



COLEGIO “SAN BERNARDO”



LABORATORIO CONTABLE

6° AÑO

Prof. Celina Morilla

CUADERNO DE CONTENIDO y ACTIVIDADES

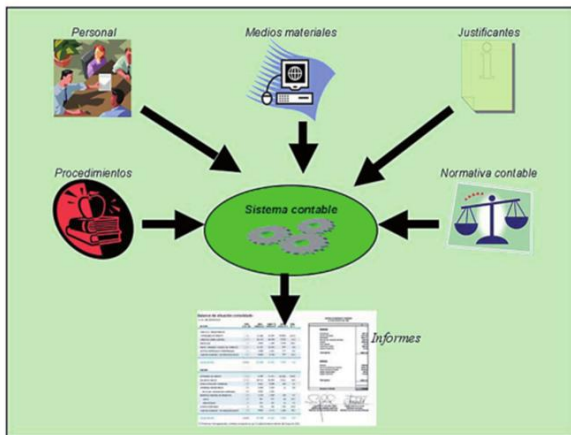
APELLIDO Y NOMBRE: -----

2026

I. La contabilidad como sistema de información

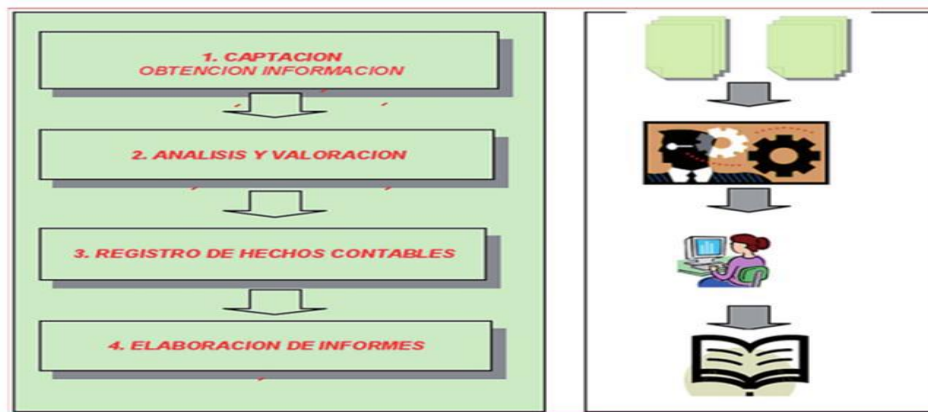
Información Contable: un medio para lograr un fin El objetivo principal de la contabilidad es proporcionar información útil para la toma de decisiones. La contabilidad no es un fin, sino más bien un medio para lograr un fin. El producto final de la información contable es la decisión ampliada en último término por el uso de la información contable, bien sea que la tomen los propietarios, la gerencia, los acreedores, los cuerpos reguladores gubernamentales, los sindicatos u otros grupos que tengan algún interés en el desempeño financiero de una empresa. Debido a que la contabilidad es ampliamente utilizada para describir todo tipo de actividad de negocios, algunas veces se hace referencia a ella como el lenguaje de los negocios. Los costos, precios, volumen de ventas, utilidades y retorno sobre la inversión son medidas de contabilidad.

Los inversionistas, acreedores, gerentes y otros agentes que tienen algún interés financiero en una empresa necesitan comprender claramente los términos y conceptos de la contabilidad si desean entender e informar acerca de la empresa. Sin embargo, la información contable es utilizada también por las reparticiones gubernamentales, las organizaciones sin fines de lucro y los individuos en forma muy similar a aquella utilizada por las organizaciones de negocios.



La Contabilidad

Con relación al concepto de Contabilidad hay aportes de distintos autores. Nosotros tomaremos la propuesta de ir construyendo el concepto a través de diferentes preguntas, siguiendo el esquema utilizado por Héctor Ostengo (2007). **¿Qué es Contabilidad?** Es un sistema de información que proporciona, respecto de la empresa, datos válidos, dinámicos, diversos y especializados. **¿Cuál es su basamento?** Está basada en un cuerpo de normas técnicas de utilidad práctica comprobada que, sin ser inflexibles, son de aceptación generalizada y sirven de guía a la actividad contable. Para ello, la Federación de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas dicta, a través de sus institutos de investigación, normas y pautas de trabajo que guían la labor del profesional a fin de garantizar la calidad de la misma. El respeto de estas normas es fundamental en el desarrollo profesional y su incumplimiento puede ser sancionado. Pensemos que los terceros que utilizan la información producida en una organización, deben tener claridad respecto de los criterios técnicos que se



aplicaron para confeccionarla y también saber que esos criterios se aplican uniformemente en todas las empresas. De todos modos, las normas contables no abarcan todas las situaciones y problemas que se pueden plantear en la actividad diaria de un ente. Existen muchos hechos que obligarán a acudir a los conceptos teóricos generales brindados por la doctrina contable argentina, que es muy rica, o de otros países, y que proporcionarán herramientas útiles para poder encontrarles una respuesta contable razonable. **¿Qué hace?** La Contabilidad registra, clasifica y resume los hechos y actos económicos y financieros de una empresa; informa sobre la composición, la valuación y las variaciones de su Patrimonio a una fecha dada y los resultados correspondientes a un período determinado. **¿Para qué?** Para generar información útil para la toma de decisiones. Para posibilitar el control de gestión. Los aspectos anteriores permiten “ensamblar” la definición de Contabilidad efectuada por William L. Chapman: “Es un sistema de información basado en un cuerpo de normas teóricas de carácter flexible y utilidad práctica comprobada, que registra, clasifica y resume los hechos económicos financieros, referidos a la valuación y evolución del Patrimonio de la organización económica, con el propósito de producir datos útiles para la toma de decisiones y el control.” La contabilidad proporciona tres tipos de información: **Histórica:** referida a hechos pasados; por ejemplo: balances mensuales, anuales. **Concomitante:** se refiere a hechos actuales y que hacen al modo de actuar de la empresa; por ejemplo: saldo de caja, bancos, ventas, etc. **Prospectiva:** referida a hechos futuros. Lo logra presupuestando y programando elementos de predicción para el futuro. Por ejemplo: presupuestos de venta, de gastos, etc.

Las cuatro Fases de la Contabilidad – El Proceso Contable


1) Recopilación de los Hechos Económicos: Se recopilan los documentos en los cuales queda constancia de las operaciones o transacciones realizadas. (Entrada de información). Ejemplo: orden de compra, facturas, recibos, cheques, etc.

2) Análisis y Valoración de los Hechos Económicos: Tiene por objeto analizar la documentación correspondiente a las operaciones realizadas y proceder a su clasificación. Cabe agregar que del mencionado análisis y clasificación queda constancia en los comprobantes de contabilidad (proceso). Ejemplo: clasificar las cuentas de acuerdo con las denominaciones que estas tienen y el uso que debe dársele de conformidad con el plan de cuentas.

3) Registro de los Hechos Económicos: Consiste en el registro de las transacciones en los libros de contabilidad. El registro debe ser sistemático y cronológico empleando los registros principales de: Diario, Mayor, e Inventarios y Balances (proceso).

4) Preparación, Análisis e Interpretación de la Información Contable: Es de máxima importancia ya que aquí se verifica el cumplimiento de los objetivos de la Contabilidad, es decir, proveer de información útil para el proceso de adopción de decisiones y facilitar el control de la actividad económica- financiera de la organización. (Salida de Información), que se interpreta para tomar decisiones. Ejemplo: Balances, Estados de Resultados, etc.

Usuarios de la Información Contable Siendo el fin de la Contabilidad brindar información útil para la toma de decisiones, debemos considerar quiénes van a ser los usuarios de la misma. Los usuarios –aquellas personas que se valen de la información contable para la toma de decisiones– se pueden agrupar en internos y externos. Los usuarios internos tienen acceso irrestricto a la fuente de los datos. Son los propietarios, los administradores, directores y gerentes. Los usuarios externos son aquellas personas que requieren la información contable que produce el ente para tomar ciertas decisiones vinculadas al mismo, como proveedores, organismos gubernamentales, inversionistas, entidades bancarias o financieras, entre otros. ¿Para qué requieren información los usuarios? Según Fowler Newton (2003), los motivos por los que los terceros se interesan en la información contable de un ente son diversos, y cita a modo de ejemplo: □□un comprador potencial de acciones de una empresa desea conocer si ésta genera ganancias que le permitan distribuir utilidades; □□un posible prestamista para saber si el ente puede generar fondos que le permitirán devolver el capital y los intereses del caso; □□una bolsa de comercio estudia la información contable para evaluar si es suficiente y adecuada para quienes compran y venden acciones del ente y si hay circunstancias que requieran alguna medida especial; □□un organismo de control está interesado en detectar situaciones que afecten el interés público, como el incumplimiento de determinadas relaciones técnicas por parte de entidades financieras o aseguradoras.



Ejemplo 1.6. Diferentes intereses de los usuarios externos
 APPLE elabora y presenta a sus usuarios externos información anual sobre su patrimonio y los resultados obtenidos, sus cuentas anuales.

- Los accionistas de APPLE se interesarán principalmente por los beneficios y la rentabilidad obtenida.
- Los sindicatos y trabajadores estarán más interesados en la viabilidad de la empresa, el mantenimiento de su puesto de trabajo y las posibilidades de crecimiento y promoción personal.
- Los clientes de APPLE, empresas o particulares, también se interesarán en la viabilidad de la empresa que les asegure el mantenimiento y actualización de sus sistemas y equipos informáticos en el futuro.
- El Tesoro de Estados Unidos estará interesado en la liquidación de impuestos.
- Los acreedores se interesarán por el endeudamiento de la compañía y la solvencia o capacidad de devolución de deudas de la misma.
- Las agencias de *rating*, los analistas de inversiones y otros, se basarán en la información contable emitida por APPLE para elaborar sus informes con destino a los mercados financieros.

I.7.

Características que debe reunir la información contable Oportunidad: esta característica indica que la información contable debe estar disponible o a la mano cuando se necesita, para que el usuario de la misma pueda usarla para la toma de decisiones a tiempo, para alcanzar los objetivos propuestos. El aspecto relevante de la oportunidad, es que la información puede obtenerse cortando convencionalmente la vida de entidad económica y presentarse cifras estimadas de eventos cuyos efectos no se conocen aún en su totalidad.

Verificabilidad: característica que permite que la información contable que se produce pueda ser revisada posteriormente a su emisión, esto puede hacerse realizando pruebas a las operaciones contables que sustentan los estados contables.

Objetividad: indica que la información contable producida representa la realidad económica de una entidad, porque los registros contables han sido elaborados siguiendo los lineamientos y reglas establecidas que obligatoriamente deben observarse.

Confiabilidad: es una cualidad de la información contable que indica que la misma es correcta, confiable y que los usuarios la pueden utilizar para la toma de decisiones.

Utilidad: cada usuario de la información contable la utiliza con distintos propósitos, pero existe uno en común que es siempre la situación financiera de una empresa. La información se presenta en forma general por medio de los estados contables: balance general, estado de resultados, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo. Los estados contables indicados son de gran utilidad a las personas y entidades interesados en conocer la situación del negocio, entre estos están, la administración del negocio, accionistas, inversionistas, las entidades encargadas de supervisión gubernamental.

El sujeto de la contabilidad: el ente La contabilidad se refiere siempre a un sujeto que, que por amplitud de formas, objetos y objetivos, denominamos simplemente ente. En general, ente es todo lo que es, existe o puede existir. Pero, en contabilidad, este término alude a una persona física o jurídica, o a un grupo de ellas, que, mediante la utilización de bienes económicos en un objeto determinado, persigue el logro de cierto objetivo, diferenciándose de su o de sus propietarios, asociados o integrantes.

- Persona: Es todo ente susceptible de adquirir derechos y contraer obligaciones (Cód. Civil).
- Persona de existencia visible o física: El ser humano individualmente considerado.
- Persona de existencia ideal o jurídica: Aquellas que no son personas de existencia visible, sino que resultan una creación (ficción) de la ley; p. ej.: un club deportivo, una sociedad comercial, una sociedad civil, el Estado, la Iglesia, etc. Una persona física y una persona jurídica pueden participar en la propiedad de uno o varios entes. Sin embargo, todos estos serán entes distintos entre sí –no se confundirán con sus propietarios-, tendrán un patrimonio particular y cada uno deberá llevar una contabilidad separada.
- Bienes económicos: Son los recursos materiales (dinero, mercaderías, maquinarias, etc.) e inmateriales (derechos, patentes de invención, marcas, etc.) con que cuenta el ente para operar. Para ser reconocidos por el sistema contable, deben tener valor económico susceptible de ser medido objetivamente (es decir, expresable en términos pecuniarios –en dinero-) y ser de propiedad o estar en tenencia del ente, pudiendo controlar los beneficios que generan.
- Objeto: Representa la actividad que desarrolla el ente para alcanzar su objetivo. P. ej.:
 - De producción o industrial: Extracción o elaboración de bienes, que se venden en un estado distinto al inicial. P. ej.: actividad agropecuaria, minera, fabril (dulcería, panadería, constructora...), etc.
 - Comercial: Compra y venta de bienes en el mismo estado. P. ej.: supermercado, farmacia, librería...
 - De servicios: Generación de actividades que son en sí mismas el producto ofrecido a la venta. P. ej.: servicios de limpieza, de gestión, jurídicos, contables, etc.
 - Otros: Fines culturales, religiosos, asistenciales, deportivos, de beneficencia, etc.
- Objetivo: Es el propósito o fin perseguido por el ente.
- Ente con fines de lucro: Procura obtener ganancias para sus propietarios y maximizarlas. P. ej.: Cualquier empresa.
- Ente sin fines de lucro: No fue creado para distribuir ganancias entre sus propietarios o asociados, sino para atender el bien común o de la sociedad de la que forma parte. P. ej.: Una fundación, los Bomberos Voluntarios, una institución religiosa, un club, un museo, etc. El ente puede definirse también como una persona física o jurídica, o un grupo de ellas, que posee un patrimonio destinado al logro de ciertos fines.



□ Patrimonio: Es el conjunto de bienes (dinero, mercaderías, muebles, etc.), derechos (créditos a favor) y obligaciones del ente, expresados todos en una unidad de medida (en dinero).

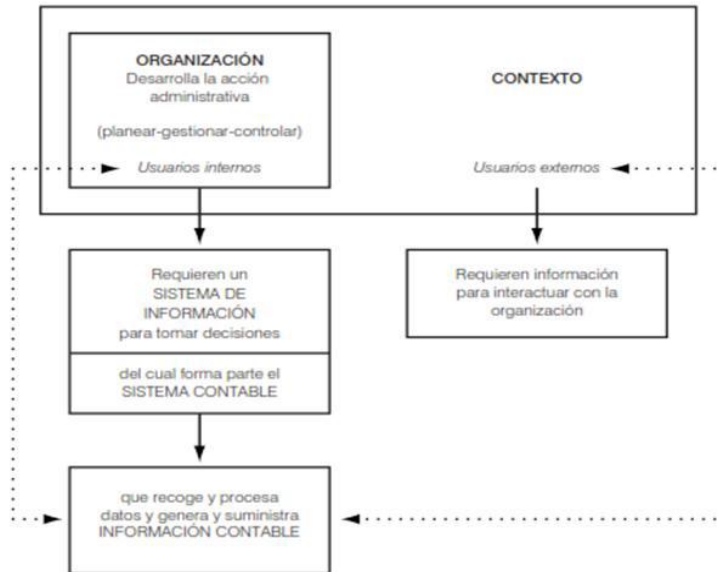
Es este un elemento necesario para la consecución de los fines del ente, sean de lucro o no.

Organización, empresa y contabilidad

El concepto de ente conduce al de organización, y este al de empresa.

Concepto: “Una organización se define como un individuo o comunidad de individuos, cuyos objetivos no sólo estarán vinculados a la maximización eficaz, eficiente y sustentable de las utilidades, sino que también estarán vinculados a una misión de servicios y función social. Es decir, que la “organización debe ser entendida como una entidad de naturaleza social”

Las organizaciones y el sistema de información contable



Ciclo Operativo Cuando una persona (física o jurídica) toma la decisión de destinar parte de su patrimonio a iniciar una actividad comercial está invirtiendo. Su finalidad es que esa inversión le produzca un beneficio, es decir, sea rentable. Cuando la persona hace su aporte a una nueva organización que comienza a operar, se dice que se inicia la vida de la organización, y ese aporte es el primer acto de la misma. A partir de ese momento es necesario tomar decisiones, que se denominan "decisiones organizacionales", porque están vinculadas al desarrollo de la organización. Estas decisiones pueden ser tomadas por los dueños (en organizaciones chicas) o ser delegadas en el o los administradores (en las organizaciones más grandes). Dentro de las decisiones adoptadas están las llamadas "operativas". La organización irá desarrollando en el transcurso del tiempo diversas operaciones. En las empresas comerciales o de servicios esas operaciones típicas son:

- COMPRAR
- VENDER
- COBRAR
- PAGAR

y en las empresas manufactureras son:

- COMPRAR
- FABRICAR
- VENDER
- COBRAR

- PAGAR Al período en que se cumplen estas operaciones se lo llama **Ciclo Operativo**.

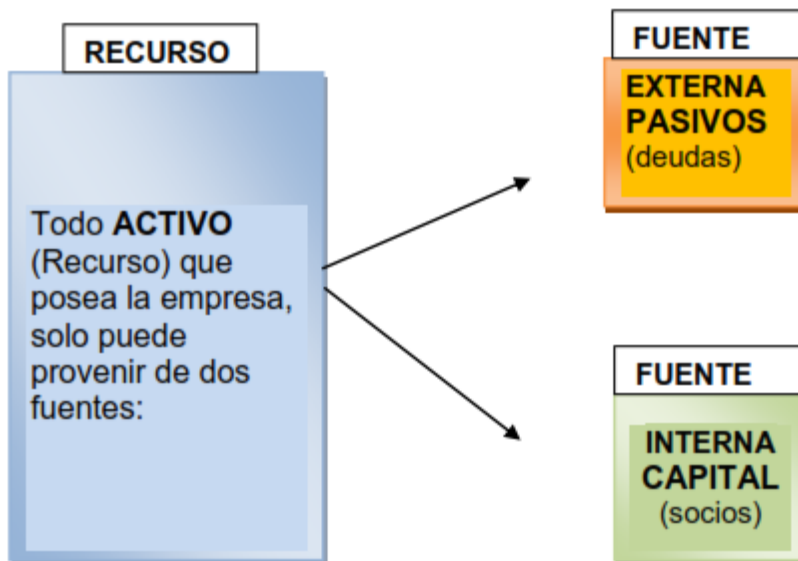
Ejercicios

Ejercicio 1. Información económico-contable para un inversor Suponga que dispone de recursos económicos y se le presenta la posibilidad de invertir en dos empresas, General Motors y Ford. Indique qué información, económica-contable, le gustaría disponer de las mismas al objeto de poder tomar una decisión.

II. El Patrimonio y su Medición

1. Introducción Una empresa para poder operar necesita de bienes y servicios, tanto para consumirlos como para usarlos, transformarlos y enajenarlos. Estos bienes pueden provenir de aportes de los dueños (o socios) y también pueden haber sido aportados por terceros (proveedores, bancos, etc.). Es decir, podemos pensar que habrá una relación entre los recursos y las fuentes que financian o proveen los mismos:

RECURSOS = FUENTES DE FINANCIACIÓN



Los Recursos son los medios y/o elementos mensurables cuantificables en forma individual o en conjunto, de libre utilización por parte de la organización, que le permiten cumplir con las metas u objetivos propuestos.¹ Al conjunto de los recursos de una organización se lo denomina **Activo**.¹ **OSTENGO, Héctor**-“El Sistema de Información Contable” Ed

Activos son, entre otros, son:

- * Terrenos
- * Locales
- * Máquinas e Instalaciones
- * Herramientas y útiles
- * Derechos sobre patentes y marcas
- * Derechos de cobro contra clientes
- * Mercaderías para la venta
- * Inversiones en acciones
- * Dinero en cuentas bancarias
- * Dinero en efectivo



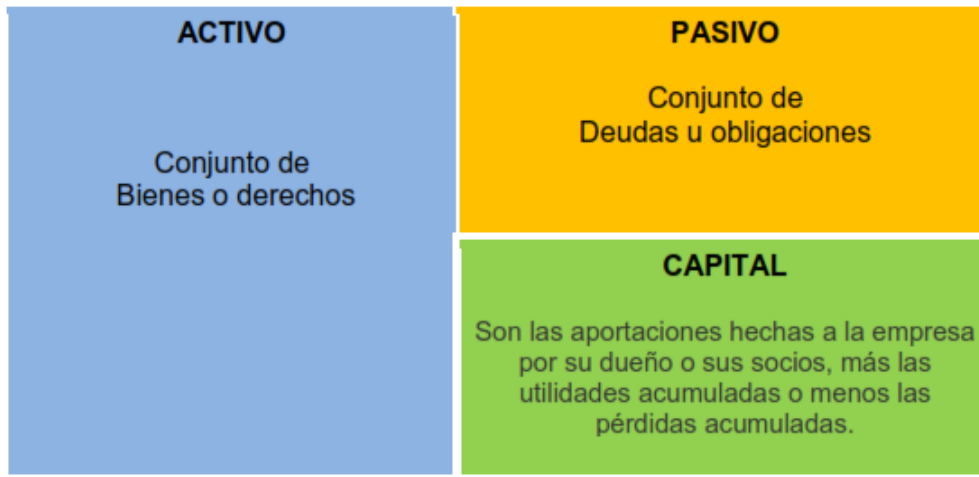
Las **fuentes de terceros** implican una obligación hacia terceros (bancos, proveedores, etc.). Se denominan **Pasivo**.

Pasivos son, entre otros:

- * Préstamos bancarios
- * Deudas con proveedores de mercaderías
- * Deudas por servicios (agua, luz, etc.)
- * Deudas con el Estado por Impuestos
- * Deudas con la Seguridad Social
- * Deudas con los trabajadores



Las **fuentes de financiación propias** se corresponden con los **aportes** realizados por los propietarios o socios de las organizaciones y con la **reversión** del superávit obtenido durante el desarrollo de la actividad económica y que pudiendo ser retirado por los propietarios de la organización es dejado dentro de la misma para que continúe generando resultados positivos a los efectos de incrementar en mayor medida sus tenencias.

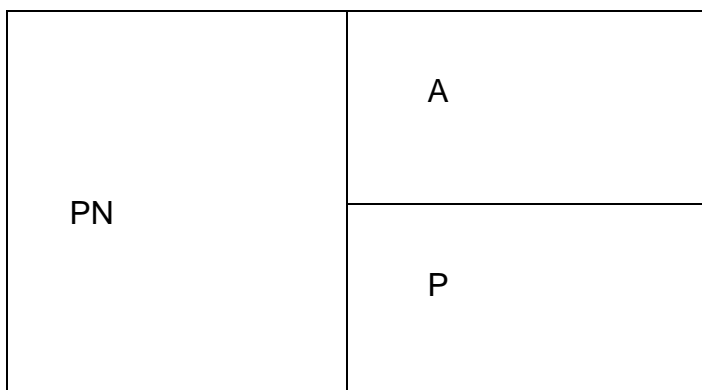


II.2. Ecuación Patrimonial Estática Como hemos venido expresando, las organizaciones necesitan recursos para poder operar (Activo). Los mismos pueden ser aportados por los socios o propietarios (Capital), o bien ser requeridos a terceros, como por ejemplo, bancos, proveedores, etc. (Pasivo). Esto da origen a lo que se conoce como ecuación patrimonial fundamental, aunque en realidad no es una ecuación sino una igualdad.

$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL SOCIAL}$

Lo expuesto precedentemente se denomina **ecuación patrimonial estática**, ya que se considera solamente la estructura patrimonial de la organización **en el momento en que la misma se constituye**.

Gráficamente lo podemos representar del siguiente modo:



III.3. Ecuación Patrimonial Dinámica Cuando la empresa, que es un ente dinámico, se transforma en un ente en marcha, comienza a realizar hechos económicos, y su patrimonio se transforma como consecuencia de los resultados que se van produciendo (ingresos y egresos). Los resultados (ganancias y pérdidas) aumentan o disminuyen respectivamente los fondos pertenecientes a los socios. De este modo surge la **ecuación patrimonial dinámica**, que puede expresarse del siguiente modo:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL SOCIAL} + \text{GANANCIAS} - \text{PERDIDAS}$$

Si queremos representarlo gráficamente:

PN	A
	CAPITAL SOCIAL+GANANCIAS- PERDIDAS

Al Capital Social + Ganancias – Perdidas correspondería la parte de Activo que se encuentra financiada o que pertenece a los socios, denominada **PATRIMONIO NETO**. Por lo tanto:

A	P
	PN
ACTIVO= PASIVO+PATRIMONIO NETO	

II.4. Las Cuentas

II.4.1. Cuenta: Concepto Es la herramienta que emplea la contabilidad para representar el patrimonio y sus variaciones, permitiendo agrupar elementos homogéneos o con la misma función y hechos del mismo tipo. El concepto de cuenta es básico en nuestra disciplina, a tal punto que da origen a su nombre. Una cuenta es un instrumento de representación de los elementos patrimoniales. En una cuenta se refleja el valor inicial, los aumentos y disminuciones y valor final de un elemento. Cada elemento de activo, pasivo y patrimonio neto se representa mediante una cuenta específica, que tendrá una denominación adecuada que identifique el elemento al cual representa. Cada ingreso y gasto se representa también por una cuenta, que tendrá una denominación adecuada que haga referencia al concepto de ingreso o gasto que representa. **II.4.3.**

II.4.2. Plan de cuentas Es el listado sistemáticamente organizado de todas las cuentas que se emplean en la contabilidad de la empresa. Cada empresa prepara su propio plan según sus necesidades y deberes de información, y lo adecua a medida que se presentan cambios. **II.4.3.**

Manual de cuentas Es el instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirven para el funcionamiento del sistema de información contable del ente. Al igual que el plan de cuentas, cada ente elabora su propio manual. **II.4.4. Representación de una cuenta** Hay varias formas de representar la cuenta; veremos dos de las más comunes: la T y la ficha.

T:

Debe	Nombre	Haber
Suma deudora		Suma acreedora
Saldo deudor		

Ficha de tres columnas:

Nombre				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo

Ficha de cuatro columnas:

Nombre					
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo deudor	Saldo acreedor

II.4.5. Elementos de una cuenta

1. Nombre: Denominación representativa del contenido.
2. Fecha: De la operación o hecho en que la cuenta interviene.
3. Detalle de dicha operación o hecho.
4. Parte numérica: Importes.
 - 4.1. Debe: Columna de la izquierda.
 - 4.1.1. Débito: Cada una de las anotaciones en el debe.
 - 4.1.2. Debitar: Hacer una anotación en el debe.
 - 4.2. Haber: Columna de la derecha.
 - 4.2.1. Crédito: Cada una de las anotaciones en el haber.
 - 4.2.2. Acreditar: Hacer una anotación en el haber.
 - 4.3. Saldo: Diferencia entre el debe y el haber. Puede ser:
 - 4.3.1. Saldo deudor: El total del debe es mayor que el del haber.
 - 4.3.2. Saldo acreedor: El total del debe es menor que el del haber.
 - 4.3.3. Saldo nulo (cuenta saldada): El total del debe es igual al del haber; el saldo es cero.

II.4.6. Clasificación según su naturaleza

II.4.6.1. Cuentas patrimoniales:

- 1.1. De activo (bienes y derechos de la empresa).
- 1.2. De pasivo (deudas contraídas por la empresa).
- 1.3. De patrimonio neto (capital y resultados acumulados).

II.4.6.2. Cuentas de resultados:

- 2.1. De resultados positivos (ingresos y ganancias).
- 2.2. De resultados negativos (gastos y pérdidas).

II.5. ¿Qué representan las distintas cuentas?

Terminología Contable	Terminología Común
Caja	Dinero en efectivo (pesos en monedas y billetes) en la empresa (o ente, en general).
Valores a depositar	Cheques al día (también llamados comunes o corrientes) recibidos de terceros.
Banco XX Cuenta Corriente	Dinero (pesos) depositado en una cuenta corriente en el banco XX. Este tipo de depósitos no genera intereses.
Banco XX caja de ahorro	Dinero (pesos) depositado en una caja de ahorro en el banco XX. Este tipo de depósitos permite obtener un interés reducido
Deudores por ventas	Sumas a cobrar (derechos) a los compradores o clientes a quienes les vendimos mercaderías a crédito sin documentar.
Deudores varios	Sumas a cobrar (derechos) a quienes les vendimos bienes que no son mercaderías, a crédito (de palabra, sin documentar), o que nos deben de palabra por otros conceptos (sin pagaré u otro documento similar mediante).
Documentos a cobrar	Pagarés a cobrar (derechos) que nos firmaron compradores, clientes u otros deudores.
Mercaderías	Bienes o artículos de la empresa para la reventa.
Muebles y útiles	Bienes muebles (escritorios, sillas, mesas, sillones, etc., y otros que pueden ser trasladados fácilmente
Computadoras y accesorios	Computadoras, escáneres, impresoras, módems, parlantes de PC, etc., que la empresa utiliza en su actividad principal.
Instalaciones	Bienes adheridos a un edificio que posee la empresa para su uso (aires acondicionados, ventiladores de techo, calefactores, estanterías fijadas a la pared, carteles luminosos...).
Maquinarias	Máquinas de la empresa utilizadas en su actividad principal (tornos, soldadoras, compresores, etc.; empaquetadoras, hornos, mezcladoras, batidoras; etc.).
Rodados	Vehículos (autos, camiones, camionetas, motos...) que posee la empresa para su uso
Terrenos	Terrenos de propiedad de la empresa destinados al uso; no se deprecian.
Edificios	Construcciones (locales, departamentos, casas, etc.) de propiedad de la empresa para su uso.
Proveedores	Deudas por haber comprado mercaderías a crédito en cuenta corriente (a plazos), sin documentar.
Acreedores Varios	Deudas por haber comprado bienes que no son mercaderías a crédito en cuenta corriente (sin documentar), o por otros motivos.

Terminología Contable	Terminología Común
Obligaciones a Pagar	Deudas que documentamos con un pagaré.
Capital	Total de los aportes hechos al ente por el dueño o los socios (o equivalentes).
Resultado del Ejercicio	Ganancia o pérdida neta del ejercicio.
Ventas	Ingresos por ventas de mercaderías; es la principal cuenta de resultado positivo en una empresa comercial.
Descuentos Obtenidos	Descuentos conseguidos en las compras; rebajas por pago en efectivo o anticipado.
Alquileres Obtenidos	Ingreso por el alquiler de bienes propios de la empresa.
Costo de Mercaderías Vendidas (CMV)	Costo de las mercaderías que vendimos; este gasto da lugar a la principal cuenta de resultado negativo de una empresa comercial.
Gastos de Administración	Gastos de oficina (papel, biromes, papelería de poco valor y en cantidades reducidas, etc.)
Sueldos y Jornales	Remuneraciones del personal de la empresa.
Descuentos Otorgados	Descuentos hechos a los compradores o clientes por compra al contado o pago anticipado.

Ejercicio II.1 Indique que denominación de cuentas le asignaría a cada uno de los conceptos detallados a continuación:

1. Dinero en efectivo.
2. Ventas de mercaderías.
3. Pagarés recibidos de terceros.
4. Personas que le adeudan a la empresa por ventas de mercaderías que esta les efectuó a crédito.
5. Automotores de propiedad de la empresa.
6. Rebajas obtenidas por la empresa por pronto pago.
7. Pagarés firmados por la empresa a favor de terceros.
8. Productos que se obtienen después de un proceso de fabricación.
9. Aportes en efectivo y/o bienes efectuados por los propietarios al constituir la sociedad.
10. Costo de las mercaderías que fueron vendidas por la empresa.
11. Sueldos mensuales pagados al personal de la empresa.
12. Deuda garantizada con un inmueble.
13. Rebajas concedidas a los clientes por pronto pago.
14. Alquileres pagados por la empresa.
15. Bienes que serán transformados luego de un proceso de fabricación.
16. Deudas contraídas por la empresa por compras de mercaderías a crédito.
17. Importes cobrados por la empresa por el alquiler de inmuebles que son de su propiedad.
18. Deudores que no abonarán la deuda a la empresa.
19. Bienes que habitualmente comercializa la empresa.
20. Seguros abonados por la empresa.
21. Importe adeudado a un banco por la obtención de un crédito.
22. Inversión efectuada por la empresa en títulos y acciones.

- 23. Máquinas destinadas al proceso productivo.
- 24. Servicios de limpieza del mes en las oficinas de la empresa.
- 25. Clientes demorados en su plazo de pago.

LAS ORGANIZACIONES.

A continuación le proponemos la lectura de un caso respecto del cual para llevar adelante las consignas de trabajo le sugerimos consultar la bibliografía y la reflexión compartida mediante el trabajo en pequeños grupos.

Actividad N° 1 : El Faro

“El Faro SRL, se dedica al aserrío de rollos, produciendo tablas y tirantes en general, en menor medida machimbres. Está ubicado en la ciudad de San Vicente, una región cercana a los montes nativos y áreas reforestadas. Esto explica el crecimiento de la cantidad de aserraderos y establecimientos relacionados con la industrialización de la madera. En el año 2002 Juan y Pedro decidieron comenzar el negocio, aportando una maquina (sierra sinfín) y un inmueble con un pequeño galpón que heredaron de su abuelo, tomaron un préstamo en el Banco Nación de la ciudad, con el que pudieron comprar una cepilladora, y con el efectivo aportado compraron los primeros rollos de pino al establecimiento Forestal Vicente S.R.L., quien continua siendo su proveedor. El negocio fue creciendo, con el resultado de la actividad se construyeron dos galpones, uno de depósito y otro para el procesamiento. También se incorporaron nuevos empleados, capacitados en el Centro Tecnológico de la Madera de Montecarlo, lo que permitió obtener una mejor calidad en las tablas y tirantes. La instalación de nuevos transformadores realizada por la Cooperativa de Agua Potable y Servicios Públicos de San Vicente, resolvió las dificultades de energía eléctrica, de esta manera en el 2007 se compró una machimbradora de alta tecnología. La empresa se posicionó en ventas, principalmente a empresas constructoras, encargadas de construir barrios IProDHa. También establecieron vínculos comerciales con Comercial San Vicente, dedicada a la venta de materiales de construcción. Esta empresa compra a El Faro todo su stock de machimbres y los comercializa en toda la región. Si bien el negocio ha crecido, en los últimos 10 meses, el aserradero registra una baja en las órdenes de compra y en las ventas en general, lo que sumado al retraso en las cobranzas de las ventas realizadas a plazo, generan preocupación en Juan y Pedro. A todo esto se suma que Juan realizó una recorrida y detectó que en el galpón de depósito un agujero en el techo provocó que el 50% de los packs de machimbres se humedecieran, los que no podrán ser vendidos. Juan y Pedro se encuentran analizando toda la situación para así poder tomar alguna decisión en relación a este tema que genera incertidumbre sobre la marcha del negocio.

Consignas de trabajo:

1. Identificar y nombrar las organizaciones que están presentes en el texto.

2. Clasificar las organizaciones identificadas fundamentando los criterios utilizados.
3. Identificar los recursos de El Faro SRL.
4. Realizar una clasificación de los recursos y explicar.
5. Los recursos de El Faro SRL, ¿dónde se originan?
6. “Recursos” y “origen de los recursos”, ¿quieren decir lo mismo?
7. ¿Cuáles son las operaciones básicas de El Faro SRL?
8. ¿Cuáles son las operaciones básicas de Comercial San Vicente?
9. Graficar la rueda operativa en ambos casos.
10. ¿Qué relación encuentra entre la identificación de operaciones básicas y el sistema de información contable?

Frente a la dificultad planteada en El Faro S.R.L. trabajar las siguientes etapas del proceso decisorio:

- a. **Identificar el problema.**
- b. **Formular posibles alternativas:** (por lo menos dos)
- c. **Evaluar cursos de acción:** Analizar las ventajas y desventajas de cada alternativa.
- d. **Elegir la alternativa más conveniente:** fundamentar por qué considera que es la más conveniente.

11. Después de esto vendrá la etapa de la **acción o ejecución**, que generará determinados resultados. Le preguntamos entonces:

Los resultados obtenidos ¿dependen solamente de su accionar como Empresario?
¿Por qué?

12. ¿En qué consiste la etapa de **Control o Evaluación** y por qué es importante realizarla?
13. Le solicitamos que identifique acciones que demuestren que en El Faro S.R.L. se está aplicando el **control de gestión** y el **control patrimonial**. Cada ejemplo debe estar debidamente fundamentado.

LA CONTABILIDAD

Actividad 2:

De la lectura de la bibliografía propuesta le pedimos:

1. Expresar una idea integrada acerca de la Contabilidad.
2. Enumerar los elementos que necesariamente deben estar presentes en el concepto acerca de Contabilidad.
3. ¿Para qué sirve la Contabilidad dentro de una empresa?

REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Actividad 3:

En la Resolución Técnica 16 pto. 3. "Marco Conceptual de las Normas Contables Profesionales" FAPCE se explican los **ATRIBUTOS** que debe reunir la información contable pero también se mencionan algunas **RESTRICCIONES** a las que está sujeta.

¿Puede Ud. explicar qué relación existe entre estos dos conceptos?

EL PROCESO CONTABLE

Actividad 1:

1.1 A que denominamos Proceso Contable? Explique a partir de una búsqueda bibliográfica. Textos sugeridos: Chávez, Osvaldo; Chyrinkins, Héctor y otros, "Sistemas Contables" Ediciones Macchi, 2001; Pahlen Acuña Ricardo, Campo Ana María y otros "Contabilidad, Sistemas y Procesos" Ed. La Ley, 2011.

1.2 A través de un esquema conceptual exprese el PROCESO CONTABLE y las principales etapas. Desarrolle aquí el mismo:

LOS COMPROBANTES

Actividad 2:

Se detallan a continuación actividades que surgen como consecuencia del **ciclo operativo de una empresa comercial**. Mencione en cada caso cuáles son los comprobantes que respaldan cada operación.

a. Compra de bienes.

Solicitud de compra efectuada por algún sector de la empresa al departamento de compras.....

Solicitud de cotizaciones a proveedores:

Solicitud de compra al proveedor:

Formalización de la operación.....

Recepción de bienes:

b. Pago a proveedores.

Pago de las compras realizadas al contado con cheque/efectivo:.....

Pago de una deuda asumida con un proveedor por compra de mercaderías a plazo

.....

Entrega de dinero a un proveedor por la futura compra de mercaderías:.....

Refinanciación de la deuda con el proveedor mediante entrega de un documento.....

Venta de bienes.

Recepción del pedido del cliente

Formalización de la operación:.....

Entrega del bien:

Devolución de mercaderías de un cliente:

c. Cobranzas.

Cobro de las ventas realizadas al contado con cheque/efectivo:

Cobro de un crédito originado en la venta de mercaderías en cta.cte.

Recepción de dinero entregado por un cliente por la futura venta de mercaderías.....

Actividad 3:

En función de la rueda operativa de una empresa industrial ¿habrán otros comprobantes que intervengan en la operatoria? mencione cuáles son.

Actividad 4:

A partir de la lectura de los textos propuestos para la unidad II desarrolle las siguientes consignas de trabajo.

1. Explique brevemente cuáles son las tres funciones que deben cumplir los comprobantes en general.
2. ¿Cuáles son los requisitos formales que deben cumplir los comprobantes que intervienen en un circuito compra-venta y pago-cobranzas?
3. ¿Cuáles son los comprobantes que intervienen en la operatoria de cuenta corriente bancaria y cuenta corriente comercial (clientes-proveedores)?
4. ¿Un cheque emitido por el ente, es documentación respaldatoria de un hecho económico? Explicar.
5. ¿Cuáles son las diferencias entre los comprobantes y los formularios?

(Ver libro Telese, Miguel, “Conociendo la contabilidad” 2da edición, Editorial Buyatti, 2006 , Bs. As.)

6. Agrega en el siguiente espacio al menos 3 Comprobantes respaldatorio de operaciones económicas

EL PATRIMONIO, ELEMENTOS, RELACIONES

Actividad 5:

El patrimonio de un ente se entiende como un conjunto de elementos: bienes, derechos y obligaciones, respecto de los cuales se cumplen ciertos requisitos que permiten identificarlos como de propiedad o titularidad del ente.

Ahora bien, podemos decir, siguiendo a Chavez, Osvaldo; Chyrinkins, Héctor y otros, en “Sistemas Contables decir que “ el conjunto de recursos económicos de propiedad de la empresa (ente) formado principalmente por bienes y derechos que posee en un momento determinado se denomina contablemente ACTIVO y “ el conjunto de obligaciones hacia terceros que la empresa asumió: es decir los orígenes de los recursos obtenidos con financiación otorgada por esos terceros constituye en términos contables el PASIVO.”

Finalmente nos queda pensar en los aportes que realizan los propietarios para dar comienzo y nacimiento a la empresa, los que permiten en un primer momento dar “origen” a todo o parte del elemento Activo. Nos referimos al Capital. Este es un elemento esencial para la existencia del ente, no podemos hablar de una organización con fines de lucro, sin la existencia de Capital. Es de esperar que con el desarrollo de las actividades se generen Resultados, estos pueden ser positivos o negativos. El capital, aportado por los dueños mas los resultados que se acumulan periodo tras periodo, conforman de manera conjunta el PATRIMONIO NETO de la empresa. De lo anterior, deducimos que si hay resultados positivos el patrimonio neto crece y si hay resultados negativos el efecto es contrario, disminuye.

Puede observarse entonces que a medida que transcurre el tiempo, los resultados generados por las actividades de la empresa, pueden convertirse en una nueva fuente de recursos, que contribuye con la incorporación de nuevos elementos de activo, a través de la reinversión de estas utilidades.

Para ampliar el tema: Chavez, Osvaldo; Chyrinkins, Héctor y otros, “Sistemas Contables” Ediciones Macchi, 2001.

Desarrolle las siguientes consignas:

1. Indique los elementos del patrimonio.
2. Elaborar un concepto elemental de cada uno de ellos.
3. Relacione los elementos del patrimonio con los “recursos” y las “fuentes de recursos” estudiados en la unidad I.
4. Con los conceptos trabajados plantee la **igualdad contable fundamental**.
5. Partiendo de la **igualdad contable estática** (en el momento de constitución de la empresa), ¿cómo está compuesto el patrimonio neto en este momento?
6. Al cumplir su ciclo operativo (la organización ya está en marcha), aparece una nueva fuente de recursos. ¿Cómo se denomina?
7. ¿Qué son los resultados?
8. ¿Cómo se pueden clasificar los resultados?

Actividad 6:

Los siguientes elementos corresponden a la empresa EL MISIONERO de Pablo Escatolari:

Elementos patrimoniales

	Importes
Dinero en efectivo	850
Cheques de 3º en su poder	1.200
Escritorios y sillas	540
Edificios	21.000
Mercadería de reventa	8.100
Dinero disponible en el Banco	12.000
Depósito a Plazo Fijo	15.000
Conexión de luz a pagar	200
Importes de dinero anticipados al proveedor	300
Importes de dinero anticipado del cliente	150
Servicios pendientes de pago	290
Capital

ACTIVO	PASIVO
	PATRIMONIO NETO

Solicitamos que:

1. Clasifique los elementos patrimoniales dentro de la ESTRUCTURA PATRIMONIAL.
2. Determine el Patrimonio Neto de la empresa.
3. Exprese la igualdad contable estática al inicio de la empresa El Misionero.

Actividad 7:

La empresa “El Palenque”, propiedad del Sr. Juan García, realizó durante el mes de marzo del año 2024 las siguientes operaciones:

1. El 01/03 se constituyó la empresa con los siguientes elementos: Efectivo \$ 600,00 Mercaderías para la reventa \$ 2.000,00.
2. El 05/03 abre una cuenta corriente en el Banco Nación y deposita \$ 500,00 en efectivo.
3. El 09/03 vende mercaderías por \$ 800,00 en efectivo. El costo de la mercadería vendida es de \$500,00.
4. El 16/03 recibe de un cliente \$ 400,00 en efectivo en concepto de futuras compras de mercaderías.
5. El 31/03 paga en efectivo la publicidad del mes por \$ 200,00.

Solicitamos que:

1. Determine la igualdad contable estática al 01/03/2024

A partir de los hechos económicos planteados, determine si generaron aumentos y/o disminuciones del activo, pasivo y patrimonio neto.

2. Establezca la igualdad contable dinámica al 31/03/2025

LAS CUENTAS.

Actividad 8:

Le proponemos que:

Transcriba el concepto de cuenta de tres fuentes bibliográficas diferentes (citando las fuentes). Luego, compare dichos conceptos y establezca diferencias y semejanzas.

Señalar las partes que componen una cuenta.

¿Cómo se determina el saldo de una cuenta?

Actividad 9:

Elabore un cuadro sinóptico con los siguientes criterios de clasificación de cuentas, dando un ejemplo para cada caso.

Clasificación según su:

1. Naturaleza
2. Extensión y/o Agrupamiento
3. Significado de su Saldo

Actividad 10:

Dado los siguientes elementos y/o hechos económicos determine:

- 1) Nombre de la cuenta que los representan.
- 2) Clasificación de la cuenta según su naturaleza y según el significado de su saldo.
- 3) Saldo.
- 4) Si son bienes, derechos, obligaciones, aportes de los propietarios, resultados positivos o resultados negativos.

1. Dinero en efectivo
2. Cheques de terceros.-
3. Divisas de otro país.-
4. Importes depositados en Cuenta Corriente Bancaria.-
5. Monto del aporte efectuado por los socios para la constitución de la sociedad.-
6. Pagarés firmados por la empresa a favor de terceros.-
7. Pagarés recibidos de terceros.-
8. Reconocimiento de las remuneraciones al personal de la empresa del mes en curso.-
9. Reconocimiento de la obligación originada en la liquidación de remuneraciones al personal de la empresa del mes en curso.
10. Deudas contraídas por la empresa por compra de mercaderías a plazo.-
11. Facturas recibidas por consumo de agua, reconocimiento del gasto.
12. Reconocimiento de la deuda por consumo del mes en curso.
13. Deuda garantizada con un inmueble.-
14. Cargo generado por la locación de un inmueble que no es de propiedad de la empresa.-
15. Derecho a cobrar que tiene la empresa por venta de mercaderías a plazo.17. Ventas realizadas por la empresa en cumplimiento de su función principal.-

- 16-Costo de los bienes que vende la empresa en cumplimiento de su función principal.-
- 17-Lápices, gomas de borrar, hojas, etc. que se consumen en toda oficina.-
- 18-Objetos corpóreos que se usan en la empresa y que se mantienen adheridos al edificio.-
- 19-Escritorios, sillas, armarios y otros objetos que la empresa utiliza en sus oficinas.
- 20-Beneficio obtenido por la empresa por dar a terceros el uso en locación de locales o edificios de su propiedad.-
- 21-Importes debitados por el Banco en la cuenta corriente por cualquier concepto que represente un sacrificio económico.-
- 22-Seguros pagados en forma anticipada.-
- 23-Importes recibidos de un cliente, a cuenta de una futura venta.-
- 24-Importes entregados a proveedores para asegurar futuras entregas de mercaderías.
- 25-Productos cuya elaboración no ha concluido.-
- 26-Productos que se obtienen después de un proceso de elaboración.-
- 27-Bienes que serán transformados en un proceso de fabricación.-
- 28-Autos y camionetas de propiedad de la empresa y utilizadas en su actividad comercial.

CUADRO SUGERIDO PARA EL DESARROLLO DE ESTA ACTIVIDAD

Nro.	Cuenta	Clasificación		Saldo	Es un
		s/ naturaleza	s/ significado saldo		
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					

Actividad 11:

1. ¿Qué diferencias encuentra entre un listado, un plan y un manual de cuentas?
2. ¿Cuáles son los aspectos de un ente que se deben tener en cuenta para armar un Plan de Cuentas?
3. ¿Qué características debe reunir un Plan de Cuentas?

Actividad 12:

1. ¿Qué entiende Ud. por codificación de cuentas?
2. ¿Qué finalidad persigue la codificación de cuentas?
3. ¿Podría indicar algunos sistemas de codificación?

Actividad 13:

¿Cómo se analiza una cuenta?

Actividad 14:

Efectúe el análisis de las siguientes cuentas: Banco Cuenta Corriente – Deudores por Ventas – Mercaderías – Rodados – Proveedores – Anticipo de Clientes – Ventas – Costo de Ventas – Intereses Positivos – Intereses Negativos.

EL SISTEMA DE REGISTRACION: LA PARTIDA DOBLE

Actividad 15:

- ¿Cuáles son los principios de la partida doble?
- ¿Situación: compra mercaderías pagando en efectivo?
- ¿Qué elementos patrimoniales se modifican en esta situación?
- ¿Qué elemento se debita? ¿Qué significa debitar?
- ¿Qué elemento se acredita? ¿Qué significa acreditar?

Actividad 16:

Indique si debe registrarse: Débito o Crédito en las situaciones que se enuncian a continuación:

Para razonar esta actividad considerar **la igualdad contable en su expresión dinámica.**

CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO
Aumento de Activo		
Aumento de Capital		
Activo inicial		
Patrimonio Neto inicial		
Disminución de Pasivo		
Aumento de Resultados Positivos		
Aumento de Resultados Negativos		
Disminución de Activo		
Disminución de Capital		
Aumento de Pasivo		

Actividad 18:

Con los datos de la **Actividad 7, solicitamos que:**

1. Aplique el sistema de registración directa.
2. Registre las operaciones en el libro Diario, indicando los comprobantes que respaldan las operaciones.
3. Confeccione los Mayores y el Balance de Sumas y Saldos al 31/03.
4. Determine el resultado del período.

5. Confeccione la estructura patrimonial al final del período.
6. Relacione la información obtenida con la actividad nº 7.
7. Realizar el listado de cuentas que se incorporarán en la actividad 25.1.

Actividad 19:

Completar el cuadro siguiente con (x), según las características principales de los registros contables:

Actividad 20:

El Sr. **Alejandro Kruger** instala el 02/01/20XX un comercio dedicado a la compraventa de artículos de bazar, y aporta un capital inicial equivalente a \$ 6.500 en efectivo, \$3.500 en artículos de bazar para la venta y un local comercial valuado en \$ 55.000.

Durante el mes de enero realizó las siguientes operaciones:

03/01: Adquiere mostradores y estanterías por \$ 2.400 en cuenta corriente sin intereses.

05/01: Contrata una póliza de un seguro integral de comercio por el término de 6 meses en \$ 600, el pago se realiza en efectivo.

06/01: Adquiere diversos artículos de bazar por \$ 1.000 pagando en efectivo.

12/01: Abre una cuenta corriente en el Banco Macro SA sucursal Posadas y deposita \$3.000 en efectivo.

12/01: El Banco debita en la cuenta corriente \$ 50 por gastos de apertura.

15/01: Vende artículos de bazar por \$ 600, recibe del cliente un cheque cargo Banco Galicia. El costo de los bienes vendidos es de \$ 500.

16/01: Deposita en Banco Macro SA el cheque de 3º recibido el día 15/01.

20/01: Adquiere artículos de bazar por \$ 450 entregando un cheque a la fecha del Banco Macro SA.

26/01: Adquiere en efectivo diversos artículos de librería (resmas de hoja, biromes, etc.) por \$ 80 en efectivo.

27/01: Abona al proveedor de bienes de uso parte de su deuda, entregando un cheque cargo Banco Macro SA por \$ 800.

28/01: Se produce la rotura de una estantería y se pierden artículos de vidrio por \$950.

29/01: El Sr Kruger es visitado por el círculo de damas que colabora con el hospital de pediatría, que comentan que están por lanzar una rifa al mercado y solicitan que obsequie un artículo de bazar como premio. El Sr. Kruger accede al pedido y dona un juego de batería de cocina por \$ 450.

31/01: Recibe una nota de débito del Banco Macro SA en concepto de comisiones bancarias por mantenimiento de la cuenta corriente por \$ 65.

31/01: Recibe la factura de luz del local comercial por \$ 130 con vencimiento el 02/02.

31/01: El primer mes de la póliza de seguro (\$ 100) deja de ser adelantada para transformarse en resultado del período.

Solicitamos que:

Solicitamos que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del negocio.
2. Mayorice las cuentas y confeccione el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
3. Determine la igualdad contable estática.
4. Exponga la igualdad contable dinámica al 31/10/20XX e indique el resultado obtenido.
5. Realizar el listado de cuentas.

Actividad 22:

EL 1º de Marzo del 2025 el Señor **Marcelo Fernández** instala un comercio dedicado a la venta de muebles de madera. Según el inventario inicial aporta los siguientes elementos: Edificio que será utilizado como oficinas administrativas y de comercialización valuado en \$ 90.000; Dinero en efectivo: \$ 30.000.

Durante el mes de Marzo se realizaron operaciones respaldadas por los siguientes comprobantes:

03/03: Nota de crédito por depósito en cuenta corriente en el Banco Macro S.A. de dinero en efectivo \$ 13.000.

04/03: Factura original de "Amoblar SRL" por 50 mesas para la reventa \$ 10.000. Condiciones de pago: 70% con cheque librado contra Banco Macro S.A. N° 001 y 30% con un pagaré a 15 días sin intereses.

09/03: Factura original de "Librería S.R.L." por elementos de oficina \$ 55. Condiciones de pago: contado efectivo.

12/03: Factura duplicado a "Pedro Martínez" por 10 mesas por \$ 5.500.-. Condiciones de pago: en cuenta corriente a 15 días sin intereses. Costo de ventas: \$ 2.000. **19/03:** Recibo original de "Amoblar SRL", concepto: cancelación en efectivo del saldo documentado.

23/03: Ticket contado y en efectivo de "La Limpieza S.A." por compra de elementos de limpieza para el inmueble por \$ 100.

25/03: Factura original de "Muebles SRL" por 5 modulares para la reventa \$ 5.000. Condiciones de pago: en cuenta corriente a 20 días sin intereses.

26/03: Nota de débito del Banco Macro S.A. por gastos de mantenimiento de la cuenta corriente bancaria \$ 65.

27/03: Recibo duplicado a "Pedro Martínez". Concepto: cancelación saldo en cuenta corriente, con cheque del Banco Bisel N°001.

31/03: Factura original TELECOM \$ 100 por servicios de teléfono del mes de marzo con vencimiento el 06/4.

Solicito que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del período.

2. Mayorice las cuentas y confeccionar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31/3/20XX.
3. Elabore la estructura patrimonial y de resultados, determinando el resultado del período.
4. Realizar el listado de cuentas que se incorporarán en la actividad 25.1.-

Actividad 23:

EL 1º de marzo del 2025 el Señor **Marcelo Pérez** instala un comercio dedicado a la venta de triciclos. Según el inventario inicial aporta los siguientes elementos: edificio que será utilizado como oficinas administrativas y de comercialización valuado en \$ 80.000; dinero en efectivo: \$ 20.000, triciclos para la reventa por \$ 1.000, una deuda a 45 días con proveedores por \$ 1.000.

Durante el mes de marzo se realizaron operaciones respaldadas por los siguientes comprobantes:

02/03: Nota de crédito por depósito en cuenta corriente en el Banco Macro S.A. de dinero en efectivo \$ 13.000.

03/03: Factura original de “Triciclos SRL” por 100 triciclos para la reventa \$ 100 por unidad. Condiciones de pago: 70% con cheque librado contra Banco Macro S.A. y 30% en cuenta corriente a 15 días sin interés.

09/03: Factura original de “La Imprenta” por impresión de talonarios de facturas \$ 150.

Condiciones de pago: contado efectivo.

12/03: Factura duplicado por 30 triciclos por \$ 4.500 a “Bicicleteria Posadas”.

Condiciones de pago: con un pagaré a 15 días sin intereses. Costo de ventas: \$3.000. **18/03:**

Recibo original de “Triciclos SRL”, concepto: cancelación en efectivo del saldo en cuenta corriente.

23/03: Factura original de “SOFT SRL” por 1 computadora \$ 2.000. Condiciones de pago: con un pagaré a 30 días sin intereses.

26/03: Nota de débito del Banco Macro S.A. en concepto de gastos de chequera \$65.

27/03: Recibo duplicado a “Bicicleteria Posadas”. Concepto: cancelación pagaré recibido el 12/03, con cheque del Banco Patagonia.

30/03: Recibo duplicado emitido a un cliente en concepto de futuras ventas de mercaderías por el importe de \$ 750. Cobrado en efectivo.

31/03: Factura original EMSA S.A. \$ 100 por servicios de energía eléctrica del mes de marzo con vencimiento el 03/4.

Solicitamos que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones del período.
2. Mayorice las cuentas y confeccione el Balance de Sumas y Saldos al 31/3/2025

3. Elabore la estructura patrimonial y de resultados, determinando el resultado del período.

4. Realizar el listado de cuentas que se incorporarán en la actividad 25.1.-

Actividad 24

La empresa **TODO CUERO** propiedad de la Sra. LAURA SOMOSA, se dedica a la compra venta de zapatos, botas, carteras, bolsos, cintos y artículos de marroquinería en general.

Realiza en el mes de febrero de 20XX las siguientes operaciones:

02/02: Compra (10) pares de zapatos, (5) pares de botas, (3) carteras y (10) cintos para la reventa a su proveedor en cuenta corriente

02/02: Paga por adelantado el alquiler de su local comercial

05/02: Compra una caja registradora en cuenta corriente

07/02 Vende a una clienta un par de zapatos y una cartera en dos pagos

10/02: Compra al contado en efectivo artículos de oficina en general

16/02: Vende a un cliente un cinto al contado en efectivo

17/02: Cobra a su clienta el primer pago

20/02: Compra en efectivo a un artesano (5) billeteras para la venta

23/02 Paga al proveedor parte de su deuda

25/02: Se detecta un faltante de de (2) pares de botas se presupone hurto

26/02: Compra en efectivo un ventilador de techo para su local comercial

28/02: Liquidada el impuesto a los ingresos brutos

28/02: A fin de mes el alquiler deja de ser adelantado para transformarse en un resultado del período

28/02: Liquidada el sueldo a su personal.

Preguntamos:

1. Si la empresa lleva un sistema de registración indirecta ó centralizada, ¿qué subdiarios utilizaría?
2. Los subdiarios, ¿se relacionan con el libro Diario? ¿Cómo?

Solicitamos:

1. Clasifique las operaciones en repetitivas y no repetitivas
2. Mencione luego en qué registro imputaría a estos dos tipos de operaciones

Actividad 25:

La actividad tiene por finalidad la **elaboración de un Plan de cuentas** que refleje la información que se necesitaría disponer para administrar una empresa que se dedica a la compraventa de distintos bienes, y que se nutre con los diferentes ejercicios planteados en esta unidad.

1. Para ello Ud. elabore el **listado de cuentas** utilizadas en la registración de cada ejercicio y clasifique las mismas según su naturaleza, este listado crece a medida que se incorporan nuevas cuentas de acuerdo al tipo de actividad.
2. A partir del listado anterior proponer el **plan de cuentas**, con la codificación y la estructura que se sugiere al final de esta consigna.
3. Elija una cuenta cualquiera del Plan de Cuentas por Ud. elaborado y redacte lo que, a su criterio, debería figurar en el Manual de Cuentas

Código								<i>Cuentas</i>
								Activo
								Pasivo
								Patrimonio Neto
								Resultados Positivos
								Resultados Negativos

Actividad 1:

Después de analizar el concepto de patrimonio en diferentes textos:

1. Dé un concepto de Patrimonio y de Patrimonio Neto
2. Defina los componentes del patrimonio

Actividad 2:

Después de analizar el concepto de activo expresado en los siguientes textos:

- “Contabilidad Básica” de Fowler Newton.
- “Conociendo la contabilidad de Mario Telese..
- Resolución Técnica N° 16.

Preguntamos:

1. ¿Qué diferencia encuentra entre cada uno de ellos?
2. Esas distintas maneras de expresar el concepto de ACTIVO ¿se pueden armonizar?

3. **Pedimos:**

Con sus palabras trate de integrar un concepto de ACTIVO.

Actividad 3: En la bibliografía propuesta en el actividad 2, se enumeran una serie de requisitos o características que debieran reunir los elementos para ser considerados activos.

Pedimos:

1. Que detalle cuáles son.
2. Que los explique.
3. Que dé ejemplos.

Actividad 4:

En el libro “Contabilidad Básica” de Fowler Newton, cap. 3.3 Inc B, se observa un cuadro sobre distintos criterios de clasificación de los Bienes. La Resolución Técnica N° 9 en su cap. III clasifica los activos en “rubros”.

Preguntamos:

Puede explicar si existe alguna relación entre la clasificación del cuadro y la de la R.T.N° 9?

Actividad 5:

Después de leer la bibliografía sugerida en esta unidad:

Pedimos:

1. Que elabore un concepto de PASIVO.
2. Enumere las **caracterizar un pasivo**.

Actividad 6:

Después de hacer una lectura comprensiva del tema **patrimonio neto** en la bibliografía que se indica en esta guía:

Solicitamos:

1. Que explique cómo se determina el patrimonio neto.
2. Que, considerando la R.T. 9, indique cuáles son los rubros que lo componen.

Actividad 7:

Considerando la bibliografía propuesta:

Preguntamos:

¿Cómo se puede definir al resultado de un período?

Solicitamos:

- Que elabore un cuadro sinóptico con la clasificación de los resultados negativos y positivos, indicando sus diferencias.

Actividad 8:

Solicitamos a Ud. que clasifique los siguientes resultados en: Ingresos – Gastos – Ganancias y Pérdidas

1-Gastos de Librería				
2-Venta de bienes y Servicios				
3-Impuestos, tasas y contribuciones				
4-Donaciones recibidas				
5-Alquileres negativos				
6-Alquileres positivos				
7-Publicidad y propaganda				
8-Combustible y lubricantes				
9-Donaciones cedidas				
10-Costo mercaderías vendidas				
11-Costo del servicio prestado				
12-Diferencias de cotización positivas				
13-Disminución del valor de un bien por su uso				
14-Destrucción total de un bien de uso no asegurado				

Actividad 9:

A los efectos de dar cumplimiento a los requisitos de la información contable, los resultados se deben exponer demostrando las causas que los originan en un informe contable

determinado. Solicitamos, entonces, que mencione cómo se deben clasificar los mismos en dicho informe según las normas técnicas en vigencia.

Actividad 10:

Después de leer la bibliografía recomendada para esta unidad:

1. Enuncie el concepto de costo para la disciplina contable.
2. Indique cómo se los puede clasificar.
3. Mencione los aspectos que caracterizan esta clasificación.

Actividad 11:

Indique si los sacrificios económicos detallados a continuación representan costos Consumidos – costos no consumidos y a su vez, si se configuran: activos o resultados negativos.

Sacrificio Económico	Costo consumido	Costo no consumido	Activo	Resultado Negativo
1-Compra de un camión para reparto				
2-Compra mercaderías para la venta				
3-Costo mercaderías vendidas				
4-Disminución del valor del camión por el uso				
5-Seguros pagados por adelantado				
6-Remuneraciones del personal administrativo				
7-Mercadería deteriorada no apta para la venta				
8-Impuesto a los Ingresos Brutos				
9-Combustible para el camión				
10-Resmas de papel a ser consumidas en varios períodos				
11- Alquiler mensual del local comercial				
12- Consumo de teléfono del mes				
13- Anticipo a proveedores				

OBJETIVOS:

Determinar el valor de incorporación aplicando el criterio contable vigente. Identificar el precio de contado, los componentes financieros, determinar los importes.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

Se solicita: a partir de la información del caso que se presenta más abajo, responda a las consignas señaladas considerando:

- a) La inexistencia del I.V.A. (Impuesto al Valor Agregado) y:
 - Registre las operaciones realizadas en el mes de abril de 20XX, utilizando cuentas analíticas para identificar los Bienes incorporados al patrimonio.
 - Mayorice y determine el saldo de las siguientes cuentas: “Mercaderías S32” “Mercaderías M4”, “Costo de Mercaderías Vendidas” y “Ventas”
- b) Que considere la existencia del I.V.A. (Impuesto al Valor Agregado) con una tasa vigente del 21% y:
 - Registre las operaciones realizadas en el mes de abril de 20XX, utilizando cuentas analíticas para identificar los Bienes incorporados al patrimonio.
 - Mayorice y determine el saldo de las siguientes cuentas: “Mercaderías S32” “Mercaderías M4”, “Costo de Mercaderías Vendidas” y “Ventas”
- c) Identifique ejemplos de “costos no consumidos” y “costos consumidos”.

Caso: Una empresa se dedica a la venta de muebles. Entre otros elementos patrimoniales, dispone de \$ 28.000,00 en efectivo.

Durante abril de 20XX realiza las siguientes operaciones.

05/04/XX: Compra 60 sillas modelo “S32” a \$ 150,00 cada una, pagando en efectivo.

20/04/XX: compra 20 mesas modelo “M 4” a \$ 420,00 cada una pagando en efectivo. 22/04/XX:

Por el seguro, el flete y la descarta de las mesas paga \$ 400,00 en efectivo. 25/04/XX: Vende 8 sillas a \$ 220,00 cada una y 2 mesas a \$ 550;00 cada una, cobrando en efectivo.

26/04/XX: Verifica el hurto de dos sillas que estaban en exposición en la vereda del local.

Actividad 13:

- a- Se adquieren mercaderías (pinturas) por \$ 1.540,00 mas I.V.A. 21% en cuenta corriente a 30 días. (01-09-20XX). -
- b- El mismo día se realizó otra compra de las mismas mercaderías (pinturas) a un precio de contado de \$ 1.500 mas I.V.A 21%.

c- El 30-09-20XX se compraron mercaderías (pinces) por un precio de \$ 850,00mas I.V.A.21%, en cuenta corriente a 60 días. No se pudo determinar el precio de contado.- **Se pide:**

- 1) Realizar la incorporación de los bienes adquiridos según las normas contables vigentes.-
- 2) Efectuar las registraciones en el Libro Diario señalando la naturaleza de las cuentas que intervienen en cada asiento.-

Tasa de mercado (relevante) para la empresa: 2% mensual, determinándose para las operaciones a plazo que las tasas de interés pactadas no difieren significativamente de dicha tasa de mercado.-

Actividad 14:

Una S.R.L. dedicada a la compra-venta de artículos para el hogar realiza la siguiente compra: Heladeras y cocinas - subtotal compra \$ 8.700,00 IVA 21% \$ 1.827,00 total factura \$10.527,00 Intereses p/ financiación: plazo 30 ds. 5% plazo 60 ds. 10%

La empresa decide financiar su compra a 60 días.

Se ha determinado que la tasa de interés pactada no difiere significativamente de la tasa de mercado.-

DETERMINAR EL COSTO DE ADQUISICION.-

- Qué comprobante confeccionará el proveedor para cargarle los intereses?-
- Efectuar los asientos respectivos.-
- Mayorizar las cuentas Mercaderías y Proveedores.-

Actividad 15:

OBJETIVOS:

Determinar el valor de incorporación aplicando el criterio contable vigente. Identificar el precio de contado, los componentes financieros, determinar los importes.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

La Empresa Yerbatera.com realiza en el mes de agosto de 20XX las siguientes operaciones:

03/08 Compra a la empresa TUGRILLA SA de Navegantes SC Brasil, un juego de grillas para instalación de caldera a chip en el sector sapecado de yerba mate en sus instalaciones de San Vicente Misiones. Paga por los mismos 1.540 reales, al contado. Además debe pagar 300 reales por costo de envío hasta frontera Bernardo de Irigoyen y 30 reales por el seguro correspondiente. Paga todo al contado.

05/08 Llegan las grillas a Bernardo de Irigoyen y la Dirección General de Aduanas procede a liquidar los derechos y tasas correspondientes según siguiente detalle: Se firma cheque Banco Macro por los siguientes conceptos que surgen de las liquidaciones y gastos a saber: Derecho y Tasas por \$ 461,89 e IVA 1.118,02 TOTAL \$ 1579,91

Además abona Gastos y Honorarios de despacho de aduana por 1.200,00 más IVA \$ 252,00. También con Cheque Banco Macro.

05/08 Ingresan las grillas a Argentina y son trasladadas con movilidad propia al sector fabril de la empresa en San Vicente. Costo del combustible \$ 242 IVA incluido. Factura pagada al contado.

07/08 Se contrata un Ingeniero para la dirección de obra destinada a instalar las grillas y desarrollar la caldera de sapecado. Honorarios del profesional \$ 4.500. Se abona al contado.

09/08 Se adquieren 450 ladrillos refractarios y cemento especial para la construcción de la caldera. La factura estipula Precio 30 días \$ 4.000 más IVA. Se decide comprar financiado en cuenta corriente. Tasa relevante de mercado 3%.

09/08 Se adquieren hierros, arena y otros insumos necesarios por \$ 1.000 más IVA, se abona al contado.

15/08 Culmina la instalación y puesta en funcionamiento de la caldera con las correspondientes grillas. El ingeniero factura a la empresa \$ 2.500, por mano de obra destinada a la construcción. Se abona al contado.

20/08 Se adquieren 2 Toneladas de chip para lograr la puesta a punto de la caldera, \$ 780 más IVA abonado al contado.

20/08 Se adquieren 300 Kg de Hoja de yerba mate, para proceder a la puesta a punto correspondiente. \$3 x Kg más IVA. Abonado al contado.

El mismo día se realizan los trabajos de puesta a punto obteniéndose la temperatura correcta, sobrando sin procesar 100 Kg de hoja verde de yerba mate y sin sobrantes de chip.

La caldera está lista para su uso intensivo.

22/08 Se procede a promocionar los nuevos sistemas de energía renovable y sustentable en un medio escrito de tirada local. La publicación cuesta \$ 500 más IVA y se abona de contado.

30/08 Se adquieren 20 Toneladas de chip para el proceso productivo a un costo de \$ 7.400 más IVA, se firma un cheque de pago diferido por mismo importe con vencimiento el 15/12/XX. Tasa relevante del mercado 3%.

Valor FOB. 1540,00 x 2,60	\$ 4.004,00
Flete 300x2,60	\$ 780,00
Seguro 30x2,60	\$ 78,00
BASE IMPONIBLE C.I.F.	\$ 4.862,00
Derechos de Importación (9%)	\$ 437,58
Tasa de Estadística (0,5%)	\$ 24,31
BASE IMPONIBLE PARA EL I.V.A.	\$ 5.323,89
I.V.A. (21%)	\$ 1.118,02

TOTAL DESPACHO DE IMPORTACION	\$ 6.441,91

Actividad 17:

OBJETIVOS:

Determinar el valor de incorporación aplicando el criterio contable vigente. Identificar el precio de contado, los componentes financieros, determinar los importes.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

TODO ALGARROBO S.R.L. – Responsable inscripto en IVA, dedicado a la compraventa de muebles de algarrobo, ha realizado las siguientes operaciones relacionadas con la incorporación de bienes de cambio, de bienes de uso y de créditos durante el mes de Enero de 20XX: Efectivo disponible: \$ 18.000,00. Saldo depositado en la cuenta corriente del Bco. Galicia: \$ 32.000,00

Nota: La tasa de interés del mercado, no difiere significativamente de las tasas pactadas en la fecha de cada operación.

02/1.- Adquiere al proveedor ALGARROMAD S.R.L de la provincia de Formosa 50 camas de una plaza, precio de contado según operaciones habituales con ese proveedor por cada cama \$300,00 más IVA 21%. Concreta la operación a 45 días. Interés mensual: 2% - Emitiendo cheque de pago diferido cargo Bco. Galicia, Sucursal Posadas.

03/1.- Adquiere al mismo proveedor 20 camas de dos plazas a \$ 420,00 cada una más IVA 21%. Por pago al contado \$ 8 de descuento por unidad. Concreta la operación al contado y paga con cheque común del Banco Galicia el total de la operación.

05/1.- Llegan los muebles a Posadas, y paga a la empresa de transporte \$ 1.400,00 más IVA 21% con cheque común del Banco Galicia.

05/1.-Para descargar las camas del camión paga a un changarín \$ 140,00 en efectivo.

08/1.- Adquiere al proveedor ALGARROCHAC S.R.L. (empresa de la Provincia del Chaco con depósito en la ciudad de Posadas) 15 modulares en cuenta corriente a 60 días en \$ 13.500,00 más IVA 21 %. No se pudo determinar el valor de contado. El proveedor se encarga de trasladar a TODO ALGARROBO SRL la mercadería adquirida. Tasa relevante de mercado 2% mensual.

10/1.- Adquiere un camión FORD para el reparto de la mercadería en \$ 80.000,00 más IVA 21% - Forma de pago: 50 % al contado con cheque común cargo Banco Galicia y 50 % con cheque de pago diferido a fecha 10/03/20XX cargo Banco Galicia – Interés mensual 2%. IVA sobre intereses 21%.

11/1.- Abonan en efectivo gastos de transferencia de dominio y de patentamiento del camión por \$ 1.800,00.

15/1.- Cargan combustible al camión por \$ 150,00 más IVA 21% en efectivo.

16/1.- Pintan en las puertas del camión el logotipo - domicilio – teléfono y dirección de correo electrónico de la empresa. Por este trabajo pagan en efectivo \$ 990,00 más IVA 21%.

20/1.- Vende al Sr. Justo Sánchez – Consumidor Final – una cama de dos plazas en \$620,00 (IVA incluido 21%). Recibe cheque común librado por el señor Sánchez cargo Banco Macro.

25/1.- Vende a Todo Mueble SA (10) camas de una plaza a \$ 390,00 cada cama más IVA 21% en cuenta corriente a 45 días. Si la operación se hubiese pactado al contado el precio sería de \$ 382,00 cada cama.

28/1.- Vende en forma documentada a otra mueblería del interior de la Provincia de Misiones 20 camas de una plaza a \$ 382,00 cada cama más IVA 21%. Interés 2% mensual. IVA sobre intereses 21%. Plazo de la operación 60 días.

Se solicita a Ud. que:

1. Registre en el libro Diario las operaciones realizadas.
2. Determine el valor de incorporación al patrimonio de la empresa, de los bienes de cambio, de los bienes de uso y de los créditos según las normas contables vigentes aplicando el tratamiento preferible.
3. Analice las cuentas INTERESES NEGATIVOS A DEVENGAR e INTERESES POSITIVOS A DEVENGAR.

OBJETIVOS:

Identificar las etapas del proceso de fabricación de cuchillos y el tratamiento contable en cada una de ellas.

Establecer el valor de incorporación al patrimonio del producto terminado.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

La empresa **SCOTT S.A.** comercializa una línea de cuchillos de alta calidad los que previamente son armados por la empresa. La condición de ésta frente al IVA es de Responsable Inscripto (alícuota: 21%). Inicia sus actividades el 03-04-20X2 con un Capital Social conformado por 5.000 acciones de valor nominal \$ 100 cada una. Los accionistas integran el capital de la siguiente manera: \$ 250.700,00 en efectivo, moneda extranjera 3.000 dólares (1 U\$S = \$4,342), un Inmueble valuado en \$ 130.000,00 una camioneta valuada en \$ 75.000,00 y \$ 31.274,00 en muebles para la oficina. El valor de mercado de los bienes aportados, no difiere significativamente de los valores de aporte.

Nota: La tasa de interés del mercado es del 3% mensual y no difiere significativamente de las tasas pactadas en la fecha de cada operación.

Durante el mes de abril de 20X2 ha realizado las siguientes operaciones:

1.03-04. Contrata una póliza de seguro sobre la camioneta por un semestre de cobertura, pagando por adelantado y en efectivo la póliza de \$ 4.800,00 más IVA 21%.

2. 04-04 . Compra 500 hojas metálicas a \$ 35,00 (valor de contado) c/u más IVA 21% al proveedor METAL SRL. Paga la mitad en efectivo y el saldo en cuenta corriente a 60 días con un interés de \$ 615 más IVA sobre intereses.

04-04. Efectúa la rectificación a nuevo del motor de la camioneta, abonando en efectivo \$ 4.500,00 más IVA 21 %.

05-04 . Paga al contado y en efectivo \$ 500,00 más IVA 21% en concepto de flete por el transporte hasta los depósitos de la firma de las unidades adquiridas el 04-04

06-04. Procede a la apertura de una cuenta corriente en el banco Macro S.A. depositándose \$ 180.000,00. El Banco debita \$ 100 más IVA 21% por gastos de apertura de cuenta.

06-04 . Compra 500 mangos de madera, precio de lista \$ 10,00 c/u más IVA 21%.En función a la cantidad comprada la empresa obtiene una bonificación equivalente a \$1 por mango de madera. La empresa emite un cheque cargo banco Macro SA por el total de la operación.

07-04 . Compra Barniz para la totalidad de los mangos de madera en \$ 950,00 más IVA 21%; por pago al contado se bonifica \$ 20,00 según cotización del precio de contado del proveedor. La empresa abona al contado efectivo.

08-04. En el proceso productivo se consume el 100% de la Materia Prima y los materiales y se contrata sin relación de dependencia al oficial especializado para pulir las hojas metálicas, insertar los mangos de madera y barnizarlos; quien efectúa el trabajo, factura \$ 5 más IVA 21% por cada cuchillo armado los que son pagados en efectivo en esta oportunidad.

10.04 Se abonan en efectivo distintos gastos para la inscripción de la transferencia de dominio del inmueble en el Registro de la Propiedad \$ 1.800,00 y del rodado en el Registro de la Propiedad del Automotor \$ 900,00.

18-04 . Para vender más abona con cheque común cargo Banco Macro S.A \$160, 00 más IVA 21% por la publicación de un aviso en el diario "Hoy"

30-04 Recibe las facturas del mes: teléfono \$ 500,00 y luz \$ 750,00 con vencimiento ambas el 05 de mayo. Los costos asignables al proceso productivo ascienden al 70% en el primer caso y a un 80% en el segundo.

30-04 . El 100% del proceso ha concluido obteniéndose 500 cuchillos en condiciones de ser vendidos.

30-04 . Vende 100 cuchillos a \$ 73,00 c/u más IVA 21%, en cuenta corriente a 30 días. Si la venta se pactara al contado el precio de venta ascendería a \$ 70,00 más IVA 21%.

30-4 . El inventario arrojó un faltante de 5 cuchillos sin poder determinar la causa del mismo, se presupone hurto.

30.04 . Paridad cambiaria (1 U\$S = \$ 4,377)

30.04 . El primer mes de la póliza de seguro (\$ 720,00) deja de ser adelantada para transformarse en resultado del período.

30.04. Se consumen los intereses correspondientes al mes de marzo transformándose en resultado del período.

Se solicita a Ud. que:

- 1.Registre las operaciones en el libro Diario General.
- 2.Determine el valor unitario de incorporación al patrimonio de los bienes producidos.
- 3.Mayorice las cuentas y confeccione el balance de comprobación de sumas y saldos.
- 4.Confeccione la estructura patrimonial y de resultados a fin de este período.
- 5.Indique, si lo hubiera, un caso de: Ingreso, Ganancia, Gasto, Pérdida. Fundamente cada caso.
- 6.En el ejercicio planteado ¿qué tratamiento contable reciben los componentes financieros? Fundamente la respuesta
- 7.¿A qué valor ha incorporado los bienes aportados?
- 8.El IVA, ¿forma parte del costo de los bienes producidos?

SOLUCION PROPUESTA

- 1- Registro de Operaciones en el libro Diario:

Actividad 19: SCOTT SA

operaciones registradas en el Libro Diario, realice los pases al libro mayor.

3- Confección del Balance de Sumas y Saldos:

Balance de Sumas y Saldos 30/04/

4. Confeccione la estructura patrimonial y de resultados a fin de este período. EJEMPLO

DETERMINACION DEL RESULTADO DEL PERIODO

VENTAS	7.000,00
DIFERENCIA DE COTIZACION	105,00
COSTO PTO VENDIDO	-
	5.376,00
GTO LUZ	-150,00
GTO TELEFONO	-150,00
SEGUROS PAGADOS	-720,00
INTERESES (-)	-266,50
REPARACIONES RODADOS	-
	4.500,00
GTOS BANCARIOS	-100,00
GTO PUBLICIDAD	-160,00
PERD. POR HURTO	<u>-268,80</u>

	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1	ACCIONISTAS	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	ACTIVO
2	CAPITAL	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	PN
3	CAJA	250.700,00	209.295,80	41.404,20	0,00	ACTIVO
4	MONEDA EXTRANJERA	13.131,00	0,00	13.131,00	0,00	ACTIVO
5	INMUEBLE	131.800,00	0,00	131.800,00	0,00	ACTIVO
6	RODADO	75.900,00	0,00	75.900,00	0,00	ACTIVO
7	MUEBLES Y UTILES	31.274,00	0,00	31.274,00	0,00	ACTIVO
8	SEGUROS PAG. POR ADELANT	4.800,00	720,00	4.080,00	0,00	ACTIVO
9	SEGUROS PAGADOS	720,00	0,00	720,00	0,00	GASTO
10	IVA- CF	7.582,05	0,00	7.582,05	0,00	ACTIVO
11	MATERIA PRIMA- HOJAS METAL.	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00	ACTIVO
12	INT (-) A DEVENGAR	615,00	266,50	348,50	0,00	REG DE PASIVO
13	INTERESES (-)	266,50	0,00	266,50	0,00	GASTO
14	DIFERENCIA DE COTIZACION	0,00	105,00	0,00	105,00	GANANCIA
15	PROVEEDORES	0,00	11.331,65	0,00	11.331,65	PASIVO
16	REPARACIONES RODADOS	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	GASTO
17	BANCO MACRO C/C	180.000,00	5.759,60	174.240,40	0,00	ACTIVO
18	GTOS BANCARIOS	100,00	0,00	100,00	0,00	GASTO
19	MATERIA PRIMA- MANGOS	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	ACTIVO
20	MATERIALES- BARNIZ	930,00	930,00	0,00	0,00	ACTIVO
21	CUCHILLOS EN PROCESO	26.880,00	26.880,00	0,00	0,00	ACTIVO
22	GTO PUBLICIDAD	160,00	0,00	160,00	0,00	GASTO
23	GTO TELEFONO	150,00	0,00	150,00	0,00	GASTO
24	GTO LUZ	150,00	0,00	150,00	0,00	GASTO
25	GTO TELEF. A PAGAR	0,00	500,00	0,00	500,00	PASIVO
26	GTOS LUZ A PAGAR	0,00	750,00	0,00	750,00	PASIVO
27	CUCHILLOS TERMINADOS	26.880,00	5.644,80	21.235,20	0,00	ACTIVO
28	DS POR VTA	8.833,00	0,00	8.833,00	0,00	ACTIVO
29	VENTAS	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	INGRESO
30	INT (+) A DEVENGAR	0,00	300,00	0,00	300,00	REG. DE ACTIVO

31	IVA -DF	0,00	1.533,00	0,00	1.533,00	PASIVO
32	PERD. POR HURTO	268,80	0,00	268,80	0,00	PERDIDA
33	COSTO PTO VENDIDO	5.376,00	0,00	5.376,00	0,00	GASTO
	TOTALES	1.293.516,35	1.293.516,35	521.519,65	521.519,65	

RDO DEL PERIODO- PERDIDA

-

4.586,30

ESTRUCTURA PATRIMONIAL

ACTIVO	\$	PASIVO	\$
CAJA	41.404,20	PROVEEDORES	11.331,65
MONEDA EXTRANJERA	13.131,00	INT (-) A DEVENGAR	-348,50
BANCO MACRO C/C	174.240,40	GTO TELEF. A PAGAR	500,00
DS POR VTA	8.833,00	GTOS LUZ A PAGAR	750,00
INT (+) A DEVENGAR	-300,00	IVA -DF	1.533,00
SEGUROS PAG. POR ADELANT	4.080,00		13.766,15
IVA- CF	7.582,05		
CUCHILLOS TERMINADOS	21.235,20	PN	
INMUEBLE	131.800,00	CAPITAL	500.000,00
RODADO	75.900,00	RDO DEL PERIODO	-4.586,30
MUEBLES Y UTILES	31.274,00		495.413,70
TOTAL ACTIVO	509.179,85	TOTAL PASIVO + PN	509.179,85

Actividad 23:

OBJETIVOS:

Identificar los elementos que integran el valor de incorporación de los activos de “Alpiste SRL”.

Determinar el valor de incorporación de los diferentes activos.

Identificar los hechos económicos que representan ingresos-gastos-gananciaspérdidas.

Aplicar las herramientas financieras e impositivas previstas en el Anexo.

El 02/02/20X2 se constituye la empresa **ALPISTE S.R.L.** – Inscripta en IVA - Alícuota 21 %, que se dedicará a la cría y venta de pollos, con dos socios: Carlos Palomar y Mario Corrales.

Capital suscrito: Socio Carlos Palomar (350 cuotas de \$ 100 cada una) y Socio Mario Corrales: (350 cuotas de \$ 100 cada una).

Capital integrado: Carlos Palomar aporta un terreno con instalaciones por un valor de \$ 30.000 del cual \$ 25.000 pertenecen al terreno y \$ 5.000 a las Instalaciones, y el resto \$

5.000 aporta en efectivo. Mario Corrales realiza su aporte total en efectivo.

El valor de mercado de los bienes aportados, no difiere significativamente de los valores de aporte.

Nota: La tasa de interés del mercado, no difiere significativamente de las tasas pactadas en la fecha de cada operación.

1. 04/02 Para adecuar las instalaciones para la cría de aves, se han comprado materiales de construcción y otros \$ 1.500 más IVA, y se han abonado honorarios técnicos por instalación eléctrica y de agua: \$ 2.100 más IVA. Todo cancelado en efectivo.
2. 05 /02 Se compran 3.000 pollitos bebés a \$ 1,00 c/u más I.V.A. Se paga al contado y en efectivo.
3. 08 /02 Se procede a abrir una Cta. Cte. bancaria en el Banco Gallegos depositando la suma de \$ 30.000. El Banco debita ese mismo día comisiones por apertura de cuenta de \$ 50 más I.V.A.
4. 10 /02 Se adquieren alimentos balanceados por \$ 5.160 más I.V.A. Por la cantidad adquirida, se obtiene una bonificación del 10%. Se abona con Cheque Banco Gallegos.
5. 11 /02 Se abonan en efectivo el flete, carga y descarga del alimento adquirido por \$ 580 más I.V.A.
6. 13 /02 Se recibe un Subsidio no reintegrable y por única vez de parte del Gobierno en fomento a los nuevos emprendimientos por la suma de \$ 20.000 que es depositado en la Cta. Cte. del Banco Gallegos.
7. 25 /02 El consumo de energía eléctrica y de agua del período asciende a \$ 775, 00 más I.V.A. Ambas deberán ser abonadas a su vencimiento que opera el día 05/03. Los costos asignables al proceso productivo ascienden a \$ 450 (proporcional de energía eléctrica y agua).
8. 26 /02 Se procede a vacunar los pollitos. Costo total de la vacunación \$ 410 más I.V.A., que se abona en efectivo.
9. 27 /02 Los honorarios del Veterinario que asiste al criadero ascienden a \$ 800 y se abonan con Cheque Banco Gallegos.
10. 27 /02 Se constata que en periodo se consumió el 80% del alimento adquirido.

11.28/02 Se abona al personal temporario jornales por \$ 800 en efectivo. Este se encarga de alimentar a las aves y a limpiar y mantener el criadero en óptimas condiciones.

12.28 /02 Se venden a Veterinaria del Centro una partida de 100 pollitos a \$ 6 c/u más I.V.A. en cuenta corriente. Si la operación se hubiera realizado de contado, el precio de cada pollito sería de \$ 5, según las operaciones ya realizadas en esas condiciones con el cliente.

13.28 /02 Se constata la muerte de 150 pollitos por una peste que ha afectado a toda la región, no registrándose antecedentes en los últimos 10 años de semejante suceso.

Se solicita a Ud. que:

1. Contabilice en el Libro Diario las operaciones planteadas.
2. Mayorice las operaciones.
3. Confeccione el Balance de Sumas y Saldos.
4. Realice la estructura patrimonial y de resultados a fin de período.

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

En esta instancia, finalizando el proceso contable, vamos a profundizar todo lo que hicimos a lo largo de este camino recorrido en el aprendizaje de la contabilidad:

EL PROCESO CONTABLE	Registro de las variaciones patrimoniales	<ul style="list-style-type: none"> • Libro Diario. • Cuentas / Plan de cuentas. • Partida doble. • Contabilidad Centralizada/Directa. • Principio de lo Devengado.
	Determinación de Saldos	<input type="checkbox"/> Mayorización de las Cuentas.
	Control de los saldos de cada cuenta respecto de si los mismos representan la realidad económica del Ente	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de razonabilidad de los saldos: Devengamientos, depreciaciones, contingencias. • Conciliación con terceros: los bancos, los proveedores, los clientes. • Comparación con recuentos físicos: Arqueos – Inventarios.

	Registros de ajustes y determinación de Saldos ajustados	<ul style="list-style-type: none"> • Libro Diario. • Mayorización de cuentas.
	Tareas de cierre	<ul style="list-style-type: none"> • Asiento de cierre de cuentas de resultados (asiento de refundición). • Asiento de cierre de cuentas patrimoniales. <input type="checkbox"/> Asiento de apertura del ejercicio siguiente.
Emisión de Informes	Emisión de Balances de sumas y saldos	
	Estados Contables	<ul style="list-style-type: none"> • Normas contables vigentes. • Normas legales.

Actividad 1:

Dadas algunas de las cuentas de la empresa comercial "LUPITA SA" con sus respectivos saldos ajustados, se solicita a Ud. que las clasifique en: Activo (Corriente y no corriente), Pasivo (Corriente y no corriente) o Patrimonio Neto por el ejercicio cerrado al 31 de Diciembre/20X1. Para lo cual deberá considerar la información adicional.

Nº	Cuentas	Saldos	Saldos	A. cte.	A. no cte	P. cte.	P no Cte	PN
1	Caja	12.440						
2	B.N.A. cta. Cte.	22.000						
3	Sueldos a pagar		4.500					
4	Deudores por ventas	11.000						
5	Doc. a cobrar	15.000						
6	Int. pvos. A dev.		2.600					
7	Prev.P/Incobrables		2.100					
8	Capital Social		100.000					
9	Ingresos brutos a pagar		1.070					
10	Reserva Legal		20.000					
11	Mercaderías	83.000						
12	Rodados	180.000						

13	Deprec. Acum. Rodado		36.000					
14	Muebles de oficina	25.000						
15	Deprec. Acum. M. de Of.		2.500					
16	Proveedores		7.500					
17	Doc. a pagar		22.700					
18	Acreedores Prendarios		140.000					
19	Int. neg. adev.	17.020						
20	Cargas Soc. a pagar		1.490					
21	IVA posición mensual		2.100					
22	Resultado del ejercicio		22.900					
	TOTALES	365.460	365.460					

INFORMACIÓN ADICIONAL:

(4) **DEUDORES POR VENTAS:** el saldo corresponde a cuentas a cobrar a clientes durante el primer semestre del año 20X2.

(5) **DOCUMENTO A COBRAR:** el saldo corresponde a (3) pagarés recibidos de 3º cuyos vencimientos operan el 30.06.20X2, el 30.12.20X2 y el 30.06.20X3.

(6) **INTERESES POSITIVOS A DEVENGAR:** del saldo corresponde \$1.100 a Deudores por Venta; \$1.500 a Documentos a Cobrar.

(12) **RODADO:** el saldo corresponde a un rodado adquirido el 01.09.20X1 con garantía prendaria a cancelar en (18) cuotas mensuales iguales y consecutivas de \$ 10.000 cada una. Vencimiento de la 1º cuota 30.09.20X1.

(16) **PROVEEDORES:** el saldo corresponde a cuentas corrientes a vencer durante el primer semestre del año 20X2.

(17) **DOCUMENTOS A PAGAR:** el saldo corresponde a un pagaré firmado con vencimiento el 30.01.20X3.

(18) **ACREEDORES PRENDARIOS:** el saldo corresponde a las (14) cuotas pendientes de la deuda prendaria por el rodado adquirido el 01.09.20X1.

(19) **INTERESES NEGATIVOS A DEVENGAR:** del saldo corresponde \$ 750 a

Proveedores, \$ 2.270 a Documentos a Pagar y \$ 14.000 a Acreedores prendarios

Actividad 2:

Dado el siguiente Balance de Sumas y Saldos de la empresa INTENTANDO S.A. al 31/12/20X1, se solicita a Ud. que confeccione la Estructura Patrimonial y la Estructura de Resultados a dicha fecha.

CONCEPTO	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Accionistas (A integrar en Agosto/20X3)	40.000,00	37.000,00	3.000,00	0,00
Caja	26.000,00	6.194,32	19.805,68	0,00
Alquileres Pagados por Adelantado (1 mes)	1.300,00	650,00	650,00	0,00
Rodados	15.000,00		15.000,00	0,00
Mercaderías	6.700,00	2.010,00	4.690,00	0,00
Bco. Río c/c	4.000,00	2.057,00	1.943,00	0,00
I.V.A. Crédito Fiscal	1.804,32		1.804,32	0,00
Seguros Pagados por Adelantado (3 meses)	480,00	80,00	400,00	0,00
Documentos a Cobrar (Vto: Abril/20X2)	3.756,95		3.756,95	0,00
Intereses Positivos a Dev. (Doc. a cobrar)	101,64	304,92	0,00	203,28
Muebles de Oficina	1.200,00		1.200,00	0,00
Prendas a Pagar (Vto.: Febrero/20X2)		4.000,00	0,00	4.000,00
Intereses Negativos a Dev. (Prenda)	100,00	41,67	58,33	0,00
Proveedores (Vto.: Junio/20X2)		7.865,00	0,00	7.865,00
Intereses Negativos a Dev. (Proveed.)	160,00	66,66	93,34	0,00
I.V.A. Débito Fiscal		652,03	0,00	652,03
Sueldos y Jornales a Pagar		480,00	0,00	480,00
Capital		40.000,00	0,00	40.000,00
Publicidad	32,00		32,00	0,00
Gastos Bancarios	20,00		20,00	0,00
Comisiones	320,00		320,00	0,00
Ventas de Mercaderías		2.800,00	0,00	2.800,00

Costo de Mercaderías Vendidas	2.010,00		2.010,00	0,00
Sueldos y Jornales	480,00		480,00	0,00
Intereses Negativos	108,33		108,33	0,00
Intereses Positivos		101,64	0,00	101,64
Alquileres	650,00		650,00	0,00
Seguros	80,00		80,00	0,00
Totales	104.303,24	104.303,24	56.101,95	56.101,95

Actividad 3 (con solución propuesta):

Yaguareté S.A. presenta el siguiente Balance de saldos al 31/12/X2, fecha de cierre del ejercicio económico:

CUENTAS	DEBE	HABER
1-Caja (a)	1.300,00	
2-Gastos a pagar (a)		60,00
3- Bco. Río Cta. Cte. (b)		
4-Plazo fijo (c)	5.025,00	
5-Intereses Positivos a Devengar (c)		25,00
6-Deudores Comunes (d)	14.700,00	
7-Deudores Morosos (d)	900,00	
8-Documentos a cobrar por Ventas	4.550,00	
9-Previsión p/Incobrabilidades (d)		950,00
10-Mercaderías (e)	5.500,00	
11-Compras (e)	15.000,00	
12-IVA Crédito fiscal	4.336,00	
13-Proveedores		8.651,00
14- Intereses Negativos a Devengar (f)	150,00	
15-Ventas		20.660,00
16-IVA Débito Fiscal		4.365,00
17-Rodados (g)	26.000,00	
18-Inmuebles (h)	31.800,00	
19-Deprec. Acum. Edificio		500,00
20-Honorarios a Directores y Síndicos	2.500,00	
21-Provisión P/Honorarios		2.500,00
22-Capital Social		61.000,00
23-Reserva Legal		6.000,00
24-Reserva Voluntaria		1.100,00
25-Resultados No Asignados		14.000,00
TOTALES	119.811,00	119.811,00

Aclaraciones al Balance de Saldos al 31/12/X2:

a- Según arqueo de caja al 31/12/X2 se han pagado los siguientes conceptos: Anticipos de sueldos \$ 180,00; Gastos adeudados del mes anterior \$ 60,00; Artículos de limpieza \$ 45,00.

Cheque cargo Banco Quilmes del deudor J.M. por \$ 280,00. Se aclara que los cheques recibidos de terceros se registran en la cuenta Valores/recaudaciones a depositar. Dinero en efectivo \$ 725,00.

b- Según extracto Bco. Río el saldo al 31/12/X2 es de \$ 9.198,00. Las diferencias detectadas son: Cheques pendientes de cobro \$ 1.500,00 Depósitos pendientes de acreditación \$ 350,00. Nota de débito no contabilizada \$ 20,00. Cheque nº 106 entregado al proveedor P.P. y contabilizado por \$ 1.220,00: del extracto bancario surge que el mismo fue abonado por \$ 1.202,00 y se constató que el importe correcto es \$1.202,00 que surge del Recibo Original N° 0001-00000234.

c- Certificado de Plazo Fijo del 15/12/X2: Plazo: 30 días – Capital: \$ 5000,00 Interés: 6 % anual – Renovable automáticamente a su vencimiento, a la misma tasa y plazo.

d- Han entrado en mora \$ 1.100,00 de los Deudores Comunes y se les ha iniciado acción judicial a dos deudores morosos por \$ 500,00. Se declaran incobrables a la fecha de cierre un deudor moroso cuyo crédito se originó en Octubre/X1 por \$330,00 y un deudor común cuyo crédito se originó en Septiembre/X2 por \$ 630,00. Índice de incobrabilidad a aplicar: 5% sobre el total de los créditos por ventas.

e- La empresa determina el costo de la mercadería vendida aplicando el Sistema de Inventarios Periódicos. Según recuento físico a la fecha de cierre hay en existencia 1.200 unidades de un solo producto (precio de las primeras compras \$ 12,00 y precio de las últimas compras \$ 14,00)

f- Los componentes financieros corresponden a una compra de mercaderías en cuenta corriente efectuada el 01/12/X2 – Plazo de la operación 90 días. g- Rodados: Vida útil estimada: 300.000 km - A la fecha de cierre se han recorrido:

45.000 km.-

h- Inmuebles: Edificio \$ 25.000,00 Terreno \$ 6.800,00 Incorporados al patrimonio en 02/20X1. Vida útil estimada: 50 años. Método de amortización: sistema lineal/constante, año de alta completo.

Se solicita a Ud. que:

1. Efectúe los procedimientos contables que considere conveniente.-
2. Registre en el Libro Diario los asientos de ajustes respectivos.-
3. Mayorice las cuentas que considere conveniente.-
4. Confeccione una hoja de trabajo clasificando las cuentas en patrimoniales y de resultado.
5. Determine el resultado del ejercicio 20X2.
6. Confeccione el asiento de refundición de cuentas de resultados y de cierre de cuentas patrimoniales -

7. Confeccione la estructura patrimonial respectiva.-

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Al finalizar esta Unidad Ud. podrá:

Analizar los saldos de las cuentas incluidas en dicho balance.

- ✓ Efectuar los procedimientos contables necesarios para conciliar saldos con terceros.
- ✓ Realizar recuentos físicos.
- ✓ Comparar dichos recuentos físicos con los saldos que arrojan los registros.
- ✓ Confeccionar asientos de cierre: de cuentas de resultado, de cuentas patrimoniales y de otras cuentas.
- ✓ Elaborar un informe patrimonial al cierre del ejercicio económico.
- ✓ Determinar el resultado de las operaciones económicas a la fecha de cierre del ejercicio económico.

Guía: El Cierre del Ejercicio Contable

1. Los Tres Pilares de la Información Contable

Para entender un Balance, primero debemos saber qué estamos midiendo. La empresa analiza tres "situaciones" distintas:

- **Situación Patrimonial:** Es la "foto" de lo que la empresa **tiene y debe**. Se analiza mediante el **Activo, Pasivo y Patrimonio Neto**.
- **Situación Económica:** Indica si la empresa **ganó o perdió** dinero. Se centra en el resultado (Ingresos menos Gastos) a lo largo de un período.
- **Situación Financiera:** Analiza la **caja y la liquidez**. ¿Tiene la empresa dinero en efectivo para pagar sus deudas a corto plazo?

2. Operaciones Previas al Balance General

Antes de presentar los informes finales, el contador debe "limpiar" y verificar las cuentas.

A. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

Es una lista de todas las cuentas del Libro Mayor. Su objetivo es puramente técnico: verificar que los registros respeten la **Partida Doble**.

- **Suma Debe = Suma Haber**
- **Saldo Deudor = Saldo Acreedor**

B. Inventario General

Es el recuento físico de los bienes. No miramos los libros, sino que vamos al depósito, contamos la mercadería, abrimos la caja fuerte y revisamos las cuentas bancarias.

Ejemplo: El Mayor dice que tenemos 100 cuadernos, pero en el estante solo hay 98. Esa diferencia debe corregirse.

C. Ajustes al Balance

Son asientos que se hacen para que el saldo de las cuentas coincida con la realidad del Inventario General. Los más comunes son:

- **Arqueo de Caja:** Corregir diferencias entre el efectivo real y el contable.
- **Depreciaciones (Amortizaciones):** Registrar el desgaste de computadoras, muebles o vehículos por su uso.
- **Previsiones:** Anticipar posibles deudores que no van a pagar.

3. La Planilla de Trabajo (Pre-Balance)

Es un borrador de 10 o 12 columnas donde se vuelcan todos los datos anteriores. Sirve para calcular el **Resultado del Ejercicio** antes de hacer los estados definitivos.

Estructura de la planilla:

1. **Cuentas y Saldos:** Los que vienen del Balance de Sumas y Saldos.
2. **Ajustes:** Los asientos de corrección realizados.
3. **Saldos Ajustados:** El resultado final de (Saldo + Ajuste).
4. **Clasificación:** Aquí se decide si la cuenta va al **Estado Patrimonial** (Activo/Pasivo) o al **Estado de Resultados** (Pérdida/Ganancia).

4. El Balance General (Estado de Situación Patrimonial)

Es el informe legal y definitivo. Debe cumplir con la ecuación fundamental:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio Neto}$$

Ejemplo Práctico Integrador: Una librería escolar cierra su año:

1. **Saldos:** La cuenta "Caja" dice $\$10.000$.
2. **Inventario:** El docente cuenta el dinero y hay $\$9.900$.
3. **Ajuste:** Se hace un asiento por "**Faltante de Caja**" de $\$100$.
4. **Estado de Resultados:** Esos $\$100$ aparecen como una **Pérdida (Situación Económica)**.
5. **Balance General:** La cuenta "Caja" figurará en el **Activo** con su valor real de $\$9.900$ (**Situación Patrimonial**). **Resumen para repasar:**

- **¿Para qué sirve el Sumas y Saldos?** Para ver si los totales coinciden.
- **¿Qué es el ajuste?** Es llevar el "papel" a la "realidad".
- **¿Qué muestra la situación económica?** Si hubo utilidad o pérdida

Cuentas	1. Saldos (D)	2. Saldos (A)	3. Ajustes (D)	4. Ajustes (H)	5. Sal. Ajust (D)	6. Sal. Ajust (A)	7. Activo	8. Pasivo + PN	9. Egreso (P)	10. Ingreso (G)
Caja	55			800	54.2		54.2			
Mercaderías	120			1.5	118.5		118.5			
Muebles y Útiles	80				80		80			
Ventas		200				200				200
CMV	90				90				90	
Capital		95				95		95		
Alquileres Pag.	30				30				30	
Faltante Caja			800		800				800	
Faltante Merc.			1.5		1.5				1.5	
Deprec. M. y Ú.			8		8				8	
Dep. Acum. M.y Ú.				8		8		8		
Gastos Luz			4.5		4.5				4.5	
Gastos a Pagar				4.5		4.5		4.5		
SUBTOTALES	375	295	14.8	14.8	387.5	307.5	252.7	107.5	134.8	200
RESULTADO (1)								65.2	65.2	
TOTALES (2)							252.7	172.7	200	200