

UNIVERSIDAD NACIONAL DE RÍO NEGRO

Docentes: F. Olvar, V. Córdoba, N. Yero

CONTABILIDAD II

APELLIDO Y NOMBRE.....DOCUMENTO N°.....

TRABAJO PRÁCTICO DE REPASO N° 2

La empresa presenta los siguientes saldos provisorios (sin ajustar) al cierre de su ejercicio económico 31-10-X2:

<i>CUENTAS</i>	<i>SALDOS</i>	<i>CUENTAS</i>	<i>SALDOS</i>
Caja (1)	\$ 560,00	Amort. Acum. Gastos de Organización (10)	\$ 160,00
Fondo Fijo (2)	\$ 200,00	Proveedores (11)	\$ 2.400,00
Moneda Extranjera (3)	\$ 1.000,00	Documentos a Pagar (12)	\$ 2.080,00
Títulos Públicos (4)	\$ 2.000,00	Intereses Negativos a Devengar (12)	\$ 480,00
Deudores por Ventas (5)	\$ 2.800,00	Capital Social	\$ 4.000,00
Previsión para Deudores Incobrables (6)	\$ 600,00	Reserva Legal	\$ 100,00
Seguros Negativos a Devengar (7)	\$ 720,00	Resultados Acumulados	\$ 5.365,00
Mercaderías (8)	\$ 5.000,00	Ventas	\$ 18.800,00
Compras	\$ 16.000,00	Gastos Generales (13)	\$ 1.400,00
Muebles y Útiles (9)	\$ 1.600,00	Alquileres Negativos Devengados (14)	\$ 1.800,00
Amort. Acum. Muebles y Útiles (9)	\$ 320,00	Renta de TP Ganada	\$ 135,00
Gastos de Organización (10)	\$ 400,00		

Datos Adicionales:

- El recuento físico efectuado el 31-10-X2 arrojó un saldo de \$500.-
- Con motivo del cierre del ejercicio el responsable del Fondo Fijo efectúa la siguiente rendición:

Efectivo	\$	140,00
Vales para gastos de movilidad	\$	60,00
TOTAL ASIGNADO	\$	200,00

Se omitió registrar la reposición del fondo fijo con efectivo.

- Son 100 dólares comprados a \$10.- cada uno. La cotización al 31-10-X2 es de \$12,50.- cada uno.
- La empresa adquirió el 01-04-X2 100 Títulos Públicos a \$20.- cada uno. Los mismos devengan una renta anual del 18% pagadera el 30-06 y el 31-12 de cada año. El VN de los mismos es de \$15.- cada uno. La renta se cobró en efectivo en la fecha convenida y la compañía registró este hecho.
- Revisando la documentación se observa que no fue contabilizada una factura de \$1.100.- por una venta en cuenta corriente, efectuada el 31-10-X2. Existen facturas no cobradas y ya vencidas por \$600.-, de los cuales se les inició acción judicial por \$320.-
- El saldo corresponde a la previsión constituida el 31-10-X1. El gerente administrativo informa que del saldo de los créditos por ventas a esa fecha, corresponde considerar definitivamente incobrables \$750.- La incobrabilidad para el próximo ejercicio se estima en \$650.-
- Corresponde a una póliza contratada el 30-06-X2, cuya vigencia es de 12 meses.
- La única registración que se verifica en esta cuenta corresponde a la existencia inicial. El recuento físico valorizado efectuado el 31-10-X2 es de \$10.200.- El costo de reposición a esa fecha es de \$10.300.- El precio de venta es de \$10.500.- y los gastos directos de venta son de \$ 400.
- El valor original de esos bienes es de \$1.600.- Fecha de compra 30-11-X0. Vida útil estimada en 10 años. La empresa amortiza por el método lineal, año de alta completo. El 28-10-X2 se vendió una parte de esos bienes, cuyo valor original era de \$250.- Precio de venta \$300.- que se cobrarán el 15-01-X3.
- Son gastos correspondientes a la constitución de la empresa que se amortizan en 5 años, realizados en el ejercicio finalizado en el X0. La empresa amortiza por el método lineal, año de alta completo.
- Al cierre del ejercicio se encuentra una nota de débito pendiente de registración en concepto de interés por mora en el pago de la factura de \$2.400 emitida el 15-09-X2. Interés mensual 10%.
- Corresponde a un pagaré entregado por una compra realizada el 15-08-X2, precio de contado \$1.800.- El pagaré incluye los intereses. Vencimiento 15-12-X2.
- Son erogaciones correspondientes a la compra de una marca efectuadas el 10-04-X2. Vida útil 25 años. La empresa amortiza por el método lineal, año de alta completo.
- Corresponde al contrato de alquiler de enero a diciembre del X2 de \$200.- por mes que se paga en forma vencida. El último pago se realizó el 05-10-X2 por septiembre de ese año.

SE PIDE:

- Efectúe las registraciones que considere pertinentes para dejar correctamente valuadas las partidas al 31-10-X2.
- Determine los saldos al 31-10-X2 de las cuentas patrimoniales y de resultado.