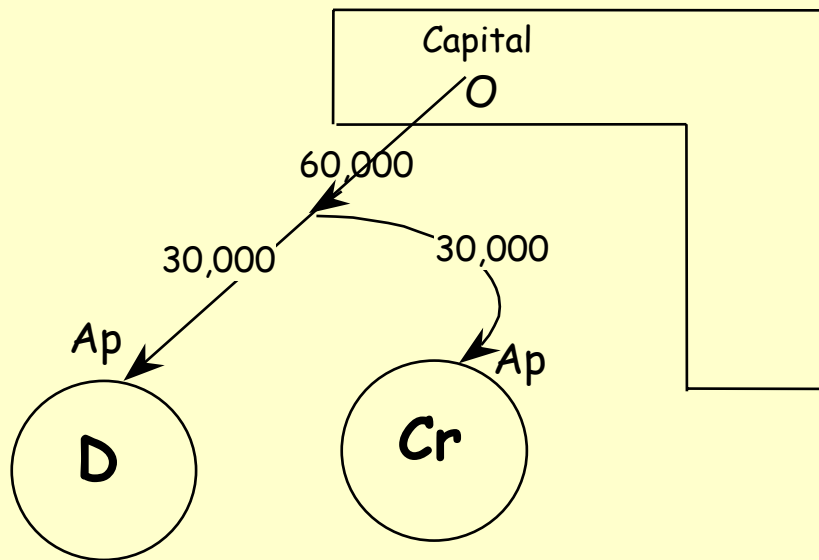


01/03/01 Se constituye la sociedad "Silmarillium", suscribiendo los accionistas (alumnos de ingeniería económica) un capital de 60,000 \$, integrando el 50% en efectivo.



COD = cuenta de orden deudor

COA = cuenta de orden acreedor

D	30,000	-	Deudas
Cr	30,000	-	Prev
BC	-	-	GaR
I	-	-	<b>Pasivo</b>
BU	-	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	-	-	Utilidades
		60,000	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>60,000</b>	<b>60,000</b>	<b>Pasivo + <math>K_N</math></b>
A + R	60,000	60,000	$P + K_N + R^*$
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

	Debe	Haber	
Caja	30,000		Ac ↑
Accionistas (otros créd.)	30,000		Ac ↑
a Acciones en circulación (capital suscrito)		60,000	Kn ↑

### Variación Patrimonial

Clase:           Modificativa  
Tipo:           del Capital

### Ecuación Dinámica

$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

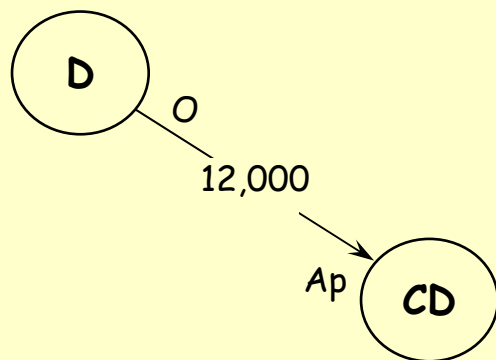
$$D + Cr + R = \text{Pasivo} + \text{Cap} + R$$

$$30,000 + 30,000 + 0 = 0 + 60,000 + 0$$

$$60,000 = 60,000$$

Mayor	
Caja	
30,000	
Accionistas	
30,000	
Acciones en circ	
	60,000

02/03/01 Se paga por adelantado 12,000 \$ en efectivo por el alquiler anual de un inmueble para utilizar en las operaciones de la Sociedad



D	18,000	-	Deudas
Cr	30,000	-	Prev
BC	-	-	GaR
I	-	-	<b>Pasivo</b>
BU	-	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	12,000	-	Utilidades
		60,000	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>60,000</b>	<b>60,000</b>	<b>Pasivo + K<sub>N</sub></b>
A + R <sup>-</sup>	60,000	60,000	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

Alq pag x adelantado  
a Caja

Debe	Haber
12,000	Ac
	12,000 Ac

### Mayor

Alq pag x adelantado
12,000

### Variación Patrimonial

Clase: Permutativa  
Tipo: del Activo (distinto rubro)

Caja
30,000
18,000
12,000

### Ecuación Dinámica

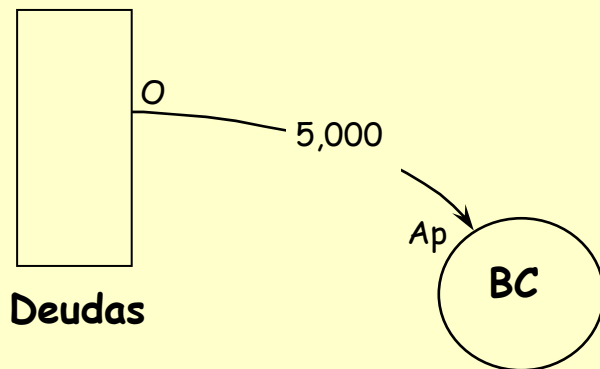
$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

$$D + Cr + CD + R^- = \text{Pasivo} + \text{Cap} + R^+$$

$$18,000 + 30,000 + 12,000 + 0 = 0 + 60,000 + 0$$

$$60,000 = 60,000$$

05/03/01 Se compra mercadería para revender a 5,000 \$ a crédito.



D	18,000	5,000	Deudas
Cr	30,000	-	Prev
BC	5,000	-	GaR
I	-	5,000	Pasivo
BU	-	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	12,000	-	Utilidades
		60,000	Patrimonio
<b>Activo</b>	<b>65,000</b>	<b>65,000</b>	<b>Pasivo + K<sub>N</sub></b>
A + R <sup>-</sup>	65,000	65,000	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

Mercaderías  
a Deudas comerciales

Debe	Haber
5,000	Ac ↑ 5,000 Pc ↑

### Mayor

Mercaderías
5,000
Deudas comerciales
5,000

### Variación Patrimonial

Clase: Permutativa

Tipo: intersectorial (Activo/Pasivo)

Permutativa

### Ecuación Dinámica

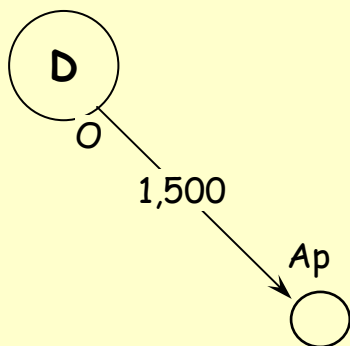
$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

$$D + Cr + BC + CD + R = \text{Deudas} + \text{Cap} + R$$

$$18,000 + 30,000 + 5,000 + 12,000 + 0 = 5,000 + 60,000 + 0$$

$$65,000 = 65,000$$

07/03/01 Se pagan gastos administrativos por 1,500 \$ en efectivo



D	16,500	5,000	Deudas
Cr	30,000	-	Prev
BC	5,000	-	GaR
I	-	5,000	<b>Pasivo</b>
BU	-	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	12,000	-	Utilidades
		60,000	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>63,500</b>	<b>65,000</b>	<b>Pasivo + K<sub>N</sub></b>
A + R <sup>-</sup>	65,000	65,000	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

Gastos administrativos  
a Caja

Debe	Haber
1,500	R
	1,500 Ac

### Variación Patrimonial

Clase: Modificativa

Tipo:

### Mayor

Caja	
30,000	12,000
	1,500
<b>16,500</b>	
Gastos administrativos	
1,500	

### Ecuación Dinámica

$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

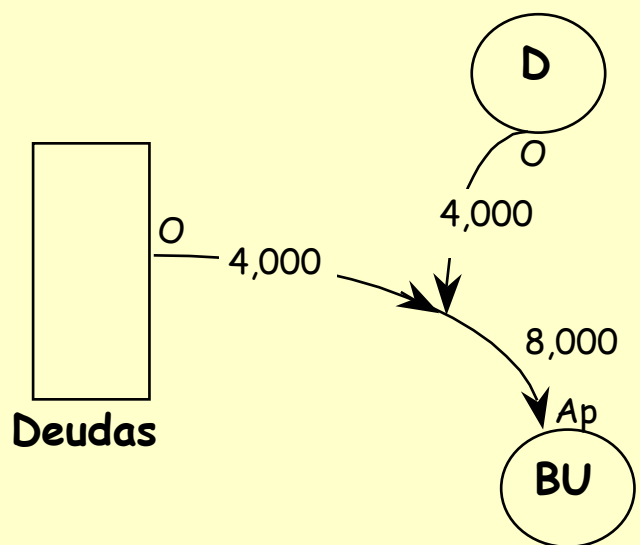
$$D + Cr + BC + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Cap} + R^+$$

$$16,500 + 30,000 + 5,000 + 12,000 + 1,500 = 5,000 + 60,000 + 0$$

$$65,000 = 65,000$$



10/03/01 Se compra un vehículo para realizar la distribución en 8,000 \$, mitad al contado y mitad con una deuda prendaria



D	12,500	9,000	Deudas
Cr	30,000	-	Prev
BC	5,000	-	GaR
I	-	9,000	Pasivo
BU	8,000	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	12,000	-	Utilidades
		60,000	Patrimonio
Activo	67,500	69,000	Pasivo + K <sub>N</sub>
A + R <sup>-</sup>	69,000	69,000	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

Rodados  
a Deudas financieras  
a Caja

Debe	Haber
8,000	Ac
	4,000 PNc
	4,000 Ac

### Mayor

Rodados	
8,000	
Deudas prendarias	
	4,000
Caja	
30,000	12,000
	1,500
	4,000
12,500	

### Variación Patrimonial

Clase: Permutativa

Tipo: del Activo e intersectorial

### Ecuación Dinámica

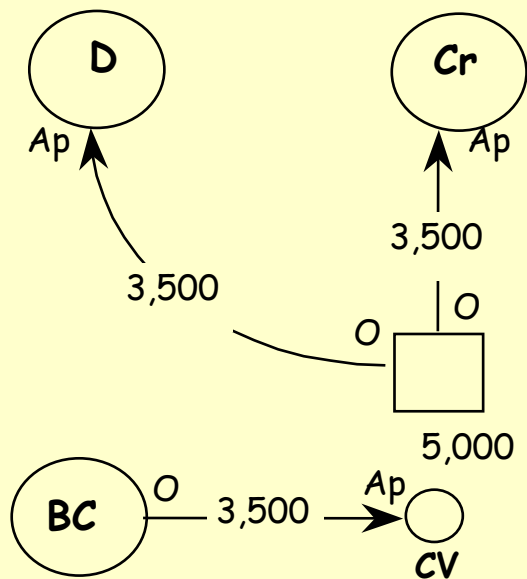
$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

$$D + Cr + BC + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Cap} + R^+$$

$$12,500 + 30,000 + 5,000 + 8,000 + 12,000 + 1,500 = 9,000 + 60,000 + 0$$

$$69,000 = 69,000$$

12/03/01 Se vende mercaderías por 7,000 \$ mitad en efectivo mitad a crédito. Costo de ventas 3,500 \$



D	16,000	9,000	Deudas
Cr	33,500	-	Prev
BC	1,500	-	GaR
I	-	9,000	<b>Pasivo</b>
BU	8,000	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	12,000	-	Utilidades
		60,000	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>71,000</b>	<b>69,000</b>	<b>Pasivo + <math>K_N</math></b>
$A + R^-$	76,000	76,000	$P + K_N + R^+$
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

Caja  
Créditos en CC  
a Ventas  
  
Costo de ventas  
a Mercaderías

### Variación Patrimonial

Clase:

Tipo:

Debe	Haber	
3,500		Ac ↑
3,500		Ac ↑
	7,000	R <sup>+</sup> ↑
3,500		R <sup>-</sup> ↑
	3,500	Ac ↓
Mercaderías		
5,000	3,500	
1,500		

### Mayor

Caja	
30,000	12,000
3,500	1,500
<b>16,000</b>	<b>4,000</b>
Créditos en CC	
3,500	
Ventas	
	7,000
Costo de ventas	
3,500	

### Ecuación Dinámica

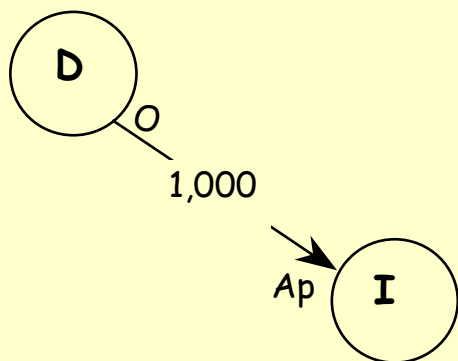
$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

$$D + Cr + BC + BU + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Cap} + R^+$$

$$16,000 + 33,500 + 1,500 + 8,000 + 12,000 + 5,000 = 9,000 + 60,000 + 7,000$$

$$76,000 = 76,000$$

15/03/01 Se realiza una inversión temporaria en acciones de otras sociedades por 1,000 \$, pagando en efectivo



D	15,000	9,000	Deudas
Cr	33,500	-	Prev
BC	1,500	-	GaR
I	1,000	9,000	<b>Pasivo</b>
BU	8,000	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	12,000	-	Utilidades
		60,000	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>71,000</b>	<b>69,000</b>	<b>Pasivo + K<sub>N</sub></b>
A + R <sup>-</sup>	76,000	76,000	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

Inversiones  
a Caja

Debe	Haber
1,000	Ac
	1,000 Ac

### Mayor

Inversiones
1,000

### Variación Patrimonial

Clase: Permutativa

Tipo: del Activo

Caja
30,000
3,500
15,000
12,000
1,500
4,000
1,000

### Ecuación Dinámica

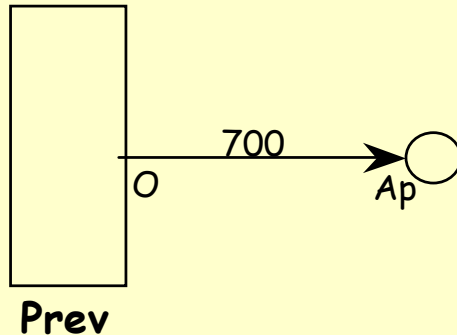
$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

$$D + Cr + BC + I + BU + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Cap} + R^+$$

$$15,000 + 33,500 + 1,500 + 1,000 + 8,000 + 12,000 + 5,000 = 9,000 + 60,000 + 7,000$$

$$76,000 = 76,000$$

20/03/01 Estimación de presunta incobrabilidad de créditos por ventas por 700 \$



D	15,000	9,000	Deudas
Cr	33,500	700	Prev
BC	1,500	-	GaR
I	1,000	<b>9,700</b>	<b>Pasivo</b>
BU	8,000	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	12,000	-	Utilidades
		<b>60,000</b>	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>71,000</b>	<b>69,700</b>	<b>Pasivo + K<sub>N</sub></b>
A + R <sup>-</sup>	<b>76,700</b>	<b>76,700</b>	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

	Debe	Haber
Gastos por incobrables	700	R <sup>-</sup>
a Previsión por incobrables		700 Pc

### Mayor

Gastos por incob
700
Previsión x incob
700

### Variación Patrimonial

Clase:

Tipo:

### Ecuación Dinámica

$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

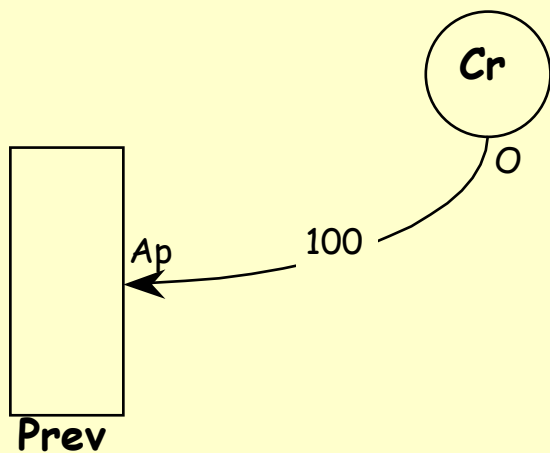
$$D + Cr + BC + I + BU + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Prev} + \text{Cap} + R^+$$

$$15,000 + 33,500 + 1,500 + 1,000 + 8,000 + 12,000 + 5,700 = 9,000 + 700 + 60,000 + 7,000$$

$$76,700 = 76,700$$



30/03/01 Se declaran créditos incobrables por 100 \$



D	15,000	9,000	Deudas
Cr	33,400	600	Prev
BC	1,500	-	GaR
I	1,000	<b>9,600</b>	<b>Pasivo</b>
BU	8,000	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	12,000	-	Utilidades
		<b>60,000</b>	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>70,900</b>	<b>69,600</b>	<b>Pasivo + K<sub>N</sub></b>
A + R <sup>-</sup>	76,600	76,600	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

Previsión por incobrables  
a Créditos en CC

Debe	Haber
100	Pc ↓ 100 Ac ↓

### Mayor

Créditos en CC	
3,500	100
<b>3,400</b>	

### Variación Patrimonial

Clase:

Tipo:

Previsión x incob	
100	700
	<b>600</b>

### Ecuación Dinámica

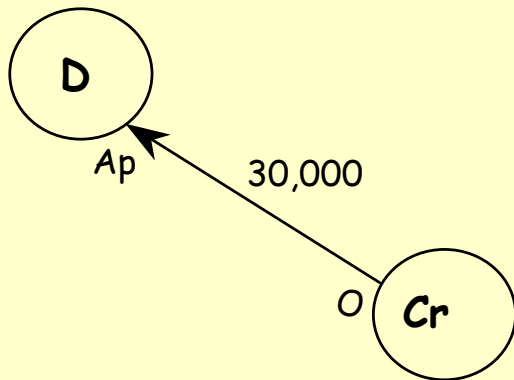
$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

$$D + Cr + BC + I + BU + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Prev} + \text{Cap} + R^+$$

$$15,000 + 33,400 + 1,500 + 1,000 + 8,000 + 12,000 + 5,700 = 9,000 + 600 + 60,000 + 7,000$$

$$76,600 = 76,600$$

30/03/01 Se cobra de accionistas 30,000 \$, monto pendiente de integración



D	45,000	9,000	Deudas
Cr	3,400	600	Prev
BC	1,500	-	GaR
I	1,000	9,600	<b>Pasivo</b>
BU	8,000	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	12,000	-	Utilidades
		60,000	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>70,900</b>	<b>69,600</b>	<b>Pasivo + K<sub>N</sub></b>
A + R <sup>-</sup>	76,600	76,600	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

	Debe	Haber	
Caja	30,000		Ac
a Accionistas (otros créd.)		30,000	Ac



### Mayor

Accionistas	
30,000	30,000
-	
<hr/>	
Caja	
30,000	12,000
3,500	1,500
30,000	4,000
<b>45,000</b>	<b>1,000</b>

### Variación Patrimonial

Clase: Permutativa  
Tipo: del Activo (distinto rubro)

### Ecuación Dinámica

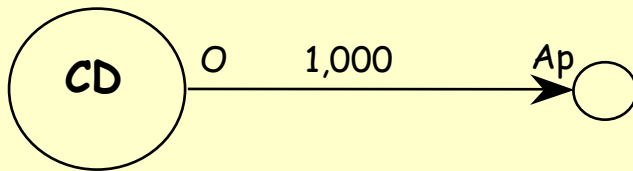
$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

$$D + Cr + BC + I + BU + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Prev} + \text{Cap} + R^+$$

$$45,000 + 3,400 + 1,500 + 1,000 + 8,000 + 12,000 + 5,700 = 9,000 + 600 + 60,000 + 7,000$$

$$76,600 = 76,600$$

31/03/01 Transcurrido el primer mes de alquiler



D	45,000	9,000	Deudas
Cr	3,400	600	Prev
BC	1,500	-	GaR
I	1,000	<b>9,600</b>	<b>Pasivo</b>
BU	8,000	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	11,000	-	Utilidades
		<b>60,000</b>	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>69,900</b>	<b>69,600</b>	<b>Pasivo + K<sub>N</sub></b>
A + R <sup>-</sup>	76,600	76,600	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

Alquileres pagados  
a Alq pag x adelantado

Debe	Haber
1,000	R <sup>-</sup>
	1,000 Ac



### Mayor

Alquileres pagados	
1,000	
	Alq pag x adelantado
12,000	1,000
<b>11,000</b>	

### Variación Patrimonial

Clase: Modificativa

Tipo:

### Ecuación Dinámica

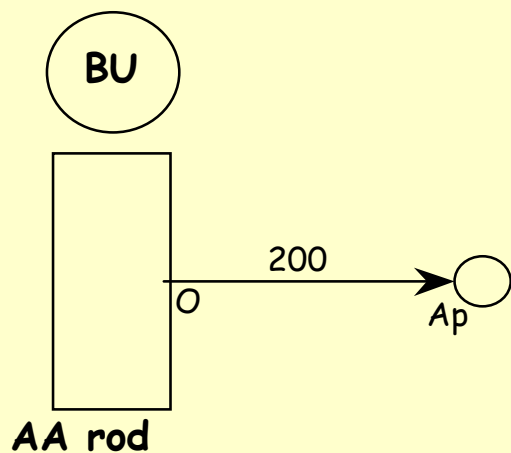
$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

$$D + Cr + BC + I + BU + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Prev} + \text{Cap} + R^+$$

$$45,000 + 3,400 + 1,500 + 1,000 + 8,000 + 11,000 + 6,700 = 9,000 + 600 + 60,000 + 7,000$$

$$76,600 = 76,600$$

31/03/2001 Se cargan las amortizaciones del rodado por 200 \$



D	45,000	9,000	Deudas
Cr	3,400	600	Prev
BC	1,500	-	GaR
I	1,000	9,600	<b>Pasivo</b>
BU	7,800	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	11,000	-	Utilidades
		60,000	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>69,700</b>	<b>69,600</b>	<b>Pasivo + K<sub>N</sub></b>
A + R <sup>-</sup>	76,600	76,600	P + K <sub>N</sub> + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

Amortizaciones Rodados  
a AA Rodados

Debe	Haber
200	R <sup>-</sup> ↑ 200 Pnc ↑

### Mayor

Amortizaciones Rodados	
200	
	AA Rodados
	200

### Variación Patrimonial

Clase:

Tipo:

### Ecuación Dinámica

$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

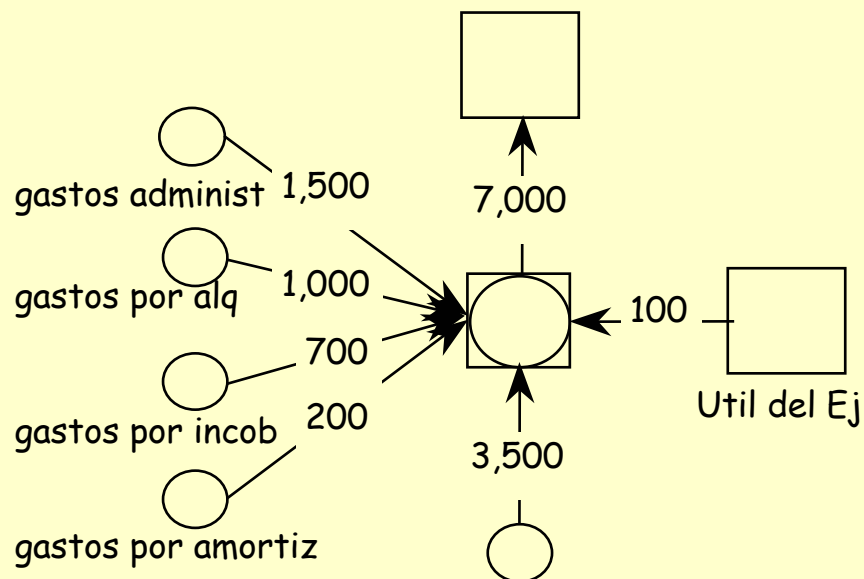
$$D + Cr + BC + I + BU + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Prev} + \text{Cap} + R^+$$

$$45,000 + 3,400 + 1,500 + 1,000 + 7,800 + 11,000 + 6,900 = 9,000 + 600 + 60,000 + 7,000$$

$$76,600 = 76,600$$



31/03/01 Se realiza el cierre del ejercicio



D	45,000	9,000	Deudas
Cr	3,400	600	Prev
BC	1,500	-	GaR
I	1,000	<b>9,600</b>	<b>Pasivo</b>
BU	7,800	60,000	Cap
BI	-	-	Res
CD	11,000	100	Utilidades
		<b>60,100</b>	<b>Patrimonio</b>
<b>Activo</b>	<b>69,700</b>	<b>69,700</b>	<b>Pasivo + <math>K_N</math></b>
A + R <sup>-</sup>	69,700	69,700	P + $K_N$ + R <sup>+</sup>
COD	-	-	COA

### Asiento en el Diario

	Debe	Haber
Ganancias y pérdidas	6,900	S
a gastos administ		1,500 R <sup>-</sup> ↓
a gastos por alq		1,000 R <sup>-</sup> ↓
a gastos por incob		700 R <sup>-</sup> ↓
a gastos por amortiz		200 R <sup>-</sup> ↓
a costo de ventas		3,500 R <sup>-</sup> ↓
Ventas	7,000	R <sup>+</sup> ↓
a Ganancias y pérdidas		7,000 S
Ganancias y pérdidas	100	S
a Utilidades del ejercicio		100 K <sub>N</sub>

### Mayor

Amortizaciones Rodados	
200	200
-	
Gastos administ	
1,500	1,500
-	
Gastos por incob	
700	700
-	
Costo de ventas	
3,500	3,500
-	

### Ecuación Dinámica

$$A + R^- = P + K_N + R^+$$

$$D + Cr + BC + I + BU + CD + R^- = \text{Deudas} + \text{Prev} + \text{Cap} + R^+$$

$$45,000 + 3,400 + 1,500 + 1,000 + 7,800 + 11,000 + 6,900 = 9,000 + 600 + 60,000 + 7,000$$

$$69,700 = 69,600 + (R^+ - R^-) = 69,600 + \text{Utilidades} = 69,600 + 100 = 69,700$$

### Ganancias y pérdidas

6,900	7,000
	100