

TRABAJO PRÁCTICO Nº 3: "Asientos, mayorización y comprobación"

Realizar los registros contables en el libro Diario, luego traspasarlos al Mayor y comprobar los registros:

- a) 4/1 Se constituye una S.R.L., mediante el compromiso de aporte de los señores Boris, Dueñas y Vargas, por \$ 450.000, \$ 600.000 y \$ 350.000 respectivamente.
- b) 5/1 El socio Boris integra el total de su aporte, mediante \$ 200.000 con efectivo y \$ 250.000 con mercaderías.
- c) 15/1 Se abre una cuenta corriente en el banco Bernal, realizando un depósito con efectivo por \$ 100.000, soportando una deducción por gastos de apertura de \$ 3.000.
- d) 18/1 Se hace un contrato de alquiler por un local a ocupar a partir de Febrero, pactándose una mensualidad de \$ 15.000. Se pagan \$ 45.000 con un cheque propio en concepto de depósito (2 meses) y un mes adelantado.
el alquiler es el costo del alquiler *Derecho de depósito (depósito)* *mes adelantado*
- e) 1/2 Se compra una PC y una impresora por \$ 45.000. Se paga con un cheque propio.
- f) 2/2 Se venden mercaderías por un total de \$ 400.000, cobrándose con un cheque del banco Avellaneda por \$ 40.000, un cheque del banco Bernal por \$ 20.000 y un pagaré a 60 días (incluye \$ 3.000 de interés) por \$ 343.000.
- g) 5/2 Se compran mercaderías por valor de \$ 350.000, entregándose los cheques recibidos como parte de pago, y el resto quedando a pagar en cuenta corriente.
- h) 26/2 Se recibe una factura de Edesur por \$ 2.800 y una de Metrogas por \$ 1.900.
- i) 12/3 Se venden mercaderías por \$ 450.000, recibándose como parte de pago un cheque del banco Quilmes por \$ 50.000, \$ 40.000 con efectivo y el resto quedando a cobrar en cuenta corriente.
- j) 25/3 Se pagan los servicios eléctricos y de gas con efectivo.
- k) 30/3 El socio Dueñas aporta \$ 100.000 con efectivo y \$ 650.000 con un vehículo, que tiene una prenda por \$ 250.000.
- l) 31/3 Se liquidan (calculan) sueldos por 88.000. *→ sueldos* *sueldos a pagar*
- m) 3/4 Se entrega al proveedor el cheque del banco Quilmes, en parte de pago.
- n) 5/4 Se paga con efectivo el alquiler y los sueldos.
- o) 25/5 Se compran mercaderías por \$ 450.000, a crédito.
- p) 20/6 Se paga con efectivo un mes de los alquileres adeudados.
- q) 30/6 Se liquidan sueldos por \$ 95.000.
- r) 30/6 Cierre del ejercicio. Las existencias de mercaderías ascienden a \$ 625.000. Se realizan las amortizaciones correspondientes.

Fecha	Cuentas	Folio Mayor	Debe	Haber
4-ene	Soc. B. cta. AP	1	450.000	
	Soc. D. cta. AP	2	600.000	
	Soc. V. cta. AP	3	350.000	
	Capital social	4		1.400.000
5-ene	Caja	5	200.000	
	mercaderías	6	250.000	
	Soc. B. cta. AP	1		450.000
15-ene	Bco. Ber. cta. cte	7	97.000	
	gastos Bancarios	8	3.000	
	Caja	5		100.000
18-ene	Deposito Alquilates	9	30.000	
	Alg. pag. por adel.	10	15.000	
	Bco. Ber. cta. cte	7		45.000
1-feb	Equipos de computación	11	45.000	
	Bco. Ber. cta. cte	7		45.000
2-feb	Cheques de terceros	12	60.000	
	Documentos a cobrar	13	343.000	
	ventas	14		400.000
	int. pos. a dev.	15		3.000
5-feb	mercaderías	6	350.000	
	Cheques de terc.	12		60.000
	Proveedores	16		290.000
26-feb	servicios	17	4700	
	servicios a pagar	18		4700
28-feb	int. pos. a dev.	15	1300	
	int. pendedos	19		1300
28-feb	Alg. ced.	20	15.000	
	Alg. pag. por adel.	10		15.000
12-mar	Cheques de terceros	12	50.000	
	Caja	5	40.000	
	Deudores por venta	21	360.000	
	ventas	14		450.000
25-mar	servicios a pag.	18	4700	
	Caja	5		4700
30-mar	Caja	5	100.000	
	Rodados	22	650.000	
	Soc. D. cta. AP	2		500.000
	Ptendas a pagar	23		250.000
31-mar	sueldos	24	88.000	
	int. pos. a dev.	15	1550	
	Alquilates cedidos	20	15.000	
	sueldos a pag.	25		88.000
	Alg. a pag.	26		15.000
	int. pendedos	19		1550
3-abr	Proveedores	16	50.000	
	Cheques de terc.	12		50.000
	transporte			

Fecha	Cuentas	Folio Mayor	Debe	Haber
	<u>Transporte</u>			
5-abr	¹⁶ sueldos a pag.	25	88.000	
	Alg. a pag.	26	15.000	
	<u>caja</u>	5		103.000 ✓
30-abr	¹⁷ Alg. cedidos	20	15.000	
	int. pos. a dev.	15	150	
	Alg. a pag.	26		15.000 ✓
	int. pendientes	19		150
25-may	¹⁸ mercaderías	6	450.000	
	Proveedores	16		450.000 ✓
31-may	¹⁹ Alg. cedidos	20	15.000	
	Alg. a pagar	26		15.000 ✓
20-jun	²⁰ Alg. a pag.	26	15.000	
	<u>caja</u>	5		15.000 ✓
30-jul	²¹ sueldos	24	95.000	
	sueldos a pag.	25		95.000 ✓
30-jul	²² Alg. cedidos	20	15.000	
	Alg. a pag.	26		15.000 ✓
30-jul	²³ Em.v	27	425.000	
	mercaderías	6		425.000 ✓
30-jul	²⁴ Amort. Bienes de uso	28	34.375	
	Amort. Acum. Equip. comp.	29		1875
	Amort. acum. fonder	30		32.500
total			5340.775	5340.775

33,3
→ Amort
Equip.
comp.

①

D	soc. B. C.A. AP	H
450.000		
	450.000	

SD = 450.000

②

D	soc. D. C.A. AP	H
600.000		
	500.000	

SD = 100.000

③

D	soc. V. C.A. AP	H
350.000		
	SD = 350.000	

④

D	Capital social	H
	1.400.000	
	SA = 1400.000	

⑤

D	caje	H
200.000		
40.000	100.000	
100.000	4700	
	103.000	
	15.000	

SD = 117.300

⑥

D	mercadotiles	H
250.000		
350.000		
450.000		
	425.000	

SD = 625.000

⑦

D	Acc. Depreciacion	H
92.000		
	45.000	
	45.000	

SD = 90.000

⑧

D	gastos bancarios	H
	3000	
	SD = 3000	

⑨

D	Deposito Alf.	H
30.000		
	SD = 30.000	

⑩

D	Alf. Pap. por edal	H
15.000		
	15.000	

SD = 15.000

⑪

D	Equipos comp.	H
45.000		
	SD = 45.000	

⑫

D	Chef. de terc.	H
60.000		
	60.000	
	SD = 60.000	

⑬

D	documentos cob.	H
343.000		
	SD = 343.000	

⑭

D	ventas	H
	400.000	
	450.000	
	SA = 850.000	

⑮

D	int. pos. a dev.	H
	1000	
	1300	
	1550	
	150	

SD = 4350

⑯

D	Proveedores	H
	290.000	
	50.000	
	450.000	
	SA = 690.000	

⑰

D	Servicios	H
4700		
	SD = 4700	

⑱

D	serv. a Pap.	H
4700		
	4700	

SD = 4700

⑲

D	int. ponedor	H
	1300	
	1550	
	150	
	SA = 3000	

⑳

D	Alf. cedidos	H
	15.000	
	15.000	
	15.000	
	15.000	
	15.000	
	SD = 75.000	

㉑

D	Deudas por venta	H
360.000		
	SD = 360.000	

㉒

D	Proveedores	H
650.000		
	SD = 650.000	

㉓

D	rendes a papor	H
	250.000	
	SA = 250.000	

㉔

D	suellos	H
	88.000	
	15.000	
	SD = 103.000	

25

D sueldos a Pap. H	
88.000	88.000
	PS.000
	SA=PS.000

26

D AIR. a Pap. H	
15.000	15.000
15.000	15.000
	15.000
	15.000
	SA=30.000

27

D C.M.V. H	
423.000	
	SD=423.000

28

D Amort. bien. de USO H	
34375	
	SA=34.375

29

D Amort. Acum. Equip. com. H	
1875	
	SA=1875

30

D Amort. Acum. Mod. H	
32.500	
	SA=32.500

Nº	Cuentas	Sumas		Saldo	
		Débitos	Créditos	Deudores	Acreedores
1	Soc. B. cta. AP	450.000	450.000	-	-
2	Soc. D. cta. AP	600.000	500.000	100.000	-
3	Soc. V. cta. AP	350.000	-	350.000	-
4	Capital social	-	1.400.000	-	1.400.000
5	Costo	340.000	22.2700	117.300	-
6	Mercederías	1.050.000	423.000	625.000	-
7	Doc. Bcr. cta. cte	97.000	90.000	7.000	-
8	Pagos bancarios	3000	-	3.000	-
9	Deposito Alg.	30.000	-	30.000	-
10	Alg. pag. por Abel.	15.000	15.000	-	-
11	Equilos de comp.	45.000	-	45.000	-
12	Cher. de tetc.	110.000	110.000	-	-
13	Doc. e cobtar	343.000	-	343.000	-
14	Ventas	-	850.000	-	850.000
15	Int. pos. a dev	3000	3000	-	-
16	Proveedores	50.000	740.000	-	690.000
17	Servicios	4700	-	4700	-
18	Serv. e pag.	4700	4700	-	-
19	Int. pendientes	-	3000	-	3.000
20	Alg. cedidos	75.000	-	75.000	-
21	Deudores por venta	360.000	-	360.000	-
22	Robados	650.000	-	650.000	-
23	Prestos e pagar	-	250.000	-	250.000
24	Sueldos	183.000	-	183.000	-
25	Sueldos e pag.	88.000	183.000	-	95.000
26	Alg. a. pag.	39.000	60.000	-	20.000
27	C.M.V	425.000	-	425.000	-
28	Amort. bien. de uso	34.375	-	34.375	-
29	Amort. ACUM. Equip. comp	-	1875	-	1875
30	Amort. ACUM. Robados	-	32.500	-	32.500
Total		5.340.775	5340.775	3.352.375	3.352.375

Aprobado
05 JUN 19

