

SECRETARÍA DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA  -  CARRERA DE TÉCNICO SUPERIOR EN PROGRAMACIÓN

**ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA**                 Prof. Ing. E.J.Prats

     Grupo: Mapache Server             Responsable: Tomás Girón                       Fecha: 24/09/20

***TRABAJO PRÁCTICO Nº 3*:**“Asientos, mayorización y comprobación”

     Realizar los registros contables en el libro Diario, luego traspasarlos al Mayor y comprobar con el Balance de Sumas y Saldos. Operaciones:

1. 4/1  Se constituye una S.R.L., mediante el compromiso de aporte de los señores Quiroga, Andrade y Conti, de $ 600.000, $ 400.000 y $400.000 respectivamente.
2. 5/1  El socio Conti integra el total de su compromiso: $ 100.000 con efectivo, $ 250.000 con mercaderías y $ 50.000 con diversos muebles.
3. 15/1  Se abre una cuenta corriente en el banco Provincia, realizando un depósito con efectivo por      $ 60.000, soportando una deducción por gastos de apertura de $ 500.
4. 23/1 Se hace un contrato de alquiler por un local a ocupar a partir de Febrero, pactándose una mensualidad de $ 9.000. Se pagan $ 27.000 con un cheque propio en concepto de depósito (2 meses) y un mes adelantado.
5. 1/2  El socio Quiroga aporta $ 100.000 con efectivo y $ 450.000 con una camioneta.
6. 1/3  Se venden mercaderías por un total de $ 340.000, cobrándose con un cheque del banco Bernal  por $ 40.000, un cheque del banco Nación por $ 30.000 y $ 61.000  con un pagaré a 60 días (incluye $ 1.000 de interés), quedando el saldo a cobrar.
7. 5/3  Se compran mercaderías por valor de $ 350.000, entregándose el pagaré y los cheques recibidos como parte de pago, y el resto quedando a pagar en cuenta corriente.
8. 16/4   Se recibe una factura de Edesur por $ 2.500.
9. 30/4  Se venden mercaderías por $ 400.000, recibiendo como pago un pagaré a 90 días, que incluye  $ 4.500 de interés.
10. 30/4  Se reciben cheques varios cancelando el crédito otorgado en la venta del 1/3.
11. 2/5   Se pagan los servicios eléctricos con efectivo.
12. 5/5  Se entregan al proveedor todos los cheques recibidos el 30/4.
13. 5/5  Se paga con efectivo los alquileres adeudados.
14. 25/5  Se compran mercaderías por $ 460.000, a crédito.
15. 30/6  Cierre del ejercicio. Las existencias de mercaderías ascienden a $ 450.000. Se realizan las amortizaciones correspondientes.

NOTA: CMV = Existencia inicial + Compras – Existencia final

**LIBRO DIARIO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | DETALLE | FOLIO MAYOR | DEBE | HABER |
| A | | | | |
| 04/01/2020 | Socio Quiroga CA | 1 | 600.000 |  |
|  | Socio Andrade CA | 2 | 400.000 |  |
|  | Socio Conti CA | 3 | 400.000 |  |
|  | Capital Social | 4 |  | 1.400.000 |
| B | | | | |
| 05/01/2020 | Caja | 5 | 100.000 |  |
|  | Mercaderías | 6 | 250.000 |  |
|  | Muebles y Útiles | 7 | 50.000 |  |
|  | Socio Conti CA | 3 |  | 400.000 |
| C | | | | |
| 15/01/2020 | CC Banco Provincia | 8 | 59.500 |  |
|  | Gastos Bancarios | 9 | 500 |  |
|  | Caja | 5 |  | 60.000 |
| D | | | | |
| 23/01/2020 | Alquileres Pagados por Adelantado | 10 | 27.000 |  |
|  | Depósitos en Garantía | 8 |  | 27.000 |
| E | | | | |
| 01/02/2020 | Caja | 5 | 100.000 |  |
|  | Rodados | 11 | 450.000 |  |
|  | Socio Quiroga | 1 |  | 550.000 |
| F | | | | |
| 01/03/2020 | Valores a Cobrar | 14 | 61.000 |  |
|  | Cheques de Terceros | 15 | 70.000 |  |
|  | Deudores por Venta | 16 | 209.000 |  |
|  | Intereses a Devengar | 13 |  | 1000 |
|  | Ventas | 12 |  | 339.000 |
|  |  |  |  |  |
| g | | | | |
| 05/03/2020 | Mercaderías | 6 | 350.000 |  |
|  | Valores a Cobrar | 14 |  | 61.000 |
|  | Cheques de Terceros | 15 |  | 70.000 |
|  | Proveedores | 17 |  | 219.000 |
| h | | | | |
| 16/04/2020 | Servicios | 18 | 2500 |  |
|  | Obligaciones a Pagar | 19 |  | 2500 |
| i | | | | |
| 30/04/2020 | Valores a Cobrar | 14 | 404.500 |  |
|  | Ventas | 12 |  | 400.000 |
|  | Intereses a Devengar | 13 |  | 4500 |
| j | | | | |
| 30/04/2020 | Cheques de Terceros | 15 | 209.000 |  |
|  | Deudores por Venta | 16 |  | 209.000 |
| K | | | | |
| 02/05/2020 | Obligaciones a Pagar | 19 | 2500 |  |
|  | Caja | 5 |  | 2500 |
| L | | | | |
| 05/05/2020 | Proveedores | 17 | 209.000 |  |
|  | Cheques de Terceros | 15 |  | 209.000 |
| M | | | | |
| 05/05/2020 | Alquileres Pagados | 10 | 18.000 |  |
|  | Caja | 5 |  | 18.000 |
| N | | | | |
| 25/05/2020 | Mercaderías | 6 | 460.000 |  |
|  | Proveedores | 16 |  | 460.000 |
| O | | | | |
| 30/06/2020 | Mercaderías | 6 |  | 610.000 |
|  | CMV | 20 | 610.000 |  |
| o bis | | | | |
| 30/06/2020 | Amortización Acumulada de Rodados | 21 | 37.350 |  |
|  | Amortización Acumulada de Muebles y Útiles | 22 | 2.500 |  |
|  | Amortizaciones Acumuladas de Bienes de Uso | 23 |  | 39.850 |

**LIBRO MAYOR**

1. Socio Quiroga CA
   * DEBE: 600.000
   * HABER: 550.000
     + SALDO: DEUDOR - 50.000
2. Socio Andrade CA
   * DEBE: 400.000
   * HABER:
     + SALDO: DEUDOR - 400.000
3. Socio Conti CA
   * DEBE: 400.000
   * HABER: 400.000
     + SALDO: CUENTA SALDADA
4. Capital Social
   * DEBE:
   * HABER: 1.400.000
     + SALDO: ACREEDOR - 1.400.000
5. Caja
   * DEBE: 200.000
   * HABER: 71.500
     + SALDO: DEUDOR - 128.500
6. Mercaderías
   * DEBE: 1.060.000
   * HABER: 610.000
     + SALDO: DEUDOR - 450.000
7. Muebles y Útiles
   * DEBE: 50.000
   * HABER:
     + SALDO: DEUDOR - 50.000
8. CC Banco Provincia
   * DEBE: 59.500
   * HABER: 27.000
     + SALDO: DEUDOR - 32.500
9. Gastos Bancarios
   * DEBE: 500
   * HABER:
     + SALDO: DEUDOR - 500
10. Alquileres Pagados
    * DEBE: 36.000
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - 36.000
11. Rodados
    * DEBE: 450.000
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - 450.000
12. Ventas
    * DEBE:
    * HABER: 734.500
      + SALDO: ACREEDOR - 734.500
13. Intereses a Devengar
    * DEBE:
    * HABER: 5500
      + SALDO: ACREEDOR - 5500
14. Valores a Cobrar
    * DEBE: 461.000
    * HABER: 61.000
      + SALDO: DEUDOR - 400.000
15. Cheques de Terceros
    * DEBE: 279.000
    * HABER: 279.000
      + SALDO: CUENTA SALDADA
16. Deudores por Venta
    * DEBE: 209.000
    * HABER: 209.000
      + SALDO: CUENTA SALDADA
17. Proveedores
    * DEBE: 209.000
    * HABER: 679.000
      + SALDO: ACREEDOR - 470.000
18. Servicios
    * DEBE: 2500
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - 2500
19. Obligaciones a Pagar
    * DEBE: 2500
    * HABER: 2500
      + SALDO: CUENTA SALDADA
20. CMV
    * DEBE: 610.000
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - 610.000
21. Amortización Acumulada de Rodados
    * DEBE: 37.350
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - 37.350
22. Amortización Acumulada de Muebles y Útiles
    * DEBE: 2.500
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - 2.500
23. Amortizaciones Acumuladas de Bienes de Uso
    * DEBE:
    * HABER: 39.850
      + SALDO: ACREEDOR - $39.850

**Balance de Sumas y Saldos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numero** | **Cuenta** | **Sumas** | | **Saldos** | |
| **Débito** | **Crédito** | **Deudor** | **Acreedor** |
| **1** | Socio Quiroga cuenta aporte | 600.000,00 | 550.000,00 | 50.000,00 | - |
| **2** | Socio Andrade cuenta aporte | 400.000,00 | - | 400.000,00 | - |
| **3** | Socio Conti cuenta aporte | 400.000,00 | 400.000,00 | - | - |
| **4** | Capital Social | - | 1.400.000,00 | - | 1.400.000,00 |
| **5** | Caja | 200.000,00 | 71.500,00 | 128.500,00 | - |
| **6** | Mercaderias | 1.060.000,00 | 610.000,00 | 450.000,00 | - |
| **7** | Muebles y útiles | 50.000,00 | - | 50.000,00 | - |
| **8** | Banco Provincia cuenta corriente | 59.500,00 | 27.000,00 | 32.500,00 | - |
| **9** | Gastos bancarios | 500,00 | - | 500,00 | - |
| **10** | Alquileres pagados | 36.000,00 | - | 36.000,00 | - |
| **11** | Rodados | 450.000,00 | - | 450.000,00 | - |
| **12** | Ventas | - | 734.500,00 | - | 734.500,00 |
| **13** | Intereses a devengar | - | 5.500,00 | - | 5.500,00 |
| **14** | Valores a cobrar | 461.000,00 | 61.000,00 | 400.000,00 | - |
| **15** | Cheque de terceros | 279.000,00 | 279.000,00 | - | - |
| **16** | Deudores por ventas | 209.000,00 | 209.000,00 | - | - |
| **17** | Proveedores | 209.000,00 | 679.000,00 |  | 470.000,00 |
| **18** | Servicios | 2.500,00 | - | 2.500,00 | - |
| **19** | Obligaciones a pagar | 2.500,00 | 2.500,00 | - | - |
| **20** | CMV | 610.000,00 | - | 610.000,00 | - |
| **21** | Amortizaciones acumuladas de rodados | 37.350,00 | - | 37.350,00 | - |
| **22** | Amortizaciones acumuladas de muebles y utiles | 2.500,00 | - | 2.500,00 | - |
| **23** | Amortizaciones Acumuladas de Bienes de uso | - | 39.850,00 | - | 39.850,00 |