

**Escuela: CENS “SOLDADOS DE MALVINAS”**

**Docente: Liliana Elizabeth Lozano**

**Ciclo: 2º**

**Turno: Noche**

**Área Curricular: Técnica y Práctica Contable**

**Fecha de presentación: 02 de Julio de 2020.**

**Título de la Propuesta: “Integrando Contenidos”**

### **Guía pedagógica N° 6**

#### **Objetivo: Que el alumno sea capaz de:**

- Reconocer e integrar todos los conocimientos enseñados, para poder realizar las actividades propuestas.

#### **Contenidos:**

- Contenidos enunciados en las Guías Pedagógicas 1 al 5.

#### **Capacidades a desarrollar**

##### **Comunicación:**

- Comprensión lectora para localizar, seleccionar, integrar y resumir información.

##### **Resolución de problemas:**

- Analizando y resolviendo las propuestas en base a los contenidos integrados en las Guías anteriores.

##### **Pensamiento crítico:**

- Reconociendo la selección de contenidos priorizados por el docente en cada Guía.

##### **Compromiso y responsabilidad**

- Cumplimiento y responsabilidad para el propio aprendizaje.
- Disposición para comunicarse en los días y horarios fijados de clase para la realización de las guías virtuales y consecuentemente disposición para aprender.

#### **Metodología**

- Lectura comprensiva.
- Confección de esquemas.
- Casos modélicos de operaciones comerciales.
- Resolución de ecuaciones.

#### **Actividades - Guía N° 6**

##### **1) Teniendo en cuenta los siguientes casos deberá realizar la siguiente tarea.**

- a) Representa gráficamente las correspondientes situaciones patrimoniales (s/modelo).

- b) Representa y determina la Ecuación Patrimonial (s/modelo).
- c) Indicar que comentario le haría al propietario, de acuerdo a los resultados obtenidos.
- d) Agrega el tipo de variación cuando corresponda.

**Caso A:**

- El 01/05 el Sr. Hugo Luna nos pide que hagamos un seguimiento comparativo de la situación patrimonial de su empresa con respecto a la de su inmediato competidor, que es la Sra. Liliana Funes. Donde decide iniciar su negocio de Venta de artículos de informática, para lo cual constituye su empresa comercial con un capital inicial de \$1.150.000,00 y realiza los siguientes aportes: efectivo \$100.000,00, un inmueble para uso de Local Comercial \$1.000.000,00, Muebles de oficina \$30.000,00, muebles y artefactos instalados en la empresa (estufas y aires acondicionados) \$30.000,00 y un pagare de su firma a favor de GRANMAQ SRL por \$10.000,00.

**Situación Patrimonial del Sr. Hugo Luna al inicio del Ejercicio**

**Ecuación Patrimonial del señor Hugo Luna al Inicio del Ejercicio**

|   |   |   |   |    |
|---|---|---|---|----|
| A | = | P | + | PN |
|   |   |   |   |    |
|   |   |   |   |    |

¿Qué tipo de ecuación sería ésta? (Estática o Dinámica)

¿Qué comentario le haría al propietario?

- El 02/05 compra de una PC para la oficina en la suma de \$30.000,00. Paga con dinero en efectivo. (Realizar la misma tarea que en el ítem anterior)
- El 03/05 paga con cheque contra su cuenta del Banco Nación \$1.000,00 en concepto de gasto por el servicio telefónico. (Realizar lo mismo que el punto anterior)

**Caso B:**

- El 01/06 el Sr. Alberto Álamo inicia sus actividades con dinero en efectivo \$450.000,00, muebles varios \$250.000,00, una casa \$3.000.000,00, automóviles \$1.500.000,00 y adeuda al Finansur \$20.000,00.
- El 02/06 compra escritorios en \$30.000,00 que paga con dinero en efectivo.
- El 03/06 vende una camioneta en \$200.000,00 recibiendo dinero en efectivo.
- El 04/06 paga con dinero en efectivo \$10.000,00 a E.S.J. en concepto de servicios eléctricos.

**2) Complete el siguiente cuadro indicando cuál es la operación realizada, qué comprobante se utilizó, cuál es su origen y qué ejemplar le corresponde a la empresa**

- 15-07 - La empresa solicita cotizaciones a varios proveedores
- 20-07- La empresa recibe cotizaciones de tres de sus proveedores
- 23-07- La empresa analiza las cotizaciones V selecciona a Lotini SA a quién le solicita la mercadería
- 27-07- Lotini acepta el pedido V concreta la operación, .por lo que se firma un pagaré
- 30-07- Lotini envía las mercaderías solicitadas
- 01-08- Se vende Mercaderías a Laura Gómez (CF) en cuenta corriente
- 02-08- Lotini nos informa que nos hizo un cargo por intereses
- 03-08 - Se abre una cuenta corriente en el Banco
- 08-08- Laura Gómez nos devuelve mercaderías no solicitadas
- 15-08 - Se cancela con cheque el pagaré que le adeudábamos a Lotini
- 18-08 - El Banco nos hace un cargo por mantenimiento de la cuenta
- 20-08 - El Banco nos envía un resumen de movimientos de nuestra cuenta corriente bancaria

| Fecha | Operación | Comprobante | Origen | Orig/Dup |
|-------|-----------|-------------|--------|----------|
|       |           |             |        |          |
|       |           |             |        |          |
|       |           |             |        |          |

**3) Tarea a realizar: Para cada referencia:**

**A - indique: a) operación, b) Comprobante utilizado, e) Quién origina el comprobante y d) cuál es el Tipo de comprobante**

**B - Realice la registración contable p/aquellos cptes. que sean documentos fuente:**

- 01- Recibe cpbte. Telefónica de Argentina por el servicio telefónico del mes transcurrido
- 02- Recibe resumen de los movimientos bancarios del mes anterior.
- 03- Solicita informe de precios de mercaderías a varios proveedores
- 04- Abona con cheque del Banco San Juan S.A. el servicio telefónico que se adeudaba
- 05- Recibe informe de precios de varios proveedores, entre ellos de Limalú SRL
- 06- El Banco San Juan S.A. informa que se ha descontado de cuenta corriente \$ 50 en concepto de comisiones y gastos varios.
- 07- Solícita a Limalú S.R.L. la mercadería que nos había cotizado por la suma de \$ 9.800
- 08- Realiza depósito bancario por \$ 12.500
- 09- Concreta la operación de compra con limalú SRL en forma documentada
- 10- Gaudio y Cía S.A. solicita precios de varios productos.
- 11- Recibe la mercadería que compró a limalú SRL
- 12- Envía el informe de precios a Gaudio y Cía S.A. por la suma de \$ 4.500.-
- 13- Devuelve a Limalú SRL mercaderías no solicitadas por la suma de \$ 1.200
- 14- Gaudio y Cía S.A. solicita la mercadería que le había cotizado.
- 15- Vende mercaderías a cons. finales varios por \$ 3.200 s/cpte. de controlador fiscal
- 16- Cancela con cheque Bco. S. Juan deuda documentada que mantenía con limalú SRL.
- 17- Concreta la operación de venta con Gaudio y Cía S.A. en cuenta corriente a 15 días
- 18- Adquiere a Librería Azul elementos varios por \$340 s/cpte. de controlador fiscal.
- 19- Abona con cheque Banco San Juan S.A. \$450 en concepto de alquiler de un salón.
- 20- Reconoce Gaudio y Cía S.A. un descuento de \$ 450
- 21- Bco. S. Juan S.A. informa que aumentó a la c/c del ente \$ 200 deducidos por error.
- 22- Cancela con cheque del Banco San Juan S.A. un pagaré que adeudábamos.
- 23- Informa a Gaudio y Cía el próximo vencimiento de su deuda en cuenta corriente
- 24- Gaudio y Cía S.A. documenta la deuda que mantenía con la empresa.
- 25- Bco. S. Juan S.A. envía listado con la totalidad de los movimientos del último periodo.

| Orden | Operación | Comprobante | Origen | Orig/Dup |
|-------|-----------|-------------|--------|----------|
| 01    |           |             |        |          |
| 02    |           |             |        |          |
| 03    |           |             |        |          |
| 04    |           |             |        |          |

**4) Indica Cuando Debitarías y Cuando Acreditarías las siguientes Cuentas. Justifica.**

| CUENTA              | ¿Cuándo la debitarías? | ¿Cuándo la acreditarías? | ¿Por qué? |
|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------|
| Proveedores         |                        |                          |           |
|                     |                        |                          |           |
| Banco Nación c/c    |                        |                          |           |
|                     |                        |                          |           |
| Costo de Ventas     |                        |                          |           |
|                     |                        |                          |           |
| Ventas              |                        |                          |           |
|                     |                        |                          |           |
| Muebles y Útiles    |                        |                          |           |
|                     |                        |                          |           |
| Deudores por Ventas |                        |                          |           |
|                     |                        |                          |           |
| Acreedores Varios   |                        |                          |           |
|                     |                        |                          |           |
| Deudores Varios     |                        |                          |           |
|                     |                        |                          |           |
| Valores a Depositar |                        |                          |           |
|                     |                        |                          |           |

**5) Asigna a cada objeto o situación el nombre de la cuenta que corresponda y clasifícala:**

- a) Escritorio de oficina: Muebles y Útiles. Patrimonial. Activo
- b) Telas para vender
- c) Ciclomotores:
- d) Ventiladores de techo:
- e) Departamento para oficina de la empresa:
- f) Pagarés a nuestro favor:
- g) Importe que nos debe el Sr. "García" en cuenta corriente por mercad
- h) Sr. "lima" nos debe por venta de otros bienes:
- i) Dinero depositado en cta. Cte. Del Banco San Juan
- j) Camioneta Marca G modelo 2009:
- k) Estanterías Fijas:

- l) Gastos de papeles de oficina:
- m) Ingresos que se han obtenido por vender:
- n) Zapatos para revender:
- o) Estanterías móviles para oficina

**6) Marcá con "X" lo que corresponda**

| Cuenta                               | Pat. Activo | Pat. Pasivo | Pat. Neto. | Rdo. Negativo | Rdo. Positivo |
|--------------------------------------|-------------|-------------|------------|---------------|---------------|
| 1- Comisiones obtenidas              |             |             |            |               |               |
| 2- Documentos a Pagar                |             |             |            |               |               |
| 3- Costo de Ventas                   |             |             |            |               |               |
| 4- Mercaderías                       |             |             |            |               |               |
| 5- Deudores por Ventas               |             |             |            |               |               |
| 6- Proveedores                       |             |             |            |               |               |
| 7- Acreedores Varios                 |             |             |            |               |               |
| 8- Alquileres obtenidos              |             |             |            |               |               |
| 9- Ventas                            |             |             |            |               |               |
| 10- Banco San Juan cta. Cte.         |             |             |            |               |               |
| 11- Capital                          |             |             |            |               |               |
| 12- Instalaciones                    |             |             |            |               |               |
| 13- Proveedores                      |             |             |            |               |               |
| 14- Computadoras para administración |             |             |            |               |               |

**7) Identifique la Cuenta y complete el siguiente cuadro:**

| CONCEPTO                                              | NOMBRE | CLASE | SALDO |
|-------------------------------------------------------|--------|-------|-------|
| Cheques recibidos de terceros                         |        |       |       |
| Crédito por venta de mercaderías en cta. Cte. A plazo |        |       |       |
| Gasto de pequeño monto                                |        |       |       |
| Bienes destinados a la venta                          |        |       |       |
| Pagaré recibido de un tercero                         |        |       |       |
| Importe abonado por el servicio de luz consumido      |        |       |       |
| Fondos depositados en el Banco Alemán                 |        |       |       |
| Estanterías, mostradores y vitrinas                   |        |       |       |
| Deudas por compra a plazo de mercaderías              |        |       |       |
| Camión para reparto de mercaderías                    |        |       |       |



**8) Coloca V si es Verdadero o F si es Falso.**

| Nº |                                                                                                                   | F | V |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 1  | Las Comisiones Cedidas son el importe que el ente abona a los vendedores en compensación por el volumen de ventas |   |   |
| 2  | Cuando Se compran PC en efectivo se debita Equipos de Computación y se acredita Caja                              |   |   |
| 3  | Cuando se vende mercaderías se acredita la cuenta Ventas                                                          |   |   |
| 4  | Las casas, departamentos, edificios, etc. Se denominan Instalaciones                                              |   |   |
| 5  | Los rodados incluyen autos, camiones, motos, bicicletas                                                           |   |   |
| 6  | La cuenta Documentos a Pagar agrupa los Pagarés firmados por terceros a favor de la empresa                       |   |   |
| 7  | Los Proveedores son personas que deben a la empresa por haber comprado mercaderías                                |   |   |
| 8  | La cuenta Caja se refiere solo al dinero en efectivo de la empresa                                                |   |   |
| 9  | La cuenta Deudores Varios agrupa a los que deben a la empresa por motivos distintos a las ventas                  |   |   |
| 10 | La cuenta Documentos a Cobrar agrupa los Pagarés firmados por terceros a favor de la empresa                      |   |   |
| 11 | Los gastos menores efectuados por la empresa se agrupan en la cuenta Intereses Cedidos                            |   |   |
| 12 | La cuenta Deudores por ventas agrupa a los que deben a la empresa por motivos distintos a las ventas              |   |   |
| 13 | La cuenta Banco X cta. Cte. Va al debe cuando se paga con un cheque                                               |   |   |
| 14 | Cuando se recibe un cheque de terceros se debita la cuenta Caja                                                   |   |   |

**Evaluación:** presentación de guía por correo electrónico y socialización de las mismas cuando se retomen las actividades escolares presenciales.

**Bibliografía:** SIC 1, Sistemas de Inf. Contable, Angrisani-López. Angrisani Editores.  
Sistemas de Información Contable I, Pedro Pablo Valsecchi / José Victoriano Vadillo  
GRAM EDITORA.

**Directora: Romina Andrea Riofrio Dávila**