|  |  |
| --- | --- |
| **ACTIVIDAD 1** | **LIQUIDACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES** |
|  |  |
| **FECHA**  | **CONCEPTO** |  | **SALDOS** | **FECHA VALOR** | **DIAS** | **NÚMEROS** |
| **DEBE**  | **HABER** | **D** | **H** | **DEUDORES** | **ACREEDORES** |
| 1-4 | Saldo anterior deudor | 60,10 |   | 60,10 |  | 1-1 | 10 | 601,00 |   |
| 10-1 | Venta de valores |   | 120,20 |  | 60,10 | 11-1 | 4 |   | 240,40 |
| 15-1 | Compra moneda extranjera | 90,15 |   | 30,05 |  | 15-1 | 7 | 210,35 |   |
| 20-1 | Su remesa |   | 180,30 |  | 150,25 | 22-1 | 6 |   | 901,50 |
| 25-1 | Cheque a su favor |   | 12,02 |  | 162,27 | 28-1 | 2 |   | 324,54 |
| 30-1 | Intereses deudores | 0,40 |   |  | 161,87 | 30-1 | 0 |   | 0,00 |
| 30-1 | Intereses acreedores |   | 0,04 |  | 161,91 | 30-1 | 0 |   | 0,00 |
| 30-1 | Retención IRCM 19 % | 0,01 |   |  | 161,90 | 30-1 | 0 |   | 0,00 |
| 30-1 | Saldo a cuenta nueva | 161,90 |   |  | 0,00 | 30-1 |   |   | 0,00 |
|  | **SUMA NÚMEROS** |   |   |  |   |   |   | **811,35** | **1.466,44** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES DEUDORES**811,35 X 0,18 / 365 = 0,40 € |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES ACREEDORES**1466,44 X 0,01 / 36 = 0,04 € |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **RETENCIÓN IRCM**0,04 X 0,19 = 0,01 € |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ACTIVIDAD 2** | **LIQUIDACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **FECHA**  | **CONCEPTO** | **DEBE**  | **HABER** | **SALDO** | **F. VALOR** | **DIAS** | **NÚMEROS** |
| **D** | **H** | **DEUDORES** | **ACREEDORES** |
| 1-5 | Transferencia a su favor |  | 36,06 |  | 36,06 | 2-5 | 8 |   | 288,48 |
| 10-5 | Recibo a su cargo | 12,02 |  |  | 24,04 | 10-5 | 1 |   | 24,04 |
| 11-5 | Su orden transferencia | 6,01 |  |  | 18,03 | 11-5 | 3 |   | 54,09 |
| 13-5 | Ingreso en efectivo |  | 36,06 |  | 54,09 | 14-5 | 6 |   | 324,54 |
| 20-5 | Cheque a su cargo | 24,04 |  |  | 30,05 | 20-5 | 10 |   | 300,50 |
| 30-5 | Intereses acreedores |  | 0,03 |  | 30,08 | 30-5 | 0 |   | 0,00 |
| 30-5 | Retención IRCM 19 % | 0,01 |  |  | 30,07 | 30-5 | 0 |   | 0,00 |
| 30-5 | Saldo a cuenta nueva | 30,07 |  |  | 0,00 | 30-5 |   |   | 0,00 |
|  | **SUMA NÚMEROS** |   |   |  |   |   |   | **0,00** | **991,65** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES DEUDORES** |  |  |  |  |  |  |
|  | 0 |  |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES ACREEDORES**991,65 X 0,01 / 365 = 0,03 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **RETENCIÓN IRCM**003 X 0,19 = 0,01 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ACTIVIDAD 3** |  | **LIQUIDACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **FECHA**  | **CONCEPTO** | **DEBE**  | **HABER** | **SALDO** | **F. VALOR** | **DIAS** | **NUMEROS** |
| **D** | **H** |  |  | **DEUDORES** | **ACREEDORES** |
| 4-5 | Venta de valores |   | 60,10 |  | 60,10 | 4-5 | 3 |   | 180,30 |
| 7-5 | Letra a su cargo | 24,04 |   |  | 36,06 | 7-5 | 3 |   | 108,18 |
| 10-5 | Su orden de transferencia | 18,03 |   |  | 18,03 | 10-5 | 10 |   | 180,30 |
| 20-5 | Dividendo activo |   | 36,06 |  | 54,09 | 20-5 | 5 |   | 270,45 |
| 25-5 | Intereses acreedores |   | 0,00 |  | 54,09 | 25-5 | 0 |   | 0,00 |
| 25-5 | Retención IRCM 19 % | 0,00 |   |  | 54,09 | 25-5 | 0 |   | 0,00 |
| 25-5 | Saldo a cuenta nueva | 54,09 |   |  | 0,00 | 25-5 | 0 |   | 0,00 |
|  | **SUMA NÚMEROS** |   |   |  |   |   |   | **0,00** | **739,23** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES DEUDORES** |  |  |  |  |  |
|  | 0 |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES ACREEDORES** |  |  |  |  |  |
|  | 739,23 x 0,001 / 365 = 0 |  |  |  |  |  |
|  | **RETENCIÓN IRCM**0 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ACTIVIDAD 4** |  | **LIQUIDACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **SALDO** |  |  | **NUMEROS** |
| **FECHA**  | **CONCEPTO** | **DEBE**  | **HABER** | **D** | **H** | **F. VALOR** | **DIAS** | **DEUDORES** | **ACREEDORES** |
| 7-3 | Dividendo pasivo | 120,20 |   | 120,20 |  | 7-3 | 7 | 841,40 |  |
| 13-3 | Su remesa |   | 60,10 | 60,10 |  | 14-3 | 31 | 1863,10 |  |
| 15-4 | Efecto devuelto  | 24,04 |   | 84,14 |  | 14-4 | 2 | 168,28 |  |
| 16-4 | Cheque a su favor |   | 18,03 | 66,11 |  | 16-4 | 14 | 925,54 |  |
| 30-4 | Intereses deudores | 1,27 |   | 67,38 |  | 30-4 | 0 |   |  |
| 30-4 | Saldo a cuenta nueva |   | 67,38 | 0,00 |  | 30-4 | 0 |   |  |
|  | **SUMA NÚMEROS** |   |   |   |   |   |  | **3798,32** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |
| **INTERESES DEUDORES** |  |  |
| ( 3798,32 x 0,12 / 360 ) = 1,27 |  |  |
|  |  |  |
| **INTERESES ACREEDORES** |  |  |
| 0 |  |  |
|  |  |  |
| **RETENCIÓN IRCM** |  |  |
| 0 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ACTIVIDAD 5** |  | **LIQUIDACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **FECHA**  | **CONCEPTO** | **DEBE**  | **HABER** | **SALDO** | **FECHA****VALOR** | **DIAS** | **DEUDORES** | **ACREEDORES** |
| **DEUDOR** | **ACREEDOR** |
| 1-7 | Saldo anterior acreedor |   | 859,45 |  | 859,45 | 30-6 | 15 |   | 12.891,75 |
| 15-7 | Cheque a su cargo | 360,61 |   |  | 498,84 | 15-7 | 33 |   | 16.461,72 |
| 16-8 | Transferencia a su favor |   | 601,01 |  | 1.099,85 | 17-8 | 1 |   | 1.099,85 |
| 18-8 | Cheque a su cargo | 649,09 |   |  | 450,76 | 18-8 | 3 |   | 1.352,28 |
| 20-8 | Su remesa |   | 1.803,04 |  | 2.253,80 | 21-8 | 11 |   | 24.791,80 |
| 1-9 | Efecto devuelto | 60,10 |   |  | 2.193,70 | 1-9 | 24 |   | 52.648,80 |
| 25-9 | Intereses de valores |   | 30,05 |  | 2.223,75 | 25-9 | 5 |   | 11.118,75 |
| 30-9 | Intereses a su favor |   | 1,65 |  | 2.225,40 | 30-9 | 0 |   |   |
| 30-9 | Retención IRCM | 0,31 |   |  | 2.225,09 | 30-9 | 0 |   |   |
| 30-9 | Saldo a cuenta nueva | 2.225,09 |   |  | 0,00 | 30-9 | 0 |   |   |
|  | **SUMA NÚMEROS** |   |   |  | 0,00 |   |   | **0,00** | **120.364,95** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES DEUDORES** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES ACREEDORES**( 120364,95 x 0,005 / 365 ) = 1,65 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **RETENCIÓN IRCM**19 % sobre 1,65 = 0,31 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ACTIVIDAD 6** |  | **LIQUIDACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **FECHA**  | **CONCEPTO** | **DEBE**  | **HABER** | **SALDO** | **FECHA****VALOR** | **DIAS** | **DEUDORES** | **ACREEDORES** |
| **DEBE** | **HABER** |
| 1-3 | Saldo anterior deudor | 204,40 |   | 204,40 |  | 1-3 | 5 | 1022,00 |   |
| 5-3 | Transferencia a su favor |   | 1.803,03 |  | 1.598,63 | 6-3 | 3 |   | 4.795,89 |
| 8-3 | Su remesa de efectos |   | 180,30 |  | 1.778,93 | 9-3 | 6 |   | 10.673,58 |
| 15-3 | Compra de valores | 601,01 |   |  | 1.177,92 | 15-3 | 5 |   | 5.889,60 |
| 20-3 | Letra devuelta | 60,10 |   |  | 1.117,82 | 20-3 | 6 |   | 6.706,92 |
| 25-3 | Venta de valores |   | 150,25 |  | 1.268,07 | 26-3 | 8 |   | 10.144,56 |
| 3-4 | Su orden de transferencia | 300,51 |   |  | 967,56 | 3-4 | 3 |   | 2.902,68 |
| 6-4 | Cheque a su cargo | 120,20 |   |  | 847,36 | 6-4 | 24 |   | 20.336,64 |
| 30-4 | Intereses a nuestro favor | 0,45 |   |  | 846,91 | 30-4 | 0 |   |   |
| 30-4 | Intereses a su favor |   | 2,53 |  | 849,44 | 30-4 | 0 |   |   |
| 30-4 | Retención IRCM | 0,48 |   |  | 848,96 | 30-4 | 0 |   |   |
| 30-4 | Saldo a cuenta nueva | 848,96 |   |  | 0,00 | 30-4 | 0 |   |   |
|  | **SUMA NÚMEROS** |   |   |  | 0,00 |   |   | **1022,00** | **61.449,87** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES DEUDORES**(1022 x 0,16 / 365) = 0,45 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **INTERESES ACREEDORES**(61449,87 x 0,015 / 365 ) = 2,53 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **RETENCIÓN IRCM** |  |  |  |  |  |  |
|  | 19 % sobre 2,53 = 0,48 |  |  |  |  |  |  |