**DIRECCIÓN ACADÉMICA**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Respeto – Responsabilidad – Resiliencia – Tolerancia**

**Pauta corrección guía N°2: Procesamiento de la información contable**

APRENDIZAJE ESPERADO: Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad y la legislación tributaria

**Actividad**

Confeccionar libro mayor de la empresa “Alfa”, para ello, debes utilizar la información reflejada en el libro diario.

. De acuerdo a la información contable de la empresa alfa, confecciona el libro diario correspondiente.

01-06 Se inician actividades con $$7.800.000, maquinaria $2.600.000, Vehículo $5.000.000, deuda con proveedores $1.000.000, mercadería $10.000.000

05-06 Se compran muebles con factura $500.000 valor neto. Se cancela 50% en efectivo y 50% en letras.

10-06 Se cancela cuenta de luz, agua y teléfono con boleta $200.000. Se cancela en efectivo.

12-06 Se abre cuenta corriente en banco Santander $2.000.000

15-06 Se compra mercadería con factura $1.000.000 valor neto. Se cancela 50% en efectivo y 50% en letras.

17-06 Se vende mercadería con factura $1.500.000 valor neto. Nos cancelan 50% en efectivo y 50% en letras.

18-06 Se cancelan remuneraciones $500.000 con cheque.

19-06 Se vende mercadería $2.000.000 con factura valor neto. Nos cancelan 50% en efectivo y el saldo en letras.

21.06 Se vende mercadería $1.400.000 con factura, valor neto. Nos cancelan con cheque.

22-06 Se realiza depósito en cuenta corriente por $1.000.000

29-06 El costo de venta corresponde a $500.000.

 LIBRO DIARIO

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Cuenta** |  **Debe**  |  **Haber**  |
| 01-jun | Caja  |  7.800.000  |   |
|   | Maquinaria |  2.600.000  |   |
|   | Vehículo |  5.000.000  |   |
|   | Mercadería |  10.000.000  |   |
|   | Proveedores |   |  1.000.000  |
|   | Capital |   |  24.400.000  |
| 05-jun | Artículos de oficina |  500.000  |   |
|   | IVA crédito |  95.000  |   |
|   | Caja  |   |  297.500  |
|   | Letras por pagar |   |  297.500  |
| 10-jun | Gastos generales |  200.000  |   |
|   | Caja  |   |  200.000  |
| 12-jun | Banco |  2.000.000  |   |
|   | Caja  |   |  2.000.000  |
| 15-jun | Mercadería |  1.000.000  |   |
|   | IVA crédito |  190.000  |   |
|   | Caja  |   |  595.000  |
|   | Letras por pagar |   |  595.000  |
| 17-jun | Caja  |  892.500  |   |
|   | Letras por cobrar |  892.500  |   |
|   | Venta  |   |  1.500.000  |
|   | IVA débito |   |  285.000  |
| 18-jun | Remuneraciones |  500.000  |   |
|   | Banco |   |  500.000  |
| 19-jun | Caja  |  1.190.000  |   |
|   | Letras por cobrar |  1.190.000  |   |
|   | Venta  |   |  2.000.000  |
|   | Iva Débito |   |  380.000  |
| 21-jun | Banco |  1.666.000  |   |
|   | Venta  |   |  1.400.000  |
|   | Iva Débito |   |  266.000  |
| 22-jun | Banco |  1.000.000  |   |
|   | Caja  |   |  1.000.000  |
| 29-jun | Costo Venta |  500.000  |   |
|   | Mercadería |   |  500.000  |
|  |  |  37.216.000  |  37.216.000  |

LIBRO MAYOR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Caja**  |  |  **Maquinaria**  |  |  **Vehículo**  |
|  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |
|  7.800.000  |  297.500  |  |  2.600.000  |   |  |  5.000.000  |   |
|  892.500  |  200.000  |  |   |   |  |   |   |
|  1.190.000  |  2.000.000  |  |   |   |  |   |   |
|   |  595.000  |  |   |   |  |   |   |
|   |  1.000.000  |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|  9.882.500  |  4.092.500  |  |  2.600.000  |  -  |  |  5.000.000  |  -  |
|  **S/D**  |  5.790.000  |  |  **S/D**  |  2.600.000  |  |  **S/D**  |  5.000.000  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mercadería**  |  |  **Proveedores**  |  |  **Capital**  |
|  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |
|  10.000.000  |  500.000  |  |   |  1.000.000  |  |   |  24.400.000  |
|  1.000.000  |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|  11.000.000  |  500.000  |  |  -  |  1.000.000  |  |  -  |  24.400.000  |
|  **S/D**  |  10.500.000  |  |  1.000.000  |  **S/A**  |  |  24.400.000  |  **S/A**  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Artículos de oficina**  |  |  **IVA Crédito**  |  |  **Letras por pagar**  |
|  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |
|  500.000  |   |  |  95.000  |   |  |   |  297.500  |
|   |   |  |  190.000  |   |  |   |  595.000  |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|  500.000  |  -  |  |  285.000  |  -  |  |  -  |  892.500  |
|  **S/D**  |  500.000  |  |  **S/D**  |  285.000  |  |  892.500  |  **S/A**  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gastos generales**  |  |  **Banco**  |  |  **Letras por Cobrar**  |
|  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |
|   |  200.000  |  |  2.000.000  |  500.000  |  |  892.500  |   |
|   |   |  |  1.666.000  |   |  |  1.190.000  |   |
|   |   |  |  1.000.000  |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|  -  |  200.000  |  |  4.666.000  |  500.000  |  |  2.082.500  |  -  |
|  200.000  |  **S/A**  |  |  **S/D**  |  4.166.000  |  |  **S/D**  |  2.082.500  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **Venta**  |  |  **IVA Débito**  |  |  **Remuneraciones**  |
|  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |  |  **Debe**  |  **Haber**  |
|   |  1.500.000  |  |   |  285.000  |  |  500.000  |   |
|   |  2.000.000  |  |   |  380.000  |  |   |   |
|   |  1.400.000  |  |   |  266.000  |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|  -  |  4.900.000  |  |  -  |  931.000  |  |  500.000  |  -  |
|  4.900.000  |  **S/A**  |  |  931.000  |  **S/A**  |  |  **S/D**  |  500.000  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **Costo Venta**  |  |  |  |  |  |  |
|  **Debe**  |  **Haber**  |  |  |  |  |  |  |
|  500.000  |   |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
|  500.000  |  -  |  |  |  |  |  |  |
|  **S/D**  |  500.000  |  |  |  |  |  |  |