



COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Sistema de Información Contable

Guía de Repaso para Período de Recuperación Cuatrimestral

5 Año A

Profesoras: María Gabriela Dorgan Velasco

Bibliografía: ANGRISANI, ROBERTO-LOPEZ, JUAN CARLOS (2.019) “Sistema de Información Contable II” A&L Editores.

Webgrafía

<http://hnanranjo.com/blog/contabilidad-2016-sic-ii-unidad-no-2-tema-i/>
<http://hnanranjo.com/blog/contabilidad-2016-sic-ii-unidad-no-2-tema-ii/>

Actividades

A) Teoría:

1) Caja y Banco

- a) ¿Qué incluye el rubro caja y banco?
- b) Definir: Caja, Valores a Depositar, Fondo Fijo, Banco XX Cuenta Corriente, Banco xx Caja de Ahorro, Moneda Extranjera.

2) Inversiones:

- a) Definir inversiones
- b) ¿Qué cuentas tiene el rubro inversiones?
- c) ¿Qué son los Valores Mobiliarios? ¿Qué representan? Dar ejemplos de Valores Mobiliarios
- d) ¿Qué son los Títulos Públicos?
- e) ¿Qué son las Acciones? ¿Qué son los dividendos?
- f) ¿Qué son las Debentures u Obligaciones Negociables?
- g) ¿Cuáles son las formas de compraventa de los Valores Mobiliarios? Explicar
- h) ¿A qué se llama cotización?
- i) ¿Cuáles son los valores que tienen los Títulos y Acciones? Explicar
- j) ¿Qué son los Fondos Común de Inversión? ¿Cómo se forman y cómo funcionan?
- k) Definir contrato de locación
- l) Diferenciar alquiler de arrendamiento
- m) Definir: a) locador o arrendador b) locatario o arrendatario c) Fianza



COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

n) ¿Qué es el depósito en garantía?

o) Completar:

- El contrato de es un documento por el cual elde un
Cede su a otra persona, a cambio de unconvenido

p) Leer atentamente y marcar con una X la opción correcta:

- Se llama fiador a la persona que usa el bien.....
- Se llama fiador a la persona que garantiza el pago de los alquileres.....
- Se llama fiador a la persona que entrega dinero o valores en depósito....

B) Registrar las siguientes operaciones en el libro diario de Compra y Venta, Caja, Banco, Moneda Extranjera y Fondo Fijo.

- 1) 1-03 Se inicia la actividad comercial con dinero en efectivo por \$ 980.000, una camioneta para el reparto por \$ 300.000, un salón por un total de \$ 2.000.000, un mostrador y sillas por \$ 180.000, una computadora por \$ 140.000 y una deuda documentada de \$50.000 lo que forma su capital.
- 2) 02-3 Se abre una cuenta corriente en el Banco San Juan y se deposita \$ 600.000 en efectivo.
- 3) 03-03 Compramos según factura original artículos para revender por \$ 350.000 con cheque diferido a 30 días del Banco San Juan.
- 4) 04-3 Se constituye un fondo fijo por \$ 25.000 con cheque de nuestra cuenta corriente del Banco San Juan.
- 5) 05-03 Compramos según factura original artículos para revender por \$ 200.000 en cuenta corriente.
- 6) 06-03 Se compra 100 dólares en el Banco Nación a \$ 950 cada uno en efectivo.
- 7) 10-03 Se confecciona la planilla de rendición de fondo fijo con el siguiente detalle: Factura por la compra de art. de limpieza \$ 7.010, Factura de Energía San Juan \$ 13.000, y factura de fletes por \$ 1.220.
- 8) 12-03 Vendemos según factura duplicado en cuenta corriente \$280.000, el costo de venta es de \$ 146.000.



COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

- 9) 13-03 Registrar la reposición del fondo fijo con cheque de la cuenta corriente del Banco San Juan.
- 10) 20-03 Se abre una Caja de ahorro en el Banco Nación y se deposita \$ 140.000 en efectivo.
- 11) 28-03 Recibo original nº 125 por la cancelación de la deuda documentada de la referencia nº 1 con cheque corriente del Banco San Juan.
- 12) 21-04 Recibo original nº 140 por la cancelación de la deuda en cuenta corriente de la referencia nº 5 con cheque diferido a 30 días del Banco San Juan.
- 13) 22-04 Recibo duplicado nº 22, se cobra la operación de la referencia nº 8 en efectivo.
- 14) 28-04 Se venden 60 dólares en efectivo tipo de cambio \$1.020 por dólar.
- 15) 29-04 Factura duplicado, se vende mercadería por \$ 190.000 se recibe un cheque del Banco Galicia corriente. El costo de las mercaderías es de \$ 80.500.
- 16) 30-04 Se deposita en la caja de ahorro del Banco Nación el cheque de la referencia nº 15.

C) Registración Contable de Valores Mobiliarios y Títulos Públicos

Caso I

- 1-El 1 de abril la empresa **PEITZER S.RL.** compra 3.000 títulos públicos a \$300.000.- en efectivo.
Valor nominal de los títulos \$100.-
Los mismos devengan un interés del 24% anual pagadero en forma cuatrimestral el 30 de abril, el 31 de agosto y el 31 de diciembre de cada año.
Los gastos del agente de bolsa fueron de \$1.200.- y también se cancelaron en efectivo.
 - 2-El 30 de abril se cobran los intereses correspondientes a los títulos públicos.
 - 3-El 31 de mayo se vende, en efectivo, la totalidad de los títulos públicos. Precio de venta total: \$345.000
La comisión por la venta, del agente de bolsa fue de \$700.-
- > *Se solicita:* Registrar las operaciones realizadas por la empresa.



COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Caso II

- 1- 13/02/.... La Empresa **DAMALU S.A.** compra 15.000 acciones de **YPF** a \$95.- c/u (Valor Nominal \$100.- c/u), en el Mercado de Valores. La comisión del Agente es del 3%. Se abona todo en efectivo – Según liquidación del Agente de Bolsa.
- 2- 30/04/.... La Empresa **DAMALU S.A.** recibe liquidación por dividendos devengados por \$625.000.- de las acciones que posee de **YPF**, de la siguiente forma: en efectivo \$225.000.- y en acciones 400.000.- según liquidación.
- 3- 05/05/.... Cobra la totalidad de los dividendos de la operación anterior.
> *Se solicita:* Registrar las operaciones realizadas por la empresa.

Caso III

- 1- 02/04/.... El Señor Martín García compra 1.000 títulos públicos a \$109.- c/u en el Mercado de Valores (Valor Nominal \$100.- c/u); Comisión del Agente 2,5% abonando todo el importe con un cheque del Banco Galicia – Según liquidación del Agente de Bolsa.
- 2- 15/05/.... El Sr. Martín García vende 500 Títulos a \$115,10.- c/u, en el Mercado de Valores, que cobra en efectivo. La comisión que abona al Agente que interviene es del 3% según liquidación del agente de Bolsa.
> *Se solicita:* Registrar las operaciones en el Libro Diario.

D) Registración Contable de Inmuebles para Alquiler

Caso I

- 1- 01/03/.... El Señor Roster celebra un contrato de locación sobre un departamento de 2 ambientes de su propiedad en el Barrio de Mataderos, acordando \$25.000.- mensual en concepto de alquiler.
- 2- 05/03/.... Recibe en concepto de depósito en garantía el equivalente a dos meses de alquiler, en efectivo.
- 3- 05/03/.... Recibe por el mes de marzo \$25.000.- en efectivo.
- 4- 31/03/.... Registrar el devengamiento del alquiler.
- 5- 30/04/.... A la fecha se encuentra pendiente de cobro el mes de abril.
- 6- 04/05/.... Recibe en efectivo los alquileres del mes de abril y mayo.



COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Caso II

- 1- **25/05/....** El señor Ramirez alquila un inmueble de su propiedad recibiendo en concepto de alquiler por anticipado del mes de junio la suma de \$24.300.- en efectivo.
- 2- **30/06/....** El señor Ramirez registra el alquiler devengado de la operación anterior.
- 3- **31/07/....** El señor Ramirez registra el alquiler vencido e impago del mes de julio (\$24.300.-).
- 4- **05/08/....** El señor Ramirez recibe en efectivo el alquiler del mes de julio.