**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 |  |  |  |  |  |  |