**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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 |

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

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 |