

TALLER CONTABLE No. 1 - 1

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

PROF. JAIRO OROZCO T.

Una Sociedad nueva denominada "MANUFACTURAS OT. Jr", realiza las siguientes transacciones comerciales durante el presente mes, de las cuales se deben realizar los correspondientes Registros Contables. Debemos tener en cuenta que el sistema de registro y control de inventarios es permanente.

1. Se reciben los Aportes Igualitarios de los 3 Socios fundadores de la empresa, Distribuidos así: El Sr. Pérez una máquina inyectora por valor de \$20'000.000,00 como aporte total; el Sr. Rodríguez en efectivo \$ 5'000.000,00; cheque posfechado a 30 días por \$ 10'000.000,00; y compromiso de pago mensual en 10 cuotas del aporte restante; del Sr. López, se recibe una pequeña Bodega como aporte total pagado.
2. Se Compran Materias Primas a Granucol Ltda, bajo la modalidad de credi-contado, por valor de \$ 4'500.000,00; y realizan una venta del producto resultante, a la Comercializadora Plasti.Nal, por \$ 7'000.000,00; pago 30% con cheque al día y saldo contra presentación de factura a 30 días.
3. Efectúan compra a crédito de Materia Prima a Polipropilene Inc., por \$ 3'200.000,00; contra pedido de Productos de uno de sus clientes, la Compañía Exportadora Colombian - Pro S.A., por valor de \$ 8'500.000,00 bajo la modalidad de credi-contado.
4. Cancelan con cheque, el valor del mes en curso, a la empresa "Cleaner y Cía" por el contrato de aseo y vigilancia, por valor de \$ 800.000,00 con cargo a producción y administración en partes iguales; y Giran cheque al día del Bancolombia por \$ 1'100.000,00 para cancelar a la Cia. Aseguradora Latinoamericana, la prima anual de Seguros contra todo riesgo del equipo de producción.
5. La Empresa "MANUFACTURAS OT. Jr", cancela en efectivo su nómina de Producción, correspondiente al mes en curso, la cual asciende a la suma de \$ 2'150.000,00.
6. El Sr Rodríguez, socio de la Compañía, cancela el aporte mensual correspondiente al capital suscrito por valor de \$500.000,00 en efectivo, con los cuales pagan a "Publi. Steven", la elaboración del aviso publicitario de la empresa, amortizable en un año.

NOS PIDEN :

- a. Realizar los Registros correspondientes a las transacciones comerciales del mes
- b. Elaborar el Resumen de Diario y Mayorizar
- c. Obtener Balance de Comprobación

REGISTROS EN LIBRO DIARIO

INV. PERMANENTE		LIBRO DIARIO		Prof: Jairo Orozco T.	
OT Jr.		TALLER CONTABLE - 2			
o. REC	CODIGO	DESCRIPCION / DETALLE	DEBITO	CREDITO	
1	310515	Capital Social Pagado - 3 Socios		55.000.000	
1	310510	Capital Social Suscrito - Socios		5.000.000	
1	110505	Caja General - Recibo Aportes Socios	15.000.000		
1	132500	Deudores Varios Socios	5.000.000		
1	152000	Maquinaria y Equipo - Maq. Inyectora	20.000.000		
1	151600	Edificaciones - Bodega	20.000.000		
1	110505	Caja General - Consignacion Aportes Socios		5.000.000	
1	111000	Bancos - Consignacion Aportes Socios	5.000.000		
2	140500	Inventarios de Mat. Primas - Compras Granuacol	4.500.000		
2	111000	Bancos - Abono compras a Granuacol		2.250.000	
2	220500	Cuentas x Pagar - Proveedores Granuacol		2.250.000	
2	410500	Ventas Brutas - Plastinal Comercializadora		7.000.000	
2	110505	Caja General - Abono a Ventas Plastinal	2.100.000		
2	130505	Cuentas x Cobrar - Clientes Plastinal	4.900.000		
2	140500	Inventarios de Mat. Primas - Salida de Materia Prima		4.500.000	
2	712000	Aplicación de Materia Prima - Produccion Plastinal	4.500.000		
2	110505	Caja General - Consignacion Ch/ Plastinal		2.100.000	
2	111000	Bancos - Consignacion ch/ Plastinal	2.100.000		
3	140500	Inventarios de Mat. Primas - Compras Polipropilene	3.200.000		
3	220500	Cuentas x Pagar - Proveedores Polipropilene		3.200.000	
3	410500	Ventas Brutas - Exportadora Colombian - pro		8.500.000	
3	110505	Caja General - Abono a Ventas Colombian - Pro	4.250.000		
3	130505	Cuentas x Cobrar - Clientes Colombian - Pro	4.250.000		
3	140500	Inventarios de Mat. Primas - Salida de Materia Prima		3.200.000	
3	712000	Aplicación de Materia Prima - Produccion Colombian - P	3.200.000		
3	110505	Caja General - Consignacion Ch/ Colombian - Pro		4.250.000	
3	111000	Bancos - Consignacion ch/ Colombian - Pro	4.250.000		
4	111000	Bancos - Pago a Cleaner - Aseo Vigilancia		800.000	
4	732000	CIF - Aseo y Vigilancia mes Cleaner y Cia	400.000		
4	519500	Gastos Admon - Aseo y Vigilancia Cleaner y Cia	400.000		
4	111000	Bancos - Pago a Cia Aseguradora Latinoamericana		1.100.000	
4	170595	Gastos Pagados x Anticipado - Seguro Anual	1.100.000		
5	111000	Bancos - Pago a Empleados Nomina Producción		2.150.000	
5	110505	Caja General - Pago a Empleados Nomina Producción	2.150.000		
5	110505	Caja General - Pago a Empleados Nomina Producción		2.150.000	
5	720500	Costo de Mano de Obra Directa - Personal de Operación	2.150.000		
6	132500	Deudores Socios KSuscrito - Abono Sr. Rodriguez		500.000	
6	110505	Caja General - Abono Capital Sr. Rodriguez	500.000		
6	110505	Caja General - Pago Aviso PubliSteven		500.000	
6	171095	Activos Diferidos - Publicidad	500.000		
TOTALES			109.450.000	109.450.000	

RESUMEN O COMPROBANTE DE DIARIO

INV. PERMANENTE		LIBRO MAYOR		Prof: Jairo Orozco T.	
OT Jr.		TALLER CONTABLE - 2			
No. REG.	CODIGO	DESCRIPCION / DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO
	110505	CAJA GENERAL	24.000.000	14.000.000	10.000.000
	111000	BANCOS	11.350.000	6.300.000	5.050.000
	130505	CLIENTES	9.150.000	-	9.150.000
	132500	DEUDORES VARIOS	5.000.000	500.000	4.500.000
	140500	INVENTARIOS	7.700.000	7.700.000	-
1	151600	EDIFICACIONES	20.000.000		20.000.000
1	152000	MAQUINARIA Y EQUIPO	20.000.000		20.000.000
4	170595	GASTOS ANTICIPADOS	1.100.000		1.100.000
6	171095	CARGOS DIFERIDOS	500.000		500.000
	220500	PROVEEDORES	-	5.450.000	5.450.000
1	310510	CAPITAL SUSCRITO		5.000.000	5.000.000
1	310515	CAPITAL PAGADO		55.000.000	55.000.000
		CAPITAL	-	60.000.000	60.000.000
	410500	VENTAS	-	15.500.000	15.500.000
4	519500	GASTOS ADMINISTRACION	400.000		400.000
2	712000	Aplicación de Materia Prima - Produccion Plastinal	4.500.000		4.500.000
3	712000	Aplicación de Materia Prima - Produccion Colombian - Pro	3.200.000		3.200.000
5	720500	Costo de Mano de Obra Directa - Personal de Operación	2.150.000		2.150.000
4	732000	CIF - Aseo y Vigilancia mes Cleaner y Cia	400.000		400.000
		COSTOS PRODUCCION	10.250.000	-	10.250.000
			109.450.000	109.450.000	