

Práctico Final Sistemas Contables

PUNTO 1. Clasifique las siguientes cuentas como pertenecientes al Activo Pasivo o Patrimonio Neto. Calcule el importe del capital. (Calificación 4 puntos)

| | |
|-----------------------|-----------|
| Caja | \$ 14.000 |
| Rodados | \$40.000 |
| Documentos a Pagar | \$25.000 |
| Anticipos de Clientes | \$ 35.000 |
| Créditos por Ventas | \$ 10.000 |
| Proveedores | \$ 15.000 |
| Mercaderías | \$ 19.000 |
| Banco XX Cta. Cte. | \$ 30.000 |
| Maquinarias | \$ 60.000 |
| Otros Créditos | \$ 27.000 |
| Capital | ¿?? |

PUNTO 2. Realizar los asientos Diarios y Mayores. (Calificación 6 puntos)

Como punto extra si puede realice el Cuadro de resultados y balance de sumas y saldos

Registro de operaciones comerciales.

1. 04/12 Inventario Inicial. Decidimos comenzar nuestra actividad comercial con el negocio “Antifaz”, dedicado a la compraventa del producto «A», con el siguiente detalle: \$ 5.000 en efectivo, \$ 6.000 en cuenta corriente del Banco Nación y \$ 8.000 en instalaciones.

2. 06/12 Factura Original. Compramos 100 unidades del producto «A» a \$ 20 c/u. Abonamos mitad en efectivo y mitad con cheque de nuestra firma.

3. 08/12 Factura Original. Compramos instalaciones por \$ 3.000. Abonamos \$ 500 en efectivo, \$ 1.500 con cheque de nuestra firma y por el resto firmamos pagaré a 20 días que incluye \$ 40 de interés.

4. 15/12 Factura Duplicado. Vendemos 50 unidades del producto «A» a \$ 25 c/u. Nos abonan en efectivo.

15/12 Ficha de Stock. El C.M.V. es de \$ 1.000 (50 unidades a \$ 20 c/u).

5. 20/12 Factura Original. Compramos 300 unidades del producto «A» a \$ 20 c/u. en cuenta corriente sin documentar, que abonaremos en 2 cuotas iguales a los 10 y 30 días.

6. 22/12 Factura Duplicado. Vendemos 200 unidades del producto «A» a \$ 25 c/u. Hacemos un descuento de \$ 300. Nos abonan \$700 en efectivo y el resto con cheque.

22/12 Ficha de Stock. El C.M.V. es de \$ 4.000 (200 unidades a \$ 20 c/u.)

Desarrollo:

1- El importe del capital se obtiene al restar el total del activo (\$ 200.000) menos el total del pasivo (\$ 75.000).

| Cuenta | Grupo | Importe |
|-----------------------|-----------------|------------|
| Caja | Activo | \$ 14.000 |
| Rodados | Activo | \$40.000 |
| Documentos a Pagar | Pasivo | \$25.000 |
| Anticipos de Clientes | Pasivo | \$ 35.000 |
| Créditos por Ventas | Activo | \$ 10.000 |
| Proveedores | Pasivo | \$ 15.000 |
| Mercaderías | Activo | \$ 19.000 |
| Banco XX Cta. Cte. | Activo | \$ 30.000 |
| Maquinarias | Activo | \$ 60.000 |
| Otros Créditos | Activo | \$ 27.000 |
| Capital | Patrimonio Neto | \$ 125.000 |

2- Libro diario:

| Fecha | Descripción | Debe | Haber |
|--------|-------------------|-------------|--------------|
| 4-dic | Caja | \$ 5.000,00 | |
| | Banco Nación c/c | \$ 6.000,00 | |
| | Instalaciones | \$ 8.000,00 | |
| | Capital social | | \$ 19.000,00 |
| 6-dic | Mercaderías | \$ 2.000,00 | |
| | IVA soportado | \$ 420,00 | |
| | Caja | | \$ 1.210,00 |
| | Banco Nación c/c | | \$ 1.210,00 |
| 8-dic | Instalaciones | \$ 3.000,00 | |
| | Intereses pasivos | \$ 40,00 | |
| | Caja | | \$ 500,00 |
| | Banco Nación c/c | | \$ 1.500,00 |
| | Efectos a pagar | | \$ 1.040,00 |
| 15-dic | Caja | | |
| | Ventas | | |
| 15-dic | Coste de ventas | \$ 1.000,00 | |
| | Mercaderías | | \$ 1.000,00 |
| 20-dic | Mercaderías | \$ 6.000,00 | |
| | IVA soportado | \$ 1.260,00 | |
| | Proveedores | | \$ 7.260,00 |

| | | | |
|---------------|-----------------|-------------|-------------|
| 22-dic | Caja | \$ 700,00 | |
| | Efectos a pagar | \$ 4.200,00 | |
| | Ventas | | \$ 5.000,00 |
| | Descuentos | | \$ 300,00 |
| | Ventas | \$ 5.000,00 | |
| 22-dic | Coste de ventas | \$ 4.000,00 | |
| | Mercaderías | | \$ 4.000,00 |

Mayorización

| Caja | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|------|--------|-------------|-------------|-------------|
| | 4-dic | \$ 5.000,00 | \$ - | |
| | 4-dic | \$ - | \$ 1.250,00 | |
| | 8-dic | \$ - | \$ 500,00 | |
| | 15-dic | \$ 1.250,00 | \$ - | |
| | 22-dic | | \$ 700,00 | |
| | | \$ 6.250,00 | \$ 2.450,00 | \$ 3.800,00 |

| Capital social | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|----------------|-------|------|--------------|---------------|
| | 4-dic | \$ - | \$ 5.000,00 | |
| | 4-dic | \$ - | \$ 6.000,00 | |
| | 4-dic | \$ - | \$ 8.000,00 | |
| | | \$ - | \$ 19.000,00 | -\$ 19.000,00 |

| Banco Nación c/c | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|------------------|-------|-------------|-------|-------------|
| | 4-dic | \$ 6.000,00 | \$ - | |
| | | \$ 6.000,00 | \$ - | \$ 6.000,00 |

| Instalaciones | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|---------------|-------|--------------|-------|--------------|
| | 4-dic | \$ 8.000,00 | | |
| | 8-dic | \$ 3.000,00 | | |
| | | \$ 11.000,00 | \$ - | \$ 11.000,00 |

| Mercaderías | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|--------|-------------|-------------|-------------|
| | 6-dic | \$ 2.000,00 | | |
| | 15-dic | | \$ 1.000,00 | |
| | 20-dic | \$ 6.000,00 | | |
| | 22-dic | | \$ 4.000,00 | |
| | | \$ 8.000,00 | \$ 5.000,00 | \$ 3.000,00 |

| Efectos a pagar | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------|-------|------|-------|-------|
|-----------------|-------|------|-------|-------|

| | | | | |
|--|-------|-------------|-------------|-------------|
| | 6-dic | | \$ 1.040,00 | |
| | 8-dic | \$ 4.200,00 | | |
| | | \$ 4.200,00 | \$ 1.040,00 | \$ 3.160,00 |

| Proveedores | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|--------|------|-------------|--------------|
| | 20-dic | | \$ 7.260,00 | |
| | | \$ - | \$ 7.260,00 | -\$ 7.260,00 |

| Ventas | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|--------|--------|------|-------------|--------------|
| | 15-dic | \$ - | \$ 1.250,00 | |
| | 22-dic | \$ - | \$ 5.000,00 | |
| | | \$ - | \$ 6.250,00 | -\$ 6.250,00 |

| IVA Soportado | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|---------------|--------|-------------|-------|-------------|
| | 6-dic | \$ 420,00 | \$ - | |
| | 20-dic | \$ 1.260,00 | \$ - | |
| | | \$ 1.680,00 | \$ - | \$ 1.680,00 |

| Intereses Pasivos | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|-------------------|-------|----------|-------|----------|
| | 8-dic | \$ 40,00 | \$ - | |
| | | \$ 40,00 | \$ - | \$ 40,00 |

| Coste de ventas | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------|--------|-------------|-------|-------------|
| | 15-dic | \$ 1.000,00 | \$ - | |
| | 22-dic | \$ 4.000,00 | \$ - | |
| | | \$ 5.000,00 | \$ - | \$ 5.000,00 |

| Descuentos | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--------|------|-----------|------------|
| | 22-dic | \$ - | \$ 300,00 | |
| | | \$ - | \$ 300,00 | -\$ 300,00 |