



DELTA ACADEMIA

Simulacro · Temas 2C y 2D

Contabilidad General I | Preparación Primera Revisión 14/10 · 13 preguntas

Todas las preguntas provienen de exámenes reales de la FCEA, con el período y el número indicados en cada una. Los ejercicios traen todos los datos necesarios para resolverlos. Las respuestas con su explicación están al final.

Tema 2C · Registros auxiliares

1. Examen Julio 2026 · P20

Considerando las siguientes afirmaciones: i) Solamente existe un criterio para clasificar las cuentas, y en función del mismo se clasifican en Colectivas o Simples. ii) Si al realizar el balancete de control se detecta un error solamente en la Contabilidad Principal, se debe realizar un asiento de ajuste para corregir el mismo.

- a) Ninguna de las dos afirmaciones es correcta.
- b) Sólo la segunda es correcta.
- c) Sólo la primera es correcta.
- d) Ambas afirmaciones son correctas.

2. Examen Febrero 2026 · P18

Considerando las siguientes afirmaciones: i) El balancete de control compara la información de las cuentas simples con la cuenta colectiva del mayor general para poder detectar todas las diferencias, y luego de corregirlas asegurar que los saldos son exactos y reflejan la realidad. ii) La cuenta Provisión para deudores incobrables es una cuenta regularizadora de pasivo.

- a) Ninguna de las dos afirmaciones es correcta.
- b) Sólo la segunda es correcta.
- c) Sólo la primera es correcta.
- d) Ambas afirmaciones son correctas.

3. Examen Julio 2025 · P8

La empresa LOKI II S.A. determina el saldo de la cuenta colectiva Deudores por ventas a partir del control de las fichas individuales de cada cliente (registros auxiliares). Los saldos que surgen de ese control al 31/05/2025, al cierre de la jornada, son:

- Cliente Doggy S.A.: \$ 170 saldo deudor.
- Cliente Firulais S.R.L.: \$ 300 saldo deudor.
- Cliente Layca S.A.: \$ 50 saldo acreedor.
- Cliente Pluto S.R.L.: \$ 150 saldo deudor.

Además se sabe que:

- En poder del cajero hay un duplicado de recibo del cliente Doggy S.A. por \$ 30 con fecha 31/05/2025, que el cliente abonó en efectivo pero que aún no se consideró en la ficha del deudor al 31/05/2025.
- Firulais S.R.L. solicitó y obtuvo un concurso, con una espera de 8 meses y una quita del 10 % del saldo adeudado al 31/05/2025.
- El cliente Pluto S.R.L. se envió a gestión de cobro ya que hace 10 meses que no paga la deuda; los abogados se encuentran intentando lograr un acuerdo de pago.

¿Cuál es el importe de la cuenta Deudores por ventas al 31/05/2025, una vez depurados y reclasificados los saldos de las fichas?

- a) \$ 140
- b) \$ 170
- c) \$ 440
- d) \$ 540

Tema 2D · Arqueo de valores

4. Examen Febrero 2026 · P17

Considerando las siguientes afirmaciones: i) Si al realizar el arqueo de conformes a cobrar el importe total de Fondos Sujetos a Arqueo (considerando los conformes endosados y descontados) es mayor al importe total de Fondos Arqueados, implica que existe un faltante. ii) No es recomendable practicar al mismo tiempo el arqueo de caja y los arqueos de otros valores.

- a) Ninguna de las dos afirmaciones es correcta.
- b) Sólo la segunda es correcta.
- c) Sólo la primera es correcta.
- d) Ambas afirmaciones son correctas.

5. Examen Diciembre 2025 · P10

La empresa Salvamos S.R.L. (contribuyente de IVA 20%) realiza su control de arqueo de valores a la fecha de cierre de ejercicio económico, 31/10/2025.

Comprobantes y valores en poder del cajero:

- Efectivo en moneda nacional: \$ 270
- Efectivo en moneda extranjera: U\$S 32
- Cheques comunes de clientes en dólares: U\$S 58
- Cheque 825991 emitido por la empresa para pagar a un proveedor: \$ 41
- Original de recibo de pago a un proveedor efectuado con cheque N° 825994: \$ 26
- Cheque diferido a cobrar, vencimiento 30/11/2025: \$ 180
- Cheque diferido a cobrar, vencimiento 31/10/2025: \$ 150
- Cheque diferido a cobrar, vencimiento 20/12/2025: U\$S 50
- Comprobante interno por vencimiento de cheque diferido a cobrar: \$ 150
- e-factura condición de pago contado por la compra de artículos de papelería por \$ 75 IVA incluido, abonada con efectivo: \$ 75
- Duplicado de recibo emitido el 31/10 a un cliente que pagó la mitad con cheque diferido a cobrar en dólares con vencimiento 20/12/2025 y la otra mitad con cheque común en dólares: U\$S 100
- Nota de crédito bancaria N° 34 por un cheque diferido a cobrar descontado "sin recurso" por el banco, con vencimiento del cheque el 31/12/2025; el importe líquido acreditado por el Banco es de \$ 320: \$ 340
- Duplicado de boleta de depósito bancario N° 44 por depósito en efectivo en el Banco Red: \$ 40

Información adicional:

- Todos los comprobantes en poder del cajero están sin contabilizar.
- Tipo de cambio al cierre de ejercicio: 1 U\$S = \$ 41.
- Saldos de las cuentas relacionadas antes del arqueo: Caja moneda nacional \$ 385 deudor; Caja moneda extranjera dólares \$ 1.400 deudor (equivalente a U\$S 35); Cheques diferidos a cobrar moneda nacional \$ 990 deudor; Acreedores por documentos descontados moneda nacional \$ 320 acreedor (corresponde a un cheque diferido con vencimiento 10/01/2026); Cheques diferidos a cobrar moneda extranjera dólares \$ 0.
- No se constataron errores de registración ni de pasaje a los mayores, y no existen otras operaciones con caja moneda nacional, caja moneda extranjera dólares ni documentos a cobrar que las mencionadas.

Indique el importe NETO de los comprobantes sin contabilizar que surgen del acta de arqueo de Caja moneda nacional al 31/10/2025.

- a) \$ 35
- b) \$ 265
- c) \$ 110
- d) \$ 75

6. 📄 Examen Febrero 2025 · P2

Al 30/06/2024 (fecha de cierre de ejercicio económico) se practica el arqueo de valores de la empresa "Olimareando II", contribuyente de IVA a la tasa del 20%.

Se encuentran en poder del Cajero:

- Billetes y monedas, en moneda nacional: \$ 221
- Billetes y monedas, en dólares: US\$ 8
- Cheques de clientes del día, moneda nacional: \$ 262
- Conforme firmado por la empresa con vencimiento 30/06/24 (la empresa recuperó el conforme luego de haberlo pagado al vencimiento): \$ 175
- Cheque diferido recibido de un cliente, Vto. 01/07/24, moneda nacional: \$ 50
- Cheque diferido recibido de un cliente, Vto. 30/06/24, moneda nacional (solo se contabilizó su recepción): \$ 65
- Cheque diferido recibido de un cliente, Vto. 29/06/24, moneda nacional (se contabilizaron su recepción y su vencimiento): \$ 150
- Comprobante interno por el cobro de un conforme en efectivo que venció el 30/06/24: \$ 100
- Conforme recibido de un cliente con vencimiento 30/06/24: \$ 200
- Boleta por compra de mercaderías de \$ 100 más IVA, abonada en efectivo: \$ 120
- Recibo de pago al proveedor Sr. Chino "R", pagado con cheque n° 11 emitido por la empresa: \$ 20
- Comprobante interno por gastos de pasajes pagados en efectivo: \$ 15
- Comprobante interno por vencimiento del cheque diferido del 30/06/24: \$ 65
- Recibo n° 209 de cobro al Sr. Suárez por el alquiler de un local que posee la empresa, período 01/07/24 al 31/12/24. Se recibe cheque común n° 2589 del banco HZBC: \$ 130

Salos de algunas cuentas antes de considerar las operaciones del arqueo, al 30/06/24:

- Caja: \$ 539 deudor
- Moneda Extranjera: US\$ 8 ~ \$ 280 deudor
- Banco "Credi Dptal." c/c: \$ 100 deudor
- Conformes a Cobrar: \$ 360 deudor
- Cheques Diferidos a Cobrar: \$ 185 deudor
- Acreedores por Doc. Descontados: \$ 60 acreedor
- Acreedores por Doc. Endosados: \$ 70 acreedor

Además se sabe que: todos los comprobantes en poder del cajero se encuentran sin contabilizar; la empresa es contribuyente de IVA a la tasa del 20%; la empresa contabiliza la moneda extranjera en la cuenta Moneda Extranjera; la cotización al 30/06/24 es 1 US\$ = \$ 41; Acreedores por Doc. Endosados corresponde en su totalidad a cheques diferidos a cobrar y Acreedores por Doc. Descontados corresponde en su totalidad a conformes a cobrar.

Indique el importe del saldo de la cuenta Caja M/N luego de realizados correctamente los ajustes que surgen del arqueo de valores al 30/06/24.

- a) \$ 748
- b) \$ 698
- c) \$ 699
- d) \$ 873

7. 📄 Examen Julio 2026 · P1

La empresa "Tateti S.A." (contribuyente de IVA al 20%) practica el arqueo de valores al 30/06/2026, fecha de cierre del ejercicio. (1) En poder del cajero se encuentra lo siguiente: efectivo en moneda nacional \$ 400; e-facturas condición de pago contado por ventas al contado cobradas en efectivo (IVA incluido) \$ 600; cheques comunes de clientes \$ 790; recibo original de pago a un proveedor efectuado con el cheque 302 emitido por la empresa \$ 230; cheque diferido recibido de un deudor con vencimiento 30/06/2026 —ya se registró tanto la recepción como el vencimiento— \$ 1.500; conforme a cobrar recibido de un cliente con vencimiento 15/07/2026 \$ 830; e-factura de condición de pago contado por la compra de artículos de papelería pagada en efectivo (IVA incluido) \$ 60; duplicado de recibo de conforme a cobrar emitido a un deudor \$ 830; boleta de depósito bancaria del efectivo depositado el día 30/06/2026 \$ 350. (2) Saldos contables al inicio del arqueo: Caja \$ 2.595 saldo deudor; Conformes a Cobrar \$ X saldo deudor; Acreedores por Documentos Descontados \$ 450 saldo acreedor. No se constataron errores en las registraciones ni en el pasaje a los mayores. (3) La empresa únicamente descuenta Conformes a Cobrar. (4) Los comprobantes en poder del cajero se encuentran sin contabilizar. Indique el importe de la diferencia de arqueo que surge del acta de arqueo de Caja al 30/06/2026, en términos absolutos (sin signo). En caso de no corresponder, indique cero.

- a)** \$ 445
- b)** \$ 95
- c)** \$ 135
- d)** \$ 735

8. Examen Diciembre 2025 · P8

La empresa Salvamos S.R.L. (contribuyente de IVA 20%) realiza su control de arqueo de valores a la fecha de cierre de ejercicio económico, 31/10/2025.

Comprobantes y valores en poder del cajero:

- Efectivo en moneda nacional: \$ 270
- Efectivo en moneda extranjera: U\$S 32
- Cheques comunes de clientes en dólares: U\$S 58
- Cheque 825991 emitido por la empresa para pagar a un proveedor: \$ 41
- Original de recibo de pago a un proveedor efectuado con cheque N° 825994: \$ 26
- Cheque diferido a cobrar, vencimiento 30/11/2025: \$ 180
- Cheque diferido a cobrar, vencimiento 31/10/2025: \$ 150
- Cheque diferido a cobrar, vencimiento 20/12/2025: U\$S 50
- Comprobante interno por vencimiento de cheque diferido a cobrar: \$ 150
- e-factura condición de pago contado por la compra de artículos de papelería por \$ 75 IVA incluido, abonada con efectivo: \$ 75
- Duplicado de recibo emitido el 31/10 a un cliente que pagó la mitad con cheque diferido a cobrar en dólares con vencimiento 20/12/2025 y la otra mitad con cheque común en dólares: U\$S 100
- Nota de crédito bancaria N° 34 por un cheque diferido a cobrar descontado "sin recurso" por el banco, con vencimiento del cheque el 31/12/2025; el importe líquido acreditado por el Banco es de \$ 320: \$ 340
- Duplicado de boleta de depósito bancario N° 44 por depósito en efectivo en el Banco Red: \$ 40

Información adicional:

- Todos los comprobantes en poder del cajero están sin contabilizar.
- Tipo de cambio al cierre de ejercicio: 1 U\$S = \$ 41.
- Saldos de las cuentas relacionadas antes del arqueo: Caja moneda nacional \$ 385 deudor; Caja moneda extranjera dólares \$ 1.400 deudor (equivalente a U\$S 35); Cheques diferidos a cobrar moneda nacional \$ 990 deudor; Acreedores por documentos descontados moneda nacional \$ 320 acreedor (corresponde a un cheque diferido con vencimiento 10/01/2026); Cheques diferidos a cobrar moneda extranjera dólares \$ 0 (equivalente a U\$S 0).
- No se constataron errores de registración ni de pasaje a los mayores, y no existen otras operaciones con caja moneda nacional, caja moneda extranjera dólares ni documentos a cobrar que las mencionadas.

Indique el monto a registrar en la contabilidad como resultado de la diferencia de arqueo (faltante o sobrante) que se determina en el acta de arqueo de Caja Moneda Extranjera dólares al 31/10/2025, en valor absoluto.

- a)** \$ 205 (sobrante)
- b)** U\$S 5 (sobrante)
- c)** \$ 2.255 (sobrante)
- d)** \$ 1.845 (faltante)

9. Examen Febrero 2025 · P3

Al 30/06/2024 (fecha de cierre de ejercicio económico) se practica el arqueo de valores de la empresa "Olimareando II", contribuyente de IVA a la tasa del 20%.

Se encuentran en poder del Cajero:

- Billetes y monedas, en moneda nacional: \$ 221
- Billetes y monedas, en dólares: US\$ 8
- Cheques de clientes del día, moneda nacional: \$ 262
- Conforme firmado por la empresa con vencimiento 30/06/24 (la empresa recuperó el conforme luego de haberlo pagado al vencimiento): \$ 175
- Cheque diferido recibido de un cliente, Vto. 01/07/24, moneda nacional: \$ 50
- Cheque diferido recibido de un cliente, Vto. 30/06/24, moneda nacional (solo se contabilizó su recepción): \$ 65
- Cheque diferido recibido de un cliente, Vto. 29/06/24, moneda nacional (se contabilizaron su recepción y su vencimiento): \$ 150
- Comprobante interno por el cobro de un conforme en efectivo que venció el 30/06/24: \$ 100
- Conforme recibido de un cliente con vencimiento 30/06/24: \$ 200
- Boleta por compra de mercaderías de \$ 100 más IVA, abonada en efectivo: \$ 120
- Recibo de pago al proveedor Sr. Chino "R", pagado con cheque n° 11 emitido por la empresa: \$ 20
- Comprobante interno por gastos de pasajes pagados en efectivo: \$ 15
- Comprobante interno por vencimiento del cheque diferido del 30/06/24: \$ 65
- Recibo n° 209 de cobro al Sr. Suárez por el alquiler de un local que posee la empresa, período 01/07/24 al 31/12/24. Se recibe cheque común n° 2589 del banco HZBC: \$ 130

Salos de algunas cuentas antes de considerar las operaciones del arqueo, al 30/06/24:

- Caja: \$ 539 deudor
- Moneda Extranjera: US\$ 8 ~ \$ 280 deudor
- Banco "Credi Dptal." c/c: \$ 100 deudor
- Conformes a Cobrar: \$ 360 deudor
- Cheques Diferidos a Cobrar: \$ 185 deudor
- Acreedores por Doc. Descontados: \$ 60 acreedor
- Acreedores por Doc. Endosados: \$ 70 acreedor

Además se sabe que: todos los comprobantes en poder del cajero se encuentran sin contabilizar; la empresa es contribuyente de IVA a la tasa del 20%; la empresa contabiliza la moneda extranjera en la cuenta Moneda Extranjera; la cotización al 30/06/24 es 1 US\$ = \$ 41; Acreedores por Doc. Endosados corresponde en su totalidad a cheques diferidos a cobrar y Acreedores por Doc. Descontados corresponde en su totalidad a conformes a cobrar.

Indique el importe del saldo de la cuenta Conformes a Cobrar luego de realizados correctamente los ajustes que surgen del arqueo de valores al 30/06/24.

- a) \$ 360
- b) \$ 200
- c) \$ 260
- d) \$ 460

10. Examen Diciembre 2025 · P9

La empresa Salvamos S.R.L. (contribuyente de IVA 20%) realiza su control de arqueo de valores a la fecha de cierre de ejercicio económico, 31/10/2025.

Comprobantes y valores en poder del cajero:

- Efectivo en moneda nacional: \$ 270
- Efectivo en moneda extranjera: U\$S 32
- Cheques comunes de clientes en dólares: U\$S 58
- Cheque 825991 emitido por la empresa para pagar a un proveedor: \$ 41
- Original de recibo de pago a un proveedor efectuado con cheque N° 825994: \$ 26
- Cheque diferido a cobrar, vencimiento 30/11/2025: \$ 180
- Cheque diferido a cobrar, vencimiento 31/10/2025: \$ 150
- Cheque diferido a cobrar, vencimiento 20/12/2025: U\$S 50
- Comprobante interno por vencimiento de cheque diferido a cobrar: \$ 150
- e-factura condición de pago contado por la compra de artículos de papelería por \$ 75 IVA incluido, abonada con efectivo: \$ 75
- Duplicado de recibo emitido el 31/10 a un cliente que pagó la mitad con cheque diferido a cobrar en dólares con vencimiento 20/12/2025 y la otra mitad con cheque común en dólares: U\$S 100
- Nota de crédito bancaria N° 34 por un cheque diferido a cobrar descontado "sin recurso" por el banco, con vencimiento del cheque el 31/12/2025; el importe líquido acreditado por el Banco es de \$ 320: \$ 340
- Duplicado de boleta de depósito bancario N° 44 por depósito en efectivo en el Banco Red: \$ 40

Información adicional:

- Todos los comprobantes en poder del cajero están sin contabilizar.
- Tipo de cambio al cierre de ejercicio: 1 U\$S = \$ 41.
- Saldos de las cuentas relacionadas antes del arqueo: Caja moneda nacional \$ 385 deudor; Caja moneda extranjera dólares \$ 1.400 deudor (equivalente a U\$S 35); Cheques diferidos a cobrar moneda nacional \$ 990 deudor; Acreedores por documentos descontados moneda nacional \$ 320 acreedor (corresponde a un cheque diferido con vencimiento 10/01/2026); Cheques diferidos a cobrar moneda extranjera dólares \$ 0 (equivalente a U\$S 0).
- No se constataron errores de registración ni de pasaje a los mayores, y no existen otras operaciones con caja moneda nacional, caja moneda extranjera dólares ni documentos a cobrar que las mencionadas.

Indique el importe en valor absoluto de la cuenta Acreedores por Documentos Descontados moneda nacional luego de realizados correctamente todos los ajustes del arqueo al 31/10/2025.

- a)** \$ 320
- b)** \$ 0
- c)** \$ 660
- d)** \$ 640

11. Examen Julio 2026 · P2

La empresa "Tateti S.A." (contribuyente de IVA al 20%) practica el arqueo de valores al 30/06/2026, fecha de cierre del ejercicio. (1) En poder del cajero se encuentra lo siguiente: efectivo en moneda nacional \$ 400; e-facturas condición de pago contado por ventas al contado cobradas en efectivo (IVA incluido) \$ 600; cheques comunes de clientes \$ 790; recibo original de pago a un proveedor efectuado con el cheque 302 emitido por la empresa \$ 230; cheque diferido recibido de un deudor con vencimiento 30/06/2026 —ya se registró tanto la recepción como el vencimiento— \$ 1.500; conforme a cobrar recibido de un cliente con vencimiento 15/07/2026 \$ 830; e-factura de condición de pago contado por la compra de artículos de papelería pagada en efectivo (IVA incluido) \$ 60; duplicado de recibo de conforme a cobrar emitido a un deudor \$ 830; boleta de depósito bancaria del efectivo depositado el día 30/06/2026 \$ 350. (2) Saldos contables al inicio del arqueo: Caja \$ 2.595 saldo deudor; Conformes a Cobrar \$ X saldo deudor; Acreedores por Documentos Descontados \$ 450 saldo acreedor. No se constataron errores en las registraciones ni en el pasaje a los mayores. (3) La empresa únicamente descuenta Conformes a Cobrar. (4) Los comprobantes en poder del cajero se encuentran sin contabilizar. Indique el importe del saldo de la cuenta Conformes a Cobrar al inicio del arqueo (incógnita X), sabiendo que del acta de arqueo de dicha cuenta no surgió diferencia de arqueo.

- a)** \$ 1.280
- b)** \$ 2.110
- c)** \$ 450
- d)** \$ 0

12. Examen Diciembre 2024 · P5

La empresa Enigma S.A. presenta las siguientes actas, correctamente efectuadas, que surgen del procedimiento de arqueo a la fecha de cierre de ejercicio económico al 31/10/2024.

ACTA DE ARQUEO DE CAJA MONEDA NACIONAL AL 31/10/2024

F.S.A.: Saldo contable 150; Comprobante interno por vencimiento de cheques diferidos a cobrar 80; Comprobante interno por cobro de conformes 40; Duplicado de boletas contado 120; Duplicado de recibos comunes 300; Boleta de depósito de efectivo (X); Boleta de depósito de cheques (Y). Total: Z.
F.A.: Efectivo 150. Total: 150.

ACTA DE ARQUEO DE CONFORMES A COBRAR AL 31/10/2024

F.S.A.:

- Saldo contable: 300
- Comprobante interno por cobro de conformes: (??)
- Acreedores por documentos endosados: (W)
- Total: 100

F.A.: Conformes a cobrar con vencimiento 29/12/24: 100. Total: 100.

Información adicional:

- En ninguna de las actas se determinó diferencia de arqueo y todos los comprobantes que surgen del arqueo son comprobantes sin contabilizar.
- El conforme se cobró en efectivo, depositando el total en el banco.

Determine el monto total de Acreedores por Documentos Endosados (incógnita W del acta de conformes a cobrar).

Nota: en las actas, los importes entre paréntesis se restan de los Fondos Sujetos a Arqueo.

- a) \$ 160
- b) \$ 200
- c) \$ 240
- d) \$ 100

13. Examen Diciembre 2024 · P4

La empresa Enigma S.A. presenta las siguientes actas, correctamente efectuadas, que surgen del procedimiento de arqueo a la fecha de cierre de ejercicio económico al 31/10/2024.

ACTA DE ARQUEO DE CAJA MONEDA NACIONAL AL 31/10/2024

F.S.A. (Fondos Sujetos a Arqueo):

- Saldo contable: 150
- Comprobante interno por vencimiento de cheques diferidos a cobrar: 80
- Comprobante interno por cobro de conformes: 40
- Duplicado de boletas contado: 120
- Duplicado de recibos comunes: 300
- Boleta de depósito de efectivo: (X)
- Boleta de depósito de cheques: (Y)
- Total: Z

Fondos Arqueados (F.A.): Efectivo 150. Total: 150.

Información adicional:

- En ninguna de las actas se determinó diferencia de arqueo y todos los comprobantes que surgen del arqueo son comprobantes sin contabilizar.
- El total de las cobranzas del día, así como el ingreso a caja por los documentos vencidos en el día, fueron depositados íntegramente.
- El conforme se cobró en efectivo, depositando el total en el banco.
- Respecto a las ventas contado cuyos comprobantes aparecen en el acta, correspondieron 80% a efectivo y 20% a cheques al día de terceros.
- Los recibos de cobranza a clientes que aparecen en el acta se componen de un 50% de ingresos en efectivo y un 50% de ingresos con cheques al día de los clientes.

Determine el monto total depositado en efectivo (incógnita X del acta de caja).

Nota: en las actas, los importes entre paréntesis se restan de los Fondos Sujetos a Arqueo.

- a)** \$ 286
- b)** \$ 254
- c)** \$ 366
- d)** \$ 540

Respuestas y explicaciones

1. Respuesta correcta: **b)** Clasificación de cuentas (colectivas y simples) y corrección de errores del balancete de control

— Examen Julio 2026 · P20

Esta pregunta te mezcla dos cosas distintas de 2C: cómo se clasifican las cuentas, y qué hacés cuando el balancete de control no cierra. Tenés que evaluarlas por separado.

(i) es FALSA. Las cuentas se pueden clasificar según DIVERSOS criterios (por su naturaleza patrimonial, por su grado de liquidez, etc.). La división entre cuentas COLECTIVAS (o sintéticas) y cuentas SIMPLES (o analíticas) responde a uno solo de esos criterios: el de su extensión o alcance. Decir que "solamente existe un criterio" es lo que vuelve falsa la afirmación. Ojo: la distinción colectivas/simples sí es la que interesa en este tema, porque en la Contabilidad Principal registrás en la cuenta colectiva (por ejemplo, Deudores por Ventas) y en la Contabilidad Auxiliar en las cuentas simples que la componen (Deudor Sr. A, Deudor Sr. B, etc.).

(ii) es VERDADERA. El balancete de control compara la suma de los saldos de las cuentas simples del mayor auxiliar contra el saldo de la cuenta colectiva del mayor general. Si hay diferencia, vas al comprobante y se te abren tres situaciones: si el auxiliar está bien y el error está en la Contabilidad Principal, corresponde asiento de ajuste en la Contabilidad Principal (este es el caso de la afirmación); si el error está solo en el auxiliar, NO hay asiento, corregís la ficha; y si el comprobante quedó mal registrado en ambas, corregís en las dos.

Entonces, sólo la segunda es correcta: opción b).

Por qué caen las otras: c) y d) te compran la (i) — es el distractor clásico de la palabra "solamente", que convierte en falsa una afirmación que en el resto es correcta; a) te haría descartar la (ii), que es exactamente el procedimiento del libro cuando el error está en la principal.

Esta es la versión difícil del tema: la afirmación (i) arranca bien y se pasa de la raya sobre el final. Leela hasta el punto.

(i) es FALSA. Es cierto que el balancete de control confronta el detalle de las cuentas simples del mayor auxiliar con la cuenta colectiva del mayor general. Lo que la vuelve falsa es el remate: "detectar TODAS las diferencias" y "asegurar que los saldos son exactos y reflejan la realidad". Cerrar el balancete sólo te asegura que el saldo de la cuenta colectiva se forma con el detalle de cuentas simples incluidas en él. No te asegura que esos saldos sean correctos ni que reflejen la realidad, porque hay errores y omisiones que el balancete NO detecta. Dos ejemplos típicos: registrar un comprobante en la ficha equivocada (los totales cierran igual, pero quedaron dos cuentas simples con saldo erróneo) y la omisión de la registración de un comprobante en ambas contabilidades a la vez. Para esos casos tenés que recurrir a otros procedimientos: confirmación con clientes o proveedores, inventario físico, conciliación bancaria, según cuál sea la cuenta colectiva. Esas son, justamente, las limitaciones del balancete de control.

(ii) es FALSA. "Provisión para deudores incobrables" es regularizadora de ACTIVO, no de pasivo: se acredita contra la pérdida "Deudores incobrables" y se presenta restando de los créditos por ventas.

Como ninguna de las dos es correcta, la respuesta es a).

Por qué caen las otras: c) y d) se comen el exceso de la (i) por leerla apurado —el error está en "todas" y en "asegurar"—; b) y d) confunden regularizadora de activo con regularizadora de pasivo, que es el cambio de una sola palabra con el que la cátedra arma el distractor.

3. Respuesta correcta: a) Depuración de las fichas de deudores: gestión, concursales y saldos acreedores — Examen

Julio 2025 · P8

El saldo de la cuenta colectiva Deudores por ventas surge de la suma de las fichas individuales, pero antes tenés que **DEPURARLAS**: en Deudores por ventas quedan únicamente los clientes que presumiblemente van a pagar con normalidad. Vamos ficha por ficha.

- Doggy S.A.: $\$ 170 - \$ 30 = \$ 140$. El duplicado de recibo que tiene el cajero acredita una cobranza en efectivo del 31/05/2025 que todavía no fue imputada en la ficha. Corregida la ficha, el saldo real del cliente es $\$ 140$. Es el único que se queda en Deudores por ventas.
- Firulais S.R.L. ($\$ 300$): obtuvo un concurso con espera y quita, así que su crédito SALE de Deudores por ventas y se reclasifica en Deudores concursales, por el importe a recuperar una vez descontada la quita (la quita es pérdida). No integra Deudores por ventas.
- Layca S.A. ($\$ 50$ saldo acreedor): un saldo de signo contrario en el auxiliar NO se compensa contra los saldos deudores. No representa un derecho sino una obligación (un adelanto del cliente) y se expone en el pasivo.
- Pluto S.R.L. ($\$ 150$): está en manos de los abogados para gestionar el cobro, o sea que se reclasifica en Deudores en gestión. Tampoco integra Deudores por ventas.

Deudores por ventas = $\$ 140$.

Por qué caen los distractores:

- $\$ 170$: no descontaste el recibo de $\$ 30$ que el cajero tiene sin contabilizar y que todavía no se imputó en la ficha de Doggy S.A.
- $\$ 440 = 140 + 300$: dejaste a Firulais S.R.L. dentro de Deudores por ventas pese al concurso, sin pasarlo a Deudores concursales.
- $\$ 540 = 140 + 300 + 150 - 50$: sumaste todas las fichas sin depurar los deudores en gestión ni los concursales y, encima, neteaste el saldo acreedor de Layca S.A. contra los saldos deudores.

4. Respuesta correcta: c) Diferencias de arqueo (faltante) y oportunidad de los arqueos de otros valores — Examen

Febrero 2026 · P17

Dos ideas de 2D, y las dos se resuelven con el mismo razonamiento de fondo: el arqueo compara lo que dice la contabilidad contra lo que hay.

(i) es VERDADERA. En el acta de arqueo de conformes a cobrar comparás el FSA (Fondos Sujetos a Arqueo) — saldo contable de la cuenta según el mayor, más los comprobantes de ingreso sin contabilizar, menos los comprobantes de cobranza sin contabilizar, menos los conformes endosados y descontados 'con recurso'— contra los Fondos Arqueados, que son el recuento de los conformes que están efectivamente en poder de la empresa. Si el FSA es MAYOR que los Fondos Arqueados, quiere decir que hay menos documentos de los que debería haber: eso es un FALTANTE, que se registra acreditando la cuenta del activo y debitando una cuenta de pérdida. El libro plantea el criterio para el arqueo de caja, y las actas de conformes y de cheques diferidos llevan exactamente la misma línea '(+/-) Sobrantes o Faltantes'.

(ii) es FALSA. Es al revés: desde el punto de vista del control interno es ACONSEJABLE practicar los arqueos de otros valores en el mismo momento en que hacés el arqueo de caja, precisamente para controlar todos los valores simultáneamente. Si los hacés en momentos distintos, un faltante en un rubro se puede tapar con valores del otro.

Como sólo la primera es correcta, la respuesta es c).

Por qué caen las otras: b) y d) te hacen dar por buena la (ii), que invierte la recomendación de control interno; d) suma ese mismo error. La regla del signo, para que no la dudes más: $FSA > \text{Fondos Arqueados} \Rightarrow \text{faltante}$; $FSA < \text{Fondos Arqueados} \Rightarrow \text{sobrante}$.

5. Respuesta correcta: a) Comprobantes sin contabilizar en el acta de arqueo de caja moneda nacional — Examen

Diciembre 2025 · P10

Acá no te piden el saldo: te piden aislar los comprobantes sin contabilizar que ajustan el FSA (Fondos Sujetos a Arqueo) del acta de Caja \$. Y en esa acta entran sólo los comprobantes que movieron EFECTIVO en moneda nacional.

- Ingreso: comprobante interno por el vencimiento del cheque diferido a cobrar del 31/10 → + \$ 150. El documento venció justo a la fecha del arqueo, se transformó en cheque común y el valor pasa a integrar Caja.
- Egreso: e-factura contado por artículos de papelería, abonada con efectivo → - \$ 75. Es IVA incluido, así que tomás el total efectivamente pagado.
- Egreso: duplicado de boleta de depósito bancario N° 44, depósito en efectivo en el Banco Red → - \$ 40. La plata salió de Caja y se fue al Banco.

Importe neto = $150 - 75 - 40 = \$ 35$.

Qué NO va en el acta de Caja \$:

- El cheque 825991 emitido por la empresa y todavía en poder del cajero: no fue entregado y, además, un cheque propio no egresa de Caja sino de Banco.
- El original del recibo de pago al proveedor con el cheque N° 825994: se pagó con cheque, no con efectivo.
- Los cheques diferidos a cobrar en pesos y en dólares: se arquean en sus propias cuentas.
- La NC bancaria N° 34: afecta Cheques Diferidos a Cobrar y Banco.

Verificación del acta (para que veas que cierra): $FSA = 385 + 150 - 75 - 40 = \$ 420$; Fondos Arqueados = efectivo \$ 270 + cheque diferido vencido el 31/10 \$ 150 = \$ 420. No hay diferencia de arqueo en Caja \$.

Por qué caen los distractores:

- \$ 265 = $150 + 75 + 40$: sumaste todo como ingresos en lugar de restar los egresos. El FSA suma ingresos pendientes y RESTA egresos pendientes.
- \$ 110 = $150 - 40$: te olvidaste de la e-factura de papelería.
- \$ 75 = $150 - 75$: te olvidaste del duplicado de boleta de depósito bancario.

Armá el acta: de un lado el FSA (Fondos Sujetos a Arqueo, lo que debería haber según los registros) y del otro los Fondos Arqueados (el recuento).

FSA = saldo contable + comprobantes de ingreso sin contabilizar – comprobantes de egreso sin contabilizar:

539 (saldo contable de Caja)

+ 65 comprobante interno por el vencimiento del cheque diferido del 30/06/24 (al vencer, ese cheque pasa a integrar Caja)

+ 130 recibo n° 209 por el cobro del alquiler

+ 100 comprobante interno por el cobro en efectivo del conforme vencido el 30/06/24

– 120 boleta de compra de mercaderías pagada en efectivo (100 + IVA 20 % = 120)

– 15 comprobante interno por gastos de pasajes pagados en efectivo

= \$ 699

Fondos Arqueados (recuento):

221 efectivo en moneda nacional

+ 262 cheques de terceros del día — ojo con esto: la letra no lo dice expresamente, pero la cátedra toma el cheque común n° 2589 del alquiler como ya contenido en esos \$ 262 (si no, el recibo se estaría computando dos veces); por eso el recibo n° 209 se suma al FSA y el cheque NO se agrega otra vez al recuento

+ 150 cheque diferido Vto. 29/06/24, ya vencido y con su vencimiento contabilizado

+ 65 cheque diferido Vto. 30/06/24, que vence el mismo día del arqueo

= \$ 698

Qué no integra los Fondos Arqueados de Caja M/N: los US\$ 8, que se arquean por separado en Moneda Extranjera; el cheque diferido con Vto. 01/07/24 de \$ 50, que todavía no venció y va al arqueo de Cheques Diferidos a Cobrar; el conforme de \$ 200 recibido del cliente, que va al arqueo de Conformes a Cobrar; el conforme de \$ 175 firmado por la propia empresa, que es un documento propio ya pagado y recuperado y no un valor a cobrar; y el recibo de pago de \$ 20 al proveedor, abonado con el cheque n° 11 de la empresa, que afecta Banco y no Caja.

Comparación: Fondos Arqueados 698 < FSA 699 ⇒ FALTANTE de \$ 1, que se debita en Faltante de Caja y se acredita en Caja.

Saldo final de Caja M/N = 699 – 1 = \$ 698, que coincide —como tiene que pasar siempre— con los Fondos Arqueados.

Por qué caen los distractores:

- \$ 699 es el FSA, o sea el saldo antes de registrar el faltante. Error clásico: registrás los comprobantes pendientes y te olvidás del asiento de la diferencia de arqueo.
- \$ 748 = 698 + 50: incluiste en los fondos de caja el cheque diferido con Vto. 01/07/24, que todavía no venció.
- \$ 873 = 698 + 175: computaste como valor el conforme firmado por la propia empresa, que ya pagó y recuperó.

7. Respuesta correcta: b) Arqueo de caja: determinación de la diferencia de arqueo — Examen Julio 2026 · P1

Mismo esquema de siempre: FSA (Fondos Sujetos a Arqueo) contra Fondos Arqueados, y la diferencia entre ambos es lo que te piden.

FSA = saldo contable de Caja + comprobantes de ingreso sin contabilizar – comprobantes de egreso sin contabilizar:

2.595 (saldo contable de Caja)

+ 600 e-facturas de venta contado cobradas en efectivo (comprobante de ingreso sin contabilizar; es IVA incluido, así que entra a Caja por el total)

– 60 e-factura de compra de papelería pagada en efectivo (comprobante de egreso sin contabilizar, también IVA incluido)

– 350 boleta de depósito bancaria: el efectivo salió de Caja hacia el Banco, es un egreso pendiente de contabilizar

= FSA \$ 2.785

Fondos Arqueados (lo que se cuenta y pertenece a Caja):

400 efectivo en moneda nacional + 790 cheques comunes de clientes + 1.500 cheque diferido con vencimiento 30/06/2026 (al vencer se transformó en cheque común, y la contabilidad ya registró recepción y vencimiento)
= \$ 2.690

Diferencia = FSA 2.785 – Fondos Arqueados 2.690 = \$ 95 de FALTANTE. En términos absolutos: 95.

Partidas que NO intervienen en el acta de arqueo de Caja:

- Recibo original de pago al proveedor con el cheque 302 (\$ 230): el egreso se hizo con cheque de la empresa, o sea que afecta Banco y no Caja.
- Conforme a cobrar de \$ 830 (a vencer el 15/07/2026) y duplicado de recibo de conforme de \$ 830: corresponden al acta de arqueo de Conformes a Cobrar.

Por qué caen los distractores:

- \$ 445: te olvidaste de restar la boleta de depósito de \$ 350 en el FSA ($2.595 + 600 - 60 = 3.135$ contra 2.690).
- \$ 135: restaste en el FSA el recibo de pago al proveedor de \$ 230, que se pagó con cheque y no toca Caja (2.555 contra 2.690).
- \$ 735: metiste el conforme a cobrar de \$ 830 dentro de los Fondos Arqueados de Caja, cuando corresponde al acta de Conformes a Cobrar (2.785 contra 3.520).

8. Respuesta correcta: a) Arqueo de caja en moneda extranjera: sobrante y conversión a moneda nacional — Examen

Diciembre 2025 · P8

Regla de oro de este ejercicio: el acta de arqueo de Caja ME se arma en MONEDA DE ORIGEN (dólares), y recién el asiento de ajuste se registra en moneda nacional al tipo de cambio, porque el Libro Diario se lleva en pesos.

FSA (Fondos Sujetos a Arqueo) = saldo contable + ingresos sin contabilizar – egresos sin contabilizar:

- Saldo contable Caja ME: U\$S 35
- (+) Duplicado de recibo del cliente, pero SÓLO por la mitad cobrada con cheque común en dólares: U\$S 50. La otra mitad (U\$S 50) es un cheque diferido a cobrar en dólares con vencimiento 20/12/2025 y va al acta de arqueo de Cheques Diferidos a Cobrar ME, no a Caja ME.
- No hay egresos sin contabilizar en dólares.

$FSA = 35 + 50 = U\$S 85.$

Fondos Arqueados (el recuento) = efectivo U\$S 32 + cheques comunes de clientes U\$S 58 = U\$S 90. El cheque diferido de U\$S 50 con vencimiento 20/12/2025 NO integra los Fondos Arqueados de Caja ME: es un valor a vencer y se arquea en su propia cuenta.

Diferencia = Fondos Arqueados 90 – FSA 85 = U\$S 5 de SOBRANTE (hay más valores en poder del cajero que los que deberían existir según los registros).

Conversión al tipo de cambio de cierre: $U\$S 5 \times \$ 41 = \$ 205$. Asiento: Caja ME 205 a Sobrante de Caja 205.

Por qué caen los distractores:

- b) el importe en moneda de origen está bien, pero el registro contable tiene que ir en moneda nacional: te faltó convertir.
- c) $\$ 2.255 = U\$S 55 \times 41$: omitiste el ingreso del duplicado de recibo y comparaste FSA 35 contra Fondos Arqueados 90.
- d) $\$ 1.845 = U\$S 45 \times 41$: computaste los U\$S 100 completos del recibo como ingreso de Caja ME (FSA 135 contra 90), lo que además te invierte el signo y te da faltante donde hay sobrante.

9. Respuesta correcta: c) Arqueo de conformes a cobrar: los documentos descontados se restan del FSA pero no del saldo de la cuenta — Examen Febrero 2025 · P3

Acá tenés que distinguir dos cosas que se parecen pero no son lo mismo: el SALDO DE LA CUENTA y el FSA (Fondos Sujetos a Arqueo) del rubro.

El único comprobante sin contabilizar que afecta a Conformes a Cobrar es el comprobante interno por el cobro en efectivo del conforme que venció el 30/06/24, por \$ 100: al registrarlo se debita Caja y se acredita Conformes a Cobrar.

Saldo de la cuenta = 360 (saldo contable) – 100 = \$ 260.

Control con el arqueo del rubro:

FSA = 360 saldo contable – 100 conforme ya cobrado – 60 de Acreedores por Doc. Descontados (esos conformes no están físicamente en poder de la empresa, así que los detraés a los efectos de la comparación) = \$ 200.

Fondos Arqueados = el conforme recibido del cliente con Vto. 30/06/24, por \$ 200.

Fondos Arqueados 200 = FSA 200 $\Rightarrow$ no hay diferencia de arqueo en este rubro, y el saldo de la cuenta queda en \$ 260.

Grabate esto, porque se repite todos los períodos: al descontar (o endosar) 'con recurso' NO se mueve la cuenta Conformes a Cobrar —se acredita Acreedores por Doc. Descontados—, así que el documento sigue dentro del saldo contable. Se resta únicamente en el FSA para poder compararlo contra el recuento.

Por qué caen los distractores:

- \$ 360 es el saldo contable sin ajustar: no registraste el comprobante interno del conforme cobrado.
- \$ 200 es el FSA / los Fondos Arqueados: restaste también los \$ 60 de documentos descontados, que se deducen sólo para comparar contra el recuento pero siguen formando parte del saldo de Conformes a Cobrar (Acreedores por Doc. Descontados es una cuenta distinta, de pasivo).
- \$ 460 = 360 + 200 – 100: volviste a sumar el conforme de \$ 200 recibido del cliente, que ya está incluido en el saldo contable.

Esta pregunta se resuelve leyendo dos palabras: "sin recurso".

Arrancá por el saldo previo. "Acreedores por documentos descontados moneda nacional" tiene \$ 320 acreedor y corresponde a un cheque diferido con vencimiento 10/01/2026, o sea posterior a la fecha del arqueo: al 31/10/2025 ese documento sigue vigente y nada de lo que pasa en el arqueo lo cancela. (Acordate de que esta cuenta de pasivo sólo nace cuando el descuento es CON recurso, porque ahí la empresa mantiene la responsabilidad solidaria hasta que el firmante pague.)

El único comprobante sin contabilizar vinculado a un descuento es la Nota de crédito bancaria N° 34, pero ese descuento es SIN RECURSO: la empresa le transfiere al banco todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del documento, así que se da de baja directamente el cheque diferido a cobrar y NO nace ningún pasivo por documentos descontados. Su asiento es: Banco 320 y Gastos bancarios 20, a Cheques diferidos a cobrar 340.

Como esa operación no toca la cuenta, el saldo final es el mismo que el previo al arqueo: \$ 320.

Por qué caen los distractores:

- b) \$ 0: suponés que el descuento sin recurso cancela la cuenta, o que el documento anterior ya venció. Ni una cosa ni la otra: vence el 10/01/2026.
- c) \$ 660 = 320 + 340: trataste la NC N° 34 como descuento con recurso y acreditaste el valor nominal del cheque.
- d) \$ 640 = 320 + 320: el mismo error, pero acreditando el importe líquido recibido del banco.

11. Respuesta correcta: c) Arqueo de conformes a cobrar: despeje del saldo contable a partir del acta — Examen Julio

2026 · P2

Acá el acta se arma igual que siempre, sólo que la incógnita es el saldo contable. Planteá el acta y despejá.

Fondos Arqueados (los conformes que están físicamente en poder de la empresa): el conforme recibido del cliente con vencimiento 15/07/2026, o sea a vencer, por \$ 830. Total = \$ 830.

FSA (Fondos Sujetos a Arqueo) de Conformes a Cobrar:

X (saldo contable)

+ 830 duplicado del recibo de conforme emitido al deudor: es un comprobante de ingreso sin contabilizar, que documenta la recepción de ese conforme

- 450 Acreedores por Documentos Descontados: son conformes que la empresa descontó; siguen registrados en la cuenta Conformes a Cobrar pero ya no están físicamente en la empresa, así que los restás del FSA para hacerlo comparable con el recuento

Como el enunciado te dice que no hay diferencia de arqueo:

$$X + 830 - 450 = 830 \Rightarrow X = \$ 450.$$

Control de razonabilidad: con saldo contable de 450 y la totalidad de esos conformes descontada (\$ 450), no queda ningún conforme ya contabilizado en poder de la empresa; el único conforme físicamente presente es el de \$ 830, recibido y todavía sin contabilizar. El acta cierra sin diferencia.

Por qué caen los distractores:

- a) \$ 1.280: te olvidaste de sumar el duplicado del recibo de conforme de \$ 830 como comprobante de ingreso sin contabilizar ($X - 450 = 830$).
- b) \$ 2.110: restaste el duplicado del recibo en lugar de sumarlo ($X - 830 - 450 = 830$).
- d) \$ 0: ignoraste el saldo de Acreedores por Documentos Descontados de \$ 450, olvidando que los conformes descontados se restan del FSA ($X + 830 = 830$).

12. Respuesta correcta: a) Arqueo de conformes a cobrar: despeje de los acreedores por documentos endosados —

Examen Diciembre 2024 · P5

PASO 1 — Identificá la incógnita (??), que es el comprobante interno por el cobro del conforme.

Ese mismo comprobante sin contabilizar aparece en las DOS actas, porque el hecho es uno solo: se cobró un conforme y la plata entró a caja. En el acta de caja figura SUMANDO \$ 40 (ingreso de efectivo); en el acta de conformes a cobrar figura RESTANDO \$ 40, porque ese conforme ya fue cobrado y por lo tanto ya no puede estar entre los Fondos Arqueados del rubro. Entonces (??) = (40).

PASO 2 — Planteá el FSA (Fondos Sujetos a Arqueo) de conformes a cobrar.

Saldo contable - comprobante interno de cobro - acreedores por documentos endosados = total del FSA. Y como no hay diferencia de arqueo, ese total tiene que igualar los Fondos Arqueados (\$ 100, el conforme con vencimiento 29/12/24):

$$300 - 40 - W = 100$$

PASO 3 — Despejá.

$$W = 300 - 40 - 100 = \$ 160$$

Por qué los documentos endosados se restan: al endosar un documento con recurso se debita "Acreedores por Compras" y se acredita "Acreedores por Documentos Endosados", sin mover la cuenta "Conformes a cobrar". El conforme endosado, entonces, sigue figurando en el saldo contable, pero no puede aparecer entre los Fondos Arqueados porque ya no está en poder de la empresa. Ésa es exactamente la razón por la que lo restás del FSA para poder compararlo contra el recuento.

Por qué caen los distractores:

- b) \$ 200 = 300 - 100: te olvidaste de restar el comprobante interno por el cobro del conforme.
- c) \$ 240 = 300 + 40 - 100: sumaste el comprobante interno de cobro en lugar de restarlo. Ojo con el signo: en el acta de conformes ese comprobante es una salida del rubro.
- d) \$ 100 es el total de los Fondos Arqueados (el conforme con vencimiento 29/12/24), no el importe endosado.

La clave está en separar cada comprobante sin contabilizar según la NATURALEZA del valor que ingresó, porque sólo el efectivo se deposita con la boleta de depósito de efectivo (X); lo cobrado en cheques va en la boleta de depósito de cheques (Y).

PASO 1 — Total del FSA.

El FSA (Fondos Sujetos a Arqueo) se compara contra el recuento. Como los Fondos Arqueados son \$ 150 de efectivo y el acta no arroja diferencia de arqueo, necesariamente $Z = 150$.

PASO 2 — Despejá el total depositado.

$$150 + 80 + 40 + 120 + 300 - X - Y = 150$$

$$690 - X - Y = 150 \Rightarrow X + Y = 540$$

Entre efectivo y cheques se depositaron \$ 540.

PASO 3 — Clasificá cada comprobante sin contabilizar.

- Comprobante interno por vencimiento de cheques diferidos a cobrar \$ 80: al vencer, el cheque diferido se transforma en cheque común e ingresa a caja COMO CHEQUE, no como efectivo → los \$ 80 van a Y.
- Comprobante interno por cobro de conformes \$ 40: la letra dice expresamente que el conforme se cobró en efectivo y se depositó el total → \$ 40 a X.
- Duplicado de boletas contado \$ 120 (ventas contado): 80 % efectivo = \$ 96 a X; 20 % cheques al día de terceros = \$ 24 a Y.
- Duplicado de recibos comunes \$ 300 (cobranzas a clientes): 50 % efectivo = \$ 150 a X; 50 % cheques al día = \$ 150 a Y.

PASO 4 — Sumá el efectivo.

$$X = 40 + 96 + 150 = \$ 286$$

Control: $Y = 80 + 24 + 150 = \$ 254$, y $X + Y = 540$, consistente con el paso 2.

Por qué caen los distractores:

- b) \$ 254 es la incógnita Y, el depósito de cheques, no el de efectivo.
- c) \$ 366 = 286 + 80: tomaste como efectivo el ingreso por el cheque diferido vencido, cuando lo que entró a caja fue un cheque.
- d) \$ 540 es el total depositado (efectivo más cheques), sin separar los dos conceptos.