabilizar las operaciones del mes de Septiembre 2017, considerando devengamientos mensuales. El ente utiliza el método de descarga de inventarios “Primero Entrado, Primero Salido” (P.E.P.S.) para el cálculo del CMV. Clasifique las cuentas según su naturaleza**

La empresa Drago S.R.L. se dedica a la compra – venta de tubos, el recuento físico que se realizó al 31/8 arrojó una existencia de 206 unidades según el siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fecha | Unidades | Precio |
| 5/8/17 | 101 | $ 90 |
| 25/8/17 | 105 | $ 100 |

Operaciones correspondientes al mes de septiembre:

* 5/9/17 se compran 50 tubos en cuenta corriente con las siguientes condiciones: Precio de lista: $ 110 c/u; descuento por pago contado 10%, 30 días fecha de factura; el neto. Además se pagan fletes para el traslado de las mercaderías, $ 50 en efectivo.
* 8/9/17 se venden 10 tubos a $ 225 c/u cobrándose con cheques de terceros, adicionalmente se entrega 1 tubo en concepto de bonificación y se paga $ 10 en efectivo de flete por unidad transportada, del cual nos hacemos cargo nosotros.
* 15/9/17 se venden 150 tubos a $ 200 aplicando las siguientes condiciones: h/ 3 días fecha factura 8% descuento, h/15 días 5% descuento; h/30 días neto factura. La operación se pacta en c/c comercial a 30 días
* 19/9 se compran 60 tubos; precio de lista $ 100 c/u, sobre el cual nos descuentan 5% por pago al contado. Se pagan en concepto de fletes $ 360. La totalidad de la operación es cancelada al contado en efectivo
* 25/9/17 se venden 60 tubos en c/c a 30 días a $ 210 c/u. Precio contado: 10% de descuento. Se obsequian 6 tubos más por ser el mejor cliente
* 30/9 se cobra la venta del 15/9 con un cheque a la fecha

El recuento físico al 30/9 arrojó un saldo de 95 tubos.