

Unidad 17

- Primera práctica de contabilidad

"El amplio campo de la contabilidad está abierto para contadores bien capacitados; brillantes oportunidades hay cada día para quienes mejor preparación han adquirido".

A LOS ALUMNOS

El amplio campo de la contabilidad está abierto para contadores bien capacitados; brillantes oportunidades hay cada día para quienes mejor preparación han adquirido.

La preparación se adquiere practicando constantemente el análisis y el registro de las operaciones en los diferentes libros y registros, así como la elaboración de los Estados financieros; hasta lograr hacerlo con seguridad, rapidez, exactitud y limpieza.

Con objeto de iniciar al alumno en el adiestramiento que continuará durante su carrera, hasta lograr que se convierta en un contador completo, es decir no solo teórico, sino también práctico, se ha elaborado esta PRIMERA PRÁCTICA DE CONTABILIDAD, constituida por las operaciones que normalmente realizan la mayoría de las empresas comerciales.

Con esta práctica, se pretende familiarizar al estudiante con el registro que debe hacerse, tanto en los libros principales como en los auxiliares por las operaciones que se realizan con mayor-frecuencia.

De la dedicación que ponga el estudiante en la resolución de cada una de las operaciones de que constan esta primera práctica de contabilidad dependerá, en gran parte su éxito.

MATERIAL CONTABLE

Para la resolución de las operaciones de esta primer práctica de contabilidad, se requiere del siguiente material:

- 1 pluma con tinta azul o negra
- 1 regla de 30 cm
- 1 Block tabular de cuatro columnas
- 1 Cuaderno de Diario
- 1 Cuaderno de Mayor
- 15 tarjetas de cuenta corriente o personales

- 10 tarjetas de movimiento de almacén
- 1 registro de gastos de venta
- 1 registro de gastos de administración
- 1 registro de documentos por cobrar
- 1 registro de documentos por pagar
- 1 registro de gastos y productos financieros
- 1 registro de otros gastos y productos
- 1 hoja tabular de doce columnas

INSTRUCCIONES

1. Al centro de la primera hoja de los libros principales Diario y Mayor, haga la siguiente forma. Datos generales de la empresa

Datos generales de la empresa	
Nombre	_____
Dirección	_____
CURP	_____
Clase del libro	_____
Núm. de orden del libro dentro de su clase	_____
Folios utilizables del	_____ al _____
Fecha	_____
Nombre del contador	_____
	(Nombre del alumno)

Llene la forma anterior, con los datos que le proporcione su maestro.

- Trabaje con tinta azul o negra.
- La anotación de las operaciones en los libros principales y auxiliares, así como

la presentación de los Estados financieros se debe hacer con absoluta claridad y limpieza.

- No se admiten borrones, tachaduras, enmendaduras, raspaduras o cualquier otro defecto de presentación, tanto en los libros principales como en los auxiliares.
- Si comete errores, corríjalos por medio de asientos de contrapartida o complemento, según sea el caso; en caso de inseguridad para hacerlo, vea la forma de corregirlos en la lección número 16, página 219.
- Alinee cuidadosamente las cifras en las columnas para guarismos de los libros principales y de los auxiliares, pues cualquier descuido puede ocasionar trabajo adicional por errores en sumas.
- Las sumas de cada página de libro Diario se deben anotar con tinta, una vez comprobado que los movimientos deudor y acreedor coincidan.
- Las sumas en las cuentas del libro Mayor se deben anotar con tinta una vez verificado que los movimientos deudor y acreedor de la Balanza de comprobación coincidan con las sumas finales del libro Diario.
- Finalmente sólo nos resta aconsejar al alumno que escriba la redacción de los asientos en forma clara y concisa, sin omitir datos importantes, pero sin incluir explicaciones innecesarias, vea la forma de redactar en la página 199.

ABREVIATURAS

Se recomienda emplear las siguientes abreviaturas en el desarrollo de los ejercicios de esta práctica.

administración admón.	a mi cargo a m/cgo.	a mi favor a m/fr.
a la vista a/v.	a mi cuenta a m/cta.	banco bco.
cada uno c/u	gastos gtos.	nuestro número n/no.
cargo cgo.	general gral.	número no., núm.
cuenta cta.	letra L/	pagaré P/
cuenta corriente cta. cte.	mercancías mercs.	pieza pza.
cheque Ch/	mi cargo m/cgo.	próximo pmo.
departamento depto.	mi cuenta m/cta.	próximo pasado p. pdo.
devolución dev.	mi favor m/fr.	recibo rbo.
documento docto.	nacional nal.	rebaja reb.
descuento descto.	nuestra cuenta n/cta.	sin número s/n.
efectivo efvo.	nuestra factura n/fac.	sobre ventas s/vtas.
estado edo.	nuestra orden n/o.	según factura s/fac.
factura fac., fra.	nuestro cargo n/cgo.	su cuenta s/cta.
favor fr.	nuestro favor n/fr.	venta vta.

BALANCE GENERAL, RELACIONES E INVENTARIOS

En una hoja blanca tamaño carta anote, de preferencia con máquina de escribir, el nombre de la empresa, debajo de él, en forma progresiva del 1 al 11, escriba en el número 1 el nombre del Balance general; en los números 2 al 11, los nombres de las relaciones e inventarios, en el mismo orden que aparecen en las páginas 315 a la 318; y al pie de dicha hoja blanca, anote su nombre para saber a quien corresponde, el trabajo.

En la primera hoja de su block tabular de cuatro columnas elabore el Balance general, y en la segunda a la onceava, haga las Relaciones e Inventarios, que aparecen en las páginas 315 a la 318.

LA ESPECIAL				1
ARTÍCULOS PARA EL HOGAR				
Donceles 94, 06020 - México, D. F.				
Balance general, al 01 de junio (del presente año)				
	1	2	3	4
Activo				
<i>Circulante</i>				
Caja		\$ 3 000 00		
Bancos		687 000 00		
Inventario de mercancías		1 780 000 00		
Clientes		95 000 00		
Documentos por cobrar		67 000 00	\$ 2 632 000 00	
<i>Fijo</i>				
Mobiliario y equipo		\$ 125 200 00		
Equipo de entrega		243 000 00	368 200 00	
<i>Diferido</i>				
Gastos de instalación			125 800 00	
Total activo				\$ 3 126 000 00
Pasivo				
<i>Flotante</i>				
Proveedores			\$ 670 000 00	
Documentos por pagar			610 000 00	
Total pasivo				1 280 000 00
Capital contable				\$ 1 846 000 00
Gerente general			Contador	

ARQUEO DE CAJA
Practicado el 01 de junio (del presente año)

		1	2	3	4
Billetes de banco					
1	de \$ 200.00			\$ 200 00	
5	de 100.00			500 00	
15	de 50.00			750 00	
25	de 20.00			500 00	
28	de 10.00			280 00	\$ 2 230 00
Monedas					
80	de \$ 5.00			\$ 400 00	
100	de 2.00			200 00	
60	de 1.00			60 00	
150	de 0.50			75 00	
100	de 0.20			20 00	
100	de 0.10			10 00	
100	de 0.05			5 00	770 00
Total					<u>\$ 3 000 00</u>

RELACIÓN DE BANCOS
Practicada el 01 de junio (del presente año)

		1	2	3	4
Banco de Ahorro Nacional, S. A.					\$ 7 000 00
Banco de Comercio, S. A.					680 000 00
Total					<u>\$ 687 000 00</u>

INVENTARIO DE MERCANCÍAS
Practicado el 01 de junio (del presente año)

		1	2	3	4
250	Artículo modelo "A"			\$ 1 900 00	\$ 475 000 00
400	Artículo modelo "B"			1 400 00	560 000 00
500	Artículo modelo "C"			250 00	125 000 00
300	Artículo modelo "D"			800 00	240 000 00
500	Artículo modelo "E"			120 00	60 000 00
200	Artículo modelo "F"			1 600 00	320 000 00
Total					<u>\$ 1 780 000 00</u>

RELACIÓN DE CLIENTES

Practicada el 01 de junio (del presente año)

	1	2	3	4
Sepomex, S. A., Ciudad				\$ 24 000 00
Takana, S. A., Ciudad				36 000 00
Mistic, S. A., Tijuana, B. C.				18 000 00
Labson, S. A., Reynosa, Tam.				17 000 00
Total				<u>\$ 95 000 00</u>

RELACIÓN DE DOCUMENTOS POR COBRAR

Practicada el 01 de junio (del presente año)

	1	2	3	4
P/64/135 a cargo de Magic, Corp., S. A., Ciudad, con vencimiento el 8 de mayo del presente año.				\$ 16 000 00
P/69/150 a cargo de Tardel, S. A., Ciudad, con vencimiento el 12 de mayo del presente año.				19 000 00
P/89/41 a cargo de 3H, S. A., Ciudad Juárez, Chih., con vencimiento el 24 de mayo del próximo año				32 000 00
Total				<u>\$ 67 000 00</u>

INVENTARIO DE MOBILIARIO Y EQUIPO

Practicado el 01 de junio (del presente año)

	1	2	3	4
Departamento de administración				
1	Caja fuerte Sommer, s/fac. 915		\$ 3 200 00	
2	Máquinas de escribir IBM, s/facs. 642 y 643	\$ 2 100 00	4 200 00	
1	Escritorio ejecutivo metálico, s/fac. 5124		4 150 00	
2	Escritorios secretariales metálicos, s/facs. 813 y 814	2 125 00	4 250 00	
1	Sillón giratorio ejecutivo, s/fac. 815		1 500 00	
2	Sillones giratorios secretariales, s/fac. 816 y 817	725 00	1 450 00	
1	Mueble archivador, s/fac. 818		1 200 00	
1	Calculadora electrónica marca SHARP, s/fac. 1235		1 320 00	
	Continúa en la página siguiente		<u>\$ 21 070 00</u>	

	continuación de la página anterior			\$ 21 070 00	
1	Ajuar recibido de 4 piezas, s/fac. 819			2 950 00	\$ 24 220 00
	Departamento de ventas				
2	Mostradores, s/fac. 2325	\$ 31 070 00		\$ 62 140 00	
2	Aparadores, s/fac. 9363	15 860 00		31 720 00	
1	Caja registradora IBM, s/fac. 2869			5 200 00	
6	Sillas tubulares, s/fac. 819	320 00		1 920 00	100 980 00
	Total				\$ 125 200 00

8					
INVENTARIO DE EQUIPO DE REPARTO					
PRacticado el 01 de junio (del presente año)					
		1	2	3	4
1	Camión Ford 2 toneladas, núm. de motor 156489, s/fac. 1526				\$ 234 000 00
1	Motocicleta Yamaha, núm. de motor 15648 s/fac. 6548				7 200 00
1	Bicicleta Champion, número de cuadro 65498, s/fac. 98765				1 800 00
	Total				\$ 243 000 00

8					
RELACIÓN DE GASTOS DE INSTALACIÓN					
Practicada el 01 de junio (del presente año)					
		1	2	3	4
	Material y mano de obra de instalaciones eléctricas, s/fac. 1462				\$ 11 125 00
	Colocación de loseta en pisos, arreglos y pintura de muros, s/fac. 945				72 675 00
	Material y mano de obra de instalaciones sanitarias, s/fac. 9492				18 000 00
	Planeación y decoración, s/fac. 7222				24 000 00
	Total				\$ 125 800 00

RELACIÓN DE PROVEEDRES
Practicada el 01 de junio (del presente año)

	1	2	3	4
Comercial Mabe, S. A., Ciudad				\$ 140 000 00
Corporación Bramer, S. A., Monterrey, N. L.				130 000 00
Cristalería Mónaco, S. A., Ciudad				160 000 00
Miranda, S. A., Guadalajara, Jal.				240 000 00
Total				\$ 670 000 00

RELACIÓN DE DOCUMENTOS POR PAGAR
Practicada el 01 de junio (del presente año)

	1	2	3	4
P/74/110 a la orden de Philco, S. A., con vencimiento el 6 de mayo del presente año				\$ 180 000 00
P/83/315 a la orden de Delher, S. A., con vencimiento el 14 de mayo del presente año.				190 000 00
P/94/109 a la orden de Admiral, S. A., con vencimiento el 15 de julio del presente año				240 000 00
Total				\$ 610 000 00

Libro Diario. La apertura de este libro se debe hacer con las mismas cuentas y cantidades que contiene el Balance que aparece en la página 314.

En la primera hoja que por lo regular vienen en blanco y sin foliar, anote la autorización, y en la página señalada con el número 1 haga el asiento de apertura.

Libro Mayor. La apertura de este libro se debe hacer tomando los datos del asiento de apertura del libro Diario.

En la primera hoja que, por lo regular vienen en blanco y sin foliar, anote la autorización, y en las siguientes destine dos páginas para cada una de las cuentas del

asiento de apertura.

Libros auxiliares. La apertura de las subcuentas de los mayores auxiliares se debe hacer tomando como base los inventarios y relaciones (anexos del Balance general), que aparecen tanto en las páginas 315 a la 318, como en las páginas 1 a 11 de su block tabular de cuatro columnas.

APERTURA Y OPERACIONES

Instrucciones

a) Haga el registro de operaciones de mercancías por el procedimiento analítico o pormenorizado.

b) A las operaciones que causen IVA aplíqueles la tasa de 15%, que es una de las que actualmente rige en México; tratándose de otro país aplique la que su profesor le indique.

01 de junio del presente año

Haga el asiento de apertura con las mismas cuentas y cantidades que aparecen en su Balance general.

02 de junio

Venta al contado riguroso, según fac. 001, por lo siguiente:

5 Artículos modelo "A"	\$ 2 660.00	\$ 13 300.00
4 Artículos modelo "B"	1 960.00	7 840.00
3 Artículos modelo "C"	350.00	1 050.00
5 Artículos modelo "D"	1 120.00	5 600.00
5 Artículos modelo "E"	168.00	840.00
10 Artículos modelo "F"	2 240.00	22 400.00
Subtotal		\$ 51 030.00
IVA		7 654.50
Total		<u>\$ 58 684.50</u>

Acuerdos

La gerencia de la empresa acuerda que el total de las entradas de dinero efectivo se deposite diariamente en el Banco del Ahorro Nacional, S. A., para no permitir que el cajero conserve en su poder importantes sumas de dinero; y evitar con ello, pérdidas considerables de numerario por robos, extravíos, malos manejos, incendios, entre otros.

También se acuerda que los pagos se hagan por medio de cheques nominativos con cargo al Banco de Comercio, S. A, excepto los pagos o gastos menores por \$1 000.00,

los cuales sí podrán pagarse en efectivo.

Para que el cajero, señor Ricardo Rico, pueda cubrir dichos pagos o gastos menores, se opta por suministrarle un fondo de \$ 3 000.00, con cheque con cargo del Banco de Comercio, S. A.

02 de junio

Se deposita en el Banco del Ahorro Nacional, S. A., el total de la existencia en efectivo (\$ 61 684.50), según ficha.

02 de junio

Se constituye el fondo de caja chica por \$ 3 000.00 con ch/12345 con cargo al Banco de Comercio, S. A., a nombre del cajero, señor Ricardo Rico, quien firmó el recibo 001. Cargue el citado importe en la cuenta de Caja, e indique como subcuenta Fondo fijo de caja, y anote como redacción del asiento: Constitución del Fondo de caja chica con ch/12345, según recibo 001.

Observaciones'

a) En atención al acuerdo de que todas las entradas de dinero se depositen diariamente en el Banco del Ahorro Nacional, S. A., cada una de ellas se debe cargar en la cuenta de Bancos, por supuesto, con la indicación de la subcuenta correspondiente.

b) Recuerde que, los pagos se deben efectuar por medio de cheques nominativos, con excepción de los gastos menores de \$ 1 000.00, los cuales sí podrán pagarse en efectivo.

02 de junio

Venta al contado riguroso, según fac. 002, por lo siguiente:

10 Artículos modelo "A"	\$ 2 660.00	\$ 26 600.00
5 Artículos modelo "F"	2 240.00	11 200.00
Subtotal		\$ 37 800.00
IVA		5 670.00
Total		\$ 43 470.00

02 de junio

Venta de mercancías a crédito a Siva, S. A., según fac. 003, por lo siguiente:

5 Artículos modelo "B"	\$ 1 960.00	\$ 9 800.00
10 Artículos modelo "D"	1 120.00	11 200.00
Subtotal		\$ 21 000.00
IVA		3 150.00
Total		\$ 24 150.00

03 de junio

Venta de mercancías a crédito a Sepomex, S. A. según fac. 004, por lo siguiente:

20 Artículos modelo "D"	\$ 1 120.00	\$ 22 400.00
Subtotal		\$ 22 400.00
IVA		3 360.00
Total		\$ 25 760.00

03 de junio

El cliente Takana, S. A., pagó \$ 6 000.00 con cheque, según recibo 002. 03 de junio

03 de junio

Venta de mercancías al señor Emilio González, de esta Ciudad, según fac. 005, por lo siguiente:

20 Artículos modelo "F"	\$ 2 240.00	\$ 44 800.00
Subtotal		\$ 44 800.00
IVA		6 720.00
Total		\$ 51 520.00

Por el importe anterior expidió los pagarés 126, 127, 128 y 129 por igual valor nominal cada uno, con vencimiento a 30, 60, 90 y 120 días, respectivamente.

03 de junio

Al proveedor Comercial Mabe, S. A., se le pagaron \$ 40 000.00 con ch/12346 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según recibo 1522.

03 de junio

Compra de equipo de cómputo electrónico a Solutec, S. A., según fac. 2451, por lo siguiente:

1 Computadora Acermate 486DX/33, serie M203T188	\$	9 200.00
1 Monitor Acer Super VGA color 14" 8.28 mm., serie M33D17		2 350.00
1 impresora Hewlett Packard Laserjet 4, serie JPBF0326		14 900.00
1 Regulador Vica de 2KVA, serie 3352.		450.00
Subtotal	\$	26 900.00
IVA		4 035.00
Total	\$	30 935.00

Por el importe anterior se expidió ch/12347 con cargo al Banco de Comercio, S. A. 12
03 de junio Venta en efectivo, según fac. 006, por lo siguiente:

03 de junio

Venta en efectivo, según fac. 006, por lo siguiente:

4 Artículos modelo "B"	\$ 1 960.00	\$ 7 840.00
5 Artículos modelo "C"	350.00	1 750.00
80 Artículos modelo "F"	2 240.00	179 200.00
Subtotal		\$ 188 790.00
IVA		28 318.50
Total		\$ 217 108.50

04 de junio

Siva, S. A., su abono con cheque por \$ 7 000.00, según recibo 003. 14

04 de junio

04 de junio

Venta en efectivo, según fac. 007, por lo siguiente:

15 Artículos modelo "A"	\$ 2 660.00	\$ 39 900.00
10 Artículos modelo "B"	1 960.00	19 600.00
100 Artículos modelo "C"	350.00	35 000.00
50 Artículos modelo "D"	1 120.00	56 000.00
200 Artículos modelo "E"	168.00	33 600.00
10 Artículos modelo "F"	2 240.00	22 400.00
Subtotal		\$ 206 500.00
IVA		30 975.00
Total		\$ 237 475.00

04 de junio

Depósito en el Banco de Comercio, S. A. por \$ 390 000.00 con ch/24681 con cargo al Banco del Ahorro Nacional, S. A., según ficha.

04 de junio

A la Cristaleria Monaco, S.A. se le abonaron \$75 000.00 con ch/certificado12348 con cargo al Banco de Comercio, S.A., según recibo 7642. La certificación del cheque causo una comision por \$10.00 mas IVA, según comprobante del banco.

04 de junio

Venta de mercancías a Garden-Diner, S. A., de Torreón Coah., según fac. 008 por lo siguiente:

50 Artículos modelo "A"	\$ 2 660.00	\$ 133 000.00
Subtotal		\$ 133 000.00
IVA		19 950.00
Total		<u>\$ 152 950.00</u>

Por el importe anterior, Garden-Dinner, S. A., aceptó pagar los pagarés 130 y 131, por igual valor nominal, con vencimiento a 30 y 60 días, respectivamente.

05 de junio

Se le endosó al Banco del Ahorro Nacional, S. A., el pagaré 89/141 a cargo de 3H, S. A., por \$ 32 000.00, sobre los cuales nos descontó intereses del 3% mensual, una comisión de cobro por \$ 30.00 y el IVA de ambos, según comprobante del banco; el importe neto quedó como depósito, según ficha.

Calcúlese el descuento sobre 349 días que son los que hay del 05 de junio del presente año al 24 de mayo del próximo año tomando en consideración que el mes comercial es de 30 días. Ejemplo:

$$\text{Interés} = \frac{\text{Valor nominal} \times \text{Tasa} \times \text{Tiempo}}{30}$$

$$\text{Interés} = \frac{32\,000.00 \times .03 \times 349}{30} = \frac{335\,040.00}{30} = \$ 11\,168.00$$

Denominación del importe neto:

Valor nominal de pagaré	\$ 32 000.00	
Menos: Descuentos:		
Intereses del 3% mensual, sobre 349 días	\$ 11 168.00	
Comisión de cobro	30.00	\$ 11 198.00
IVA sobre intereses y comisión de cobro		1 679.70
Importe neto		<u>\$ 19 122.30</u>

05 de junio

Se liquidó el P/74/110 a favor de Philco, S. A. por \$ 180 000.00 vencida el 6 de mayo del presente año, junto con intereses del 5.5% mensual y el IVA correspondiente a

ellos, con el ch/12349 con cargo al Banco de Comercio, S. A.

Calcúlese el interés sobre 29 días, que son los que hay del 6 de mayo al 15 de junio del presente año, tomando en consideración que el mes comercial es de 30 días.

05 de junio

Se le pagó a nuestro proveedor Miranda, S. A. \$ 50 000.00 con ch/12350 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según recibo 853.

05 de junio

Se le pagó a nuestro proveedor Comercial Mabe, S. A. \$ 40 000.00 con ch/12351 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según recibo 4624.

05 de junio

Sus abonos, con cheque, efectuados por los siguientes clientes:

Takana, Inc., según recibo 004, por	\$ 16 000.00
Sepomex, S. A., según recibos 005, por	28 150.00
Total	<u>\$ 44 150.00</u>

Se cobró el pagaré 64/135 a cargo de Magic, Corp., S. A. por \$ 16 000.00 vencido el día 8 del mes próximo pasado, junto con intereses del 5% mensual y el IVA de ellos, con cheque certificado con cargo al Banco Internacional, S. A., el importe total se depositó en el Banco del Ahorro Nacional, S. A., según ficha.

06 de junio

Se vendieron mercancías a Advance, S. A., a crédito 90 días, según fac. 009, por lo siguiente:

10 Artículos modelo "F"	\$ 2 240.00	\$ 22 400.00
Subtotal		\$ 22 400.00
IVA		3 360.00
Total		<u>\$ 25 760.00</u>

06 de junio

Se vendieron mercancías, al contacto riguroso, según fac. 010, por lo siguiente:

5 Artículos modelo "A"	\$ 2 660.00	\$ 13 300.00
10 Artículos modelo "B"	1 960.00	19 600.00
20 Artículos modelo "C"	350.00	7 000.00
20 Artículos modelo "D"	1 120.00	22 400.00
10 Artículos modelo "E"	168.00	1 680.00
5 Artículos modelo "F"	2 240.00	11 200.00
Subtotal		\$ 75 180.00
IVA		11 277.00
Total		\$ 86 457.00

06 de junio

Se compraron mercancías a MAS, S. A., según fac. 8426, por lo siguiente:

300 Artículos modelo "B"	\$ 1 400.00	\$ 420 000.00
400 Artículos modelo "C"	250.00	100 000.00
Subtotal		\$ 520 000.00
IVA		78 000.00
Total		\$ 598 000.00

El importe anterior se pagó con ch/12352 con cargo al Banco de Comercio, S. A.

06 de junio

Depósito en el Banco de Comercio, S. A. por \$ 150 000.00 con ch/24682 con cargo al Banco del Ahorro Nacional, S. A., según ficha.

06 de junio

Se pagó a El Universal, S. A. \$ 14 000.00 más el IVA correspondiente, por anuncios publicados en la presente semana, según fac. 6352, el importe total se pagó con ch/12353 con cargo al Banco de Comercio, S. A.

06 de junio

El cliente Sepomex, S. A., devolvió 10 artículos modelo "D", su importe y el del IVA correspondiente se abonaron en su cuenta, según nota de crédito 001.

10 Artículos modelo "D"	\$ 1 120.00	\$ 11 200.00
Subtotal		\$ 11 200.00
IVA (se descuenta de IVA por pagar)		1 680.00
Total		\$ 12 880.00

Gastos menores pagados

La gerencia de la empresa acordó que, semanalmente, por el importe total de los

gastos menores pagados, según comprobantes, se deberá expedir cheque con cargo al Banco de Comercio, S. A. a nombre del cajero, Ricardo Rico, quien debe firmar el recibo correspondiente.

Registro de gastos menores

Por lo que se refiere al registro de los gastos menores pagados por el señor Rico, este se debe hacer con cargo a las cuentas de Gastos de venta y Gastos de administración, de acuerdo a lo que corresponda a cada una de ellas, con abono a la cuenta de Impuestos por pagar si en algunos de los caso se retuvo el ISR e IVA, y con abono a la de Bancos por el importe total pagado. En el asiento de Diario se debe anotar la siguiente redacción: Reposición del Fondo de caja chica con el ch/ "X".

06 de junio

El señor Rico entregó comprobantes de los gastos menores que pagó durante la presente semana, por el total del importe pagado se expidió a su nombre el ch/12354 con cargo al Banco de Comercio, S. A., el cual quedó amparado con el recibo 006 que firmó el señor Rico.

Importante. No olvide anotar en el asiento de Diario, debajo de las cuentas colectivas o acumulativas cada una de las subcuentas o de detalle.

RELACION DE GASTOS MENORES PAGADOS						
Del 02 al 06 de junio del año "X"						
<i>Conceptos</i>	<i>Comprobante</i>	<i>Gastos de venta</i>	<i>Gastos de admón.</i>	<i>IVA acreditable</i>	<i>ISR retenido</i>	<i>IVA retenido</i>
Artículos de aseo	fac. 16216	\$ 120.00	\$ 180.00	\$ 45.00		
Papelería y útiles de oficina	fac. 29414		130.00	19.50		
Abonos de transporte	fac. 39987	23.50	34.50	8.70		
Adorno de aparadores	rbo. por honorarios 945	180.00		27.00	\$ 18.00	\$ 18.00
Artículos de empaque	fac. 51212	190.00		28.50		
Compostura de máquina de escribir	rbo. por honorarios 642		300.00	45.00	30.00	30.00
Gasolina y aceite	fac. 04988	160.00		24.00		
Refacciones del equipo de reparto	fac. 758814	110.00		16.50		
Totales	\$ 783.50	\$ 644.50	\$ 214.20	\$ 48.00	\$ 48.00

06 de junio

Se pagaron los sueldos correspondientes a la primera semana del presente mes con ch/12355 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según nómina 1, que se presenta a continuación:

NÓMINA NÚM. 1 CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA SEMANA DEL PRESENTE MES					
06 de junio del año "X"					
<i>Concepto</i>	<i>Gastos de venta</i>	<i>Gastos de admón.</i>	<i>Deducciones</i>		<i>Importe Neto</i>
			<i>I. S. P. T.</i>	<i>Seguro social</i>	
Sueldos	\$ 15 392.25	\$ 16 179.35	\$ 1 846.30	\$ 1 739.85	\$ 27 985.45

Elabore la Balanza de comprobación en la página 12 de su block tabular de 4 columnas, previa verificación de que los movimientos deudor y acreedor sean iguales a las sumas del libro Diario, y que el saldo de cada una de las cuentas colectivas o acumulativas coincidan con el de su mayor auxiliar correspondiente; una vez comprobado lo anterior, pase los movimientos de las cuentas del Mayor a la columna de totales, en el mismo renglón donde se encuentra la última cantidad.

08 de junio

Se pagó el suministro de luz, correspondiente al bimestre próximo pasado, a la empresa Luz y Fuerza del Centro, según recibo por \$ 6 032.90 con ch/ 12356 con cargo al Banco de Comercio, S. A. el importe anterior tiene incluido el IVA (del importe sin IVA aplique el 60% a gastos de venta y el resto a gastos de administración).

08 de junio

Se pagó la renta del presente mes por \$ 25 000.00 más IVA, menos la retención de las dos terceras partes del IVA acreditable y del 10% del ISR, con ch/12357 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según recibo 526 expedido por María Alaniz S., persona física (del importe de la renta aplique el 60% a gastos de venta y el resto a gastos de administración).

08 de junio

Se pagó propaganda, por transmitirse en la presente semana, a la Organización Radiofórmula, S. A. por \$ 32 200.00 con ch/12358 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según factura 226689, el importe anterior tiene incluido el IVA.

08 de junio

Se pagó el servicio telefónico, correspondiente al bimestre próximo pasado, a Teléfonos de México, S. A. de C. V, según recibo por \$ 2 990.00 con ch/12359 con cargo al Banco de Comercio, S. A., el importe anterior tiene incluido el IVA (del importe sin el IVA aplique el 20% a gastos de venta y resto a gastos de administración).

08 de junio

Se devolvieron 20 artículos modelo "B", defectuosos, a MAS, S. A., por su

importe más el IVA correspondiente nos expidió el ch/545813 con cargo al Banco Continental, S. A., según nota de crédito 115.

20 Artículos modelo "B"	\$ 1 400.00	\$ 28 000.00
Subtotal		\$ 28 000.00
IVA (se descarga del IVA acreditable)		4 200.00
Total		\$ 32 200.00

08 de junio

Se vendieron mercancías al contado riguroso con descuento del 10% por pronto pago, por el valor neto más el IVA correspondiente expidieron el ch/00263120 con cargo al Banco Internacional, S. A., según fac. 0011, por lo siguiente:

50 Artículos modelo "A"	\$ 2 660.00	\$ 133 000.00
20 Artículos modelo "B"	1 960.00	39 200.00
100 Artículos modelo "C"	350.00	35 000.00
40 Artículos modelo "D"	1 120.00	44 800.00
100 Artículos modelo "E"	168.00	16 800.00
10 Artículos modelo "F"	2 240.00	22 400.00
Subtotal		\$ 291 200.00
Descuento del 10% por pronto pago		29 120.00
Importe neto		\$ 262 080.00
IVA		39 312.00
Total		\$ 301 392.00

09 de junio

Se renta una caja de seguridad al Banco del Ahorro Nacional, S. A., según contrato, en el cual se conviene, tanto en pagar una renta anual por \$ 520.00, como en pagar un depósito en garantía por \$ 380.00, que avala el importe de posibles daños que llegase a sufrir dicha caja, así como el extravío de las llaves de la misma.

Aspecto legal. El art. 17 de la Ley del impuesto al Valor Agregado, considera los depósitos en garantía como pagos anticipados, por tal motivo, están sujetos a la obligación de pagar el IVA.

Renta anual de la caja de seguridad	\$	520.00
Depósito en garantía que avala daños a la caja y extravío de las llaves de la misma		380.00
Subtotal	\$	900.00
IVA		135.00
Total	\$	1 035.00

Por el importe anterior se expidió ch/12360 con cargo al Banco de Comercio, S. A.

Considere el valor del importe de la renta anual como un activo diferido, y el del depósito en garantía como un activo fijo.

09 de junio

Se subarrienda una bodega del edificio que ocupamos, a Litográfica Madrid, S. A., según contrato, en el cual se conviene en que el pago del subarriendo mensual es por \$ 1 200.00, y el importe del depósito en garantía que avala posibles daños que llegase a sufrir el inmueble es por \$ 2 400.00.

Subarriendo correspondiente a un mes	\$	1 200.00
Depósito en garantía que avala daños		2 400.00
Subtotal	\$	3 600.00
IVA		540.00
Total	\$	4 140.00

Por el importe anterior se expidió la fac. 012 y Litográfica Madrid, S. A. giró ch/405016 con 11 cargo al Banco de las Artes Gráficas, S. A., el cual como todas las entradas de dinero se depositó en el Banco del Ahorro Nacional, S. A., según ficha.

Estime el subarriendo como una utilidad secundaria, y el depósito como un pasivo fijo.

09 de junio

Se compra una máquina de escribir eléctrica, marca IBM, modelo 6787-S/N-11TX528, a la Casa Trejo, S. A., por \$ 3 800.00 más el IVA correspondiente, del total se dio el 20% con ch/12361 con cargo al Banco de Comercio, S. A., y por el resto se aceptó pagar el P/95 1/1 con vencimiento a 90 días, incluyendo en él intereses del 5% mensual, según fac. 261542. Debe tenerse presente que los intereses causan IVA.

Precio de compra de la máquina de escribir	\$	3 800.00
IVA sobre el precio de compra		570.00
Total	\$	4 370.00
A cuenta 20% con cheque		874.00
Resto por pagar	\$	3 496.00
Intereses del 15% sobre el resto por pagar		524.40
IVA de los intereses (aproximado)		78.70
Valor nominal del pagaré	\$	4 099.10

10 de junio

Se autorizó préstamo personal por \$ 2 500.00 al cajero, señor Ricardo Rico, por los cuales se giró a su nombre el ch/12362 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según recibo s/n.

11 de junio

Se vendieron mercancías, sobre su importe total se concedió rebaja del 10%, por pequeños defectos, el importe lo pagaron con ch/190022 con cargo al Banco Continental, S. A. según fac. 013, por lo siguiente.

5 artículos modelo "F".....\$	2240.00	\$	11 200.00
-------------------------------	---------	----	-----------

No olvide que el IVA se calcula sobre el importe neto.

11 de junio

Se abonaron a la Cristalería Mónaco, S. A. \$ 21 800.00 con ch/12363 con cargo al Banco de Comercio, S. A. según recibo 7050.

11 de junio

Se compró papelería y artículos de oficina por \$ 9 600.00 al Centro Papelero Lozano, S. A. por el importe anterior más el IVA correspondiente se expidió ch/ 12364 con cargo al Banco de Comercio, S. A. según fac. 0149, (considérese el importe de la compra como un activo diferido).

11 de junio

Se compraron a crédito 100 artículos modelo "F" a \$1 672.50, cada uno, más IVA a Corporación Bramer, S. A., según fac. 3369. (Determine el precio promedio en la tarjeta de movimientos de almacén correspondiente).

11 de junio

Se compraron a crédito 100 artículos modelo "A" a \$ 2 072.00, cada uno, más IVA, a Miranda, S. A., según fac. 6109. (Determine el precio promedio en la tarjeta de movimiento de almacén correspondiente).

12 de junio

Se vendieron 60 artículos modelo "A" y 80 artículos modelo "F", sobre el total de precio de venta se concedió el 10% de descuento, por pronto pago, según fac. 014. El precio de venta por unidad determínelo sumando al precio promedio el 40% de utilidad:

P. P. del art. "A" \$ _____ + 40% de ut. \$ _____ = \$ _____ de P. de venta

P. P. del art. "F" \$ _____ + 40% de ut. \$ _____ = \$ _____ de P. de venta

60 Artículos modelo "A"	\$ _____	\$ _____
80 Artículos modelo "F"	_____	_____
Total de precio de venta		\$ _____
Descuento del 10% sobre el total de precio de venta ..		_____
Importe neto		\$ _____
IVA sobre el precio neto.		_____
Total		\$ _____

Por el importe anterior expedieron ch/153061 con cargo al Banco Comercial, S. A.

12 de junio

Se depositan en el Banco de Comercio, S. A. \$ 375 000.00 con ch/24683 con cargo al Banco del Ahorro Nacional, S. A. según ficha.

12 de junio

Su abono del cliente Advance, S. A. por \$ 15 760.00 con ch/000261 con cargo al Banco del Atlántico, S. A., según recibo 007.

12 de junio

Se liquidó el P/94/109 a la orden de Admiral, S. A. con valor nominal por \$ 240 000.00 que vence el 15 de julio del presente año, sobre el citado importe concedieron el 6% de descuento mensual, por pronto pago, el importe neto se pagó con ch/12365 con cargo al Banco de Comercio, S. A.

12 de junio

Intencionalmente invierta el orden de las cuentas del asiento de Diario que causa la siguiente operación, y en esa misma forma, páselo a las cuentas correspondientes del Mayor, así como a la subcuenta respectiva.

Se vendieron mercancías, por su importe expedieron ch/5018 con cargo al Banco Central, S. A., según fac. 015, por lo siguiente:

160 Artículos modelo "B"	\$ 1 960.00	\$ 313 600.00
36 Artículos modelo "C"	350.00	12 600.00
Subtotal		\$ 326 200.00
IVA		48 930.00
Total		\$ 375 130.00

12 de junio

Haga en el Diario el asiento para corregir el error anterior, de tal manera que no se alteren los movimientos de las cuentas, páselo tanto en las cuentas correspondientes del Mayor, como en la subcuenta del IVA por pagar. (En el asiento del Diario anote como redacción: Contrapartida y corrección del asiento 51, en el cual se invirtió el orden de las cuentas).

12 de junio

Premeditadamente cargue la cuenta de Gastos de Administración en el lugar de la que corresponde al hacer el asiento de Diario que causa la siguiente operación, y de esta misma forma páselo a la cuenta correspondiente del Mayor, así como en la subcuenta respectiva.

Se compró papel de envoltura y artículos de empaque a la Papelería Catedral, S. A. por \$ 9 800.00, el importe total se pagó con ch/12366 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según 1 fac. 998873. Considérese el importe total como un activo diferido, por estimarse que será consumido o utilizado en un periodo mayor de un año.

12 de junio

Haga en el Diario el asiento de contrapartida y corrección para enmendar el error anterior, sin . que el movimiento de las cuentas se altere, y páselo tanto en las cuentas correspondientes del Mayor, así como en las subcuentas respectivas. En el asiento de Diario anote esta redacción: Contrapartida y corrección del asiento 53, en el cual se cargó una cuenta que no corresponde.

12 de junio

Intencionalmente cargue y abone \$ 39 000.00, en las cuentas del asiento de Diario que causa la siguiente operación:

Se depositó en el Banco de Comercio, S. A. \$ 170 000.00 con ch/24684 con cargo al banco del Ahorro Nacional, S. A., según ficha.

13 de junio

Haga en el diario el asiento de complemento para corregir el asiento anterior.

13 de junio

Premeditadamente cargue y abone \$ 19 680.00, en las cuentas del asiento de Diario afectadas por la siguiente operación:

Se abonaron \$ 19 000.00 a Miranda, S. A. con ch/12367 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según recibo 86924.

Haga en el Diario el asiento de contrapartida para corregir el asiento anterior, en el cual se cargaron y abonaron \$ 680.00, más de lo debido, sin que el movimiento de las cuentas afectadas se altere. Se vendieron 20 artículos modelo "A" por \$ 2 772.00 cada uno y 20 artículos modelo "F" por \$ 2 310.00 cada uno, por el importe de ambos más el IVA correspondientes expedieron ch/859545 con cargo al Banco Latino, S. A, según fac. 016.

13 de junio

El total de los gastos personales Cargúelo a Deudores diversos, indicando como subcuentas: Raúl Alonso C., jefe de ventas, por \$ 200.00, y Graciela Morales P., secretaria, por \$ 50.00.

El señor Rico entregó comprobantes de los importes que pagó durante la presente semana por el importe total de ellos se expidió a su nombre ch/12368 con cargo al Banco de Comercio, S. A. el cual quedó amparado con el recibo 008 que firmó el señor Rico.

RELACIÓN DE GASTOS MENORES PAGADOS						
13 de junio del año "X"						
Conceptos	Comprobante	Gastos de venta	Gastos de admón.	IVA acreditable	ISR retenido	Importe total pagado
Préstamos personales	rbo. provisionales	\$ 200 00	\$ 50 00			\$ 250 00
Papelería y útiles de oficina	fac. 31555		130 00	\$ 19 50		149 50
Abonos de transporte	fac. 46878	23 50	34 50	8 70		66 70
Compostura de una calculadora	rbo. por honorarios*		200 00	30 00	\$ 20 00	190 00
Gasolina y aceite	fac. 834206	170 00		25 50		195 50
Totales		\$ 393 50	\$ 414 50	\$ 83 70	\$ 20 00	\$ 851 70

* De los honorarios se retuvo las dos terceras partes del IVA acreditable.

13 de junio

Se pagaron los sueldos correspondientes a la segunda semana del presente mes con ch/16329 con cargo al Banco de Comercio, S. A., según nómina 2, que se presenta a continuación:

NÓMINA NÚM. 2 CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA SEMANA DEL PRESENTE MES					
13 de junio del año "X"					
Concepto	Gastos de venta	Gastos de admón.	Deducciones		Importe Neto
			I. S. P. T.	Seguro social	
Sueldos	\$ 15 392 25	\$ 16 179 35	\$ 1 846 30	\$ 1 739 85	\$ 27 985 45

CONTRIBUCIONES PATRONALES POR PAGAR					
13 de junio del año "X"					
Concepto	2% sobre nómina	IMSS Cuotas patronales	5% de INFONAVIT	2% de SAR	Gastos de operación
Gastos de venta	\$ 615 65	\$ 5 118 15	\$ 1 608 70	\$ 643 50	\$ 7 986 00
Gastos de administración	647 20	5 380 60	1 691 15	676 45	8 395 40
Totales	\$ 1 262 85	\$ 10 498 75	\$ 3 299 85	\$ 1 319 95	16 381 40

El asiento de Diario para registrar las contribuciones patronales por pagar, es el siguiente:

Gastos de venta		\$	
2% s/nómina	\$ 615 65		
IMSS	5 118 15		
5% INFONAVIT	1 608 70		
2% SAR	643 50		
Gastos de administración		\$	
2% s/nómina	\$ 647 20		
IMSS	5 380 60		
5% INFONAVIT	1 691 15		
2% SAR	676 45		
Impuestos por pagar			\$
2% s/nómina	\$ 1 262 85		
IMSS	10 498 75		
5% INFONAVIT	3 299 85		
2% SAR	1 319 95		
Contribuciones a cargo de la empresa, pendientes de pago			

Anote en el asiento de Diario anterior, el importe total que corresponda a las cuentas de Gastos de Venta, Gastos de Administración e Impuestos por pagar, después de cumplir con lo indicado, ¡pase a su Diario el asiento completo con el número 62, y por supuesto,

también a las cuentas correspondientes del Mayor y las subcuentas respectivas.

BALANZA DE COMPROBACIÓN Y HOJA DE TRABAJO

a) Elabore en la página 13 de su block tabular de 4 columnas la Balanza de comprobación, únicamente con los movimientos que hayan tenido las cuentas de libro Mayor del día 8 al 13 del presente.

b) Haga en la página 14 de su block tabular de 4 columnas la Balanza de comprobación por todos los movimientos que hayan tenido las cuentas de libro Mayor del día 01 al 13 del presente mes.

c) Elabore en una hoja tabular de 12 columnas, de preferencia de tamaño oficio, la Hoja de trabajo, para ello tome como base la Balanza de comprobación que aparece en la página 14 de su block tabular de 4 columnas, así como los datos para ajustar las cuentas, que a continuación se indican:

ASIENTOS DE AJUSTE

13 de junio

Al hacer el arqueo de caja se descubrió un faltante por \$ 30.00, importe por el cual se hace responsable al cajero de la empresa, señor Ricardo Rico, quien firmó un vale para garantizar el adeudo.

13 de junio

Haga el asiento de ajuste para determinar las ventas netas.

13 de junio

Elabore el asiento de ajuste para determinar las compras netas.

13 de junio

Haga el asiento de ajuste para determinar la suma o total de mercancías.

13 de junio

Elabore el asiento de ajuste para determinar el costo de lo vendido. Obtenga el inventario final de mercancías, sumando los saldos finales de todas las tarjetas de movimiento de almacén.

13 de junio

Haga el asiento de ajuste para determinar la utilidad o pérdida en ventas o bruta.

13 de junio

Se estima incobrable el 10% sobre el saldo de la cuenta de Clientes.

13 de junio

Se estima incobrable el 5% sobre el saldo de la cuenta de Documentos por cobrar. (Considere que los títulos de crédito proceden de ventas de mercancía.)

13 de junio

j Calcule el porcentaje máximo autorizado por la Ley de depreciación de mobiliario y equipo; del importe que resulte determine lo que corresponde a 13 días, y de ello aplique el 75% a gastos de venta y el resto a gastos de administración.

13 de junio

Calcule el porcentaje máximo autorizado por la Ley de depreciación de equipo de cómputo electrónico; del importe que resulte contabilice únicamente lo que corresponde a 13 días, y de ello aplíquelo a gastos de administración.

13 de junio

Calcule el porcentaje máximo autorizado por la Ley de depreciación de equipo de reparto; del importe que resulte contabilice únicamente lo que corresponde a 13 días, y aplíquelo a gastos de venta.

13 de junio

Calcule el porcentaje máximo autorizado por la Ley de amortización de gastos de instalación; del importe que resulte registre únicamente lo que corresponde a 13 días, y de ello aplique el 80% a gastos de venta y el resto a gastos de administración.

13 de junio

Inventario final de papelería y útiles de oficina \$ 1600.00; la parte consumida o utilizada aplíquela exclusivamente a Gastos de administración.

13 de junio

Inventario final de papelería y artículos de empaque \$ 1800.00; la parte consumida o utilizada aplíquela únicamente a gastos de venta.

<i>Conceptos</i>	<i>Gastos de venta</i>	<i>Gastos de admón.</i>	<i>IVA</i>	<i>Importe total</i>
Servicio de luz y fuerza, según recibo	\$ 1 400.00	\$ 1 200.00	\$ 390.00	\$ 2 990.00
Servicio telefónico, según recibo	440.00	1 760.00	330.00	2 530.00
Totales	\$ 1 840.00	\$ 2 960.00	\$ 720.00	\$ 2 520.00

Cargue los gastos y el IVA en las cuentas que procedan y abone el importe total en la cuenta de Gastos pendientes de pago, indicando como subcuentas: Luz y Fuerza del Centro y Teléfonos de México, S. A., de C. V.

ASIENTOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

13 de junio

Haga el asiento para saldar las cuentas de resultados acreedoras.

13 de junio

Elabore el asiento para saldar las cuentas de resultados deudoras.

13 de junio

Haga el asiento para saldar la cuenta de Pérdidas y ganancias.

ASIENTO DE CIERRE Y ASIENTO DE REAPERTURA

13 de junio

Elabore el asiento de cierre, después páselo a las cuentas del Mayor, en cada una de ellas anote las sumas finales a la misma altura, y por último, cancele los renglones disponibles por medio de una línea quebrada llamada "zeta".

13 de junio

Haga el asiento de reapertura y páselo en las cuentas del libro Mayor, a continuación de las sumas finales.

ESTADOS FINANCIEROS

Elabore los siguientes documentos en su block tabular de 4 columnas:

- a) *Balanza de saldos ajustados en la página 15.*
- b) *Balanza previa al Balance general en la página 16.*
- c) *Estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados en la página 17.*
- d) *Balance general o Estado de situación financiera en la página 18.*
- e) *Balance comparativo en la página 19.*
- f) *Anexos al balance o pormenores del Balance, en las siguientes páginas de su block tabular de 4 columnas, se deben hacer en el mismo orden en que aparecen las cuentas en el Balance general.*