

### **TRABAJO PRÁCTICO Nº 5: "Contabilidad industrial"**

Confeccionar el Balance General y el Estado de Resultados, de acuerdo a las operaciones que se indican:

1. (07 Jul) Se constituye una S.R.L. entre los socios Quiroga, Alcaraz y Cortés, suscribiendo los primeros \$ 250.000 c/u, y Cortés \$ 200.000.
2. (01 Ago) Proceden a aportar: Q: \$ 130.000 con varias máquinas y \$ 70.000 con efectivo. A: \$ 100.000 con materias primas (25.000 unidades) y \$ 40.000 con efectivo. C: \$ 150.000 con una camioneta, \$ 20.000 con herramientas y \$ 30.000 con diversos muebles.
3. (03 Ago) Se alquila un inmueble, abonándose \$ 24.000 con efectivo por 4 meses.
4. (25 Sep) Almacén envía a Fábrica materias primas por \$ 40.000.
- Prod.   
Elab. 5. (01 Oct) Fábrica remite a Depósito 500 productos terminados a un costo estimativo de \$ 80 por unidad.
6. (02 Nov) Se compran 12.000 unidades de materias primas a J.J. S.A. por \$ 60.000, prometiendo cancelar antes de 60 días.
7. (15 Nov) Almacén envía a Fábrica, materias primas (8000 unidades).
- Prod.   
Vend. 8. (05 Dic) Se venden 400 productos a \$ 120 c/u, cobrándose \$ 20.000 con efectivo, \$ 5.000 con varios cheques, y quedando el resto a crédito.
- Prod.   
Elab. 9. (05 Dic) Fábrica remite a Depósito 800 productos terminados al mismo costo estimado.
10. (06 Dic) Se determinan sueldos por \$ 85.000 (\$ 51.000 corresponden a fabricación).
11. (08 Dic) Se pagan los sueldos con efectivo.
- Prod.   
Vend. 12. (12 Dic) Se venden 700 productos a \$ 120 c/u, cobrándose el 40 % en efectivo y el saldo con un pagaré a 68 días, que incluye \$ 1.360 en concepto de intereses.
13. (14 Dic) Se paga la obligación contraída con los proveedores. Se entregan el pagaré y la diferencia con efectivo.
14. (16 Dic) Se compran 15.000 unidades de materias primas a \$ 6 c/u, a crédito.
15. (18 Dic) Se establecen cargas sociales por un monto de \$ 52.000.
16. (22 Dic) Se reciben facturas por servicios varios por un total de \$ 6.000 (el 80 % corresponden a fabricación).
17. Se amortizan los bienes de uso.

**NOTA:** Se constata que en Fábrica no quedaron materias primas. Se utiliza el método de valuación L.I.F.O.

FECHA	CUENTAS	ROLLO Móvil	Debe	Haber
7-JUL	soc. Q. CTA. AP	1	250.000	
	soc. A. CTA. AP	2	250.000	
	soc. C. CTA. AP	3	200.000	
	capital social	4		700.000
1-Ago	caja	5	110.000	
	matéria prima	6	700.000	
	rodados	7	150.000	
	herramientas	8	20.000	
	muebles	9	30.000	
	maquinaria	10	130.000	
	soc. Q. CTA. AP	1		200.000
	soc. A. CTA. AP	2		140.000
	soc. C. CTA. AP	3		200.000
3-Ago	Alg. pag. por Adel.	11	24.000	
	caja	5		24.000
31-Ago	Alg. cedidos	12	6.000	
	Alg. pag. por Adel.	11		6.000
25-Sep	Fabricación	13	40.000	
	matérias primas	6		40.000
30-Sep	Alg. cedidos	12	6.000	
	Alg. pag. por Adel.	11		6.000
1-Oct	Productos elaborados	14	40.000	
	Fabricación	13		40.000
31-Oct	Alg. cedidos	12	6.000	
	Alg. pag. por Adel.	11		6.000
2-Nov	matérias primas	6	60.000	
	Proveedores	15		60.000
15-Nov	Fabricación	13	40.000	
	matérias primas	6		40.000
30-Nov	Alg. cedidos	12	6.000	
	Alg. pag. por Adel.	11		6.000
5-Dic	caja	5	20.000	
	cheques de terceros	16	3.000	
	Deudores x venta	17	23.000	
	ventas	18		48.000
5-Dic	Productos elab.	14	64.000	
	Fabricación	13		64.000
6-Dic	saldos	19	34.000	
	saldos de fabricación	20	51.000	
	saldos a pag.	21		85.000
8-Dic	saldos a pag.	21	85.000	
	caja	5		85.000
12-Dic	caja	5	33.600	
	Doc. e. cobrar	22	51.760	
	int. pos. a dev.	23		1360
	ventas	18		84000
14-Dic	Proveedores	15	60.000	
	Doc. e. cobrar	22		51.760
	caja	5		8240
	— transporte —			

Fecha	Cuentas	Folio Mayor	Debe	Haber
	Transporte			
16-Dic	Materias Primas	6	90.000	
	Proveedores	15		90.000
18-Dic	Costos sociales	24	20.800	
	Costo soc. de fabric.	25	31.200	
	Costo soc. a pag.	26		52.000
22-Dic	Servicios	27	1200	
	Serv. de fabricación	28	4800	
	Serv. a pag.	29		6000
22-Dic	Amort. bienes de uso	30	20.000	
	Amort. Acum. rodados	31		12500
	Amort. Acum. muebles	32		1250
	Amort. acum. maquinarias	33		5.477,00
	Amort. Acum. Herramientas	34		833
31-Dic	Alg. cedidos	12	6000	
	Alg. a pag.	35		6000
31-Dic	Fabricación	13	87.000	
	Sueldos de fab.	20		51.000
	Serv. de fab.	28		4.800
	Costos soc. de fab.	25		31.200
31-Dic	Prod. Elaborados	14	63.000	
	Fabricación	13		63.000
31-Dic	Costo de prod. elabor.	36	141.308	
	Prod. Elaborados	14		141.308
	Int. pos. a dev.	23	380	
	Int. pendientes	37		380
4091			2361.048	2361.048

A - P = - 114.928 I - E = - 144.428

Nº	Cuentas	SUMAS		Saldo		AJUSTES		Saldo		AJUSTES		Saldo		AJUSTES		Saldo	
		Debitos	creditos	Deudores	Acredores	Debe	Haber	Deudores	Acredores	Activo	Pasivo	Deudores	Acredores	Activo	Pasivo	Deudores	Acredores
1	SOC. Q. CTA. AP	250.000	200.000	50.000	—	—	—	—	—	50.000	—	—	—	50.000	—	—	—
2	SOC. A. CTA. AP	250.000	140.000	110.000	—	—	—	—	—	110.000	—	—	—	110.000	—	—	—
3	SOC. C. CTA. AP	200.000	200.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4	Capital Social	—	700.000	—	700.000	—	—	—	—	—	700.000	—	—	—	—	—	—
5	CASA	163.600	147.240	16.360	—	—	—	—	—	16.360	—	—	—	16.360	—	—	—
6	Materia Prima	250.000	80.000	170.000	—	—	—	—	—	170.000	—	—	—	170.000	—	—	—
7	Rotados	150.000	—	150.000	—	—	—	—	—	150.000	—	—	—	150.000	—	—	—
8	Extremidades	20.000	—	20.000	—	—	—	—	—	20.000	—	—	—	20.000	—	—	—
9	Muebles	30.000	—	30.000	—	—	—	—	—	30.000	—	—	—	30.000	—	—	—
10	Meg. neta	130.000	—	130.000	—	—	—	—	—	130.000	—	—	—	130.000	—	—	—
11	Alg. Pop. Por. Abel	24.000	24.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
12	Alg. cedidos	30.000	—	30.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
13	Fabricación	167.000	167.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
14	Prod. elaborados	167.000	141.308	25.692	—	—	—	—	—	25.692	—	—	—	25.692	—	—	—
15	Proveedores	60.000	150.000	—	90.000	—	—	—	—	—	90.000	—	—	—	—	—	—
16	Cheques de perc.	5.000	—	5.000	—	—	—	—	—	5.000	—	—	—	5.000	—	—	—
17	Deudores por venta	23.000	—	23.000	—	—	—	—	—	23.000	—	—	—	23.000	—	—	—
18	Ventas	—	132.000	—	132.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	132.000
19	Sueldos	34.000	—	34.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	34.000
20	Sueldos de fabr.	51.000	51.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
21	Sueldos a pag.	85.000	85.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
22	Dec. a cob.	517.60	517.60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
23	Int. pos. a dev.	380	1360	—	980	—	—	—	—	(980)	—	—	—	—	—	—	—
24	Corp. soc.	20800	—	20.800	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	20.800
25	Corp. soc. de fabr.	31.200	31.200	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
26	Corp. soc. a pag.	—	52.000	—	52.000	—	—	—	—	—	52.000	—	—	—	—	—	—
27	Servicios	1200	—	1200	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1200
28	Serv. de fabr.	4800	4800	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
29	Serv. a pag.	—	6000	—	6000	—	—	—	—	—	6000	—	—	—	—	—	—
30	Amort. bienes de uso	20.000	—	20.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	20.000
31	Amort. acum. mob.	—	12.500	—	12.500	—	—	—	—	(12.500)	—	—	—	—	—	—	—
32	Amort. acum. muebles	—	12.500	—	12.500	—	—	—	—	(12.500)	—	—	—	—	—	—	—
33	Amort. acum. mef	—	5417	—	5417	—	—	—	—	(5417)	—	—	—	—	—	—	—
34	Amort. acum. heterom	—	833	—	833	—	—	—	—	(833)	—	—	—	—	—	—	—
35	Alg. a pagar	—	6000	—	6000	—	—	—	—	—	6000	—	—	—	—	—	—
36	Casa de Prop. Elob.	141.308	—	141.308	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	141.308
37	Int. de am. mob.	—	380	—	380	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	380

## Estado de Resultados

Ventas	132.000
Costo	( 14.308 )
Resultado Bruto	- 9308
Gastos Oper.	( 906.000 )
Gastos de Com.	-
Gastos Financieros	-
Resultado Oper.	- 115.308
ing. Extraord.	380
Gastos Extraord.	-
Result. antes de imp.	- 114.928
Impuesto a las ganancias	-
Resultado del Ejercicio	- 114.928

### Cuentas:

Gastos operativos : Alg. cedidos (30.000) + sueldos (34.000) + cargas sociales (20.800)  
+ servicios (1200) + Amort. bienes de uso (20.000)  
= - 106.000

Gastos de comercialización : -

Gastos Financieros : -

ing. Extraordinario : int. generados (380)

Gst. Extraordinario : -

imp. a las ganancias : -

# Balance general

Activo	739.072	Corriente	No corriente
Caja y Bancos		51.360	
Bienes de cambio		195.392	
Inversiones		-	
Créditos		22.020	
Otros créditos		160.000	
Bienes de uso			310.000
Bienes intangibles			-
<b>Pasivo</b>	<b>154.000</b>		
Sociales		<del>52.000</del>	
Impositivas		= 52.000	
Bancables		=	
Financieros		=	
Comerciales		102.000	
Provisiones		=	
<b>P. Neto</b>	<b>585.072</b>		
Capital		700.000	
Reservas		=	
Resultados		- 114.928	

$$A = 739.072$$

$$P + N = 585.072 + 154.000 = 739.072$$

Cuentas en Activo:

- Caja y Bancos = caja (46.360) + cheq. de terr. (5000)  
= 51.360

- Bienes de cambio = mat. Prima (170.000) + Prod. Elab (25.392)  
= 195.392

- Inversiones = -

- Créditos = Deudores por venta (23.000) + Int. Pos. e. dev (980) + Int. Pos. (interés)  
= 22.020

- Otros créditos = Socio A. CTA. AP (110.000) + Socio B. CTA. AP (50.000)  
= 160.000

- Bienes de uso = maquinaria (130.000) + muebles (30.000) + rodados (150.000) + herramientas (20.000) - Amort. Acum (20.000)  
= 310.000

- Bienes intangibles = -

Operado  
26 JUN 19  
EJ

### Cuentas Pasivo:

Sociales = cargas sociales a pagar (52.000)  
Impositivas = -  
Bancarias = -  
Financieras = -  
Comerciales = Alquileres a pagar (6000) + Proveedores (90.000)  
+ serv. a. pagar (6000)  
= 102.000

Previsiones = -

### Cuentas P. Neto:

Capital = Capital social (700.000)  
Reservas = - 7240,4  
Resultados = Resultado del ejercicio (- 144.928)

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.UNIT	MONTO	CANT.	P.UNIT	MONTO	CANT.	P.UNIT	MONTO
1-ago	Saldo Inicial	25000	4	100000	-----	-----	-----	25000	4	100000
25-sep	Envio a Fabrica 1	-----	-----	-----	10000	4	40000	15000	4	60000
2-nov	Compra 1	12000	5	60000	-----	-----	-----	15000	4	60000
								12000	5	60000
15-nov	Envio a Fabrica 2	-----	-----	-----	8000	5	40000	15000	4	60000
								4000	5	20000
16-dic	Compra 2	15000	6	90000	-----	-----	-----	15000	4	60000
								4000	5	20000
								15000	6	90000

CMV:	80000
EF	170000

CMV:

EF



① soc. Q. CTA. A.P.		② soc. A. CTA. A.P.		③ soc. C. CTA. A.P.		④ capital social		⑤ C-32	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
250.000		250.000	140.000	200.000	200.000		700.000	110.000	240.000
	200.000							20.000	85.000
SD = 50.000		SD = 110.000					SA = 700.000	33.600	8240
								SD = 46.360	
⑥ materia prima		⑦ Roda de J		⑧ Herramientas		⑨ Modelos		⑩ maquinaria	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
100.000		150.000		20.000		30.000		130.000	
	40.000								
60.000				SD = 20.000		SD = 30.000		SD = 130.000	
	40.000								
90.000		SD = 150.000							
SD = 170.000									
⑪ A/c. pag. por adel.		⑫ A/c. recibidos		⑬ Fabricación		⑭ Prod. elaborados		⑮ Proveedores	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
24.000			6.000	40.000		40.000			60.000
	6.000		6.000		40.000		64000		
	6.000		6.000	40.000			63.000		90.000
	6.000		6.000		84.000		141.308		SA = 90.000
	6.000		6.000	82.000					
		SD = 30.000			63.000	SD = 25.000			
⑯ Cheques de terceros		⑰ Deudores x venta		⑱ Ventas		⑲ Saldos		⑳ Saldos de fabricación	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
5000			23.000		48.000	34.000		51.000	
					84.000				51.000
SD = 5000		SD = 23.000			SA = 132.000	SD = 34.000			
㉑ Saldos a pag.		㉒ Soc. a cobrar		㉓ Int. dos. a dev.		㉔ Cargas sociales		㉕ Carg. soc. de fabr.	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
85.000			51760		1360	20.800		31.200	
	85.000		51760	380					31.200
						SD = 20800			
					SA = 980				
㉖ Carg. soc. a pag.		㉗ Servicios		㉘ serv. de fabr.		㉙ serv. a pag.		㉚ Amort. bienes de uso	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	52.000		1200	4800			6000	20.000	
					4800		SA = 6000		
	SA = 52.000	SD = 1200						SD = 20.000	
㉛ Amort. acum. robados		㉜ Amort. acum. mudas		㉝ Amort. acum. mal		㉞ Amort. acum. Herla		㉟ A/c. a pagar	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	12500		1230		5417		833		6.000
			SA = 1230		SA = 5417		SA = 833		SA = 6.000
	SA = 12500								
㊱ costo de prod. elab.		㊲ Int. Penados							
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
141.308			380						
SD = 141.308			SA = 380						