

ORGANIZACIÓN



CONTABLE
DE LA

EMPRESA

Clase 05

Prácticas contables: Resolución

Alfa y Beta

Los Lobos

Orden	V. P.	Asiento en el Libro Diario		DEBE	HABER
1	A+	Caja		20.000	
	PN+		a Capital Social		20.000
2	A+	Banco Provincia Buenos Aires c/c		15.000	
	A-		a Caja		15.000
3	A+	Alquileres perdidos No Devengados		5.400	
	A-		a Banco Provincia Buenos Aires c/c		5.400
4	A+	Muebles y Utiles		2.000	
	A-		a Banco Provincia Buenos Aires c/c		2.000
5	A+	Instalaciones		4.000	
	A-		a Banco Provincia Buenos Aires c/c		2.000
	P+		a Documentos a Pagar		2.000
6	A+	Mercaderias		8.000	
	P+		a Proveedores		8.000
7	A+	Valores a Depositar		2.000	
	R+		a Ventas		2.000
7'	R-	Costo de Mercaderias Vendidas		1.500	
	A-		a Mercaderias		1.500
8	R-	Gastos Bancarios		20	
	A-		a Banco Provincia Buenos Aires c/c		20
9	A+	Deudores por Ventas		3.000	
	R+		a Ventas		3.000
9'	R-	Costo de Mercaderias Vendidas		2.200	
	A-		a Mercaderias		2.200
10	A+	Banco Provincia Buenos Aires c/c		2.000	
	A-		a Valores a Depositar		2.000

11	P-	Proveedores		4.000	
	A-		a Banco Provincia buenos Aires c/c		4.000
12	(R+)	Ventas		300	
	A-		a Deudores por Ventas		300
12'	A+	Mercaderias		220	
	(R-)		a Costo Mercaderias Vendidas		220
13	R-	Alquileres perdidos		300	
	A-		a Alquileres perdidos No Devengados		300
14	A+	Mercaderias		3.000	
	A-		a Caja		1.500
	A-		A Banco Provincia Buenos Aires c/c		1.500
15	A+	Valores a Depositar		2.700	
	A-		a Deudores por Ventas		2.700
16	P-	Proveedores		2.700	
	A-		a Valores a Depositar		2.700
17	R-	Gastos de Luz		200	
	A-		a Caja		200
18	P-	Documentos a Pagar		2.000	
	P+		a Documentos a Pagar		1.000
	A-		a Banco Provincia Buenos Aires c/c		1.000
19	A+	Documentos a Cobrar		3.800	
	R+		a Ventas		3.800
19'	R-	Costo de Mercaderias Vendidas		2.700	
	A-		a Mercaderias		2.700
20	R-	Gastos publicidad		100	
	A-		a Banco Provincia Buenos Aires c/c		100

ESTADO DE RESULTADOS	
Detalle	Importe
Ventas	8.500
- Costo de las Ventas	6.180
Resultado Bruto	2.320
- Gastos	
Gastos Bancarios	20
Gastos de Luz	200
Alquileres perdidos	300
Gastos de Publicidad	100
+ Otros Ingresos	
- Otros Egresos	
Resultado del Ejercicio	1.700

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL		
Detalle	Inicio	Fin
ACTIVO TOTAL	20.000	24.000
Caja	20.000	3.300
Banco		980
Documentos a Cobrar		3.800
Alquileres perdidos No Devengados		5.100
Mercaderias		4.820
Muebles y Utiles		2.000
Instalaciones		4.000
PASIVO + PATRIMONIO NETO	20.000	24.000
Proveedores		1.300
Documentos a Pagar		1.000
Capital Social	20.000	20.000
Resultado del Ejercicio		1.700

Practica Alfa y Beta

1. Alfa S.R.L. compra mercaderías por \$ 1.000.- pagando al contado.
2. Alfa S.R.L. adquiere muebles y útiles por \$ 1.000.- y una computadora en \$ 3.000.-, pagando el 50% al contado y el 50% a 180 días con la entrega de un pagaré.
3. Beta S.R.L. abre una cuenta corriente en el Banco Nación depositando \$ 5.000.-
4. Beta S.R.L. adquiere instalaciones por \$ 1.200.- y muebles y útiles por \$ 800.- pagando el 50% al contado y 50% con cheque de su cuenta corriente.
5. Alfa S.R.L. vende a Beta S.R.L. en cuenta corriente a treinta días \$ 1.000.- en mercaderías que le costaron \$ 250.-
6. Beta S.R.L. vende a "La Tienda" todas las mercaderías que adquirió en el punto anterior en \$ 1.800.- en cuenta corriente a sesenta días.
7. Al vencimiento Beta S.R.L. no cancela su deuda con Alfa S.R.L.
8. Alfa S.R.L. abre una Caja de Ahorro en el Banco Provincia de Buenos Aires con un depósito inicial de \$ 1.000.-
9. Alfa S.R.L. paga en efectivo: Sueldos y jornales por \$ 300.- y Gastos generales por \$ 150.-
10. Alfa S.R.L. remite a Beta S.R.L. una nota de débito de \$ 50.- por intereses moratorios.
11. Beta S.R.L. recibe la Factura de Luz por \$ 48.-
12. La Tienda le paga a Beta S.R.L. la deuda en efectivo.
13. Beta S.R.L. recibe una nota de débito del Banco Nación por \$ 30.- por la chequera que solicitó al abrir la cuenta corriente.
14. Beta S.R.L. cancela el total de la deuda a Alfa S.R.L. con un cheque del Banco Nación de su cuenta corriente.
15. Alfa S.R.L. deposita el cheque cobrado en su caja de ahorro del Banco Provincia de Buenos Aires.
16. Beta S.R.L. paga en efectivo la Factura recibida en el punto 11.

ALFA					
N°	V. P.	Asiento en el Libro Diario		DEBE	HABER
1	A+	Mercaderias		1.000	
	A-		a Caja		1.000
2	A+	Muebles y Utiles		1.000	
	A+	Equipos		3.000	
	A-		a Caja		2.000
	P+		a Documentos a Pagar		2.000
5	A+	Deudores por Ventas		1.000	
	R+		a Ventas		1.000
5'	R-	Costo Mercaderias Vendidas		250	
	A-		a Mercaderias		250
7	A+	Deudores Morosos		1.000	
	A-		a Deudores por Ventas		1.000
8	A+	Banco Provincia c/a		1.000	
	A-		a Caja		1.000
9	R-	Sueldos y Jornales		300	
	R-	Gastos Generales		150	
	A-		a Caja		450
10	A+	Deudores Morosos		50	
	R+		a Intereses Positivos		50
14	A+	Valores a depositar		1.050	
	A-		A Deudores Morosos		1.050
15	A+	Banco Provincia c/a		1.050	
	A-		a Valores a Depositar		1.050

Practica Alfa y Beta

BETA					
N°	V. P.	Asiento en el Libro Diario		DEBE	HABER
3	A+	Banco Nacion c/c		5.000	
	A-		a Caja		5.000
4	A+	Instalaciones		1.200	
	A+	Muebles y Utiles		800	
	A-		a Caja		1.000
	A-		a Banco Nacion c/c		1.000
5	A+	Mercaderias		1.000	
	P+		a Provedores		1.000
6	A+	Deudores por Ventas		1.800	
	R+		a Ventas		1.800
6'	R-	Costo Mercaderias Vendidas		1.000	
	A-		a Mercaderias		1.000
10	R-	Intereses Negativos		50	
	P+		a Proveedores		50
11	R-	Energia Electrica		48	
	P+		a Energia Electrica a pagar		48
12	A+	Caja		1.800	
	A-		a Deudores por Ventas		1.800
13	R-	Gastos Bancarios		30	
	A-		a Banco Nacion c/c		30
14	P-	Proveedores		1.050	
	A-		a Banco Nacion c/c		1.050
16	P-	Energia Electrica a pagar		48	
	A-		a Caja		48

ESTADO DE RESULTADOS		
	ALFA	BETA
Ventas	1.000	1.800
- Costo de las Ventas	250	1.000
Resultado Bruto	750	800
- Gastos:		
Sueldos y Jornales	300	
Gastos Generales	150	-
Intereses Negativos		50
Energia Electrica		48
Gastos Bancarios		30
+ Otros Ingresos		
Intereses Positivos	50	
- Otros Egresos		
Resultado del Ejercicio	350	672

SITUACION PATRIMONIAL	ALFA		BETA	
	INICIO	FIN	INICIO	FIN
ACTIVO TOTAL	20.000	22.350	30.000	30.672
Caja	10.000	5.550	15.000	10.752
Banco Provincia/Nacion		2.050		2.920
Banco Nacion				
Mercaderias de reventa		750		
Muebles y Utiles		1.000		800
Equipos		3.000		
Instalaciones				1.200
Rodados	10.000	10.000	15.000	15.000
PASIVO MAS PATRIMONIO NETO	20.000	22.350	30.000	30.672
Acreedores	5.000	5.000	5.000	5.000
Documentos a pagar		2.000		
Capital social	15.000	15.000	25.000	25.000
Resultado del Ejercicio		350		672

Evaluación Martes 25 de Abril -18 hs – Comisión 5

- ✱ Se evaluará teoría y práctica contable
- ✱ Duración 3:00 horas
- ✱ Se deberá utilizar exclusivamente el material del campus (No información de la Web)
- ✱ La evaluación comenzará el 25 de abril a las 18 horas en forma presencial en el edificio de la UTN- Aula asignada: 117.
- ✱ Se solicita se limiten a responder las preguntas que se le formula sin agregados innecesarios, no habrá consultas en razón de que el alumno conoce el temario y las prácticas de las clases.
- ✱ La evaluación es integral, con su entrega el alumno esta manifestándome que cursa efectivamente la cátedra y sigue sus contenidos. Se apreciarán además de los contenidos y soluciones, la presentación clara y prolija.

Evaluación Viernes 28 de Abril -18 hs –

Comisión 6 – Examen virtual

- ✱ Se evaluará teoría y práctica contable
- ✱ Duración 3:00 horas
- ✱ Se deberá utilizar exclusivamente el material del campus (No información de la Web)
- ✱ La evaluación comenzará el 28 de abril a las 18 horas en forma virtual. Los alumnos deberán conectarse al zoom en el mismo horario, con cámara encendida y descargarán el parcial que se encontrara cargado en el campus para que sea resuelto.
- ✱ Se solicita se limiten a responder las preguntas que se le formula sin agregados innecesarios, no habrá consultas en razón de que el alumno conoce el temario y las prácticas de las clases.
- ✱ Los alumnos que rinden examen en forma virtual: Hasta las 21:00 horas se harán las evaluaciones en formato Word (NO Excel)
- ✱ El mismo día 28 de abril antes de las 21 horas 15 minutos remitirá cada alumno su evaluación a través del campus. (Deben saber que pasadas las **21:15 hs. SE VENCE LA ENTREGA DEL PARCIAL**)
- ✱ La evaluación es integral, con su entrega el alumno esta manifestándome que cursa efectivamente la cátedra y sigue sus contenidos. Se apreciarán además de los contenidos y soluciones, **la presentación clara y prolija.**
- ✱ No se aceptaran entregas a mi correo personal; salvo algún inconveniente técnico al momento de subir el parcial al campus.