

Unidad 10

- Registro de operaciones

"El registro de operaciones tiene una lógica definida y sencilla, que se basa en la combinación de las reglas de la Partida Doble con las reglas del Cargo y el Abono".

"Para contabilizar una transacción, el razonamiento conforme a la Partida Doble permite establecer los efectos financieros de la operación en términos de aumentos o disminuciones en determinadas cuentas para luego traducirlas a cargos y abonos".

Lógica del registro de operaciones

El registro de operaciones tiene una lógica definida y sencilla, que se basa en la combinación de las reglas de la Partida Doble con las reglas del Cargo y el Abono.

De tal modo, para contabilizar una transacción, el razonamiento conforme a la Partida Doble permite establecer los efectos financieros de la operación en términos de aumentos o disminuciones en determinadas cuentas, para luego traducirlos a cargos y abonos.

El estudio específico de las transacciones más comunes puede ayudar al estudiante a dominar el proceso lógico que se ha mencionado, y tal es el propósito del presente capítulo.

Las operaciones con mercancías ameritan explicarse en una sección especial de este capítulo. Las demás transacciones se incluyen en otra sección, mediante un cuadro de resumen.

Operaciones con mercancías

Introducción al Sistema de Inventarios Perpetuos

Existen varios procedimientos para registrar las transacciones de compra y venta de mercancías. Uno de ellos es el conocido como Inventarios Perpetuos o Inventarios Constantes.

El nombre del método deriva de que en la cuenta de Almacén se registran tanto las entradas como las salidas de mercancías, en ambos casos a precio de costo; como consecuencia, el saldo de dicha cuenta refleja constantemente el costo de las existencias de mercancías que la empresa tiene en sus bodegas.

Es necesario precisar que cuando la empresa vende sus mercancías, la operación se registra en sus dos aspectos: por una parte el precio de venta; por otra, el costo de los artículos vendidos.

Lo anterior deriva del hecho de que la empresa adquiere las mercancías a un determinado costo; posteriormente las venderá, pero a un importe más elevado (precio de venta), con el fin de obtener una utilidad representada por la diferencia entre el costo y el precio de venta. Dicha ganancia es la que se muestra en el estado de resultados

con la de nominación de Utilidad Bruta.

El procedimiento se integra básicamente con tres cuentas:

1. *Almacén*
2. *Costo de Ventas*
3. *Ventas*

Al comprar mercancía se carga el costo de la misma a Almacén. (El abono se llevará a Proveedores, Bancos, etcétera según el caso)

Cuando ocurre una venta, el importe de la misma se abona a Ventas (con cargo a Clientes si la operación es a crédito en cuenta abierta, a Bancos o Caja si es de contado, etcétera).

Pero al mismo tiempo se ha de registrar el costo de la mercancía que con motivo de la venta sale del almacén; para ello se carga a Costo de Ventas y se abona a Almacén, a precio de costo.

Los movimientos principales de las tres cuentas se pueden esquematizar como se muestra a continuación.

ALMACÉN		VENTAS	
1) Compras de mercancías (precio de costo)	Costo de las mercancías vendidas (2a)		Ventas de mercancía (2)
COSTO DE VENTAS			
2a) Costo de mercancías vendidas			

El abono a Almacén se realiza por el mismo importe que el cargo a Costo de Ventas; para fines didácticos se ha marcado con el asiento 2a, para facilitar la comprensión de que en realidad deriva de la misma operación registrada con el asiento Núm. 2, es decir una venta.

El procedimiento se ilustra con el siguiente ejemplo:

1. En abril 5 se compra a crédito, la siguiente mercancía: 25 candados modelo E, a \$ 3 cada uno = \$ 75.
2. En abril 8 se venden a crédito \$ 5 candados a \$ 8 cada uno = \$ 40. El costo es

\$ 15 (5 candados a \$ 3).

ALMACÉN		VENTAS		COSTO DE VENTAS	
1) 75	15 (2A)		40 (2)	2A) 15	
PROVEEDORES		CLIENTES			
	75 (1)	2) 40			

Las cuentas de Ventas y Costo de Ventas, se presentan en el estado de resultados, y como consecuencia, en este ejemplo se mostraría una Utilidad Bruta de \$ 25.

El saldo de Almacén por \$ 60 representa el costo de las mercancías que aún tiene el negocio (20 candados a \$ 3).

Como caso frecuente, los negocios manejan una cierta diversidad de artículos, por lo cual el procedimiento de inventarios perpetuos debe complementarse con ciertos registros de detalle, que se explicarán posteriormente. En el presente capítulo se trata este procedimiento sólo en el aspecto de cuentas de Mayor General.

Algunas otras operaciones por el sistema de inventarios perpetuos se detallarán en un capítulo posterior.

Cuadro esquemático del registro de las operaciones más comunes

Como ya se expresó, el registro de operaciones se basa en el razonamiento de los efectos financieros de cada transacción, para traducirlos a Cargos y Abonos.

El cuadro que más adelante se presenta tiene por finalidad suministrar al estudiante una guía que le permita comprobar cuál es el asiento que procede en cada operación.

Se recomienda que el estudiante lea el enunciado de cada transacción y razone cuál debe ser el asiento para registrarla; conviene además que lo escriba, de modo que pueda compararlo y verificarlo con el asiento que aparece en el cuadro.

De esta manera, podrá desarrollar la comprensión necesaria para analizar y registrar otras operaciones distintas a las que aparecen en el cuadro, o las variantes de las mismas.

Por tal razón, el cuadro no contiene una serie exhaustiva de ejemplos, ya que ello podría inducir a un conocimiento simplemente memorístico y por lo tanto inútil para el aprendizaje de la Contabilidad.

Así, se incluyen solamente los casos que se consideran necesarios para

desarrollar la comprensión del tema.

Se omite la mención de los efectos de la operación, porque éstos resultan evidentes al señalar los cargos y abonos. Si en un asiento contable se efectúa un cargo a Almacén y un abono a Bancos, resulta obvio para quien domine las reglas del cargo y el abono, que la operación respectiva significa un aumento de mercancías y una disminución del efectivo en bancos.

Se han agrupado las operaciones de naturaleza similar, bajo encabezados descriptivos.

En atención a los propósitos del cuadro, no se presenta el registro en esquemas "T". En vez de ello, se indica primero el nombre de las cuentas, y mediante el uso de dos columnas se señalan los cargos y abonos.

Asimismo, se ha adoptado la suposición de que todo el efectivo se maneja en cuentas bancarias de cheques, de modo que para los efectos de este cuadro no se emplea la cuenta de Caja.

OPERACIÓN Y ASIENTO PARA REGISTRARLA: CARGOS ABONOS

Aportación de Capital

1) Los socios de la empresa aportan en efectivo un capital de \$ 20,000.

Asiento: 20,000

Bancos: 20,000

Capital Social

Inversión en Activos Fijos y Cargos Diferidos

1) Se compra un terreno en \$ 15,000, pagando \$ 3,000 de inmediato, y por el resto se constituye hipoteca.

Asiento:

Terrenos: 15,000

Bancos: 3,000

Acreedores Hipotecarios: 12,000

2) Se compran dos automóviles para uso de los cobradores, en un total de \$ 32,000, pagando de inmediato \$ 7,000, y firmando 5 pagarés de \$ 5,000 cada uno, sin

causar intereses.

Asiento:

Equipo de Transporte: 32,000

Bancos: 7,000

Documentos por Pagar: 25,000

3) Se compran diversos muebles y equipos de oficina, por \$ 8,000, cuyo importe se queda a deber.

Asiento:

Mobiliario y Equipo de Oficina: 8,000

Acreedores Diversos: 8,000

4) Se pagan al notario \$ 4,000 de honorarios y gastos por extender y registrar la escritura constitutiva de la Sociedad. Asiento:

Gastos de Organización: 4,000

Bancos: 4,000

5) En un local que hemos tomado en arrendamiento, se colocan pisos, cancelas, y se efectúan otras adaptaciones, cuyo importe de \$ 7,000 quedamos a deber.

Asiento:

Gastos de Instalación: 7,000

Acreedores Diversos: 7,000

Préstamos: Obtención y pago

1) Nos hacen un préstamo por \$ 17,000, por el que firmamos un pagaré a 8 meses, sin causar intereses.

Asiento:

Bancos 17,000

Documentos por Pagar 17,000

2) Nos hacen un préstamo de \$ 4,000. Firmamos un recibo en el que indicamos haber recibido dicho préstamo.

Asiento:

Bancos: 4,000

Acreedores Diversos: 4,000

3) Pagamos \$ 5,000 por concepto de valor nominal de una letra de cambio a nuestro cargo.

Asiento:

Documentos por Pagar: 5,000

Bancos: 5,000

4) Pagamos \$ 1,000 de un préstamo que adeudábamos en cuenta abierta.

Asiento:

Acreedores Diversos: 1,000

Bancos: 1,000

5) Pagamos \$ 100 que adeudábamos en cuenta abierta. El adeudo se originó en compra de papelería y artículos de escritorio.

Asiento:

Acreedores Diversos: 100

Bancos: 100

Préstamos. Otorgamiento y cobro

1) Otorgamos un préstamo de \$ 500 a un empleado.

Asiento:

Deudores Diversos 500

Bancos 500

2) Otorgamos un préstamo de \$ 2,000, y nos firman un pagaré por esa misma cantidad.

Asiento:

Documentos por Cobrar: 2,000

Bancos: 2,000

3) Un empleado nos paga \$ 300 a cuenta de un préstamo que le habíamos hecho.

Asiento:

Bancos: 300

Deudores Diversos: 300

Gastos

1) Se paga la renta del local por el presente mes con importe de \$1,500; el 20 % del espacio lo ocupa el departamento de ventas.

Asiento:

Gastos de Venta: 300

Gastos de Administración: 1,200

Bancos: 1,500

2) Se compra papelería y otros artículos de escritorio, por \$ 400, que se quedan a deber. El 40 % de los mismos son aplicables a departamentos administrativos.

Asiento:

Gastos de Administración: 160

Gastos de Venta: 240

Acreedores Diversos: 400

3) Publicamos en un periódico un anuncio promoviendo nuestra mercancía.

El importe de \$ 1,000 lo cubrimos suscribiendo un pagaré a dos meses, por ese mismo valor nominal.

Asiento:

Gastos de Venta: 1,000

Documentos por Pagar: 1,000

4) Al final del mes se encuentra pendiente de pagar el recibo de honorarios, correspondientes al mes actual, del auditor de la empresa, con importe de \$1,600.

Asiento:

Gastos de Administración: 1,600

Acreedores Diversos: 1,600

5) Se paga una factura por gasolina para el equipo de transporte, consumida durante el presente mes, con valor de \$ 700. El mencionado equipo está dedicado al reparto de mercancía.

Asiento:

Gastos de Venta: 700

Bancos: 700

6) Pagamos el recibo de servicio telefónico del presente mes, por \$250. El 30 % de dicho servicio corresponde al departamento de ventas.

Asiento:

Gastos de Venta: 75

Gastos de Administración: 175

Bancos: 250

7) Al cierre del mes, tenemos pendiente de pago el recibo del Impuesto Predial correspondiente al mes actual, con importe de \$ 900. El 20 % de nuestro edificio está ocupado por el departamento de ventas.

Asiento:

Gastos de Venta: 180

Gastos de Administración: 720

Impuestos por Pagar: 900

8) Las cuotas del Seguro Social a cargo de la empresa, por el presente mes importan \$ 2,000, y deberán pagarse en el mes siguiente. El 40 % de las mismas corresponde a personal del departamento de ventas.

Asiento:

Gastos de Venta: 800

Gastos de Administración: 1,200

Impuestos por Pagar: 2,000

9) Pagamos \$ 3,000 de gastos de viaje efectuados por un agente vendedor encargado de visitar a los clientes del interior de la República

Asiento:

Gastos de Venta: 3,000

Bancos: 3,000

10) Compramos un acumulador para un automóvil de la empresa que está destinado al servicio del departamento de cobranzas. El importe de \$ 150 lo quedamos a deber.

Asiento:

Gastos de Administración 150

Acreedores Diversos 150

Nómina de Sueldos

1) Se paga la nómina de sueldos de la primera quincena del mes en curso, conforme a lo siguiente: \$ 8,000 de sueldos de personal del departamento de ventas y \$ 9,000 de sueldos de personal de departamentos administrativos. Se retienen \$ 500 de Impuesto sobre la Renta causado sobre sueldos y \$ 300 de cuotas del Seguro Social. También se descuentan \$100 para abonar al préstamo otorgado a un empleado.

Asiento:

Gastos de Venta: 8,000

Gastos de Administración: 9,000

Impuestos por Pagar: 800

Deudores Diversos: 100

Bancos: 16,100

Pago de Gastos Anticipados

1) Se pagan \$ 6,000 por concepto de renta de los tres meses siguientes al actual. Asiento:

Rentas Pagadas por Anticipado: 6,000

Bancos: 6,000

2) Tomamos un seguro de nuestro equipo de transporte, que nos ampara por un año. La prima anual importa \$ 2,500, que pagaremos el mes siguiente al actual.

Asiento:

Seguros Pagados por Anticipado: 2,500

Acreedores Diversos: 2,500

3) Firmamos un pagaré de \$ 80,000, a plazo de 6 meses, por un préstamo. El banco que concedió el préstamo descuenta en forma anticipada los intereses, de modo que abona en nuestra cuenta de cheques el neto de \$ 73,000.

Asiento:

Bancos: 80,000

Intereses Pagados por Anticipado: 73,000

Documentos por Pagar: 7,000

4) Compramos papelería impresa con valor de \$ 3,000, la cual estimamos será consumida en un lapso de 7 meses. El pago se realiza con cheque.

Asiento:

Papelería Pagada por Anticipado: 3,000

Bancos: 3,000

NOTA: Frecuentemente el cargo se lleva a la cuenta de Almacén de Papelería, lo cual es sólo un cambio de nombre pues sigue representando el pago anticipado por concepto de papelería, y por lo mismo no debe confundirse con Almacén o Almacén de Mercancías, que se refiere a artículos propios de la actividad de la empresa y destinados a venderse.

Cobro Anticipado de Ingresos

1) Parte del edificio que ocupamos, lo hemos dado en arrendamiento a otra empresa. El inquilino nos paga \$ 2,000 por concepto de la renta de los dos meses siguientes al actual.

Asiento:

Bancos: 2,000

Rentas Cobradas por Anticipado: 2,000

2) Otorgamos un préstamo a otra empresa, entregándole \$ 32,000 y nos firma un pagaré de \$ 35,000. La diferencia son intereses.

Asiento:

Documentos por Cobrar: 35,000

Intereses Cobrados por Anticipado: 3,000

Bancos: 32,000

Operaciones con mercancías

1) Compramos mercancía a crédito por \$ 2,200.

Asiento:

Almacén: 2,200

Proveedores: 2,200

2) Compramos mercancía por \$ 12,000, pagando de inmediato \$ 2,000 y firmando un pagaré por \$ 10,000.

Asiento:

Almacén: 12,000

Bancos: 2,000

Documentos por Pagar: 10,000

3) Vendemos mercancía por \$ 18,000, cobrando de inmediato \$ 3,000 y el resto nos lo deben en cuenta abierta. El costo de la mercancía es \$ 11,000.

Asiento a):

Bancos: 3,000

Clientes: 15,000

Ventas: 18,000

Asiento b):

Costo de Ventas: 11,000

Almacén: 11,000

4) Vendemos mercancía por \$ 22,000, que nos cubren mediante tres pagarés con vencimientos mensuales sucesivos de \$ 8,000 cada uno; la diferencia son intereses. El costo es \$ 17,000.

Asiento a):

Documentos por Cobrar: 24,000

Ventas: 22,000

Intereses Cobrados por Anticipado: 2,000

Asiento b):

Costo de Ventas: 17,000

Almacén: 17,000

Ingresos y gastos no propios de la actividad principal

1) Vendemos en \$ 300, al contado, diversos materiales de desperdicio.

Asiento:

Bancos: 300

Otros Productos: 300

2) Parte del local que ocupa nuestro negocio de venta de telas, lo hemos dado en alquiler a otra empresa. El inquilino nos paga \$ 550 por renta del presente mes.

Asiento:

Bancos: 550

Otros Productos: 550

3) Un cliente que nos debe \$ 800, nos paga dicha cantidad el día 24 del presente mes, más \$ 50 de intereses moratorios, pues según convenio debió habernos pagado el día 10 del mes actual.

Asiento:

Bancos: 850

Clientes: 800

Productos Financieros: 50

4) Con motivo de un incendio ocurrido en nuestra bodega, quedó totalmente inservible mercancía que tiene un costo de \$ 2,700. No tenemos seguro que ampare dicha pérdida.

Asiento:

Otros Gastos: 2,700

Almacén: 2,700

5) Una fuga de agua originada en nuestro local causó pérdidas materiales en un negocio contiguo, de modo que hemos de pagarle \$ 3,200 por daños y perjuicios. Se convino que el pago lo efectuemos paulatinamente en el transcurso de los próximos tres meses. No tenemos seguro que cubra este riesgo.

Asiento:

Otros Gastos: 3,200

Acreedores Diversos: 3,200

Pagos y cobros diversos

1) Cobramos \$ 1,600 que nos adeudaban por concepto de venta de mercancías.

Asiento

Bancos: 1,600

Clientes: 1,600

2) El día 2 del presente mes, el adeudo de un cliente, por \$ 3,000, nos lo cubre con un pagaré de \$ 3,200 que vence el día 30 del mes en curso. La diferencia son intereses.

Asiento:

Documentos por Cobrar: 3,200

Clientes: 3,000

Productos Financieros: 200

3) Pagamos una deuda de \$ 2,200 en cuenta abierta, originada en compra de mercancías.

Asiento:

Proveedores: 2,200

Bancos: 2,200

4) Pagamos una deuda de \$ 1,500 en cuenta abierta, originada en compra de mobiliario y equipo.

Asiento:

Acreedores Diversos: 1,500

Bancos: 1,500

5) Pagamos el recibo de honorarios del abogado de la empresa, que adeudábamos desde el mes pasado, con importe de \$ 600.

Asiento:

Acreedores Diversos: 600

Bancos: 600

6) Pagamos con cheque una letra de cambio con importe de \$ 5,000.

Asiento:

Documentos por Pagar: 5,000

Bancos: 5,000

7) El adeudo con un proveedor por \$ 2,000 lo liquidamos en la siguiente forma: \$ 500 con cheque; el resto con un pagaré que vence el 29 del mes actual y con valor nominal de \$ 1,600 que incluye \$ 100 de intereses.

Asiento:

Proveedores: 2,000

Gastos Financieros: 100

Bancos: 500

Documentos por Pagar: 1,600

La Balanza de Comprobación

Cada uno de los asientos registrados en las cuentas del Mayor General debe cumplir con la Partida Doble, de manera que el importe de los cargos sume lo mismo que el importe de los Abonos. Por este motivo, en cualquier momento, la suma total de los Cargos efectuados en el Mayor General debe ser igual a la suma de los Abonos registrados.

Como consecuencia de lo señalado en el párrafo anterior, los saldos deudores deben sumar lo mismo que los saldos acreedores.

La Balanza de Comprobación es un documento que se acostumbra formular al cierre de un periodo contable (mes, año, etc.), y consiste en un listado de todas las cuentas del Mayor General, con dos juegos de columnas de Debe y Haber. En el primer juego de columnas se anotan los movimientos de cada una de las cuentas y en el segundo se anotan los saldos de las mismas. Las sumas verticales de cada juego de columnas, deben ser iguales en el Debe y en el Haber, con lo cual se comprueba que en el registro de las operaciones y en la obtención de los saldos se ha conservado la Partida Doble.

Para definirla en forma abreviada, puede decirse que la Balanza de Comprobación es un listado de las cuentas del Mayor General, con sus respectivos movimientos y saldos, cuyas sumas permiten verificar que el registro ha cumplido con la Partida Doble.

Con frecuencia, se formulan Balanzas de Comprobación de saldos exclusivamente, es decir se omite la columna de movimientos.

En realidad, la Balanza de Comprobación no es indispensable para verificar la Partida Doble, pues basta con sumar los movimientos o saldos tomándolos directamente del Mayor General.

Pero la Balanza de Comprobación resulta útil por otros motivos, pues con ella se tiene en una sola hoja el resumen de los movimientos y saldos de todas las cuentas, lo cual por un lado constituye una panorámica general de la situación contable, y por otro lado permite mayor comodidad en la elaboración de los estados financieros, pues los datos se toman de una sola hoja, en vez de tener que recorrer todos los folios del Mayor General.

Como se explicará en un capítulo posterior, en los sistemas actuales es común y recomendable emplear en las cuentas un diseño que permita conocer el saldo en forma constante. En épocas pasadas, las cuentas no tenían un sitio específico para anotar el saldo, lo cual ocurre también cuando se trabaja con esquemas "T".

Por lo anterior, los movimientos de las cuentas se tomaban del Mayor General y se anotaban en la hoja de la balanza de comprobación, y con este dato, en la propia balanza se calculaba el saldo; dicho de otra manera, la balanza servía para determinar

los saldos de las cuentas.

Con el rayado actual de las cuentas, el saldo aparece en ellas, y éste es el motivo por el que ya no es tan necesaria la balanza de movimientos y basta con formular la balanza de saldos.

Ejercicio 1

La empresa efectúa las siguientes operaciones durante el mes de abril de 1994:

1. Se aporta el capital social en efectivo por \$ 900.
2. Compra al contado de mobiliario y equipo de oficina por \$320.
3. Compra de mercancía por \$ 950, a crédito.
4. Venta al contado por \$ 350. El costo es \$ 200. 5. Venta a crédito: \$ 400. El costo es \$ 150.
6. Se paga la renta del presente mes, por \$ 300. El 20 % corresponde al departamento de ventas.
7. Venta por \$ 150. El cliente firma un pagaré sin intereses. El costo de la mercancía importa \$ 70.
8. Las comisiones sobre ventas de abril, importan \$ 40, y serán pagadas en mayo.
9. Cobramos \$ 80 a un cliente.
10. Se pagan \$ 200 a un proveedor.

El registro en esquemas "T" es el siguiente:

BANCOS	
1) 900	320 (2)
4) 350	300 (6)
9) 80	200 (10)

CAPITAL SOCIAL	
	900 (1)

MOB. Y EQ. OF.	
2) 320	

ALMACÉN	
(3) 950	200 (4)
	150 (5)
	70 (7)

PROVEEDORES	
10) 200	950 (3)

CLIENTES	
5) 400	80 (9)

VENTAS	
	350 (4)
	400 (5)
	150 (7)

COSTO DE VENTAS	
4) 200	
5) 150	
7) 70	

GASTOS DE VENTA	
6) 60	
8) 40	

GASTOS DE ADMÓN.	
6) 240	

ACREEDORES DIV.	
	40 (8)

DOCTOS. POR COBRAR	
7) 150	

La balanza de comprobación se elabora como sigue:

Compañía X, S. A.

Balanza de comprobación al 30 de abril de 1994

Cuentas	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	D	H	D	H
Bancos	1,330	820	510	
Capital Social		900		900
Mobiliario y Equipo de Oficina	320		320	
Almacén	950	420	530	
Proveedores	200	950		750
Clientes	400	80	320	
Ventas		900		900
Costo de Ventas	420		420	
Gastos de Venta	100		100	
Gastos de Administración	240		240	
Acreedores Diversos		40		40
Documentos por Cobrar	150		150	
Sumas	4,110	4,110	2,590	2,590

Con los datos de la balanza se formulan los estados financieros:

Cía. X, S. A.

Estado de Resultados por el periodo del 1o. al 30 de abril de 1994

Ventas		900
Costo de Ventas		420
Utilidad Bruta		480
Gastos de Operación:		
Gastos de Venta	100	
Gastos de Administración	240	340
Utilidad Neta		140

Cía. X, S. A.

Balance General al 30 de abril de 1994

ACTIVO		PASIVO	
Circulante:		Circulante:	
Bancos	510	Proveedores	750
Clientes	320	Acreeedores Div.	<u>40</u> 790
Doctos. por Cobrar	150		
Almacén	<u>530</u> 1,510		
		CAPITAL CONTABLE	
Fijo:		Capital Social	900
Mobil. y Eq. de Of.	<u>320</u>	Utilidad del Ej.	<u>140</u> 1,040
		Suman Pasivo	
Suma el Activo	<u>1,830</u>	y Capital	<u>1,830</u>

El principio del costo y el principio de realización aplicados a las operaciones con mercancías

Uno de los principios de contabilidad establece que los activos deben registrarse a su precio de costo.

Por lo tanto, las mercancías, al igual que los demás bienes del Activo, están sujetas al principio del costo. Por este motivo, la cuenta de Almacén de Mercancías siempre deberá estar valuada a precio de costo.

Lo anterior se complementa con el principio de realización, mediante el cual una ganancia debe registrarse únicamente cuando haya una transacción o situación que permita considerar que dicha utilidad está efectivamente realizada.

En el caso de las mercancías, debe existir una venta para que se considere que se ha realizado la utilidad.

En consecuencia, cuando la empresa compra mercancías se registran en la cuenta Almacén de Mercancías al costo. Hasta ese momento no existe utilidad alguna.

Sólo hasta que los artículos se venden, es cuando la utilidad bruta queda realizada. Para reflejarla en la contabilidad, la cuenta Ventas se abona al precio de venta; además el costo de los artículos vendidos se carga en la cuenta Costo de Ventas (con abono a Almacén de Mercancías). Entonces la diferencia entre la cuenta de Ventas y la de Costo de Ventas reflejará la utilidad bruta que se ha realizado.

Prácticas A

LA PORTUGUESA, S.A.

Las operaciones que adelante se indican corresponden al mes de abril de 1994.
Proceda como sigue:

- a) *Registre dichas operaciones en esquemas «T».*
- b) *Formule la balanza de comprobación de movimientos y saldos, al cierre del mes.*
- c) *A partir de la balanza de comprobación, elabore el Estado de Resultados y el Balance General.*

Día

- 1 Se aporta el capital social por \$ 90,000, que se depositan en el banco.
 - 2 Se paga con cheque la renta del local por el presente mes, con importe de \$ 3,000. El 30 % del espacio lo ocupa el departamento de ventas.
 - 3 Compra de mercancía por \$ 18,000, que se pagan con cheque.
 - 4 Se paga con cheque el recibo de energía eléctrica por \$ 2,000, de los cuales \$ 600 corresponden al departamento de ventas.
 - 5 compra de mercancía a crédito por \$ 40,000.
 - 6 Compra de mobiliario y equipo de oficina por \$ 6,000, a crédito.
 - 7 Venta de mercancía a crédito por \$ 9,000 con costo de \$ 6,000.
 - 8 Se expide un cheque por \$ 2,800, para dotar de efectivo a la caja.
 - 9 Compra de una camioneta para reparto de mercancías, en \$ 12,000, pagando \$ 2,000 con cheque y el resto con pagarés.
 - 10 Compra de papelería y otros artículos de escritorio por \$400, que se pagan en efectivo.
 - 11 Se pagan con cheque los sueldos del departamento de ventas por \$ 1,500 y sueldos de departamentos administrativos por \$3,500.
- Se retienen \$ 200 de Impuesto sobre la Renta que causan los empleados sobre su sueldo, así como \$ 150 de cuotas de Seguro Social. El cheque se expide por el neto.
- 12 Un pagaré que suscribimos con valor nominal de \$ 1,000 el día 8 del presente mes, lo pagamos hoy expidiendo un cheque por \$ 1,050, ya que \$ 50

corresponden a los intereses causados por el documento.

- 13 Venta de mercancía por \$ 15,000 que nos cubren con documentos. El costo es \$ 9,000.
- 14 Se cobran \$ 4,000 a un cliente, que se depositan en el banco.
- 15 El adeudo que tenemos con un acreedor por \$ 6,000 se documenta con un pagaré.
- 17 Se prestan a un empleado \$ 200, con efectivo de la caja.
- 18 Venta de mercancía a crédito por \$ 8,000, cuyo costo es \$5,000.
- 19 Se compra un edificio en \$ 60,000, pagando \$ 10,000 con cheque y por el resto se constituye hipoteca. Se determina que del valor total del edificio \$ 6,000 corresponden a terreno.
- 20 Se publica en un periódico un anuncio de nuestra mercancía. Quedamos a deber los \$ 2,000 que importa el anuncio.
- 21 Entran a la caja \$ 50, por pago de un empleado a cuenta del préstamo que anteriormente le habíamos hecho.
- 22 Un local que por lo pronto no necesitamos en nuestro edificio, se alquila a otra empresa, y le cobramos \$ 300 de la renta del presente mes, mismos que depositamos en el banco.
- 23 El abogado de la empresa nos presenta su recibo de honorarios correspondientes al presente mes, con importe de \$1,200, mismos que le quedamos a deber.

Cuestionario

1. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones:

- a) *Se aporta el capital social por \$ 90,000, que se depositan en el banco.*
- b) *Se paga con cheque la renta del local por el presente mes, con importe de \$ 3,000. El 30 % del espacio lo ocupa el departamento de ventas.*

2. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones. Se supone que las cuentas afectadas tienen los saldos anteriores necesarios para respaldar estas transacciones. Usted debe limitarse a registrar las que se señalan.

- a) *Compra de mercancía por \$ 18,000, que se pagan con cheque.*

b) Se paga con cheque el recibo de energía eléctrica por \$ 2,000, de los cuales \$ 600 corresponden al departamento de ventas.

3. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones:

a) Compra de mercancía a crédito por \$ 40,000.

b) Compra de mobiliario y equipo de oficina por \$ 6,000, a crédito.

4. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones. Se supone que las cuentas afectadas tienen los saldos anteriores necesarios para respaldar estas transacciones. Usted debe limitarse a registrar las que se señalan.

a) Venta de mercancía a crédito por \$ 9,000, cuyo costo es \$7,000.

b) Se expide un cheque por \$ 2,800, para dotar de efectivo a la caja.

5. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones. Se supone que las cuentas afectadas tienen los saldos anteriores necesarios para respaldar estas transacciones. Usted debe limitarse a registrar las que se señalan.

a) Compra de una camioneta para reparto de mercancías, en \$ 12,000, pagando \$ 2,000 con cheque y el resto con pagarés.

b) Compra de papelería y otros artículos de escritorio por \$400, que se pagan en efectivo.

6. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones. Se supone que las cuentas afectadas tienen los saldos anteriores necesarios para respaldar estas transacciones. Usted debe limitarse a registrar las que se señalan.

a) Se pagan con cheque los sueldos del departamento de ventas por \$ 1,500 y sueldos de departamentos administrativos por \$3,500.

b) Pagamos con cheque de \$ 1,050: un pagaré que debíamos por \$ 1,000 más los intereses causados por el mismo. Dicho documento fue suscrito el día 3 del mes actual.

7. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones. Se supone que las cuentas afectadas tienen los saldos anteriores necesarios para respaldar estas transacciones. Usted debe limitarse a registrar las que se señalan.

a) Venta de mercancía por \$ 15,000 que nos cubren con documentos. El costo es \$ 9,000.

b) Se cobran \$ 4,000 a un cliente, que se depositan en el banco.

8. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones. Se supone que las cuentas

afectadas tienen los saldos anteriores necesarios para respaldar estas transacciones. Usted debe limitarse a registrar las que se señalan.

a) El adeudo que tenemos con un acreedor por \$10,000 se documenta con un pagaré.

b) Se prestan a un empleado \$ 200, con efectivo de la caja.

9. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones. Se supone que las cuentas afectadas tienen los saldos anteriores necesarios para respaldar estas transacciones. Usted debe limitarse a registrar las que se señalan.

a) Venta de mercancía a crédito por \$ 8,000, cuyo costo es \$5,000.

b) Se compra un edificio en \$ 60,000, pagando \$ 10,000 con cheque y por el resto se constituye hipoteca. Se determina que del valor total del edificio \$ 6,000 corresponden a terreno.

10. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones. Se supone que las cuentas afectadas tienen los saldos anteriores necesarios para respaldar estas transacciones. Usted debe limitarse a registrar las que se señalan.

a) Se publica en un periódico un anuncio de nuestra mercancía. Quedamos a deber los \$ 2,000 que importa el anuncio.

b) Entran a la caja \$ 50, por pago de un empleado a cuenta del préstamo que anteriormente le habíamos hecho.

11. Registre en esquemas "T" las siguientes operaciones. Se supone que las cuentas afectadas tienen los saldos anteriores necesarios para respaldar estas transacciones. Usted debe limitarse a registrar las que se señalan.

a) Un local que por lo pronto no necesitamos en nuestro edificio, se alquila a otra empresa, y le cobramos \$ 300 de la renta del presente mes, mismos que depositamos en el banco.

b) El abogado de la empresa nos presenta su recibo de honorarios correspondientes al presente mes, con importe de \$1,200, mismos que le quedamos a deber.