

## ACTIVIDAD Nº 01

### Consigna de Trabajo:

- 01) En forma individual confeccionar los asientos cuyo enunciado se expresa
- 02) En cada asiento indicar la variación patrimonial y el documento fuente, con expresión de si es original o duplicado y en el caso de factura si es "A"; "B" o "C"
- 03) Recordar que una misma operación tiene igual comprobante en todo, por ejemplo en una compraventa de mercaderías, tanto el vendedor como el comprador tienen una factura el primero el duplicado y el segundo el original y ambos con la misma letra que identifica la posición del vendedor ante el IVA y también la del comprador

### TEMARIO:

**01)** La Norteña S.C. (responsable inscrita en el IVA) vende a José Pérez e Hijos. SRL (responsables inscritos en el IVA) mercaderías por 50.000 con un descuento del 10%. Por el neto cobra con un cheque común cargo Banco Macro. Costo de Venta \$ 25.000. Registrar en los libros del vendedor

La norteña s.c.

+A	Valores a depositar		\$45.000	
+E	Descuento perdidos		\$5.000	
+I	Ventas			\$50.000
	Variación modificativa Factura A duplicado			
-----				
+E	Costo de ventas		\$25.000	
-A	Mercadería			\$25.000
	Variación modificativa. Minuta de contabilidad			

**02)** La operación anterior registrar ahora en los libros del comprador José Pérez e Hjo. SRL

José Pérez e hijos. SRL

+A	Mercadería		\$50.000	
+P	Valores a pagar			\$45.000
+I	Descuentos ganados			\$5.000
	Variación mixta Factura A original			

**03)** La Norteña SC, abre una cuenta corriente en el Banco XX y deposita en efectivo \$ 100.000 y el cheque recibido de José Pérez e Hjos. SRL

+A	BCO XXX cta cte		\$145.000	
-A	CAJA			\$100.000
-A	VALORES A DEPOSITAR			\$45.000
	Variacion permutativa Recibo oroginal			

**04)** La Norteña SC compra mercaderías en cuenta corriente a LA Fabril del Norte SA (responsable inscripto en IVA) por \$ 200.000. Costo de venta para La Fabril \$ 100.000

+A	Mercaderia		\$200.000	
----	------------	--	-----------	--

+P	acreedor Variación permutativa Factura A original			\$200.000
----	---	--	--	-----------

05) Registrar la operación anterior en los libros de La Fabril del Norte SA

+A	Deudor por venta		\$200.000	
+I	Ventas Variación modificativa. factura A duplicado			\$200.000
+E	Costo de venta		\$100.000	
-A	Mercadería Variación modificativa. Minuta de contabilidad			\$100.000

06) De la compra anterior devuelve por no estar en condiciones mercadería por \$ 10.000 recibiendo un crédito.

-P	proveedor		\$10.000	
-A	Mercadería Variación permutativa Orig. recibo nota de credito			\$10.000

07) Registrar la operación anterior en los libros de La Fabril del Norte SA. Costo de Venta de la devolución \$ 5.000

+A	Mercadería		\$10.000	
-A	Deudores por venta Variación permutativa. Dup. Recibo nota de credito			\$10.000
+A	Mercadería		\$5.000	
-E	Costo de venta Variación modificativa. Minuta de contabilidad			\$5.000

08) La Norteña SC vende a Roberto Solís (consumidor final) mercaderías por \$ 10.000. Cobra con un cheque común \$ 8.000 y el saldo le debita en cuenta corriente. Costo de venta \$ 5.000

+A	Valores a depositar		\$8.000	
+A	Dep. Bco cta cte		\$2.000	
+I	Ventas Variación modificativa. Factura B duplicado			\$10.000
+E	Costos de venta		\$5.000	
-A	Mercadería Variación modificativa. Minuta de contabilidad			\$5.000

09) La Norteña SC compra mercaderías a García Hnos. (Monotributista) por \$ 30.000 que paga con un cheque diferido de su firma cargo Banco XX

+A	Mercadería		\$30.000	
+P	Valores a pagar Modificación permutativa Original factura C			\$30.000

10) Registrar la operación anterior en los libros de García Hnos.. Costo de venta \$ 15.000

+A	Valores a depositar		\$30.000	
----	---------------------	--	----------	--

+I	Ventas Variación modificativa. Dup. Factura C -----			\$30.000
+E	Costo de venta		\$15.000	
-A	Mercadería Variación modificativa Minuta de contabilidad			\$15.000

### EJERCICIO PRACTICO INTEGRADOR

#### CONSIGNA DE TRABAJO;

- 01) Registrar en el Diario las operaciones que se enuncias indicando en cada una la variación patrimonial y el documento fuente
- 02) Mayorizar . En mayor de 3 columnas las cuentas CAJA; BANCO XX CTA. CTE. y MERCADERIAS. Las demás cuentas en "T"
- 03) Confeccionar el Balance de Comprobación e Sumas y Saldos

#### TEMARIO:

- 01) Se constituye una Sociedad Colectiva entre los Sres. H. Soler; P. Ramírez y U. Domínguez con un capital de \$ 500.000 que será aportado de la siguiente manera:
  - a) H. Soler \$ 250.000
  - b) P. Ramírez \$ 150.000
  - c) U. Domínguez \$ 100.000
- 02) El socio H. Soler integra su compromiso de aporte del siguiente modo: artículos para su reventa \$ 300.000; dinero en efectivo \$ 50.000 y una deuda en cuenta corriente por compra de mercaderías de \$ 100.000
- 03) El socio P. Ramírez integra parcialmente su compromiso de aporte con un cheque común de su firma por \$ 100.000
- 04) El socio U Domínguez entrega por su compromiso de aporte: un cheque común de su firma por \$ 60.000 y un cheque diferido de 3º endosado a favor de la sociedad por \$ 50.000
- 05) Se abre una cuenta corriente en el Banco XX y se depositan: dinero en efectivo \$ 30.000; los cheques comunes aportados por los socios y cheques diferidos por \$ 30.000
- 06) Se paga con cheque común de la firma de la sociedad cargo Banco XX alquiler del mes del local y mobiliario por \$ 150.000
- 07) Se compra mercaderías por \$ 400.000 a El Poniente SA, 50% en cuenta corriente y el saldo se paga con un cheque diferido de la firma de la sociedad
- 08) En efectivo se pagan gastos de luz, librería y teléfono por \$ 2.000
- 09) Se vende mercaderías al cliente JJ por \$ 5.000. Se cobra en efectivo previo descuento del 10%. Costo de Venta \$ 2.500
- 10) Se compra mercaderías por \$ 300.000 en cuenta corriente al proveedor La Regional SRL
- 11) Se vende mercaderías con tarjeta de crédito al cliente UU por \$ 2.000. Costo de venta \$ 1.000
- 12) Al proveedor La Regional SRL se le devuelve mercaderías por \$ 100.000 recibiendo un crédito al respecto

13) Se vende mercaderías por \$ 20.000 a HH. La mitad se cobra en efectivo y el saldo con un cheque diferido del cliente, Costo de Ventas \$ 10.000

14) El Socio P. Ramírez retira mercaderías por \$ 10.000. Costo de Ventas \$ 7.000

NOTA:

1)	+A +A +A PN	H.Soler P. Ramírez U. Domínguez Capital social No se produce variación patrimonial. Momento inicial Documento fuente: contrato social	\$250.000 \$150.000 \$100.000	\$500.000
H.S(2) H.S(2) P.R(3) U.D(4) U.D(4) H.S(2)	+A +A +A +A +A +A -A +P -A -A -A	Mercadería Caja Valores a depositar Valores a depositar Valores a depositar diferido Cuota suscripción P.Ramirez Cta particular domingues Documentos a pagar Cuota suscripcion H.Soler Cuota suscripcion P.Ramirez Cuota suscripcion U.Dominguez  Variación patrimonial permutativa: contrato social	\$300.000 \$50.000 \$100.000 \$60.000 \$50.000 \$50.000	\$10.000 \$100.000 \$250.000 \$150.000 \$100.000
5)	+A -A -A -A	Bco. CTA. CTE Caja Valores a depositar Valores a depositar diferido Variacin patrimonial permutativa. fuente original boleta de deposito	\$220.000	\$30.000 \$160.000 \$30.000
6)	+E -A	Alquileres perdido Bco Cta Cte Variación patrimonial permutativa. Recibo original	\$150.000	\$150.000
7)	+A +P +P	Mercadería proveedor Valores a pagar diferidos Variación patrimonial permutativa. Factura A original	\$400.000	\$200.000 \$200.000
8)	+E -A	Gastos generales Caja Variación patrimonial modificativa. Original Factura B	\$2.000	\$2.000
9)	+A +E +I	Caja Descuento otorgado Ventas Variación patrimonial modificativa. Factura B duplicado -----	\$4.500 \$500	\$5.000

	+E -A	Costo de venta Mercadería Variación patrimonial modificativa. Minuta de contabilidad		\$2.500	\$2.500
10)	+A +P	Mercadería Proveedor Variación patrimonial permutativa. Factura A original		\$300.000	\$300.000
11)	+A +I	Deudores con tarjetas de credito Ventas de mercadería Variación patrimonial permutativa. Factura B duplicado -----		\$2.000	\$2.000
	+E -A	Costo de venta Mercadería Variación patrimonial modificativa. Minuta de contabilidad		\$1.000	\$1.000
12)	-p -A	Proveedor Mercadería Variación patrimonial permutativa. Original recibo nota de crédito		\$100.000	\$100.000
13)	+A +A +I	Caja Valores a depositar diferidos Ventas de mercadería Variación patrimonial modificativa. Factura B duplicado -----		\$10.000 \$10.000	\$20.000
	+E -A	Costo de venta Mercadería Variación patrimonial modificativa. Minuta de contabilidad		\$10.000	\$10.000
14)	+A +I	Socio ramirez cta particular Venta mercadería Variacion patrimonial modificativa. -----		\$10.000	\$10.000
	E+ -A	Costo de venta Mercadería Variacion patrimonial modificativa. Minuta de contabilidad		\$7.000	\$7.000

2)

	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	<b>CAJAS</b>			
2)	Fuente Contrato social	\$50.000		
5)	Fuente Boleta de deposito		\$30.000	
8)	Fuente original factura B		\$2.000	
9)	Fuente factura B duplicado	\$4.500		
13)	Fuente factura B	\$10.000		
	<b>TOTAL</b>	<b>\$64.500</b>	<b>\$32.000</b>	<b>\$32.500</b>
	<b>BANCO CTA CTE</b>			
5)	Fuente org. Boleta de deposito	\$220.000		
6)	Fuente recibo original		\$150.000	

	<b>TOTAL</b>	<b>\$220.000</b>	<b>\$150.000</b>	<b>\$70.000</b>
	<b>MERCADERIAS</b>			
2)	Fuente contrato social	\$300.000		
7)	Factura A original	\$400.000		
9)	Fuente. Minuta contable		\$2.500	
10)	Factura A original	\$300.000		
11)	Fuente. Minuta contable		\$1.000	
12)	Fuente Orig. Recibo nota de credito		\$100.000	
13)	Fuente minuta contable		\$10.000	
14)	Fuente minuta contable		\$7.000	
	<b>TOTAL</b>	<b>\$1.000.000</b>	<b>\$120.500</b>	<b>\$879.500</b>

#### APORTES DE LOS SOCIOS

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
\$250.000	
\$150.000	
\$100.000	
<b>SALDO DEUDOR</b>	
<b>\$500.000</b>	

#### CAPITAL SOCIAL

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	\$500.000
	<b>SALDO ACRREDOR</b>
	<b>\$500.000</b>

#### CUOTA DE SUSCRIPCION P. RAMIREZ

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
\$50.000	
	\$150.000
<b>\$50.000</b>	<b>\$150.000</b>
	<b>SALDO ACREEDOR</b>
	<b>\$100.000</b>

#### CUOTA DE SUSCRIPCION H.SOLER

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	\$250.000
	<b>SALDO ACREEDOR</b>
	<b>\$250.000</b>

#### CUOTA DE SUSCRIPCION U.DOMINGUEZ

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	\$100.000

**SALDO ACREEDOR**  
**\$100.000**

**CTA PARTICULAR U. DOMINGUES**

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	\$10.000
	<b>SALDO ACREEDOR</b>
	<b>\$10.000</b>

**VALORES A DEPOSITAR:**

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
3) \$100.000	
4) \$60.000	
	5) \$160.000
<b>\$160.000</b>	<b>\$160.000</b>

**VALORES A DEPOSITAR DIFERIDOS:**

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
4) \$50.000	
	5) \$30.000
13) \$10.000	
<b>\$60.000</b>	<b>\$30.000</b>
<b>SALDO DEUDOR</b>	
<b>\$30.000</b>	

**DOCUMENTOS A PAGAR:**

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
2)	\$100.000
	<b>SALDO ACREEDOR</b>
	<b>\$100.000</b>

**ALKILERES PERDIDOS**

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
6) \$150.000	
<b>SALDO DEUDOR</b>	
<b>\$150.000</b>	

**PROVEEDORES**

<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
	7) \$200.000
	10) \$300.000
12) \$100.000	

\$100.000	\$500.000
	<b>SALDO ACREEDOR</b>
	<b>\$400.000</b>

**VALORES A PAGAR DIFERIDO**

7)	\$200.000
	<b>SALDO ACREEDOR</b>
	<b>\$200.000</b>

**GASTOS GENERALES**

	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
8)	\$2.000	
	<b>SALDO DEUDOR \$2.000</b>	

**DESCUENTOS OTORGADOS**

	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
9)	\$500	
	<b>SALDO DEUDOR</b>	
	<b>\$500</b>	

**VENTAS**

	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
9)		\$5.000
11)		\$2.000
13)		\$20.000
14)		\$10.000
		<b>SALDO ACREEDOR</b>
		<b>\$37.000</b>

**DEUDORES CON TARJETA DE CREDITO**

	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
11)	\$2.000	
	<b>SALDO DEUDOR \$2.000</b>	

**COSTO DE VENTA**

	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
11)	\$1.000	

13)	\$10.000
14)	\$7.000
9)	\$2.500
<b>SALDO DEUDOR</b>	
	<b>\$20.500</b>

**SOCIO RAMIREZ CTA PARTICULAR**

	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
14)	\$10.000	
<b>SALDO DEUDOR</b>		
	<b>\$10.000</b>	

	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1)	APORTE DE LOS SOCIOS	\$500.000		\$500.000	
	CAPITAL SOCIAL		\$500.000		\$500.000
	CUOTA DE SUSCRIPCION P. RAMIREZ	\$50.000	\$150.000		\$100.000
	CUOTA DE SUSCRIPCION H.SOLER		\$250.000		\$250.000
	CUOTA DE SUSCRIPCION U.DOMINGUEZ		\$100.000		100.000
	CTA PARTICULAR U. DOMINGUES		\$10.000		\$10.000
	CAJAS	\$64.500	\$32.000	\$32.500	
	BCO CTA CTE	\$220.000	\$150.000	\$70.000	
	MERCADERIA	\$1.000.000	\$120.500	\$879.500	
	VALORES A DEPOSITAR	\$160.000	\$160.000	\$0	\$0
	VAL. A DEP. DIFERIDO	\$60.000	\$30.000	\$30.000	
	DOCUMENTOS A PAGAR		\$100.000		\$100.000
	ALQUILERES PERDIDOS	\$150.000		\$150.000	
	PROVEDORES	\$100.000	\$500.000		\$400.000
	VALORES A PAGAR DIFERIDO		\$200.000		\$200.000
	GASTOS GENERASLES	\$2.000		\$2.000	
	DESCUENTOS OTORGADOS	\$500		\$500	
	VENTAS		\$37.000		\$37.000
	DEUDORES CON TARJETAS	\$2.000		\$2.000	
	COSTOS DE VENTA	\$20.500		\$20.500	
	CTA PARTICULAR RAMIREZ	\$10.000		\$10.000	
	<b>TOTAL</b>	<b>2.339.500</b>	<b>2.339.500</b>	<b>1.697.000</b>	<b>1.697.000</b>