

SISTEMA DE INFORMACION

CONTABLE

4° AÑO



APELLIDO NOMBRE:

CURSO:



ESTABLECIMIENTO: Colegio Secundario N° 5051 "Ntra. Señora de La Merced"

TURNO: TARDE

MODALIDAD: Bachiller en Economía y Administración

ESPACIO CURRICULAR: SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE

PROFESOR: DI PAULI, MARCELO - GARCIA, SILVIA - CRUZ FRANCO

CURSO: 4º Año Ciclo Orientado

AÑO: 2.021

FUNDAMENTACION:

El espacio curricular "Sistema de Información Contable" no puede estar al margen de este mundo se ha modificado en varios aspectos: Se ha vuelto globalizado e interdependiente, mucho mas competitivo; con sobrecarga de información; en constante movimiento de cambios; mas tecnificado. Por lo expresado anteriormente, son cada vez más imperiosas las necesidades de flexibilidad, rapidez de reacción a los cambios, sobre detectar a tiempo las desviaciones.

La toma de decisiones en cualquier organización es parte del trabajo cotidiano de todos sus miembros. De allí, la importancia de no solo conocer el cómo se hace las cosas, sino también él porque se hacen o se deberían hacerse de determinada manera, y ambos aspectos son abordados por la contabilidad como disciplina tecnológica y como sistema de información.

El enfoque de este espacio curricular se identifica con la concepción del estudio de la contabilidad considerada bajo las características del sistema contable componente del sistema de información de las organizaciones, atendiendo al requerimiento de las nuevas realidades contextuales y a los actuales y normas contables que rigen tanto el procesamiento de datos como la generación de información para la toma de decisiones. Por otra parte se ha considerado el hecho de que el estudio de los Sistemas de Información contable se vincula estrechamente con la realidad económica, con la gestión de las organizaciones de todo tipo, entre empresas y con la informática.

PROGRAMA

EJE N° 1: EL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE

El sistema contable: Cuentas. Clasificación. Plan de cuentas.

El sistema contable tradicional: Registración de operaciones básicas. Mayorización de las cuentas.

Aplicación de Descuento y bonificación en operaciones comerciales. Aplicación del Interés simple en operaciones comerciales. El uso de cuentas transitorias. Determinación del costo de ventas. Armado de balance de sumas y saldos.

EJE N° 2: BIENES DE CAMBIO Y BIENES DE USO

Bienes de Cambio: Componentes del rubro. Operaciones de compra y venta. Compraventa de Bienes de cambio con IVA. (Las compraventas se realizaran de RI a RI). Registración Contable de Compraventa con IVA. en libro Diario y Auxiliares. Operaciones aplicando descuento e interés simple. Determinación del saldo a favor de la A.F.I.P.

Bienes de Uso: Concepto. Características.

Compra de bienes de uso. Amortizaciones. Venta de bienes de uso con amortización acumulada.



EJE N° 3: DISPONIBILIDADES

Caja y Bancos: Concepto. Componentes. Fondo Fijo. Moneda Extranjera: compra, venta, cotización.
Registración contable.
Arqueo de Caja. Depuración de caja.

BIBLIOGRAFIA:

- Fowler Newton "Contabilidad Básica" Editorial Macchi.
- Raquel Rosenberg "Información contable y gestión II" Editorial Santillana Perspectivas.
- Chibli Yammal "Sistema de Información contable II" Ediciones Chibli Yammal.
- Biondi Mario "Fundamentos de contabilidad" Ediciones Macchi.

LOS ELEMENTOS BASICOS DEL PROCESO CONTABLE

El Patrimonio: Se considera patrimonio al conjunto de bienes propios, derechos a cobrar y obligaciones frente a terceros, de toda persona física o jurídica.

Bienes Propios: son los bienes sobre los cuales se tiene la propiedad, aun cuando no se tenga la tenencia.

Derechos a Cobrar: Importe que terceros le adeudan a la empresa.

Obligaciones frente a terceros: Constituyen las deudas.

Personas Físicas: son las personas de existencia visible.

Personas Jurídicas: son las personas de existencia ideal.

Elementos Patrimoniales:

Activo Es el conjunto de bienes económicos y derechos a cobrar que tiene un comerciante o empresa.

Pasivo Son las deudas u obligaciones a pagar de un comerciante o empresa.

Patrimonio Neto Es el que surge de la diferencia entre el total del Activo y de Pasivo de un comerciante o empresa.

ACTIVO BIENES DERCHOS	PASIVO DEUDAS PAT. NETO CAPITAL
--	--

ECUACION PATRIMONIAL ESTATICA

$$A = P + PN$$

$$P = A - PN$$

$$PN = A - P$$

DONDE:

A= ACTIVO

P= PASIVO

PN= PAT . NETO

ECUACION PATRIMONIAL DINAMICA:

$$A = P + PN$$

$$PN = CI$$

$$A = P + CI + G - Pe$$

Dónde:

G = Ganancia

Pe = Perdidas

CUENTA: Es la agrupación de conceptos con características similares que integran el patrimonio y los resultados.

ANALISIS DE CUENTAS DEL ACTIVO	
CUENTAS	ANALISIS
Caja	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Disponibilidades y significa dinero en efectivo. Se Debita cuando ingresa dinero en efectivo. Se Acredita cuando sale dinero en efectivo.
Banco "X" C/C	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Disponibilidades y significa fondos que posee la empresa en la cuenta corriente bancaria. Se Debita cuando se deposita dinero o cheques en la cuenta corriente bancaria. Se Acredita cuando emitimos un cheque.
Valores a Depositar	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Disponibilidades y significa cheques recibidos de terceros. Se Debita cuando recibimos cheques de terceros. Se Acredita cuando depositamos en el banco o al endosarlas y entregarlos como pagos.
Mercaderías	Es una cuenta patrimonial del Activo, del rubro Bienes de Cambio y significa bienes que tiene la empresa para su comercialización. Se debita cuando se adquieren los bienes para la venta a su precio de costo. Se acredita cuando se venden los bienes.
Materia Prima	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Bienes de Cambio y significa bienes destinados a un proceso de fabricación. Se Debita cuando se adquieren los bienes para un proceso de fabricación. Se Acreditan cuando se obtiene el bien producido.
Muebles y Útiles	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Bienes de Uso y significa el equipamiento de oficina Ej. Sillas, escritorios, etc. Se Debita cuando se adquieren dichos bienes. Se Acredita cuando se los vende o se destruyen.
Instalaciones	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Bienes de Uso y significa bienes adosados a los inmuebles. Se Debitan cuando se los adquiere. Se Acreditan cuando se los vende o se destruyen.
Rodados	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Bienes de Uso y significa autos, camionetas, etc. Se Debita cuando se los adquiere. Se Acredita cuando se los vende o se destruyen.
Inmueble	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Bienes de Uso y significa casas, departamentos, locales. Se Debita cuando se los adquiere. Se Acredita cuando se los vende o se destruye.
Maquinarias	Es una cuenta patrimonial del Activo, del rubro Bienes de Uso y significa las maquinarias con las que cuenta la empresa. Se debita cuando se las adquiere. Se acredita cuando se las vende o se destruyen.
Equipo de Computación	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Bienes de Uso y significa las computadoras con la que cuenta la empresa. Se Debita cuando se las adquiere. Se Acredita cuando se las vende o se destruyen.
Deudores por Venta	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Créditos y significa personas que nos deben dinero por habernos comprado mercaderías a crédito. (Fiado). Se Debita cuando se efectúan las ventas de mercaderías en cuenta corriente. Se Acredita cuando los deudores cancelan total o parcialmente su deuda o la documentan mediante la firma de un pagare.

CUENTA	ANALISIS
Deudores Varios	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Créditos y significa personas que nos deben dinero por operaciones distintas de venta de mercaderías a crédito. Se Debita cuando se adquiere el derecho de cobro. Se Acredita cuando nos cancelan o nos firman un pagare.
Documentos a Cobrar	Es una cuenta patrimonial del Activo, del Rubro Crédito y significa créditos documentados con pagare. Se Debita cuando recibimos pagares de terceros. Se Acredita cuando nos cancelan los pagares.
LAS CUENTAS DEL ACTIVO TIENE SIEMPRE SALDO DEUDOR O ESTAN SALDADAS	
ANALISIS DE CUENTAS DEL PASIVO	
Proveedores	Es una cuenta patrimonial del Pasivo, del Rubro Deudas y significa personas a quienes debemos dinero por la compra de mercaderías o materias primas a crédito en cuenta corriente (fiado). Se Debita cuando cancelamos la deuda o la documentamos. Se Acredita cuando se efectúa la compra de mercaderías a crédito en cuenta corriente.
Acreeedores Varios	Es una cuenta patrimonial del Pasivo, del Rubro Deudas y significa personas a quienes debemos dinero por compra de algún bien que no sea mercaderías a crédito sin documentar. Se Debita cuando cancelamos la deuda o la documentamos. Se Acredita cuando se contrae la deuda.
Documentos a Pagar	Es una cuenta patrimonial del Pasivo, del Rubro Deudas y significa documentos (pagares) firmados por la empresa. Se Debita cuando cancelamos o renovamos el pagare.. Se Acredita cuando firmamos y entregamos el pagare como medio de pago.
LAS CUENTAS DEL PASIVO TIENEN SIEMPRE SALDO ACREEDOR O ESTAN SALDADAS	
ANALIS DE CUENTAS DEL PATRIMONIO NETO	
Capital	Es una cuenta patrimonial del Patrimonio Neto y significa la inversión original del propietario de la empresa. Se Debita cuando se reduce el capital. Se Acredita cuando el propietario aporta el capital inicial. Su saldo es Acreedor

CUENTAS DE RESULTADO	
PERDIDAS	GANANCIAS
Costo de Mercaderías Vendidas	Ventas
Alquileres Pagados	Alquileres Cobrados
Intereses Pagados	Descuentos Obtenidos
Impuestos	Intereses Cobrados
Gastos Generales	Comisiones Cobradas
Descuentos Cedidos	
Comisiones Pagadas	
Fletes y Acarreos	
Sueldos y Jornales	

LAS PERDIDAS SE DEBITAN Y LAS GANANCIAS SE ACREDITAN
LAS PERDIDAS TIENEN SALDO DEUDOR
LAS GANANCIAS TIENE SALDO ACREEDOR

ANALISIS DE RUBROS:

En el activo encontramos una serie de rubros ellos son:

- Disponibilidades o Caja y Bancos: son los elementos del patrimonio que están disponibles para realizar pagos.
- Bienes de Cambio: es todo aquello que esta destinado a la producción y venta.
- Bienes de Uso: es lo que esta destinado al uso de la empresa, para poder desarrollar su actividad.
- Créditos: Representan los derechos de cobro que tiene la empresa.

En e pasivo encontramos un solo rubro llamado Deudas que representa las obligaciones que tiene la empresa con terceros.

VARIACIONES PATRIMONIALES

En las empresas se realizar operaciones básicas como vender, cobrar, comprar y pagar. Estas operaciones implican una modificación del patrimonio que debe ser registrada por el sistema de contabilidad.

Para que este hecho pueda ser contabilizado, se debe realizar una medición objetiva, es decir que se le debe asignar un valor y debe estar respaldado por comprobantes.

Las operaciones y hechos registrables deben:

- Producir una variación en el Patrimonio.
- Se les puede asignar un valor en moneda.
- Deben estar respaldadas por comprobantes.

Las variaciones Patrimoniales pueden ser:

- ❖ Modificativas: cuando varia el monto del Patrimonio Neto.
- ❖ Permutativas: Cuando no varía el monto del Patrimonio Neto.

LIBROS DE COMERCIO

La teneduría de libros es la técnica que estudia el modo de registrar las operaciones de la empresa y para ello utiliza libros contables.

Hay dos clases de libros contables:

A) Los Principales son:

- El Libro diario que registra cronológicamente las operaciones realizadas.
- El libro Mayor informa sobre los movimientos y los saldos de cada uno de los elementos que conforman el patrimonio.
- El libro de inventarios y Balance que permite llegar a conocer la conformación detallada del patrimonio y las pérdidas o ganancias obtenidas en un año de actividad de la empresa.

B) Los Libros auxiliares son:

- El Libro Banco que muestra el movimiento de la cuenta banco.
- El Libro Caja ingreso, registra la entrada de dinero.
- El Libro Caja egreso, registra la salida de dinero.
- EL Libro compras que registra las compras realizadas.
- El Libro ventas, que registra las ventas realizadas.

La información de los libros auxiliares se pasa periódicamente al libro Diario, en forma resumida.

Los libros principales y auxiliares constituyen el pilar fundamental del sistema de información externa que junto al sistema de información externa, permitirán la adecuada toma de decisiones.

Según el Código de Comercio, el libro Diario y el libro de Inventarios y Balance son obligatorios y deben estar rubricados. La lubricación la realiza la inspección general de justicia, se pega una etiqueta con datos básicos en la primera página del libro y se numeran cada una de sus hojas.

Este trámite tiene por objeto dar validez legal a todo lo que este libro contenga.

Cuando los libros son llevados en forma legal, son testimonio de buena fe por parte de quien los lleva en caso de:

- a. Juicio.
- b. Convocatoria de acreedores.
- c. Quiebra.
- d. Inspección.

Requisitos Comunes: entre otras cosas, los libros obligatorios por ley sirven como medio de prueba, siempre que sean llevados en la forma que se exige. El código de comercio establece que:

- Deben estar encuadernados: no pueden tener hojas sueltas.
- No se puede arrancar ninguna hoja, ni alterar la encuadernación y los folios.
- No se puede dejar espacios en blanco.
- No se puede raspar, borrar.

El Proceso Básico de Registración

Dentro del proceso de registro de las operaciones en el sistema de la contabilidad hay una serie de pasos que permiten asentar el hecho ocurrido, asignarle una cuenta y al final del periodo obtener los saldos.

Hecho Económico	No todas las operaciones se pueden registrar en el sistema contable. Deben tener valor económico.
Comprobantes	Cada operación debe estar respaldada por un comprobante.
Asientos	Se define las cuentas relacionadas y cada asiento se registra en el libro diario.
Mayores Generales	Son listados o registros de todos los debitos y créditos de una cuenta.
Balance de Saldos	De los mayores se obtienen los saldos para realizar el balance general y estado de resultados.

Los Principios de la Partida Doble

La contabilidad necesita de una técnica para anotar en los libros de comercio las diferentes operaciones. A estas anotaciones en el libro Diario se las conoce con el nombre de asientos y la técnica contable utilizada se basa en los principios de la partida doble.

Los principios son cinco:

1. Quien recibe es deudor y quien entrega es acreedor.
2. No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
3. todo valor que entre debe ser equivalente al que sale.
4. Todo valor que ingresa por una cuenta debe salir por la misma cuenta.
5. Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.

En el debe se anotan	En el haber se anotan
El activo que aumenta (+A)	El activo que disminuye (-A)
El pasivo que disminuye (-P)	El pasivo que aumenta (+P)
El PN que disminuye (-PN)	El PN que aumenta (+PN)
Las Ganancias que disminuyen (-G)	Las Ganancias que aumentan (+G)
Las pérdidas que aumentan (+Pe)	Las pérdidas que disminuyen (-Pe)

El Libro Diario

Es un registro obligatorio, se registran los hechos económicos en forma sistemática y cronológica.

La estructura de registración de las transacciones realizadas en el diario recibe el nombre de asientos.

Normalmente cada transacción se refleja en un asiento a través de debitos y créditos en cuentas, de acuerdo con las reglas del registro por partida doble.

Las transcripciones por registrar pueden dar origen a asientos simples, e los que intervienen solo una cuenta debitada y una acreditada, o bien asientos compuestos, con una o varias cuentas debitadas y una o varias acreditadas.

Modelo de Rayado de Libro Diario

C	A	B	F	G	H
D		E			

- A Se anota el mes correspondiente. El año se anota una sola vez.
- B Numero de asiento
- C Numero de folio del libro Mayor de la cuenta que se debita
- D Nombre de la cuenta debitada
- E nombre de la cuenta acreditada.
- F numero de folio del libro mayor de la cuenta que se acredita.
- G Importe de la cuenta que se debita
- H Importe de la cuenta que se acredita.

El Libro Mayor

Es un registro auxiliar, pero por la importancia de la información que contiene se ha convertido en indispensable.

Se relaciona en forma directa con el diario, reúne todos los debitos y créditos de cada cuenta en particular, proporcionando información ordenada de las transacciones registradas, las variaciones (aumentos, disminuciones) y el saldo resultante.

Existen varios modelos de este registro, pueden utilizarse hojas móviles, correspondiendo cada hoja a una única cuenta.

El libro Mayor permite:

- ✓ Mostrar las variaciones que sufre cada cuenta al aumentar o disminuir de acuerdo con las transacciones realizadas y registradas en el diario.
- ✓ Obtener los saldos de cada cuenta, por diferencias de totales entre el debe y el haber.
- ✓ Confeccionar el Balance de comprobación de sumas y saldos.

Por razones didácticas trabajaremos con el modelo de rayado en "T".

D	Nombre de la cuenta	H

El esquema consta de dos partes: el debe y el haber. Toda anotación que se realiza en el debe de una cuenta se llama debito. Todo registro que se realiza en el haber de una cuenta se llama crédito.

De allí surgen dos verbos nuevos:

- Debitar: anotar un importe en el debe de una cuenta.
- Acreditar: realizar la misma operación en el haber de una cuenta.

Saldo: el saldo de una cuenta es la diferencia (resta) entre el debe y el haber de la misma.

Para hallar el saldo de una cuenta se realiza una resta, de donde surge:

- Saldo Deudor: cuando el debe es mayor que el haber.
- Saldo Acreedor: cuando el haber es mayor que el debe.
- Cuenta Saldada: el debe y el haber son iguales.

Balance de Sumas y Saldos

Cuando se quiere conocer la situación de una empresa y verificar los saldos de las cuentas, se comienza por realizar un Balance de sumas y saldos, para luego continuar con el Balance General.

El balance de sumas y saldos consiste en la transcripción de las sumas del debe y haber de cada cuenta que figura en el mayor, como así también de su saldo deudor o acreedor.

Se utilizan hojas de 4 columnas: 2 para las sumas y 2 columnas para los saldos.

El total de los debitos tiene que ser igual al de los créditos, cumpliendo así con la partida doble. La suma de los saldos deudores es igual a la de los saldos acreedores.

Modelo de Rayado

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

BONIFICACION O DESCUENTO

La bonificación es una rebaja en el precio de venta que obedece a distintos motivos:

- Por volumen de compra
- Por compras de mercaderías al final de temporada.
- Por compras de mercaderías deterioradas o con fallas.

El descuento es una rebaja en el importe a cobrar que también puede obedecer a diferentes causas:

- ❖ Por pago anticipado.
- ❖ Por pago en efectivo

$$\text{Descuento} = \frac{\text{Precio de lista} \times \text{Porcentaje}}{100}$$

$$\text{Precio Neto} = \text{Precio de Lista} - \text{Descuento}$$

INTERES SIMPLE

El interés es el lucro o beneficio producido por el capita.

$$I = \frac{C \cdot R \cdot T}{100 \times Ut}$$

TRABAJO PRÁCTICO

EJERCICIO Nº 1: APERTURA DE LIBRO Y OPERACIONES SIMPLES

- 1) Inicio mi actividad económica con los siguientes bienes derechos y obligaciones: Dinero en efectivo \$ 30.000, Cheques recibidos de terceros \$ 15.000, Muebles de oficina \$ 5.000, Dinero depositado en el Banco Nación \$ 60.000 y un Pagare de mi firma de \$ 5.000.
- 2) Compro Artículos para la venta por \$ 60.000 pagando la mitad con cheque del Banco Nación y la otra mitad a crédito en cuenta corriente.
- 3) Vendo Mercaderías por \$ 40.000 cobrando la mitad en efectivo y la otra mitad a crédito en cuenta corriente. (La Mercadería me costo \$ 25.000)
- 4) Deposito en el Banco Nación los cheques de terceros que tengo en mi poder.
- 5) Pago el alquiler del local \$ 400 con cheque del Banco Nación.
- 6) Vendo Mercaderías por \$ 50.000 cobrando la mitad con cheque del Banco Macro y la otra mitad a crédito sin documentar. (La Mercadería me costo \$ 30.000)
- 7) Pago a mi proveedor \$ 20.000 con cheque del Banco Nación.
- 8) Cobro en efectivo \$ 10.000 en concepto de mercaderías vendidas a crédito
- 9) Compro una computadora en \$ 2.000 a crédito en cuenta corriente.
- 10) Vendo un escritorio en \$ 500 a crédito en cuenta corriente.

EJERCICIO Nº 2: EJERCICIOS DE CONTABILIZACIÓN EN LIBRO DIARIO

- 1) Iniciamos nuestras actividades comerciales con un capital de \$ 300.000, integrado de este modo: efectivo \$ 3.000, deposito en cuenta corriente en el Banco Nación \$ 15.000, mercaderías \$ 218.000 y muebles y útiles \$ 64.000.
- 2) Compramos muebles y útiles por valor de \$ 15.000, que pagamos con cheque a cargo del Banco Nación.
- 3) Adquirimos estanterías fijas por un importe de \$ 20.000 y las abonamos de este modo: \$ 8.000 al contado efectivo y por el saldo entregamos un pagare a 60 días.
- 4) Vendemos mercaderías por valor de \$ 50.000 que nos pagan con un cheque a cargo del Banco macro por \$ 30.000 y con un pagare a 60 días por \$ 20.000. (El costo de las mercaderías vendidas asciende a \$ 38.000)
- 5) Depositamos en el Banco Nación cuenta corriente \$ 17.500 en efectivo.
- 6) J. Pérez nos debe en cuenta corriente \$ 32.000 por compra de mercaderías y documenta su deuda mediante un pagare a 30 días.
- 7) Cancelamos una deuda en cuenta corriente por compra de mercaderías por \$ 30.000 en efectivo.
- 8) Compramos mercaderías por valor de \$ 80.000 en las siguientes condiciones: en cuenta corriente \$ 35.000 y el saldo mediante la entrega de un pagare a 45 días.
- 9) Percibimos en efectivo, en concepto de alquileres \$ 5.200.

<p style="text-align: center;">1</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Se inicia una actividad económica con los siguientes bienes derechos y obligaciones: dinero en efectivo \$ 8.000, muebles de oficina \$ 1.500, artículos para la venta \$ 20.000 y deudas con proveedores \$ 4.000. 2) Vendemos mercaderías por \$ 8.000 cobrando la mitad en efectivo y la otra mitad a crédito en cuenta corriente. (La mercadería me costo \$ 5.000) 3) Vendemos mercaderías por \$ 12.000 cobrando la mitad en efectivo y la otra mitad con cheque del Banco Nación. (La mercadería costo \$ 8.000) 4) Depositamos en el Banco Nación los cheques de terceros y \$ 8.000 en efectivo. 5) Pagamos a nuestro proveedor \$ 3.000 con cheque del banco Nación. 6) Pagamos sueldos y jornales \$ 500 con cheque del Banco Nación. 	<p style="text-align: center;">2</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Iniciamos nuestra actividad económica con dinero en efectivo \$ 10.000, una camioneta de \$ 14.000, dinero depositado en el Banco Nación \$ 16.000 y un documento a pagar de \$ 5.000. 2) Compramos mercaderías por \$ 20.000 pagando la mitad con cheque del Banco Nación y la otra mitad a crédito en cuenta corriente. 3) Vendemos mercaderías por \$ 6.000 cobrando la mitad en efectivo y la otra mitad a crédito en cuenta corriente. (La mercadería costo \$ 4.000). 4) Vendemos mercaderías por \$ 9.000 cobrando la mitad con un Pagare y la otra mitad con un cheque.(La mercadería costo \$ 6.000) 5) Depositamos en el Banco Nación la totalidad del dinero existente en caja y los cheques recibidos de terceros. 6) Pagamos con cheque del Banco Nación \$ 3.000 en concepto de un pagare que se adeudaba.
<p style="text-align: center;">3</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Iniciamos nuestra actividad económica con muebles de oficina \$ 3.000, cheques de terceros \$ 12.000, artículos para la venta \$ 14.000 y deudas con proveedores \$ 6.000. 2) Depositamos en el Banco Nación la totalidad de los valores a depositar. 3) Vendemos mercaderías por \$ 6.000 cobrando la mitad en efectivo y la otra mitad a crédito en cuenta corriente. (La mercadería costo \$ 4.000). 4) Vendo mercaderías por \$ 8.000 a crédito en cuenta corriente. (La mercadería costo \$ 5.000) 5) Cobramos en efectivo la suma de \$ 7.000 en concepto de mercaderías vendidas a crédito. 6) Depositamos en el Banco Nación la totalidad del dinero existente en caja. 	<p style="text-align: center;">4</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Iniciamos nuestra actividad económica con un inmueble de \$ 20.000, dinero en efectivo \$ 15.000, muebles de oficina \$ 2.000 y un documento a pagar \$ 4.000. 2) Compramos mercaderías por \$ 16.000 que pagamos \$ 8.000 en efectivo, \$ 2.000 con un pagare y el saldo a crédito en cuenta corriente. 3) Vendemos mercaderías por \$ 8.000 cobrando la mitad en efectivo y la otra mitad a crédito en cuenta corriente. (La mercadería costo \$ 5.000) 4) Vendemos mercaderías por \$ 9.000 a crédito en cuenta corriente. (La mercadería costo \$ 4.000). 5) Cobramos en efectivo la suma de \$ 12.000 en concepto de mercaderías vendidas a crédito. 6) Depositamos en el Banco Nación la totalidad del dinero existente en caja.

Registrar las Operaciones en el libro Diario, mayorizar cada una de las Cuentas y confeccionar el Balance de Sumas y Saldo.

TRABAJOS PRACTICOS APLICANDO DESCUENTO E INTERES

SE PIDE: Registrar las operaciones en el Libro Diario, Mayorizar cada una de las cuentas y confeccionar el Balance de Sumas y Saldos.

TRABAJO PRÁCTICO N° 1

- 1) Inicio mi Actividad Económica de acuerdo con el siguiente detalle: Dinero en Efectivo \$ 12.500, Dinero Depositado en el Banco Nación \$ 36.000, Un Local Comercial valuado en \$ 40.000, Muebles de Oficina \$ 12.300, Una Camioneta de \$ 24.500 y Un Pagare de propia firma de \$ 8.500.
- 2) Compro Artículos para la Venta por valor de \$ 46.000 pagando la mitad con Cheque del Banco Nación y el resto firmando un Pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 16 % anual.
- 3) Vendo Mercaderías por un Valor de \$ 18.000 cobrando \$ 8.000 en efectivo practicando un 5 % de Descuento y el saldo a crédito en cuenta corriente. (La Mercadería me costo \$ 12.000)
- 4) Vendo Mercaderías por \$ 26.000 cobrando \$ 6.000 en efectivo y el saldo con un Pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual. (La Mercadería me costo \$ 19.000)
- 5) Abono la suma de \$ 8.000 con cheque del Banco Nación en concepto de un pagare que adeudaba.
- 6) Me Documentan una deuda de \$ 10.000 en concepto de mercaderías vendidas a crédito, firmándome un Pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual.
- 7) Compro Mercaderías por un valor de \$ 12.000 pagando la mitad en efectivo con un 10 % de descuento y el resto a crédito en cuenta corriente.
- 8) Deposito en el Banco Nación la totalidad del dinero existente en caja.
- 9) Pago sueldos y jornales \$ 2.500 con cheque del Banco Nación.
- 10) Compro muebles de Oficina por un valor de \$ 3.000 pagando la mitad con cheque del Banco Nación obteniendo un 5 % de descuento y el resto a crédito en cuenta corriente.
- 11) Vendo Mercaderías por un Valor de \$ 19.000 practicando un descuento del 10% cobrando la mitad en efectivo y la otra con un Cheque. (La Mercadería me costo \$ 12.000)
- 12) Pago a mi Proveedor \$ 4.000 en efectivo obteniendo un descuento del 5 %.

TRABAJO PRACTICO N° 2

- 1) Inicio mis negocios con Artículos para la venta \$ 62.000, muebles de oficina \$ 3.500 y mantengo una deuda con mi Proveedor de \$ 16.000.
- 2) Vendo Mercaderías por \$ 40.000 que cobro con un cheque del Banco Río practicando un 5 % de descuento. (La Mercadería me costo \$ 21.000)
- 3) Vendo Mercaderías por \$ 30.000 cobrando la mitad en efectivo y el saldo con un pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual. (La Mercadería me costo \$ 16.000)
- 4) Pago el alquiler del local \$ 2.000 y sueldos y jornales \$ 1.300 todo en efectivo.
- 5) Compro un escritorio en \$ 1.600 que pago de contado efectivo obteniendo un 5 % de descuento.
- 6) Compro Mercaderías por \$ 20.000 firmando un pagare a 45 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.
- 7) Cobro en efectivo un pagare que me adeudaban de \$ 10.000 practicando un 5 % de descuento.

TRABAJO PRACTICO N° 3

- 1) Inicio mis negocios con dinero depositado en el Banco Nación \$ 58.000, muebles de oficina \$ 3.500, un documento a cobrar de \$ 2.000 y un documento a Pagar de \$ 5.500.
- 2) Compro Artículos para la venta por \$ 38.000 pagando \$ 30.000 con cheque del Banco Nación obteniendo un 5 % de descuento y el resto a crédito en cuenta corriente.
- 3) Cobro en efectivo el pagare que me adeudaban de \$ 2.000 practicando un descuento del 5 %.
- 4) Vendo Mercaderías por \$ 28.000 que cobro \$ 8.000 en efectivo y por el saldo me firman un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual. (La Mercadería me costo \$ 17.000)
- 5) Compro una computadora en \$ 2.800 firmando un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 16 % anual.
- 6) Pago sueldos y jornales \$ 1.500 e Impuestos \$ 300, todo con cheque del Banco Nación.
- 7) Deposito en el Banco Nación la totalidad del dinero existente en caja.

BIENES DE CAMBIO

Son todos aquellos bienes que la empresa adquiere para ser destinados a la venta.

En la empresa comercial, estos bienes están representados por la cuenta "Mercaderías". Las modalidades de compra de mercaderías son al contado y a crédito.

También sabemos que al realizar la compra de bienes de cambio en sus distintas modalidades suelen producirse rebajas o recargos en sus precios.

El valor de incorporación de estos bienes al patrimonio de la empresa esta formado por los siguientes conceptos:

$$\text{Precio de Costo} = \text{Precio de Compra} - \text{Bonificaciones} + \text{Gastos de compra}$$

INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE BIENES DE CAMBIO

La cuenta mas importante de bienes de cambio es mercaderías, cuyo saldo indica la existencia de dichos bienes en determinado momento.

Por motivos prácticos, especialmente relacionados co los impuestos vigentes, le es necesario al empresario conocer la existencia de mercaderías al comienzo del ciclo económico, las compras realizadas mes a mes y la existencia de aquellas en el momento de realizar el balance, por lo tanto la cuenta mercaderías debe contemplar tres aspectos:

1° Existencia Inicial: cantidad de bienes al comienzo de un ciclo de operaciones y su valor en dinero.

2° Compras: compras realizadas mes a mes durante todo el ciclo de operaciones.

3° Existencia Final: cantidad de bienes al finalizar el ciclo de operaciones, y su valor en dinero.

Para conocer el valor de existencia final de mercaderías el empresario puede recurrir a dos sistemas:

1° Practicar un inventario (recuento) de mercaderías al finalizar el ciclo de operaciones, asignándole el valor correspondiente.

2° Realizar un inventario permanente de dichos bienes. Lo que le permite conocer en cualquier momento la existencia de las mismas.

Cuando se crea la empresa, el inventario inicial esta compuesto por los bienes con lo que ella comienza. En épocas posteriores, el inventario inicial de cada ciclo de operaciones no es otro que el inventario final del ciclo anterior.

UTILIZACION DE LA CUENTA DE MOVIMIENTO "COMPRAS"

Una cuenta de movimiento sirve para representar una situación transitoria de la empresa, como subcuenta de otra cuenta, a la cual se vuelca su saldo cuando ya no es necesario utilizarla.

Con el fin de brindar al empresario toda la información que necesita suele subdividirse la cuenta mercaderías dando lugar a la creación de una cuenta llamada "compras".

Compras: Es una cuenta de movimiento en las que se registran las compras mes a mes durante el ciclo de operaciones.

Al finalizar el ciclo, en la culminación de la actividad empresarial con la confección del balance general, el saldo de esta cuenta se vuelca a mercaderías quedando así cancelada. Los aumentos se debitan y las disminuciones se acreditan.

VENTA DE BIENES DE CAMBIO

El precio de venta de los bienes de cambio es establecido gradualmente por la empresa sobre la base del precio de costo al que agrega un porcentaje de ganancia.

$$\text{Precio de Venta} = \text{Precio de Costo} + \text{Porcentaje de ganancia}$$

Para registrar la venta de los bienes de cambio se utiliza la cuenta "ventas".

Para calcular la ganancia o pérdidas por las operaciones de compra y venta de mercaderías es necesario conocer el costo de las mercaderías vendidas o costo de venta, el cual se calcula con la siguiente formula:

$$\text{C.M.V.} = \text{EXISTENCIA INICIAL} + \text{COMPRAS} - \text{EXISTENCIA FINAL}$$

$$\text{GANANCIA} = \text{VENTAS} - \text{C.M.V.}$$

1.2.2.

Método Global

Para **valuar las mercaderías vendidas** podremos utilizar también el método global, que se determina aplicando la siguiente ecuación:

> **C.M.V.**

$$\text{C.M.V} = \text{Existencia Inicial} + \text{Compras} - \text{Existencia Final}$$

> **Ejemplo:**

1 La empresa «VITARA» **inicia su actividad comercial** con el siguiente detalle: dinero en efectivo \$25.000.-, mercaderías \$16.000.- y una cuenta corriente en Banco Itaú de \$15.000.-

		DEBE	HABER
	1		
	Caja (+A)	25.000,00	
	Mercaderías (+A)	16.000,00	
	Banco Itaú c/c (+A)	15.000,00	
	a Capital (+P.N.)		56.000,00
	s/ Inventario Inicial		

2 «VITARA» **compra mercaderías** durante el ejercicio por \$21.000.- que abona mitad con ch/ de propia firma y el resto en efectivo (**Factura Original**).

		DEBE	HABER
	2		
	Compras (+Mov)	21.000,00	
	a Banco Itaú c/c (-A)		10.500,00
	a Caja (-A)		10.500,00
	s/ Factura Original		

3 «VITARA» **vende mercaderías** por \$37.000.- que cobra \$10.000.- con un ch/ de pago diferido a 30 días y el resto en cuenta corriente sin documentar (**Factura Duplicado**).

		DEBE	HABER
	3		
	Valores diferidos a depositar (+A)	10.000,00	
	Deudores por Ventas (+A)	27.000,00	
	a Ventas (+R.P.)		37.000,00
	s/ Factura Duplicado		

4 Se determina el **costo de las mercaderías vendidas** por el método global, sabiendo que la valuación de las mercaderías en existencia final a la fecha arroja un saldo de \$18.000.- que corresponde a 1.800 unidades a \$10.- c/u.

> C.M.V.

$$\text{C.M.V.} = \text{Existencia Inicial} + \text{Compras} - \text{Existencia Final}$$

$$\text{C.M.V.} = 16.000 + 21.000 - 18.000$$

$$\text{C.M.V.} = \mathbf{19.000}$$

En primer lugar debemos cancelar la cuenta de movimiento «**Compras**» contra la cuenta de activo «**Mercaderías**», por el total de las compras efectuadas.

		DEBE	HABER
4			
Mercaderías (+A)		21.000,00	
a Compras (-Mov.)			21.000,00
Por cancelación de la cuenta «Compras».			

Y luego registraremos el Costo de las Mercaderías Vendidas mediante el siguiente asiento.

		DEBE	HABER
5			
Costo de Mercaderías Vendidas (+R.N.)		19.000,00	
a Mercaderías (-A)			19.000,00
Por determinación del C.M.V.			

Los mayores serán los siguientes:

D	C.M.V.		H
Operación 5	\$19.000.-		

SD \$ 19.000.-

D	MERCADERÍAS		H
Op. 1	\$16.000.-	Op. 5	\$19.000.-
Op. 4	\$21.000.-		

SD \$ 18.000.-

EXISTENCIA FINAL

D	COMPRAS		H
Op. 2	\$21.000.-	Op. 4	\$21.000.-

Saldada

D	VENTAS		H
		Op. 3	\$37.000.-

SA \$ 37.000

EJERCICIO N° 1:

- 1) Inicio mi actividad económica con artículos para la venta \$ 6.000, dinero en efectivo \$ 12.000 y un documento a pagar de \$ 2.000.
- 2) Compro mercaderías por \$ 2.000 que pago en efectivo.
- 3) Vendo mercaderías en \$ 4.000 a crédito en cuenta corriente.
- 4) Vendo mercaderías en \$ 5.000 recibiendo un cheque del Bco. Galicia.
- 5) Compro mercaderías por \$ 3.000 firmando un pagare.
- 6) La existencia final de mercaderías es \$ 6.200

EJERCICIO N° 2:

- 1) Inicio mi actividad económica con artículos para la venta \$ 14.000, dinero depositado en el Bco. Nación \$ 34.000, muebles de oficina \$ 3.500, efectivo \$ 8.000 y un documento a Pagar de \$ 3.000.
- 2) Compro mercaderías en \$ 8.000 firmando un pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.
- 3) Compro mercaderías por \$ 6.000 pagando la mitad al contado con un 5 % de descuento y el resto a crédito en cuenta corriente.
- 4) Vendo mercaderías en \$ 16.000 de contado efectivo con un 10 % de descuento.
- 5) Vendo mercaderías en \$ 9.000 cobrando la mitad con un cheque del Bco. Rió y el resto con un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 16 % anual.
- 6) Compro mercaderías por \$ 2.000 a crédito en cuenta corriente.
- 7) Vendo mercaderías por \$ 4.000 a crédito en cuenta corriente.
- 8) Cobro en efectivo \$ 3.000 en concepto de mercaderías vendidas a crédito, otorgando un 5 % de Descuento.
- 9) La Existencia final de mercaderías es \$ 9.900.
- 10) Deposito en el Banco Nación la totalidad de los valores a Depositar y del dinero existente en caja.
- 11) Pago con un cheque del Bco. Nación \$ 3.000 de un pagare que adeudaba y \$ 2.000 a mi proveedor.

EJERCICIO N° 3:

- 1) Inicio mi actividad económica con artículos para la venta \$ 29.000 dinero depositado en el Bco. Nación \$ 46.000, muebles de oficina \$ 3.000, efectivo \$ 28.000, deudas con proveedores \$ 6.000.
- 2) Compro mercaderías en \$ 18.000 pagando con cheque del Banco Nación con un 12 % de descuento.
- 3) Compro mercaderías por \$ 16.000 pagando la mitad al contado con un 5 % de descuento y el resto a crédito en cuenta corriente.
- 4) Vendo mercaderías en \$ 42.000 de contado efectivo con un 10 % de descuento.
- 5) Vendo mercaderías en \$18.000 cobrando la mitad con cheque del Bco. Rio y el resto con un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 16 % anual.
- 6) Compro mercaderías por \$ 8.000 firmando un pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.
- 7) Vendo mercaderías por \$ 14.000 cobrando con un pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual.
- 8) Cobro en efectivo el pagare que me adeudaban en la operación N° 5.
- 9) Deposito en el Banco Nación la totalidad del dinero existente en caja.
- 10) Deposito en el Banco Nación la totalidad de los valores a depositar.
- 11) Pago con cheque del banco Nación el pagare que adeudaba en la operación N°6
- 12) Pago sueldos y jornales 13.000 con cheque del Banco Nación.
- 13) La Existencia final de mercaderías es \$ 34.000.

SE PIDE: Registrar las operaciones en el libro diario y confeccionar el Balance de Sumas y Saldos.

EL IVA

¿Qué es el IVA? El IVA es el impuesto al valor agregado. Es un impuesto que se paga al estado cada vez que se compra la mayoría de los productos.

Es un impuesto nacional que grava los precios de venta de bienes muebles, obras, locaciones y prestaciones de servicios, las importaciones definitivas de cosas muebles como así también los débitos y créditos complementarios ocasionados por bonificaciones, descuentos, intereses, devoluciones de mercaderías etc.

¿Por qué la mayoría y no todos? Por que hay determinados bienes y servicios que la ley exime de pago en alguna o todas las etapas de comercialización.

¿Cómo se calcula el IVA? Se calcula aplicando un porcentaje que se llama alícuota, sobre el precio establecido de venta del bien o servicio y luego debe ingresarse a la AFIP por el contribuyente.

En la actualidad dicho porcentaje es del 21 %.

El importe que se cobra en concepto de IVA se denomina Débito Fiscal.

La suma que se paga en concepto de IVA se llama Crédito Fiscal.

La diferencia resultante entre el Débito Fiscal y el Crédito Fiscal, se deposita mensualmente en una institución Bancaria a favor de la AFIP

Débito Fiscal - Crédito Fiscal = Importe a favor de la AFIP

La ley 23.349 establece distintos tipos de contribuyentes:

- Responsable inscripto: son aquellos sujetos cuyo volumen de ventas anuales supera un monto establecido por ley.
- Responsables No inscriptos: son aquellos sujetos cuyo volumen de ventas anuales no superan el monto establecido por ley.
- Los Monotributistas: El monotributo es un régimen simplificado de recaudación de impuestos que consiste en unificar en un solo pago el ingreso de varios impuestos como el IVA, el impuesto a las ganancias y los aportes jubilatorios. Los contribuyentes pagan una cuota mensual, según la categoría que revistan.
- Consumidor Final: Es quien adquiere un producto o servicio para su consumo y no con la intención de venderlo.

REGIMEN DE FACTURACION

RI	VENDE	RI 21 % FACTURA "A"	DISCRIMINA EL IVA
		RNI 21 % + 10,5 % FACTURA "A"	
		CF 21% FACTURA "B"	NO DISCRIMINA IVA
		MT 21 % FACTURA "B"	

RMT Y RNI FACTURA "C" NO COBRAN IVA

> Ejemplo Nº 2.*

Se realiza una **operación de venta** a un Consumidor Final por \$ 48.400.- (I.V.A. incluido).

Cuando la operación se realiza a un **Consumidor Final** no se detalla (discrimina) el I.V.A. en el documento, **está incluido** en el precio de la factura («B» o «C») y no puede computarse como Crédito Fiscal.

SubTotal Gravado	**	40.000.-
I.V.A. Consumidor Final**		8.400.-
** (21% de 40.000, no se detallan en factura y no puede computarse el I.V.A. como crédito Fiscal)		
TOTAL FACTURA A PAGAR 48.400.-		

$$\text{SubTotal Gravado} = \frac{48.400}{1,21} = 40.000$$

$$\text{I.V.A. (**)} = 48.400 - 40.000 = 8.400$$

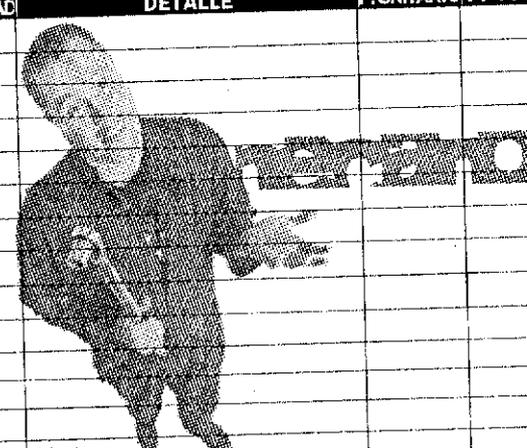
* De la misma forma se procede en una operación de venta a **Monotributista, No Responsable o Exento**.

> Existen algunos bienes y servicios que están **exentos de I.V.A.**, otros que pagan **únicamente una tasa reducida** (ej. 10,5%) y otros una **tasa incrementada** (ej. 27%).

> Cuando el emisor es un **Responsable Inscripto** y realiza operaciones con otro **Responsable Inscripto**, **deberá siempre discriminar el I.V.A.** (Factura «A», Ticket Factura «A»). El importe total de la factura está formado por el precio de venta + la alícuota del I.V.A., ver ejemplo Nº 1.

> Cuando el emisor es un **Responsable Inscripto** y realiza operaciones con un **Inscripto en el Monotributo, Exento, no Alcanzado o un Consumidor Final**, **no deberá discriminar el I.V.A.** (Factura «B», Ticket Factura «B»). Este precio de venta incluye I.V.A., ver ejemplo Nº 2.

> En el caso en que el emisor sea un **Inscripto en el Monotributo o un Exento no deberá discriminar el I.V.A.**, sin tener en cuenta la condición del cliente **Responsable Inscripto, no Alcanzado, Exento o Consumidor Final** (Factura «C», Ticket).

FACTURA			
C Nº 0001 - 00008042			
C.A.B.A. de de			
C.U.I.T. Nº:	20-66547991-1		
Ingresos Brutos Nº:	632247-1		
Inicio de Actividades:	05/07/1991		
Señor / es:			
Domicilio:			
Localidad:			
I.V.A.:	C.U.I.T.:		
Condiciones de Venta:	Remito:		
CANTIDAD	DETALLE	P. UNITARIO	P. TOTAL
			
OBSERVACIONES			TOTAL
Gráfica arte - C.U.I.T. Nº 30-25648957-2 Hab. Mun. 469852- Fecha de Impresión Impreso del 0001-00000001 al 0001-00010000			Son pesos:
ORIGINAL <input type="checkbox"/>			DUPLICADO <input type="checkbox"/>

1.3.2.

Registración Contable. Compraventa con I.V.A.

1.3.2.1.

Libro I.V.A. Compras

En este Libro, se registran todas las **compras** de la empresa que se toman como base para efectuar las registraciones que posibilitan la determinación del I.V.A. (**Crédito Fiscal**).

> Ejemplos:

1 El 7/9/... Se **compra** en cta. cte. a «Taito y Cía», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-84532174-2, mercaderías por \$700.-, gravadas con I.V.A. del 21%, **según Factura N° 1207**.

		DEBE		HABER	
7					
	3	Mercaderías (+A) *	700.00		
	10	I.V.A. Crédito Fiscal (+A)	147.00		
		a Proveedores (+P)		8	847.00
		s/ Factura N° 1207.			

*La cuenta «Mercaderías» puede ser reemplazada por la cuenta «Compras», según el criterio de registración utilizado.

2 El 10/9/... Se compra a «Cortéz Hnos.», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N°27-16340802-3, en efectivo mercaderías por \$500.-, gravadas con I.V.A. del 21%, **según N° Factura 1899**.

		DEBE		HABER	
10					
	3	Mercaderías (+A)	500.00		
	10	I.V.A. Crédito Fiscal (+A)	105.00		
		a Caja (-A)		2	605.00
		s/ Factura N° 1899			

> Libro I.V.A. Compras

> Septiembre

Fecha	EMISOR (proveedor)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe total facturado	Importes no gravados o exentos	Importes gravados	IVA Crédito fiscal
7/ 9	Taito y Cía.	30-84532174-2	Resp. Insc.	1207	847	---	700	147
10/ 9	Cortéz Hnos.	27-16340802-3	Resp. Insc.	1899	605	---	500	105
Total								252

1.3.2.2. Libro I.V.A. Ventas

En este Libro, se registran todas las ventas de la empresa que se toman como base para efectuar las registraciones que posibilitan la determinación del I.V.A. (**Débito Fiscal**).

> Ejemplo:

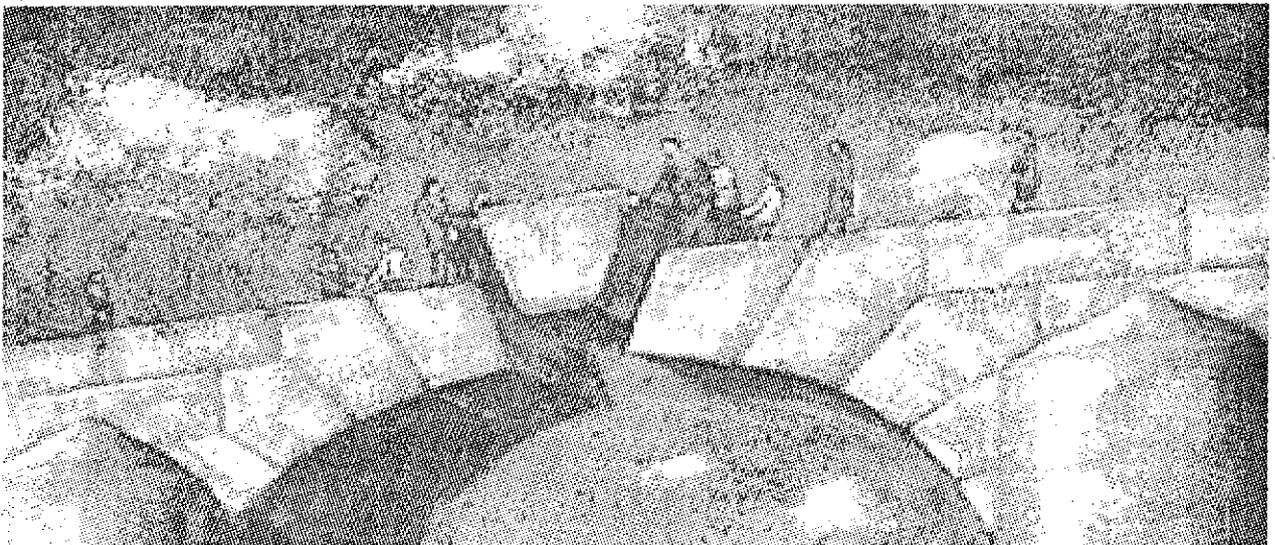
1.3.2.2.1. Venta a Responsable Inscripto

1 El 3/9/.... Se venden mercaderías por \$800.- en cta. cte. a «Alba» S.A., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-28432148-1, gravadas con I.V.A. 21%, según Factura «A» N° 9801.

		DEBE		HABER	
3	1				
	7 Deudores por Ventas (+A)		968,00		
	a Ventas (+RP)	11		800,00	
	a I.V.A. Débito Fiscal (+P)	18		168,00	
	s/ Factura N° 9801				

2 El 20/9/.... Se venden mercaderías por \$1.000.- al Señor Luis Moro, Responsable Inscripto, recibiendo un pagaré a 30 días, C.U.I.T. N° 20-49875421-2, gravadas con I.V.A. (21% + 10,5%), según Factura «A» N° 9802.

		DEBE		HABER	
20	2				
	5 Documentos a cobrar (+A)		1.210,00		
	a Ventas (+RP)	11		1.000,00	
	a I.V.A. Débito Fiscal (+P)	18		210,00	
	s/ Factura N° 9802				



1.3.2.2.2.

Venta a Consumidor Final, Exentos o Monotributistas

3 El 26/9/.... Se venden mercaderías gravadas en efectivo por \$363.-, IVA incluido, a Héctor Lagos, Consumidor Final, según Factura «B» N° 415. El I.V.A. no se discrimina en la factura, pero sí debemos detallarlo al realizar la registración contable, **igual criterio se adopta con los monotributistas o exentos.**

		DEBE		HABER	
26	1				
4	Caja (+A)		363,00		
	a Ventas (+R.P.) (363 : 1.21)	11			300,00
	a I.V.A. Débito Fiscal (+P)	18			63,00
	s/ Factura N° 415				

a > La venta a Consumidor Final se podrá también registrar contablemente de la siguiente manera, observando el ejemplo anterior.

		DEBE		HABER	
	1				
4	Caja (+A)		363,00		
	a Ventas (Cons. Final) (+R.P.)	11			363,00
	s/ Factura N° 415				

b > Generalmente al finalizar el mes (30/09) por el total de las ventas a consumidores finales realizaremos el siguiente asiento:

		DEBE		HABER	
	2				
11	Ventas (Cons. Final) (-R.P.)		63,00		
	a I.V.A. Débito Fiscal (+P)	18			63,00
	Por vtas. a consumidoras finales del mes de septiembre				

D	VENTAS (CONS. FINAL)		H
Op. 2	\$ 63.-	Op. 1	\$ 363.-
SA \$ 300.-			

D	I.V.A. DÉBITO FISCAL		H
	Op. 2		\$ 63.-
SA \$ 63.-			

Dichas operaciones se registran en el Libro Diario I.V.A. Ventas de la siguiente forma:

> Libro I.V.A. Ventas

> Septiembre						Libro I.V.A. Ventas			
Fecha	DESTINATARIO (cliente)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe total facturado	Importes no gravados o exentos	Importes Gravados	IVA Débito fiscal	
3/9	Alba S.A.	30-28432148-1	Resp. Insc.	9801	968	---	800	168	
20/9	Luis Moro	20-49875421-2	Resp. Insc.	9802	1.210	---	1.000	210	
26/9	H. Lagos	---	Cons. Fin.	0415	363	---	300	63	
Total								441	



1.3.2.3. Registración de la Diferencia entre el Débito Fiscal y el Crédito Fiscal

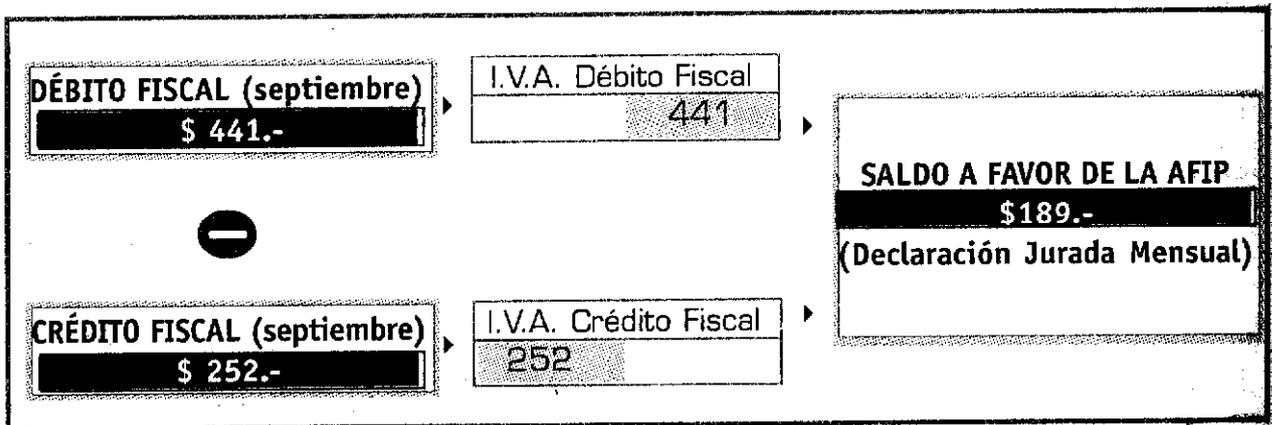
La determinación del saldo del I.V.A. se debe realizar en forma mensual.

Débito Fiscal - Crédito Fiscal = Declaración Jurada Mensual

En caso que el **Débito Fiscal** sea mayor que el **Crédito Fiscal**, el saldo es a favor de la A.F.I.P.; por lo tanto, se debe depositar esa diferencia en una institución bancaria.

Si el **Crédito Fiscal** es mayor que el **Débito Fiscal**, el saldo es a favor del contribuyente (empresa), quien podrá descontarlo el mes siguiente como **Crédito Fiscal**.

Tomando como ejemplo las registraciones realizadas en los casos anteriores (Libro I.V.A. Compras y Libro I.V.A. Ventas), el asiento que corresponde en el momento de determinar la posición es el siguiente.



Septiembre de

30		27			
18		I.V.A. Débito Fiscal (-P)		441,00	
		a I.V.A. Crédito Fiscal (-A)	10		252,00
		a I.V.A. Saldo a Pagar (+P)	26		189,00
		s/ Posición mensual de mes de Septiembre.			

El 18/10/.... Se abona con cheque Banco Nación Argentina cta. cte. la posición mensual (Declaración Jurada) del I.V.A. \$294.

Octubre de

18		41			
26		I.V.A. Saldo a Pagar (-P)		189,00	
		a Banco Nación Argentina cta. cte. (-A)	9		189,00
		Por pago de la posición mensual del mes de septiembre s/ Boleta de Depósito			

Nombre:.....
 Escuela:.....
 Curso:.....División:.....

UNIDAD

6

Actividad n°3

BIENES DE CAMBIO. Libro I.V.A. Compras y Ventas. Sistema de
 Valuación Método Global.

- 1 03/10/.... Compra a «Osram» S.A., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-75384521-3, en cta. cte. mercaderías por \$9.500.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 4272.
- 2 07/10/.... Vende a «Luces» S.R.L., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-89378547-2, mercaderías en cta. cte. por \$8.900.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 3200.
- 3 10/10/.... Vende a «Chen & Cía», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-74857435-2, mercaderías al contado por \$12.100.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 3201.
- 4 17/10/.... Compra a «Friend Iluminación», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 20-85367991-2, mercaderías al contado por \$4.500.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 2628.
- 5 20/10/.... Compra a «Osram» S.A., mercaderías en cta. cte por \$6.000.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 4824.
- 6 26/10/.... Vende al sr. Astor, Consumidor Final al contado, mercaderías por \$6.050.- IVA Incluido, según Factura N° 1910.
- 7 28/10/.... Registra y determina la posición mensual del I.V.A. (Declaración Jurada).

Posición Mensual (I.V.A. a Pagar) = Débito Fiscal - Crédito Fiscal

Posición Mensual (I.V.A. a Pagar) =

- 8 31/10/.... La existencia final de mercaderías es de \$9.000.- (Inventario Final).

C.M.V. = Existencia Inicial + Compras - Existencia Final

C.M.V. =

- 9 20/11/.... Abona en efectivo el I.V.A. del mes de octubre.

- 10 30/11/.... El estudio de mercado nos permite comprobar que el precio de reposición de la existencia final es de \$9.300.-

** En las operaciones de compraventa entre responsables inscriptos; los precios indicados no incluyen I.V.A. y son mercaderías gravadas con el impuesto al valor agregado.*

> Mes de Octubre

Libro I.V.A. Compras

Fecha	EMISOR (proveedor)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe Total Facturado	Importes no Gravados o Exentos	Importes Gravados	IVA Crédito Fiscal

> Mes de Octubre

Libro I.V.A. Ventas

Fecha	Destinatario (cliente)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe Total Facturado	Importes no Gravados o Exentos	Importes Gravados	IVA Débito Fiscal	IVA No Insc.



Nombre:.....
 Escuela:.....
 Curso:.....División:.....

Actividad n°4

BIENES DE CAMBIO. Libro I.V.A. Compras y Ventas. Sistema de Valuación Método Global.

- 1 17/11/.... Compra mercaderías gravadas con I.V.A. a «Sportime» S.A., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-8470052-4 por \$30.000.- en efectivo, según Factura N° 3217.
- 2 18/11/.... Vende mercaderías gravadas con I.V.A. a «Luna» S.C., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-10543087-5, por \$45.000.-, en cta. cte., sin documentar, según Factura N° 2010.
- 3 20/11/.... Compra mercaderías gravadas con I.V.A. a «Sebasport» S.A., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-8004359-7 por \$15.000.- firmando un pagaré a 60 días, según Factura N° 5854.
- 4 21/11/.... Vende mercaderías gravadas con I.V.A. a «Sportline», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 20-631852-9, por \$24.000.-, en efectivo, según Factura N° 2011.
- 5 26/11/.... Vende al Sr. Luis Bosco, Consumidor Final, mercaderías por \$4.840.-, I.V.A. incluido, recibiendo un cheque de Banco Itáu, según Factura N° 1010.
- 6 28/11/.... Vende a la Sra. Nora Sotelo, Monotributista, mercaderías por \$2.420.- I.V.A. incluido, recibiendo un ch/ de pago diferido a 20 días de Banco «Ciudad», según Factura N° 1011
- 7 31/11/.... Determina y registra la posición mensual del I.V.A. (Declaración Jurada).

Posición Mensual (I.V.A. a Pagar) = Débito Fiscal - Crédito Fiscal
 Posición Mensual (I.V.A. a Pagar) =

- 8 31/11/.... La existencia final de Mercaderías es de \$2.350.- (Inventario final).

C.M.V. = Existencia Inicial + Compras - Existencia Final
 C.M.V. =

- 9 20/12/.... Abona el saldo resultante del I.V.A. en efectivo en Banco Nación Argentina.
- 10 30/12/.... El estudio de mercado nos permite comprobar que el precio de reposición de las mercaderías en existencia es de \$2.500.-.

* En las operaciones de compraventa entre responsables inscriptos; los precios indicados no incluyen I.V.A. y son mercaderías gravadas con el impuesto al valor agregado.

> Mes de Noviembre

Libro I.V.A. Compras

Fecha	EMISOR (proveedor)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe Total Facturado	Importes no Gravados o Exentos	Importes Gravados	IVA Crédito Fiscal

> Mes de Noviembre

Libro I.V.A. Ventas

Fecha	Destinatario (cliente)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe Total Facturado	Importes no Gravados o Exentos	Importes Gravados	IVA Débito Fiscal	IVA No Insc.

TRABAJO PRÁCTICO

Ejercicio N° 1

Confeccionar las siguientes Facturas, basándose en las operaciones que realiza la empresa "El albañil" de José Pérez, dedicada a la venta de materiales de la construcción.

Domicilio: Jujuy 120 Salta

CUIT N° 20-12.456.789-1

IVA: RESPONSABLE INSCRIPTO

06/07 Duplicado de Factura N° 00023 al Sr. Carlos Flores IVA Responsable Inscripto con domicilio en San Juan 23 Salta CUIT 20-11222333-5 Detalle: 2 juego de Baño a \$ 350 y 5 Juego de Grifería a \$ 180

10/07 Factura original N° 00680 de Corralón El Milagro IVA RI CUIT N° 30-4567876-7 Detalle: 8 carretillas a \$ 65 c/u y 600 metros cuadrados de cerámico a \$ 24 el metro cuadrado.

11/07 Duplicado de Factura N° 000670 a consumidor final Sr. Esteban Arce con domicilio en Pje. San Lorenzo s/n Detalle: 95 metros cuadrados de cerámico a \$ 28 el metro cuadrado.

12/07 Duplicado de Factura N° 0000671 al Sr. Rene Paz IVA Monotributista CUIT N° 20-34567900-4 Domicilio San Lorenzo 231 Chicoana Detalle: 6 carretillas a \$ 85 c/u y 14 Chapas a \$ 50 c/u. forma de Pago al contado efectivo.

Ejercicio N° 2

Confeccionar los siguientes Documentos comerciales, basándose en las operaciones que realiza la empresa "El Almacén" de José Arias, dedicada a la venta de Mercaderías.

Domicilio: Jujuy 120 Salta

CUIT N° 20-12.456.789-1

IVA: RESPONSABLE INSCRIPTO

06/08 Duplicado de Factura N° 00023 al Sr. Carlos López IVA Responsable Inscripto con domicilio en San Juan 23 Chicoana CUIT 20-11222333-5 Detalle: 7 bolsa de Harina a \$ 46 c/u y 4 bolsa de Arroz a \$ 62.

10/08 Factura original N° 00680 de Lozano Mayorista IVA RI CUIT N° 30-4567876-7 Detalle: 5 bolsas de Harina a \$ 39 c/u y 8 Bolsas de Azúcar a \$ 62 c/u.

11/08 Duplicado de Factura N° 000670 a consumidor final Sr. Esteban Arce con domicilio en Pje. San Lorenzo S/n Detalle: 2 bolsa de Azúcar a \$ 68 y 5 bolsas de Harina a \$ 45 c/u

12/08 Duplicado de Factura N° 0000671 al Sr. Rene Paz IVA Monotributista CUIT N° 20-34567900-4 Domicilio San Lorenzo 231 Chicoana Detalle: 4 Bolsas de Azúcar a \$ 68 c/u y 5 bolsa de arroz a \$ 74 c/u. forma de Pago al contado efectivo.

A FACTURA
N°

Bs. As. de
CUIT:
ING. BRUTOS:
Inicio de Actividades:

Señor(es)
Domicilio
Localidad
CUIT N°

IVA Resp. Insc. R. No. Insc.

Condiciones de venta: Contado Cta. Cte.

Cant.	Detalle	PU	Total

Son Pesos.....

Subtotal
Impuestos
Subtotal %
IVA Insc. %
IVA No Insc. %
Total

Imprenta Richmar CUIT N° 30-58123258-4 Fecha de impresión 5-3-00
Habilitación Municipal N° 30.258 desde 000000001 al 000005000
CAI: 1732555 VTO: 12-10-01

Uso Didáctico Original Duplicado

A FACTURA
N°

Bs. As. de
CUIT:
ING. BRUTOS:
Inicio de Actividades:

Señor(es)
Domicilio
Localidad
CUIT N°

IVA Resp. Insc. R. No. Insc.

Condiciones de venta: Contado Cta. Cte.

Cant.	Detalle	PU	Total

Son Pesos.....

Subtotal
Impuestos
Subtotal %
IVA Insc. %
IVA No Insc. %
Total

Imprenta Richmar CUIT N° 30-58123258-4 Fecha de impresión 5-3-00
Habilitación Municipal N° 30.258 desde 000000001 al 000005000
CAI: 1732555 VTO: 12-10-01

Uso Didáctico Original Duplicado

B FACTURA
N°

Bs. As. de
CUIT:
ING. BRUTOS:
Inicio de Actividades:

Señor(es)
Domicilio
Localidad
CUIT N°

IVA Exento Monotributista Cons. Final

Condiciones de venta: Contado Cta. Cte.

Cant.	Detalle	PU	Total

Son Pesos.....

TOTAL

Imprenta Richmar CUIT N° 30-58123258-4 Fecha de impresión 5-3-00
Habilitación Municipal N° 30.258 desde 000000001 al 000005000
CAI: 1732555 VTO: 12-10-01

Uso Didáctico Original Duplicado

B FACTURA
N°

Bs. As. de
CUIT:
ING. BRUTOS:
Inicio de Actividades:

Señor(es)
Domicilio
Localidad
CUIT N°

IVA Exento Monotributista Cons. Final

Condiciones de venta: Contado Cta. Cte.

Cant.	Detalle	PU	Total

Son Pesos.....

TOTAL

Imprenta Richmar CUIT N° 30-58123258-4 Fecha de impresión 5-3-00
Habilitación Municipal N° 30.258 desde 000000001 al 000005000
CAI: 1732555 VTO: 12-10-01

Uso Didáctico Original Duplicado

A FACTURA
N°

Bs. As. de
CUIT:
ING. BRUTOS:
Inicio de Actividades:

Señor(es)
Domicilio
Localidad
CUIT N°

IVA Resp. Insc. R. No. Insc.

Condiciones de venta: Contado Cta. Cte.

Cant.	Detalle	PU	Total

Son Pesos.....

Subtotal	
Impuestos	
Subtotal	%
IVA Insc.	%
IVA No Insc.	%
Total	

Imprenta Richmar CUIT N° 30-58123258-4 Fecha de impresión 5-3-00
Habilitación Municipal N° 30.258 desde 000000001 al 000005000
CAI: 1732555 VTO: 12-10-01

Uso Didáctico Original Duplicado

A FACTURA
N°

Bs. As. de
CUIT:
ING. BRUTOS:
Inicio de Actividades:

Señor(es)
Domicilio
Localidad
CUIT N°

IVA Resp. Insc. R. No. Insc.

Condiciones de venta: Contado Cta. Cte.

Cant.	Detalle	PU	Total

Son Pesos.....

Subtotal	
Impuestos	
Subtotal	%
IVA Insc.	%
IVA No Insc.	%
Total	

Imprenta Richmar CUIT N° 30-58123258-4 Fecha de impresión 5-3-00
Habilitación Municipal N° 30.258 desde 000000001 al 000005000
CAI: 1732555 VTO: 12-10-01

Uso Didáctico Original Duplicado

B FACTURA
N°

Bs. As. de
CUIT:
ING. BRUTOS:
Inicio de Actividades:

Señor(es)
Domicilio
Localidad
CUIT N°

IVA Exento Monotributista Cons. Final

Condiciones de venta: Contado Cta. Cte.

Cant.	Detalle	PU	Total

Son Pesos.....

TOTAL

Imprenta Richmar CUIT N° 30-58123258-4 Fecha de impresión 5-3-00
Habilitación Municipal N° 30.258 desde 000000001 al 000005000
CAI: 1732555 VTO: 12-10-01

Uso Didáctico Original Duplicado

B FACTURA
N°

Bs. As. de
CUIT:
ING. BRUTOS:
Inicio de Actividades:

Señor(es)
Domicilio
Localidad
CUIT N°

IVA Exento Monotributista Cons. Final

Condiciones de venta: Contado Cta. Cte.

Cant.	Detalle	PU	Total

Son Pesos.....

TOTAL

Imprenta Richmar CUIT N° 30-58123258-4 Fecha de impresión 5-3-00
Habilitación Municipal N° 30.258 desde 000000001 al 000005000
CAI: 1732555 VTO: 12-10-01

Uso Didáctico Original Duplicado

BIENES DE CAMBIO. Libro I.V.A. Compras y Ventas.

- 1 03/10/.... Compra a «Pampa» S.C., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-75384521-3, en cla. cte. mercaderías por \$3.200.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 1752.
- 2 07/10/.... Vende a «Luces» S.R.L., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 20-89378547-2, mercaderías en cla. cte. por \$5.000.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 1001.
- 3 10/10/.... Vende a «Paz & Cía», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 20-74857435-2, mercaderías al contado por \$6.000.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 1002.
- 4 17/10/.... Compra a «A y C Iluminación», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 19-85367991-2, mercaderías al contado por \$3.000.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 2628.
- 5 20/10/.... Compra a «Pampa» S.C., mercaderías en cla. cte. por \$3.000.-, gravadas con I.V.A., según Factura N° 1824.
- 6 26/10/.... Vende a Roque Cao, Consumidor Final por \$4.000.- mercaderías gravadas con I.V.A. al contado, según Factura N° 1003.
- 7 28/10/.... Registra y determina la posición mensual del I.V.A. (Declaración Jurada).
- 8 31/10/.... La existencia final de mercaderías es de \$4.300.- (Inventario Final).
- 9 20/11/.... Abona en efectivo el I.V.A. del mes de octubre.

Libro I.V.A. Compras

Mes de Octubre

Fecha	EMISOR (proveedor)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe Total Facturado	Importes no Gravados o Exentos	Importes Gravados	I.V.A. Crédito Fiscal

Libro I.V.A. Ventas

Mes de Octubre

Fecha	Destinatario (cliente)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe Total Facturado	Importes no Gravados o Exentos	Importes Gravados	I.V.A. Débito Fiscal

BIENES DE CAMBIO. Libro I.V.A. Compras y Ventas.

- 1 17/10/.... Compra mercaderías gravadas con I.V.A. a «MONTREAL» S.A., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-8470052-4 por \$20.000.- en efectivo, según Factura N° 4505.
- 2 18/10/.... Vende mercaderías gravadas con I.V.A. a «PLATA» S.C., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-10543087-5, por \$25.000.-, en cla. cte., sin documental, según Factura N° 1005.
- 3 20/10/.... Compra mercaderías gravadas con I.V.A. a «PARIGGI» S.A., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-8004359-7 por \$12.000.- firmando un pagaré a 20 días, según Factura N° 8545.
- 4 21/10/.... Vende mercaderías gravadas con I.V.A. a «OTAWA DEPORTES», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 20-631852-9, por \$16.000.-, en efectivo, según Factura N° 1006.
- 5 26/10/.... Vende a Carlos Lozada, Consumidor Final por \$7.260.-, mercaderías gravadas con I.V.A., recibiendo un cheque Banco Itaú, según Factura N° 0721.
- 6 28/10/.... Vende a Sergio Altuna, Monotributista, mercaderías gravadas con I.V.A. por \$2.420, recibiendo un ch/ de pago diferido a 20 días del Banco «Santa Fe», según Factura N° 0722
- 7 31/10/.... Determina y registra la posición mensual del I.V.A. (Declaración Jurada).
- 8 31/10/.... La existencia final de Mercaderías es de \$7.900.- (Inventario final).
- 9 20/11/.... Abona el saldo resultante del I.V.A. en efectivo en el Banco Nación Argentina.

Libro I.V.A. Compras

Mes de Octubre

Fecha	EMISOR (proveedor)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe Total Facturado	Importes no Gravados o Exentos	Importes Gravados	I.V.A. Crédito Fiscal

Libro I.V.A. Ventas

Mes de Octubre

Fecha	Destinatario (cliente)	N° de C.U.I.T.	Condición frente al IVA	Comprobante N°	Importe Total Facturado	Importes no Gravados o Exentos	Importes Gravados	I.V.A. Débito Fiscal

Registramos las operaciones de la empresa "García S.A.", Responsable Inscripción N° 20-89987896-2, en Libro Diario, I.V.A. Compras e I.V.A. Ventas.

- 1) 3/10/ Compra a "Zonda S.C.", Responsable Inscripción, C.U.I.T. N° 13-75384521-3, según Factura N° 1752 en cta. cte. mercaderías por \$ 3.200.-, gravadas con I.V.A.
- 2) 7/10/ Vende en "Retina S.R.L.", Responsable Inscripción, C.U.I.T. N° 20-89378547-2, según Factura N° 1001, mercaderías en cta. cte. por \$ 5.000.-, gravadas con I.V.A.
- 3) 10/10/ Vende a "Rego y Cia.", Responsable Inscripción, C.U.I.T. N° 20-74857435-2, según Factura N° 1002, mercaderías al contado por \$ 6.000.-, gravadas con I.V.A.
- 4) 17/10/ Compra a "Flores Iluminación", Responsable Inscripción, C.U.I.T. N° 19-85367991-2, según Factura N° 2628, mercaderías al contado por \$ 3.000.-, gravadas con I.V.A.
- 5) 20/10/ Compra a "Zonda S.C.", según Factura N° 1824, mercaderías en cta. cte. por \$ 4.000.-, gravadas con I.V.A.
- 6) 26/10/ Vende a Erika Martinez, Responsable No Inscripción, C.U.I.T. N° 20-38947726-2, según Factura N° 1003, mercaderías al contado por \$ 2.000.-, gravadas con I.V.A.
- 7) 31/10/ Registrar y determinar la posición mensual del I.V.A. (Declaración Jurada)
- 8) 20/11/ Se abona en efectivo el I.V.A. del mes de Octubre.

LIBRO I. V. A. COMPRAS

FECHA	EMISOR (VENIDOR)	COMPROBANTE N°	N° DE C.U.I.T.	IMPORTE TOTAL FACTURADO	IMPORTE NO GRAVADOS O EXENTOS	IMPORTE GRAVADOS	I.V.A. DEBITO FISCAL	I.V.A. CREDITO FISCAL

LIBRO I. V. A. VENTAS

FECHA	DESTINATARIO (COMPRADOR)	COMPROBANTE N°	N° DE C.U.I.T.	IMPORTE TOTAL FACTURADO	IMPORTE NO GRAVADOS O EXENTOS	IMPORTE GRAVADOS	I.V.A. DEBITO FISCAL	I.V.A. CREDITO FISCAL

Registrar las operaciones en el Libro I.V.A. Compras, I.V.A. Ventas, Libro Diario, determinando la posición mensual y el pago de la misma; de la empresa "IDOLO" S.R.L., C.U.I.T. N° 18-7587543-1.

- 1) 17/10/ Compra mercaderías gravadas con I.V.A. a "TOPPER" S.A., Responsable Inscripción, C.U.I.T. N° 17-8470052-4, por \$ 20.000.- en efectivo, s/ Factura N° 4505.
- 2) 18/10/ Vende mercaderías gravadas con I.V.A. a "SRIO-SPORT", Responsable Inscripción, C.U.I.T. N° 19-10543087-5, por \$ 25.000.- en cta. cte., sin documentar, s/ Factura N° 1105.
- 3) 20/10/ Compra mercaderías gravadas con I.V.A. a "PUMA" S.A., Responsable Inscripción, C.U.I.T. N° 18-8004359-7, por \$ 12.000.-; firmando un pagaré a 20 días, s/ Factura N° 8545.
- 4) 21/10/ Vende mercaderías gravadas con I.V.A. a "SAN JUSTO DEPORTES", Responsable Inscripción, C.U.I.T. N° 20-6381842-9, por \$ 16.000.- en efectivo, s/ Factura N° 1106.
- 5) 31/10/ Determinar y registrar la posición mensual del I.V.A. (Declaración Jurada).
- 6) 19/11/ Se abona el saldo resultante en efectivo en el Banco Nación Argentina.

LIBRO I.V.A. COMPRAS

FECHA	EMISOR (VENIDOR)	COMPROBANTE N°	N° DE C.U.I.T.	IMPORTE TOTAL FACTURADO	IMPORTE NO GRAVADOS O EXENTOS	IMPORTE GRAVADOS	I.V.A. DEBITO FISCAL	I.V.A. CREDITO FISCAL

LIBRO I.V.A. VENTAS

FECHA	DESTINATARIO (COMPRADOR)	COMPROBANTE N°	N° DE C.U.I.T.	IMPORTE TOTAL FACTURADO	IMPORTE NO GRAVADOS O EXENTOS	IMPORTE GRAVADOS	I.V.A. DEBITO FISCAL	I.V.A. CREDITO FISCAL

TRABAJO PRÁCTICO

- 1) Inicio mis operaciones comerciales con Artículos para la Venta \$ 30.000, dinero en efectivo \$ 12.000, Muebles de oficina \$ 3.500, dinero depositado en el Banco Nación \$22.000 y deudas con Proveedores \$ 5.000.
- 2) Vendemos mercaderías por \$ 28.000 que cobramos de contado efectivo con un 5 % de descuento.
- 3) Vendemos Mercaderías por \$ 48.000 cobrando la mitad con un cheque del Banco quilmas y el resto con un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual.
- 4) Compramos \$ 20.000 de Mercaderías que pagamos con un cheque del Banco Nación obteniendo un 12 % de descuento.
- 5) Compramos \$ 35.000 de mercaderías firmando un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual.
- 6) Vendemos Mercaderías por \$ 30.000 cobrando la mitad en efectivo y la otra mitad con un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual.
- 7) Existencia final de Mercaderías \$ 12.000
- 8) Determinar la posición fiscal ante el IVA.

SE PIDE: Registrar las operaciones en el libro Diario y calcular el IVA a las operaciones de compra y venta de mercaderías que se realizan de RI a RI

TRABAJO PRÁCTICO

- 1) Inicio mis operaciones comerciales con Artículos para la Venta \$ 94.000, dinero en efectivo \$ 38.000, Muebles de oficina \$ 6.500, dinero depositado en el Banco Nación \$46.000 y deudas con Proveedores \$ 35.000.
- 2) Vendemos mercaderías por \$ 30.000 que cobramos de contado efectivo con un 10 % de descuento.
- 3) Vendemos Mercaderías por \$ 40.000 cobrando con un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual.
- 4) Compramos \$ 20.000 de Mercaderías que pagamos con un cheque del Banco Nación obteniendo un 5 % de descuento.
- 5) Compramos \$ 35.000 de mercaderías firmando un pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.
- 6) Vendemos Mercaderías por \$ 60.000 cobrando la mitad en efectivo y la otra mitad con un pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.
- 7) Existencia final de Mercaderías \$ 79.000
- 8) Determinar la posición fiscal ante el IVA.

SE PIDE: Registrar las operaciones en el libro Diario y calcular el IVA a las operaciones de compra y venta de mercaderías que se realizan de RI a RI

BIENES DE USO

Son aquellos bienes tangibles (corpóreos) destinados a ser utilizados en la actividad principal del ente y no a la venta habitual, incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores por compra de estos bienes. Ejemplo: Rodados, Terrenos, Edificios, Etc.

Características:

- Son tangibles
- No están destinados a la venta (únicamente serán vendidos cuando la empresa ya no los emplee mas)
- El desgaste que se produce en Nestos bienes durante su vida util (excepto los terrenos), debe ser registrado anualmente.
 - Bienes muebles: son aquellos que pueden trasladarse de un lugar a otro, sin modificar su forma o estructura. Ej. Rodados, muebles y útiles, maquinarias.
 - Bienes inmuebles: son los que forman parte del suelo y están adheridos a el y en consecuencia no pueden trasladarse de un lugar a otro sin modificar su forma o estructura.

INCORPORACION DEL BIEN DE USO AL ACTIVO:

Los bienes de uso se incorporan al activo considerando el precio de compra (según factura) mas todos los gastos necesarios hasta lograr su utilización por parte de la empresa. (Es decir que deben activarse fletes, gastos de instalación, etc.)

- 1) La empresa compra una maquinaria por \$ 10.000 abonando en efectivo.
- 2) Pagamos fletes por traslado de la maquinaria a la fabrica por \$ 2.000.
- 3) Se abona en efectivo gastos de instalación de la maquinaria por \$ 1.000

Maquinaria A Caja	10.000	10.000
Maquinarias A Caja	2.000	2.000
Maquinarias A Caja	1.000	1.000

AMORTIZACION DE BIENES DE USO

Es la registraci3n contable del desgaste que sufre un bien de uso a causa de su utilizaci3n y del transcurso del tiempo.

Este desgaste se conoce con el nombre de “depreciaci3n” o “Amortizaci3n”, que comienza a partir del alta del bien en nuestro patrimonio.

El porcentaje de amortizaci3n dependerá de la cantidad de años de vida útil que tenga el “Bien de uso”. Los porcentajes máximos de Amortizaci3n anual son establecidos por la AFIP de acuerdo a la siguiente tabla:

CONCEPTO	VIDA UTIL	PORCENTAJE
MUEBLES Y UTILES	10 AÑOS	10 %
INSTALACIONES	10 AÑOS	10 %
MAQUINARIAS	10 AÑOS	10 %
RODADOS	5 AÑOS	20 %
EQUIPO DE COMPUTACION	5 AÑOS	20 %
INMUEBLES (valor edificado únicamente, el terreno no se amortiza)	50 años	2 %

VENTA DE BIENES DE USO

En ciertos casos, no muy frecuentes, la empresa vende sus bienes de uso, generalmente para reemplazarlos por otros.

Valor Residual= Valor de Origen – Amortización Acumulada

Precio de Venta	igual	Valor Residual	No hay diferencia
Precio de Venta	mayor	Valor Residual	Ganancia
Precio de Venta	menor	Valor Residual	Perdida

La Ganancia o pérdida obtenida en la venta de un bien de uso se registra por medio de la cuenta de resultado llamada “Resultado Venta Bienes de Uso” que será de pérdida o ganancia de acuerdo a su saldo.

Para registrar la amortización se utiliza una cuenta Regularizadora del Activo: Una cuenta regularizadora es aquella que corrige el saldo de otra cuenta con el fin de mostrar una situación determinada.

Amortización....: Es una cuenta de Pérdida.

Amortización Acumulada.....: Es una cuenta regularizadora del Activo.

1.3. Incorporación del Bien de Uso al Activo

Los **bienes de uso** se incorporan al activo considerando el **precio de compra** (según Factura), más todos los **gastos necesarios** hasta lograr su utilización económica por parte de la empresa (es decir que deben activarse fletes, gastos de instalación, etc.)

> Ejemplo:

El 1/7/.... la empresa «Abril» **compra** una **maquinaria** por \$10.000.- abonando en efectivo (**Fact. N° 11.008**).

		DEBE	HABER
	1/7		
	Maquinarias (+A)	10.000,00	
	a Caja (-A)		10.000,00
	s/ Factura N° 11.008.		

El 10/7/.... **Paga** fletes por el **traslado** de la **maquinaria** a la fábrica por \$2.000.- (**Fact. 504**).

Estos gastos necesarios se activan hasta lograr el funcionamiento inicial del bien en la empresa. Aumentan el valor de costo del bien de uso.

		DEBE	HABER
	10/7		
	Maquinarias (+A)	2.000,00	
	a Caja (-A)		2.000,00
	s/ Factura N° 504.		

El 10/7/.... **Abona** en efectivo **gastos** de instalación de la **maquinaria** por \$1.000.- (**s/ Fact. 612**).

		DEBE	HABER
	10/7		
	Maquinarias (+A)	1.000,00	
	a Caja (-A)		1.000,00
	s/ Factura N° 612.		

El mayor de la cuenta «**Maquinarias**» tendrá la siguiente información.

D	MAQUINARIAS	H
01/07 Precio de Compra	10.000	
10/07 Fletes	2.000	
10/07 Gtos. de Instalación	1.000	

\$D \$13.000.-

1.4.

Amortización de Bienes de Uso

Los bienes de uso sufren un desgaste, que sin duda alguna disminuye su valor. En consecuencia ésta merma año tras año, es cada vez mayor y debe registrarse contablemente.

Este desgaste se conoce con el nombre de «depreciación», «desvalorización» o «amortización», que comienza a partir del alta del bien en nuestro patrimonio.

El porcentaje de amortización dependerá de la cantidad de años de vida útil que tenga el «Bien de Uso». Los porcentajes máximos de Amortización anual son establecidos por la AFIP, los más frecuentes son:

> CONCEPTO

> Es la registración contable del desgaste que sufre un bien de uso a causa de su utilización y del transcurso del tiempo.

Concepto	Vida Útil	Porcentaje
Muebles y Útiles	10 años	10%
Instalaciones	10 años	10%
Maquinarias	10 años	10%
Rodados	5 años	20%
Equipos de computación	5 años	20%
Inmuebles (valor edificado únicamente, el terreno no se amortiza)	50 años	2%

$$\text{Amortización Anual} = \frac{\text{Valor a Amortizar}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

> Ejemplo de Amortización

1 **Registración de la Amortización:** Se amortizan los siguientes bienes de uso de la empresa «Castro Hnos. y Cía» S.C.

Bien de Uso	(*) Valor de Compra o de Costo	Vida Útil Anual	Porcentaje Anual	Cuota de Amortización Anual
Rodados	18.000	5 años	20%	3.600
Muebles y Útiles	12.000	10 años	10%	1.200
TOTAL				4.800-

(*) Todas las mejoras que se realicen en un bien que alargue su vida útil o aumente su valor, debe ir sumado al costo. Estas mejoras no comprende el mantenimiento y reparación.

> **Ejemplo:** Si compro un aire acondicionado para mi auto, cuando lo vendo su valor será mayor. La reparación no alarga la vida útil de un bien, sino que lo devuelve al mismo estado que estaba manteniendo la misma vida útil y el mismo valor. Hay que analizar y saber diferenciar entre un gasto necesario y una mejora.

		DEBE	HABER
	1		
	Amortizaciones (+R.N.)	4.800,00	
	a Amortización acumulada de Rodados (+Reg. Activo)		3.600,00
	a Amortización acumulada de M y U (+Reg. Activo)		1.200,00
	Por la amortización anual de los Bienes de Uso.		

Como cuenta del resultado negativo también puede utilizarse: «Amortización de Bienes de Uso».

14.1.

Registración de la Compraventa de Bienes Muebles Amortizados

Para realizar este tipo de registraci3n, se debe tener en cuenta que **no se trata de la compraventa de mercaderías** (Bienes de Cambio) **sino Bienes de Uso** (Maquinarias, Rodados) que el comerciante vendedor ya no utiliza y decide venderlos a otra persona (comprador), el cual lo emplear3 o no en su negocio.

1 El 20/08/10 editores editores **13131** se **compra** una maquinaria por \$28.000.-. Los **gastos** de instalaci3n son de \$2.000.-, se abona todo en efectivo. **Factura Original N° 3587.**

		DEBE	HABER
20/08			
	Maquinarias (+A)	30.000,00	
	a Caja (-A)		30.000,00
	s/ Factura N°3587.		

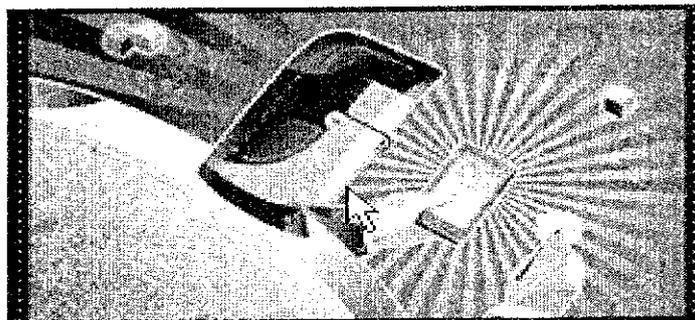
Año	Valor de Compra Costo u Origen	Cuota Amortiza- ci3n Anual	Amortizaci3n Acumulada	Valor Residual o de Recupero
2010	30.000	3.000	3.000	27.000
2011	30.000	3.000	6.000	24.000
2012	30.000	3.000	9.000	21.000

★ **Valor de Compra o de Costo:** Tambi3n llamado **Valor de Origen**, es aquel que se abona, al realizar la **compra** del Bien de Uso, incluyendo todos los **gastos** que ocasione el mismo (**ejemplo:** Fletes, Instalaci3n del bien, etc.)

> **Valor de Costo**

Valor de Costo = Precio de Compra + Gastos Necesarios de Adquisici3n

30.000 = 28.000 + 2.000



- ★ **Valor Residual:** Surge de restarle al valor de costo u origen, las Amortizaciones Acumuladas. Supongamos que la maquinaria al finalizar el ejercicio del año 2012, se encuentra amortizada en \$ 9.000.-.

> Valor Residual

$$\text{Valor Residual} = \text{Valor de Costo} - \text{Amortizaciones Acumuladas}$$

$$21.000 = 30.000 - 9.000$$

- 2 28/04/13 Se vende la maquinaria en efectivo por \$26.000.-, y el bien se encuentra amortizado por año de **alta completo**.

> Resultado de Venta

$$\text{Resultado} = \text{Precio de Venta} - \text{Valor Residual o de Recupero}$$

$$5.000 = 26.000 - 21.000$$

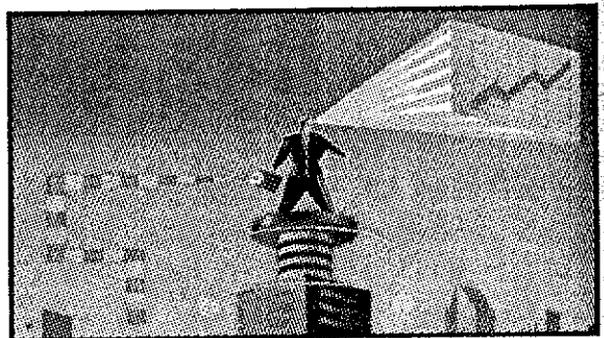
		DEBE	HABER
28/04			
Caja (+A)		26.000,00	
Amortización Acumulada de Maquinarias (-Reg. Activo)		9.000,00	
	a Maquinarias (-A)		30.000,00
	a Resultado Positivo de Venta (+RP) *		5.000,00
s/ Escritura Pública			

* En caso que el Resultado de Venta arroje un importe negativo (se vende el bien de uso a un valor menor que el residual), debitaremos la cuenta «Resultado Negativo de Venta»

1.4.2. Criterio de Amortización

★ **Año de alta completo** Esto significa que en el **año de alta** (momento que el bien fue puesto en funcionamiento), la **cuota de amortización se registra en forma total**. Indicando así que en el ejercicio donde el bien es dado de baja (por venta o fin de su depreciación) no se realiza la amortización correspondiente.

★ **Año de baja completo** Representa que en el **año de alta no se realiza ninguna depreciación**, la primera se realiza al año siguiente del alta. En caso que el bien sea dado de baja, se debe realizar su amortización en el momento de su venta por el importe total de la cuota anual.



TRABAJO PRACTICO

TEMA: REGISTRACION DE COMPRA Y VENTA DE BIENES DE USO

- 1) Calcular y registrar la amortización anual sufrida por los siguientes bienes de uso, teniendo en cuenta su valor de origen:

Rodado \$ 37.000

Inmueble \$ 96.000 (Valor del Terreno \$ 16.800)

Muebles y Útiles \$ 4.500

- 2) A- Compro un automóvil en la suma de \$ 42.000 que pago la mitad en efectivo y el resto con un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual.

B- Al cabo de tres años lo vendo en \$ 25.000 recibiendo un pagare en el cual se incluyen intereses por \$ 200.

- 3) A- compro un Inmueble en la suma de \$ 80.000 pagando con cheque del Banco Nación, obteniendo un descuento del 20 %.

B- Transcurrido 10 años lo vendo en la suma de \$ 46.000 de contado con un descuento del 10 %.

- 4) A- Compro una Computadora en la suma de \$ 800 de contado efectivo con un 10 % de descuento

B- Al cabo de 2 años la vendo en \$ 550 de contado efectivo.

- 5) Una Camioneta cuyo valor de origen fue de \$ 16.000 con una amortización acumulada de \$ 3.200, se vende en \$ 15.800 de contado efectivo.

- 6) Los Muebles y Útiles cuyo valor de origen fueron de \$ 1.800, amortizados durante seis años, se venden en \$ 500 en efectivo con un 5 % de descuento.

- 7) Teniendo en cuenta los siguientes datos, registrar los asientos en el libro diario:

Inmueble \$ 48.000

Rodados \$ 34.000

Amort. Rodado Ac. \$ 6.800

Mercaderías \$ 4.600

Compras \$ 3.000

Ventas \$ 8.200

A- Registrar la amortización anual del Inmueble (Valor del terreno \$ 13.000)

B- Registrar la venta del rodado en \$ 27.000 recibiendo un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 36 % anual.

C- Existencia final de mercaderías \$ 2.900

D- Calcular la ganancia por la venta de mercaderías.

- 8) Teniendo en cuenta los siguientes datos, registrar los asientos en el libro diario:

Inmueble \$ 48.000

Rodados \$ 36.000

Maquinaria \$ 64.000

Amort. Rodado Ac. \$ 14.400

Amort. Maquinaria AC. \$ 32.000

Mercaderías \$ 9.600

Compras \$ 7.000

Ventas \$ 18.200

A- Registrar la amortización anual del Inmueble (Valor del terreno \$ 21.000)

B- Registrar la venta del rodado en \$ 21.000 recibiendo un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 36 % anual.

C- Registrar la venta de las Maquinarias en \$ 38.000 de contado con un 5 % de descuento.

D- Existencia final de mercaderías \$ 8.900

E- Calcular la ganancia por la venta de mercaderías

TRABAJO PRACTICO

- 1) Una camioneta cuyo valor de origen fue de \$ 59.000, luego de haber transcurrido 3 años se vende en \$ 23.600 de contado efectivo con un 10 % de descuento.
- 2) Una Maquinaria cuyo valor de origen fue de \$ 40.000, con una amortización acumulada de \$ 23.000, se vende en \$ 24.000 recibiendo un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.

3) DATOS

Inmueble \$ 94.000 (Valor del terreno \$ 19.000)

Rodados \$ 76.000

Muebles y Útiles \$ 19.000

Amort. Rodado Acumulada \$ 30.400

Amort. Muebles y Útiles Acumulada \$ 7.600

Inventario:

- A) Registrar la venta del rodado en \$ 45.000 de contado con un 5 % de descuento.
- B) Registrar la venta del 50 % de los Muebles y Útiles en \$ 6.000 recibiendo un pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.
- C) Amortizar los bienes de uso en existencia por el presente año.

- 4) Una computadora cuyo valor de origen fue de \$ 3.800, luego de haber transcurrido 2 años se vende en \$ 2.200 recibiendo un pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.

- 5) Un Rodado cuyo valor de origen fue de \$ 56.000, con una amortización acumulada de \$ 33.600, se vende en \$ 24.000 de contado efectivo con un 5 % de descuento.

6) DATOS

Inmueble \$ 68.000 (Valor del terreno \$ 24.000)

Rodados \$ 62.000

Muebles y Útiles \$ 16.000

Amort. Rodado Acumulada \$ 24.800

Amort. Muebles y Útiles Acumulada \$ 6.400

Inventario:

- A) Registrar la venta del rodado en \$ 37.200, recibiendo un pagare a 30 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.
- B) Registrar la venta del 50 % de los Muebles y Útiles en \$ 5.000 de contado efectivo con un 5 % de descuento.
- C) Amortizar los bienes de uso en existencia por el presente año.

TRABAJO PRÁCTICO

TEMA: Registracion de Compra y Venta de Bienes de Uso – Amortización

- 1) **Compro un automóvil en la suma de \$ 42.000 que pago la mitad en efectivo y el resto con un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 18 % anual. Al cabo de tres años lo vendo en \$ 25.000 de contado efectivo.**
- 2) **Compro un inmueble en la suma de \$ 80.000 que pago la mitad en efectivo y el resto con un pagare a 120 días en el cual se incluyen intereses de 36 % anual. Transcurrido 10 años lo vendo en la suma de \$ 46.000 de contado con un 10 % de descuento.**
- 3) **Compro una computadora en la suma de \$ 800 de contado efectivo con un 10 % de descuento. Transcurrido Dos años la vendo en \$ 550 de contado efectivo.**
- 4) **Una camioneta cuyo valor de origen fue de \$ 16.000 con una amortización acumulada de \$ 3.200, se vende en \$ 15.800 de contado efectivo.**
- 5) **Un Inmueble cuyo valor de origen fue de \$ 20.000 y fue amortizado durante cinco años, se vende en \$ 18.000, la mitad en efectivo y la otra mitad con un pagare a 60 días en el cual se incluyen intereses del 12 % anual.**
- 6) **Los Muebles y Útiles cuyo Valor de Origen Fueron de \$ 1.800, amortizados durante seis años, se venden en \$ 500 en efectivo con un 5 % de descuento.**

TRABAJO PRACTICO VENTA BIENES DE USO CON AMORTIZACION ACUMULADA

- 1) Registrar la venta del Rodado en \$ 25.200 de contado efectivo, luego de haber transcurrido 2 años, siendo su valor de origen \$ 42.000.
- 2) Registrar la venta del Rodado en \$ 25.000 de contado efectivo, luego de haber transcurrido 2 años, siendo su valor de origen \$ 42.000.
- 3) Registrar la venta del Rodado en \$ 26.000 de contado efectivo, luego de haber transcurrido 2 años, siendo su valor de origen \$ 42.000.
- 4) Registrar la venta de una computadora en \$ 3.000 recibiendo un pagare a 60 días, luego de haber transcurrido 2 años, siendo su valor de origen \$ 4.600.
- 5) Registrar la Venta de un Inmueble en \$ 46.000 recibiendo un cheque del Banco Macro, luego de haber transcurrido 20 años, siendo su valor de origen \$ 64.000 (Valor del terreno \$ 24.000).
- 6)

DATOS	
Rodado \$ 34.000	a) Registrar la venta del 50 % de los Muebles y Útiles de contado efectivo en \$ 2.500.
Inmueble \$ 56.000 (Valor del Terreno \$ 26.000)	b) Amortizar los Bienes de uso por el presente año.
Muebles y Útiles \$ 6.200	
Amortización Muebles y Útiles AC. \$ 1.240	

7) Registrar la venta del rodado en \$ 30.000 la mitad en efectivo y la otra mitad con un pagare a 60 días, con una amortización acumulada de \$ 19.200, siendo su valor de origen \$ 48.000.

8) Se vende de contado efectivo las Maquinarias en \$ 44.000, luego de haber transcurrido 3 años, siendo su valor de origen \$ 64.000.

UNIDAD 3

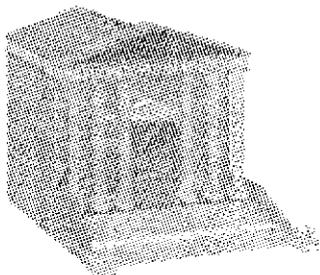
CAJA y BANCOS

1 Caja y Bancos

Incluye el dinero en efectivo en Caja y Bancos del país y del exterior y otros valores de poder cancelatorio.

> CONCEPTO

> Son aquellos activos que tienen poder cancelatorio ilimitado y otros con características similares de liquidez, certeza y efectividad.



> Ejemplos:

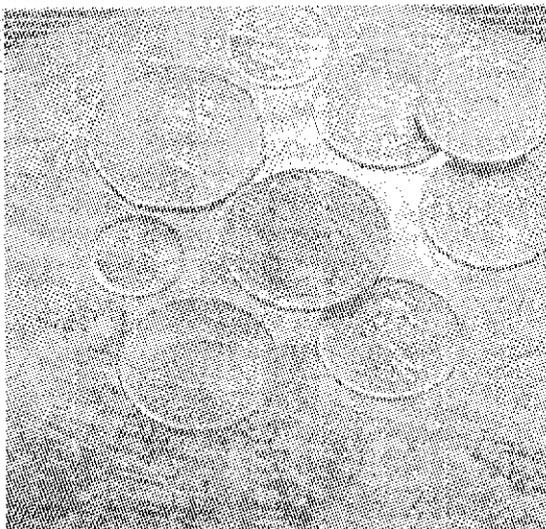
- ☒ Caja
- ☒ Valores a Depositar
- ☒ Banco «X» c/c
- ☒ Moneda Extranjera
- ☒ Fondo Fijo
- ☒ Banco «X» Caja de Ahorro.

1.1. Fondo Fijo

El fondo fijo es una pequeña disponibilidad de dinero para atender gastos menores.

Muchas empresas para lograr un mayor control del manejo de sus fondos realizan lo siguiente:

- a** > La totalidad de lo **recaudado** diariamente lo depositan en cta. cte. bancaria.
- b** > Los **pagos** los realizan con cheques de su propia cuenta.
- c** > Para los pequeños **gastos** constituyen un fondo fijo.



> Constitución del Fondo Fijo.

El 1° de Julio se constituye un Fondo Fijo de \$400.-, librando el cheque N° 001 de nuestra cuenta corriente de Banco Nación.

		DEBE	HABER
	1/7		
	Fondo Fijo (+A)	400,00	
	a Banco Nación c/c (-A)		400,00
	Por Constitución del Fondo Fijo		



> **Rendición del Fondo Fijo.**

El responsable del **Fondo Fijo** conserva los documentos comerciales que comprueban operaciones realizadas con **dinero** del mismo y periódicamente, según se haya establecido (semanalmente, quincenalmente, etc.), se registra el **asiento** correspondiente.

> **Ejemplo:**

El 15 de julio los gastos abonados con dinero del **Fondo Fijo** fueron los siguientes:

▶ **Viáticos** \$ 220.-

▶ **Gastos de librería** \$ 80.-

		DEBE	HABER
	15/7		
	Viáticos (+RN)	220,00	
	Gastos Generales (+RN) a Fondo Fijo (-A)	80,00	
	Según planilla de rendición y reposición del Fondo Fijo		300,00

> **Reposición del Fondo Fijo.**

El 15/7 con cheque N° 025 de nuestra c/c del Banco Nación. Reponemos el Fondo Fijo.

		DEBE	HABER
	15/7		
	Fondo Fijo (+A)	300,00	
	a Banco Nación c/c (-A)		300,00
	Según planilla de rendición y reposición del Fondo Fijo		

El **mayor** de la cuenta **Fondo Fijo** tendrá los siguientes movimientos:

D	FONDO FIJO		H
1/7 a Banco Nación c/c	400.-	15/7 por Varios	300.-
15/7 a Banco Nación c/c	300.-		

SALDO \$ 400.-

Esta forma de registrar el **Fondo Fijo** nos permite controlar el importe de los gastos y la frecuencia de las reposiciones.

1.2. Moneda Extranjera

Las distintas monedas extranjeras que se utilizan en las operaciones de compraventa de bienes se pueden adquirir en instituciones bancarias y casas de cambio a la **cotización del día**.

La **cotización** de una moneda **extranjera** (dólar estadounidense, euro de la Comunidad Europea, etc.) en relación con la **moneda nacional** (peso argentino) podrá ser:

a > A la par: Cuando la cotización de la moneda extranjera es **igual** a la moneda nacional. Ej.: 1 dólar = \$1.-

b > Sobre la par: Cuando la cotización de la moneda extranjera es **mayor** a la moneda nacional. Ej.: 1 dólar = \$5,10.-

c > Bajo la par: Cuando la cotización de la moneda extranjera es **menor** a la moneda nacional. Ej.: 1 dólar = \$0,90.-

> Se llama **cotización** a la suma de dinero que ha de entregarse en moneda nacional por moneda extranjera.

1.2.1. Clases de Cotización (tipos de cambio)

Existen dos tipos de cotización (cambio) para una moneda extranjera (Divisa):

a > Tipo de Cambio Comprador: Es el valor que **pagan** los Bancos o Casas de Cambio al adquirir las divisas.

b > Tipo de Cambio Vendedor: Es el valor al que **venden** los Bancos o Casas de Cambio.

El precio **tipo comprador** es **menor** que el **tipo vendedor**, la diferencia entre ambos representa la **ganancia** del Banco o Casa de Cambio.

Al convertir una **deuda** (Pasivo) en moneda extranjera a **moneda nacional** se toma la cotización **tipo vendedor**. Si se trata de un **derecho de cobro** (Activo) se toma la **cotización tipo comprador**.

1.2.2. Compra de Bienes pagando con Moneda Extranjera

> Diferencia de Cotización Negativa

a) El 10/8 **compramos** una maquinaria a \$6.000.- **pagando** con dólares contabilizados y adquiridos anteriormente a \$5,20.-c/u. **Cotización** a la fecha 1 dólar = 5 pesos (\$6.000.- ÷ \$5= u\$s1.200.), s/ **Factura Original N° 1204.**

		DEBE	HABER
15/7			
	Maquinarias (+A)	6.000,00	
	Diferencia Neg. de Cotización (+RN) (6240 - 6000)	240,00	
	a Moneda Extranjera (-A) (1.200 u\$s a \$5,20.-c/u)		6240,00
	Según Factura Original Nro. 1204		

> Diferencia de Cotización Positiva

b) El 31/8 **compramos** una PC Dell a \$8.840.- **pagando** con dólares contabilizados y adquiridos anteriormente a \$4,80.-c/u. **Cotización** a la fecha 1 dólar = 5,20 pesos (\$8.840.- ÷ \$5,20= u\$s1.700.), s/ **Factura Original N° 3021.**

		DEBE	HABER
15/7			
	Equipos de Computación (+A)	8.840,00	
	a Diferencia Pos. de Cotización (+RP) (8.840 - 8.160)		680,00
	a Moneda Extranjera (-A) (1700 u\$s a \$4,80.-c/u)		8.160,00
	Según Factura Original Nro. 3021		

TRABAJO PRÁCTICO

EJERCICIO N° 1:

- 1) Se constituye un fondo fijo de \$ 4.000 librando un cheque del Banco Nación c/c.
- 2) Se abona con dinero de Fondo Fijo \$ 1.600 de Gastos de Librería y Factura de Luz y Teléfono \$ 1.900.
- 3) Reponemos \$ 2.500 de Fondo fijo, librando un cheque de nuestra cuenta corriente del Banco Nación.

EJERCICIO N° 2:

- 1) El 3/6 compramos en el Banco Nación 1.200 Dólares que abonamos en efectivo

Cotización al 3/6	Tipo Comprador \$ 3,10
	Tipo Vendedor \$ 3,40

- 2) El 8/7 Vendemos en el Banco Nación 600 dólares de los comprados el 3/6

Cotización al 8/7	Tipo Comprador \$ 3,00
	Tipo Vendedor \$ 3,20

- 3) El 10/9 Vendemos en el Banco Nación 300 dólares de los comprados el 3/6

Cotización al 10/9	Tipo Comprador \$ 3,50
	Tipo Vendedor \$ 3,70

- 4) Al cierre del ejercicio la moneda extranjera se cotiza a \$ 3,60 por cada dólar.

EJERCICIO N° 3:

- 1) El 3/8 compramos en el Banco Nación 2.000 Dólares que abonamos en efectivo

Cotización al 3/8	Tipo Comprador \$ 4,00
	Tipo Vendedor \$ 4,30

- 2) El 8/10 Vendemos en el Banco Nación 600 dólares de los comprados el 3/8

Cotización al 8/10	Tipo Comprador \$ 3,90
	Tipo Vendedor \$ 4,10

- 3) El 10/11 Vendemos en el Banco Nación 1.000 dólares de los comprados el 3/8

Cotización al 10/11	Tipo Comprador \$ 4,50
	Tipo Vendedor \$ 4,80

- 4) Al cierre del ejercicio la moneda extranjera se cotiza a \$ 4,70 por cada dólar.

EJERCICIO N° 4:

- 1) El 2/4 Compramos en el Banco Nación 4.500 dólares a \$ 3,50 cada uno, que pagamos con un cheque de nuestra cuenta corriente.
- 2) El 10/5 Vendemos en el Banco Nación 2.300 dólares a \$ 3,70 cada uno.
- 3) El 15/7 Vendemos en el Banco Nación 1.600 dólares a \$ 3,40 cada uno.
- 4) Al cierre del ejercicio la moneda extranjera se cotiza a \$ 3,40 por cada dólar.

1.4. Arqueo de Fondos y Valores

El arqueo de la cuenta «Caja» puede indicar una diferencia mayor o menor que el saldo contable.

> CONCEPTO

> Es el recuento de dinero, cheques y giros a nuestro favor, existentes en Caja.

1

Saldo Real «mayor» que el Saldo Contable.

\$3.000.-



\$2.900.-

		DEBE	HABER
1			
Caja (+A)		100,00	
a Sobrante de Caja(+RP)			100,00
s/ Arqueo realizado a la fecha.			

2

Saldo Real «menor» que el Saldo Contable.

\$2.800.-



\$3.000.-

		DEBE	HABER
2			
Faltante de Caja (+RN)		200,00	
a Caja (-A)			200,00
s/ Arqueo realizado a la fecha.			

3

Saldo Real = Saldo Contable.

No se realiza registraci3n

1.5. Arqueo de Caja con Imputaci3n de Gastos

Normalmente el cajero de cualquier organizaci3n entrega **dinero** de la caja a personas autorizadas para abonar diferentes **gastos** (suponemos que no hay Fondo Fijo).

Dichos **gastos** estar3n pagados en **efectivo**, pero no siempre registrados contablemente.

Si no est3n contabilizados en la caja registradora se encontrar3n el **dinero** y los comprobantes de los **gastos**.

En consecuencia, si al momento de efectuarse el **arqueo** se presenta esta situaci3n, la empresa deber3 registrar 2 hechos.

1 El resultado del arqueo (faltante de caja o sobrante de caja).

2 Los gastos abonados y a3n no contabilizados.

1.5.1. Arqueo con Faltante de Caja

> Ejercicio Práctico

Al 31/10/... el mayor de la **cuenta Caja** tiene un saldo deudor de \$200.-

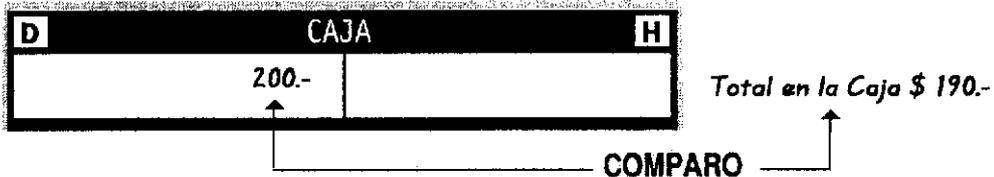
Realizado el **Arqueo** a esa fecha, encontramos en la caja lo siguiente:

Factura «pagada» de luz	\$80.-
⊕ Tickets por viáticos	\$40.-
Efectivo	\$70.-
* Total	\$190.-

★ Recordemos que los comprobantes de gastos por haber sido pagados pero no estar contabilizados a los efectos del control, deben ser considerados como dinero existente en la caja.

> ¿Cómo debemos proceder para determinar el resultado del ARQUEO?

Debemos comparar el saldo del **Mayor** de la cuenta con el Total encontrado (efectivo más comprobantes de gastos).



Según la contabilidad (mayor de Caja) deberíamos tener en dinero \$200.-

La realidad indica que sólo hay \$190.-
En consecuencia «FALTAN \$10.-»

El resultado del Arqueo es:

«Faltante de Caja» de \$10.-

Recordemos, en el Asiento, debemos registrar el **faltante de caja** (en este caso) y los gastos efectuados (viáticos, gastos de luz, etc).

Saldo Libro Mayor.	\$ 200.-
Egresos no contabilizados.	
Efectivo	\$ 70.-
⊕ Viáticos	\$ 40.-
Gastos de Luz	\$ 80.-
Faltante de Caja aún no contabilizado	\$ 10.-

		DEBE	HABER
31/10			
	Faltante de Caja (+RN)	10,00	
	Gastos Generales (+RN)	80,00	
	Viáticos (+RN)	40,00	
	a Caja (-A)		130,00
Por registraci3n del Arqueo de Caja.			

Los **Mayores actualizados** indicarán lo siguiente:

D	CAJA	H
200.-		130.-

D	FALTANTE DE CAJA	H
10.-		

SALDO DEUDOR \$70.-

Este es el dinero que había realmente en Caja, según el dato del Arqueo.

1.5.2.

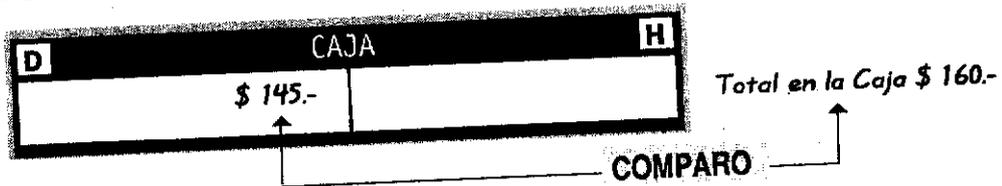
Arqueo con Sobrante de Caja

> Ejercicio Práctico

Al 30/9/.... el **Saldo** del mayor de la cuenta **Caja** es de \$145.-
Al realizar el Arqueo de Caja encontraremos lo siguiente:

Factura «pagada» de gas	\$20.-
⊕ Compra de u\$s 20 a \$ 5 c/u	\$100.-
Efectivo	\$40.-
* Total	\$160.-

Comparamos el **saldo** del mayor de **Caja** con el total encontrado:



Según la contabilidad (Mayor de Caja) deberíamos tener en dinero \$145.-

La realidad indica que hay \$160.-
En consecuencia hay \$15.- de más
(sobran \$15).

Saldo Libro Mayor	\$145.-
Egresos no contabilizados.	
Efectivo	\$ 40.-
⊕ Compra de dólares	\$100.-
Factura de gas	\$ 20.-
Sobrante de Caja aún no contabilizado	\$ 15.-

El resultado del Arqueo es:
«**Sobrante de Caja**» de \$15.-

El Asiento a registrar es el siguiente:

	DEBE	HABER
30/9		
Gastos Generales (+RN)	20,00	
Moneda Extranjera (+A)	100,00	
a Sobrante de Caja (+RP)		15,00
a Caja (-A)		105,00
Por registración del Arqueo de Caja.		

Los Mayores actualizados indicarán lo siguiente:

D	H
CAJA	
145.-	105.-

D	H
SOBRANTE DE CAJA	
	15.-

SALDO DEUDOR \$ 40.-

Este es el dinero que había realmente en
Caja según el dato del Arqueo.

TRABAJO PRÁCTICO

- 1) El saldo de la cuenta Caja es de \$ 12.700
Realizamos el Arqueo y encontramos: Efectivo \$ 6.000, Factura de Luz Pagada por \$ 1.800 y cheques recibidos de Terceros \$ 4.550.
- 2) Saldo de Caja según Libro \$ 28.500
Arqueo de Caja: Cheques de Terceros \$ 13.400, Factura de Teléfono pagada por \$ 1.600 y dinero en Efectivo \$ 13.730.
- 3) El saldo de la cuenta Caja es de \$ 8.500
Arqueo: Efectivo \$ 4.800 y Cheques recibidos de terceros \$ 3.700
- 4) DATOS:
Caja 5.600
Mercaderías 7.300
Compras 4.800
Ventas 16.200
Registrar:
A- Existencia final de Mercaderías \$ 5.950
B- Arqueo de Caja: Efectivo \$ 2.400, Factura de Teléfono Pagada por \$ 980 y Cheques recibidos de terceros \$ 2.200