

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 | 9.000 |  |
|  | Depósitos en Garantía | 11 | 18.000 |  |
|  | CC Banco Provincia | 8 |  | 27.000 |
| e | | | | |
| 01/02/2020 | Caja | 5 | 100.000 |  |
|  | Rodados | 12 | 450.000 |  |
|  | Alquileres Recibidos (R-) | 13 | 9.000 |  |
|  | Socio Quiroga CA | 1 |  | 550.000 |
|  | Alquileres Pagados por Adelantado | 10 |  | 9.000 |
| f | | | | |
| 01/03/2020 | Valores a Cobrar | 14 | 61.000 |  |
|  | Cheques de Terceros | 15 | 70.000 |  |
|  | Deudores por Venta | 16 | 210.000 |  |
|  | Alquileres Recibidos (R-) | 13 | 9.000 |  |
|  | Alquileres a Pagar | 17 |  | 9.000 |
|  | Intereses positivos a Devengar | 18 |  | 1000 |
|  | Ventas | 19 |  | 340.000 |
| g | | | | |
| 05/03/2020 | Mercaderías | 6 | 350.000 |  |
|  | Valores a Cobrar | 14 |  | 61.000 |
|  | Cheques de Terceros | 15 |  | 70.000 |
|  | Proveedores | 20 |  | 219.000 |
| h | | | | |
| 01/04/2020 | Alquileres Recibidos (R-) | 13 | 9.000 |  |
|  | Alquileres a Pagar | 17 |  | 9.000 |
| 16/04/2020 | Servicios | 21 | 2500 |  |
|  | Servicios a Pagar | 22 |  | 2500 |
| i | | | | |
| 30/04/2020 | Valores a Cobrar | 14 | 404.500 |  |
|  | Ventas | 19 |  | 400.000 |
|  | Intereses Positivos a Devengar | 18 |  | 4500 |
| j | | | | |
| 30/04/2020 | Cheques de Terceros | 15 | 210.000 |  |
|  | Deudores por Venta | 16 |  | 210.000 |
|  | Intereses Positivos a Devengar | 18 | 500 |  |
|  | Intereses Obtenidos | 23 |  | 500 |
| k | | | | |
| 02/05/2020 | Servicios a Pagar | 22 | 2.500 |  |
|  | Caja | 5 |  | 2.500 |
| l | | | | |
| 05/05/2020 | Proveedores | 20 | 210.000 |  |
|  | Cheques de Terceros | 15 |  | 210.000 |
| m | | | | |
| 05/05/2020 | Alquileres a Pagar | 17 | 18.000 |  |
|  | Alquileres Recibidos (R-) | 13 | 9.000 |  |
|  | Alquileres a Pagar | 17 |  | 9.000 |
|  | Caja | 5 |  | 18.000 |
| n | | | | |
| 25/05/2020 | Mercaderías | 6 | 460.000 |  |
|  | Proveedores | 20 |  | 460.000 |
| o | | | | |
| 31/05/2020 | Intereses Positivos a Devengar | 18 | 2000 |  |
|  | Intereses Obtenidos | 23 |  | 2000 |
| p | | | | |
| 01/06/2020 | Alquileres Recibidos (R-) | 13 | 9.000 |  |
|  | Alquileres a Pagar | 17 |  | 9.000 |
| 30/06/2020 | CMV | 24 | 610.000 |  |
|  | Intereses Positivos a Devengar | 18 | 1500 |  |
|  | Intereses Obtenidos | 23 |  | 1500 |
|  | Mercaderías | 6 |  | 610.000 |
| p bis | | | | |
| 30/06/2020 | Amortizaciones de Bienes de Uso | 25 | 40.000 |  |
|  | Amortización Acumulada de Rodados | 26 |  | 37.500 |
|  | Amortización Acumulada de Muebles y Útiles | 27 |  | 2.500 |

**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: $80.500
     + SALDO: DEUDOR - $119.500
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 por Adelantado
    * DEBE: $9.000
    * HABER: $9.000
      + SALDO: CUENTA SALDADA
11. Depósitos en Garantía
    * DEBE: $18.000
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - $18.000
12. Rodados
    * DEBE: $450.000
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - $450.000
13. Alquileres Recibidos (R -)
    * DEBE: $45.000
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - $45.000
14. Valores a Cobrar
    * DEBE: $465.500
    * HABER: $61.000
      + SALDO: DEUDOR - $404.500
15. Cheques de Terceros
    * DEBE: $280.000
    * HABER: $280.000
      + SALDO: CUENTA SALDADA
16. Deudores por Venta
    * DEBE: $210.000
    * HABER: $210.000
      + SALDO: CUENTA SALDADA
17. Alquileres a Pagar
    * DEBE: $18.000
    * HABER: $36.000
      + SALDO: ACREEDOR - $18.000
18. Intereses Positivos a Devengar
    * DEBE: $4000
    * HABER: $5500
      + SALDO: ACREEDOR - $1500
19. Ventas
    * DEBE:
    * HABER: $ 740.000
      + SALDO: ACREEDOR - $ 740.000
20. Proveedores
    * DEBE: $210.000
    * HABER: $679.000
      + SALDO: ACREEDOR - $469.000
21. Servicios
    * DEBE: $2500
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - $2500
22. Servicios a Pagar
    * DEBE: $2500
    * HABER: $2500
      + SALDO: CUENTA SALDADA
23. Intereses Obtenidos
    * DEBE:
    * HABER: $4000
      + SALDO: ACREEDOR - $4000
24. CMV
    * DEBE: $610.000
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - $610.000
25. Amortizaciones Acumuladas de Bienes de Uso
    * DEBE: $40.000
    * HABER:
      + SALDO: DEUDOR - $40.000
26. Amortización Acumulada de Rodados
    * DEBE:
    * HABER: $37.500
      + SALDO: ACREEDOR - $37.500
27. Amortización Acumulada de Muebles y Útiles
    * DEBE:
    * HABER: $2500
      + SALDO: ACREEDOR - $2500

**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 | 80.500,00 | 119.500,00 | - |
| **6** | Mercaderías | 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 por adelantado | 9.000,00 | 9.000,00 | - | - |
| **11** | Depósitos en Garantía | 18.000,00 | - | 18.000,00 | - |
| **12** | Rodados | 450.000,00 | - | 450.000,00 | - |
| **13** | Alquileres Recibidos (R -) | 45.000,00 | - | 45.000,00 | - |
| **14** | Valores a cobrar | 465.500,00 | 61.000,00 | 404.500,00 | - |
| **15** | Cheque de terceros | 280.000,00 | 280.000,00 | - | - |
| **16** | Deudores por ventas | 210.000,00 | 210.000,00 | - | - |
| **17** | Alquileres a pagar | 18.000,00 | 36.000,00 | - | 18.000,00 |
| **18** | Intereses Positivos a Devengar | 4.000,00 | 5.500,00 | - | 1.500,00 |
| **19** | Ventas | - | 740.000,00 | - | 740.000,00 |
| **20** | Proveedores | 210.000,00 | 679.000,00 | - | 469.000 |
| **21** | Servicios | 2.500,00 | - | 2.500,00 | - |
| **22** | Servicios a Pagar | 2.500,00 | 2.500,00 | - | - |
| **23** | Intereses Obtenidos | - | 4.000,00 | - | 4.000,00 |
| **24** | CMV | 610.000,00 | - | 610.000,00 | - |
| **25** | Amortizaciones Acumuladas de Bienes de Uso | 40.000,00 | - | 40.000,00 | - |
| **26** | Amortización Acumulada de Rodados | - | 37.500,00 | - | 37.500,00 |
| **27** | Amortización Acumulada de Muebles y Útiles | - | 2.500,00 | - | 2.500,00 |