

# EJERCICIO No. 1 DESARROLLADO

ASIGNATURA: PRACTICA III  
METODO ANALITICO O PORMENORIZADO.

LIC. PEDRO ARNOLDO AGUIRRE NATIVÍ.

EJERCICIO 1. PRACTICA III PROF PEDRO ARNOLDO AGUIRRE N.

En. 01/08. La empresa "LOS CATRINES" propiedad del Sr. Juan Pérez lleva su contabilidad por el procedimiento analítico o pormenorizado y al iniciar las operaciones del año 2008, tiene los valores siguientes en su balance de del 2007:

Dinero en caja	\$ 10,000.00
Dinero en banco agrícola, s.a.	400,000.00
Clientes	20,000.00
Proveedores	10,000.00
inventarios	20,000.00
Mobiliario y equipo	30,000.00
Capital social	470,000.00

En. 05. Se remesa al banco \$ 4,000.00

En. 05. Se vende al contado mercadería por \$10,000.00 al almacén central que nos pago con chq. Az-00201 del banco CITI, según factura 0501

En. 06. Se compro mercadería por \$5,000.00 al crédito al almacén "la provisión de Dios", según factura 15081.

En. 10. Cancelamos al proveedor almacén "los pitufos" \$2,000.00 con chq. AN-00101 y al Sr. Mardoqueo Molina \$500.00 con chq. AN-00102 del banco agrícola.

En. 15. Vendimos al crédito a la Sra. Ana Julia Paz \$6,000.00 en mercadería según factura 0502.

En. 20. Se compró un vehiculo para reparto a DIDEA, SA. Con valor de \$10,000.00, según factura 5200, de lo cual se pagó el 20% con cheque AN-00103 del banco agrícola y el resto se pagará en 12 cuotas cada fin de mes.

En. 21. Vendimos mercadería por \$8,000.00 según factura 0503 al "almacén Oriental" de la cual nos pagaron el 50% con chq. AL-01001 y el resto a 30 días.

En. 22. Compramos \$10,000.00 en mercadería según factura 02030 al "almacén Los Bebétodo" de lo cual pagamos la mitad con chq. AN-00104 del banco agrícola y por el resto firmamos una letra de cambio a 30 días al 2% de interés.

En. 25. De la venta efectuada el 15 de enero nos devuelven mercadería por \$200.00 por no estar de acuerdo con el pedido original.

En. 26. Se cancelan comisión en efectivo a vendedores: el 2% de las ventas al contado y el 1% de las ventas al crédito.

En. 27 Se pagó los recibos de CAESS \$500.00, ANDA \$150.00, TELECOM \$300.00 CON CHEQUE AN-00105 del banco agrícola.

En. Vendimos \$10,000.00 mercaderías según factura 0504 al almacén "la perla de oriente" por lo que emitieron cheque CA-0201 por el 50% y por el resto nos firmaron letra de cambio a 30 días al 2% de interés.

En.31 Pagamos el valor neto de la planilla de salarios para el departamento de ventas por \$2,000.00 y para el departamento de administración \$1,500.00 con cheque AN-00106 del banco agrícola.

✓ En. 31 Se provisionó el IVA del mes de enero/08

En. 31 El saldo del inventario final de mercaderías es de \$10,000.00

Se pide:

1. El balance inicial y la partida de inicio en el diario y mayor en "T"
2. Registrar en diario y mayor las operaciones del mes
3. El balance de comparación de movimientos y saldos
4. Los ajustes necesarios hasta presentar la utilidad o pérdida del ejercicio
5. Balance general al 31 de enero/08
6. Estado de resultados del 01 al 31 de enero/08

Diario n° 1 del negocio "Las Patrones", propiedad del Señor Juan Pérez, durante el año 2008.

Enero 01 2008		Partida 1			
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>	1		\$ 410000 <sup>00</sup>	
	caja	✓	\$ 10000 <sup>00</sup>		
	Bancos	✓	400000 <sup>00</sup>		
	Banco Agrícola, S.A.				
	<u>Cuentas y Documentos por cobrar</u>	2		20000 <sup>00</sup>	
	clientes	✓	\$ 20000 <sup>00</sup>		
	<u>Inventario de mercaderías</u>	3		20000 <sup>00</sup>	
	<u>Bienes muebles</u>	4		30000 <sup>00</sup>	
	mobiliario y Equipo	✓	\$ 30000 <sup>00</sup>		
	<u>Cuentas y Documentos por pagar</u>	5			\$ 10000 <sup>00</sup>
	Proveedores	✓	\$ 10000 <sup>00</sup>		
	<u>Capital</u>	6			470000 <sup>00</sup>
	Juan Pérez	✓	\$ 470000 <sup>00</sup>		
	c/Inicio de Operaciones, según Balance a la fecha.				
Enero 05		Partida 2			
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>	1		4000 <sup>00</sup>	
	Bancos	✓	\$ 4000 <sup>00</sup>		
	Banco Agrícola, S.A.				
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>	1			4000 <sup>00</sup>
	caja	✓	\$ 4000 <sup>00</sup>		
	c/Remesa del día en cuenta corriente n° — según comprob. n° —				
Enero 05		Partida 3			
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>	1		10,000 <sup>00</sup>	
	caja	✓	\$ 10000 <sup>00</sup>		
	<u>Ventas</u>	7			8849 <sup>56</sup>
	al contado	✓	\$ 8849 <sup>56</sup>		
	<u>Iva - Débito fiscal</u>	8			1150 <sup>44</sup>
	consumidor	✓	\$ 1150 <sup>44</sup>		
	c/Venta de mercadería al contado al Alm. Central con chg. n° AZ-00201 del banco CITE, S/fact. 0501.				
<u>Tasan</u>				\$ 494,000 <sup>00</sup>	\$ 494,000 <sup>00</sup>

		Viene		\$ 494,000 <sup>00</sup>	\$ 494,000 <sup>00</sup>
enero 06	<u>Partida 4</u>				
	Compras	9		4,424 <sup>78</sup>	
	Al crédito	✓	\$ 4,424 <sup>78</sup>		
	<u>Iva Crédito fiscal</u>	10		575 <sup>22</sup>	
	Compras y Gastos	✓	\$ 575 <sup>22</sup>		
	Cuentas y Documentos por pagar	5			5000 <sup>00</sup>
	Proveedores	✓	\$ 5000 <sup>00</sup>		
	Almacén La provisión				
	el/Compras de mercaderías al				
	crédito, según factura 15081.				

	<u>Partida 5</u>				
enero 10	Cuentas y Documentos por pagar	5		2500 <sup>00</sup>	
	Proveedores	✓	\$ 2500 <sup>00</sup>		
	Almacén Los Pitufos				
	Sr. Mardoqueo Malena				
	Efectivo y Equivalentes	↓			2500 <sup>00</sup>
	Bancos	✓	\$ 2500 <sup>00</sup>		
	Banco Agrícola, S.A.				
	el/pago a proveedores, con				
	cheques AN-00101 y AN-00102 res-				
	pectivamente.				

	<u>Partida 6</u>				
enero 15	Cuentas y Documentos por cobrar	20		6000 <sup>00</sup>	
	Clientes	✓	\$ 6000 <sup>00</sup>		
	Sra. Ana Julia Day				
	Ventas	7		5309 <sup>73</sup>	
	Al crédito	✓			
	<u>Iva Débito fiscal</u>	8		690 <sup>27</sup>	
	consumidor	✓			
	el/ventas al crédito, según				
	factura 0502.				

Daasan

\$ 507,500<sup>00</sup> \$ 507,500<sup>00</sup>

Enero 20		Vienen		\$ 507,500 <sup>00</sup>	\$ 507,500 <sup>00</sup>
Partida 7					
Bienes Muebles	A			8849 <sup>54</sup>	
Vehículos para Departo	✓ \$	8849 <sup>54</sup>			
Iva - crédito fiscal	10			1150 <sup>44</sup>	
Bienes muebles	✓ \$	1150 <sup>44</sup>			
Efectivos y Equivalentes	1				2000 <sup>00</sup>
Bancos	✓ \$	2000 <sup>00</sup>			
Banco Agrícola, S.A.					
Cuentas y Documentos por pagar	5				8000 <sup>00</sup>
Acreedores Diversos	✓ \$	8000 <sup>00</sup>			
c/ compra de vehículo según factura 5200, de lo cual pagamos el 20% c/chg AX-00103 y el resto se pagará en 12 cuotas cada fin de mes.					

Enero 21		Partida 8			
Efectivo y Equivalentes	1			4000 <sup>00</sup>	
caja	✓ \$	4000 <sup>00</sup>			
Cuentas y Documentos por cobrar	2			4000 <sup>00</sup>	
clientes	✓ \$	4000 <sup>00</sup>			
Almacén Oriental					
Ventas	7				7079 <sup>65</sup>
Al contado	✓ \$	3539 <sup>82</sup>			
Al crédito	✓	3539 <sup>83</sup>			
Iva - Débito fiscal	8				920 <sup>35</sup>
consumidor	✓ \$	920 <sup>35</sup>			
c/ venta de mercaderías					
c/fact. 0503, de lo cual nos pagaron el 50% c/chg. AL-01001 y el resto a 30 días.					

Tasan

\$ 525,500<sup>00</sup> \$ 525,500<sup>00</sup>

Viernes  
Enero 22 ————— Partida 9 —————

\$ 525,500<sup>00</sup> \$ 525,500<sup>00</sup>

<u>Compras</u>	9		8849 <sup>56</sup>	
Al contado	✓	\$ 4424 <sup>78</sup>		
Al crédito	✓	4424 <sup>78</sup>		
<u>Iva-crédito fiscal</u>	10		1150 <sup>44</sup>	
<u>compras y gastos</u>	✓	\$ 1150 <sup>44</sup>		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>	↓			5000 <sup>00</sup>
<u>Bancos</u>	✓	\$ 5000 <sup>00</sup>		
<u>Banco Agrícola, SA.</u>				
<u>cuentas y Documentos por pagar</u>	5			5000 <sup>00</sup>
<u>Documentos por pagar</u>	✓	\$ 5000 <sup>00</sup>		
<u>Letras y Pagares</u>				
<u>El compra de mercaderías al</u>				
<u>almacén Bebé todo 9/act. 02030,</u>				
<u>que pagamos la mitad con cheque</u>				
<u>AN-00104 del Banco Agrícola, SA.</u>				
<u>y por el resto firmamos una le-</u>				
<u>tra de cambio a 30 días al 2%</u>				
<u>de interés.</u>				

Enero 25 ————— Partida 10 —————

<u>Devolución sobre Ventas</u>	11		176 <sup>99</sup>	
<u>Iva-Debito fiscal</u>	8		23 <sup>01</sup>	
<u>Consumidor</u>	✓	\$ 23 <sup>01</sup>		
<u>cuentas y Documentos por cobrar</u>	2			200 <sup>00</sup>
<u>Clientes</u>	✓	\$ 200 <sup>00</sup>		
<u>Sra. Ana Julia Paz</u>				
<u>El Devolución sobre la ven-</u>				
<u>ta efectuada el 15 de enero.</u>				

Sasan

\$ 535,700<sup>00</sup> \$ 535,700<sup>00</sup>

enero 26	Viener				\$ 535,700 <sup>00</sup>	\$ 535,700 <sup>00</sup>
	Partida 11					
	<u>Gastos de Venta</u>	12				336 <sup>29</sup>
	comisiones	✓	\$	336 <sup>29</sup>		
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>	1				336 <sup>29</sup>
	caja	✓	\$	336 <sup>29</sup>		
	el pago de comisión a vendedores: el 2% de las ventas al contado y el 1% de las ventas al crédito.					

enero 27	Partida 12					
	<u>Gastos de Venta</u>	12				428 <sup>98</sup>
	Luz Eléctrica - CAESS	✓	\$	221 <sup>24</sup>		
	Servicio de Agua - ANDA	✓		75 <sup>00</sup>		
	Teléfono - TELECOM	✓		132 <sup>74</sup>		
	<u>Gastos de Administración</u>	13				428 <sup>98</sup>
	Luz Eléctrica - CAESS	✓	\$	221 <sup>24</sup>		
	Servicio de Agua - ANDA	✓		75 <sup>00</sup>		
	Teléfono - TELECOM	✓		132 <sup>74</sup>		
	<u>Iva - crédito fiscal</u>	10				92 <sup>04</sup>
	<u>compras y Gastos</u>	✓				
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>	1				950 <sup>00</sup>
	Bancos	✓	\$	950 <sup>00</sup>		
	Banco Agrícola, SA.					
	el pago de recibos con cheque AN - COLLOS, así: CAESS \$500 <sup>00</sup> , ANDA \$150 y Telecom \$300 <sup>00</sup>					

Saldo

\$ 536,956<sup>29</sup> \$ 536,956<sup>29</sup>

\$ 536,986<sup>29</sup> \$ 536,986<sup>29</sup>

enero 28 Viene  
Partida 13

Efectivo y Equivalentes	1		5000 <sup>00</sup>	
caja	✓	\$	5000 <sup>00</sup>	
cuentas y Documentos por cobrar	2		5000 <sup>00</sup>	
Documentos por cobrar	✓	\$	5000 <sup>00</sup>	
<u>Ventas</u>	7			8849 <sup>36</sup>
Al contado	✓	\$	4424 <sup>78</sup>	
Al crédito	✓		4424 <sup>78</sup>	
<u>Iva - Débito Fiscal</u>	8			1150 <sup>44</sup>
consumidor	✓	\$	1150 <sup>44</sup>	

c/Venta de mercaderías  
 al Almacén La perla de Oriente  
 que pagó el 50% c/c. g. CA-0201  
 y por el resto nos firmaron  
 una letra de cambio a 30 días  
 al 2% de interés.

enero 31 Partida 14

<u>Gastos de Venta</u>	12		2000 <sup>00</sup>	
sueldos	✓	\$	2000 <sup>00</sup>	
<u>Gastos de Administración</u>	13		1500 <sup>00</sup>	
sueldos	✓	\$	1500 <sup>00</sup>	
<u>Efectivo y Equivalentes</u>	1			3500 <sup>00</sup>
Bancos	✓	\$	3500 <sup>00</sup>	

Banco Agrícola, SA.  
 c/por el pago neto de la  
 planillas del mes c/c. g. AN-00106

enero 31 Partida 15

<u>Iva - Débito Fiscal</u>	8		2968 <sup>14</sup>	
<u>Iva - Crédito Fiscal</u>	10			2968 <sup>14</sup>

c/Ajuste del IVA del mes

enero 31 Partida 16

<u>Iva - Débito Fiscal</u>			920 <sup>35</sup>	
<u>Provisiones y Retenciones</u>				920 <sup>35</sup>
Provisiones		\$	920 <sup>35</sup>	
Impuesto IVA				554,374 <sup>78</sup>
c/Provisión de pago del IVA				\$ 554,374 <sup>78</sup> \$ 554,374 <sup>78</sup>



# Mayorización en "T":

## 1 Efectivo x Equivalentes

① \$ 410,000.00	\$ 4,000.00	②
② 4,000.00	2,500.00	⑤
③ 10,000.00	2,000.00	⑦
⑧ 4,000.00	5,000.00	⑨
⑬ 5,000.00	336.29	⑪
	950.00	⑫
	3,500.00	⑬
<hr/>		
\$ 433,000.00	\$ 18,286.29	
\$ 414,713.71		

## 2 Cuentas x Doctos. por Cobrar

① \$ 20,000.00	\$ 200.00	⑩
⑥ 6,000.00		
⑧ 4,000.00		
⑬ 5,000.00		
<hr/>		
\$ 35,000.00	\$ 200.00	
\$ 34,800.00		

## 3 Inventario de Mercaderías

① \$ 20,000.00

## 4 Bienes Muebles

① \$ 30,000.00
⑦ 8,849.56
<hr/>
\$ 38,849.56

## 5 Cuentas x Doctos. per pagar

⑤ \$ 2,500.00	\$ 10,000.00	①
	5,000.00	④
	8,000.00	⑦
	5,000.00	⑨
<hr/>		
\$ 2,500.00	\$ 28,000.00	
	\$ 25,500.00	

## 6 Capital

\$ 470,000.00 ①

## 7 Ventas

\$ 8,849.56	③
5,309.73	⑥
7,079.65	⑧
8,849.56	⑬
<hr/>	
\$ 20,088.50	

## 8 Iva - Débito fiscal

⑩ \$ 23.01	\$ 1,150.44	③
	690.27	⑥
	920.35	⑧
	1,150.44	⑬
<hr/>		
\$ 23.01	\$ 3,911.44	
⑬ \$ 2,968.14	\$ 3,888.49	
⑭ \$ 920.35	\$ 920.35	

## 9 Compras

④ \$ 4,424.78
8,849.56
<hr/>
\$ 13,274.34

10 Iva - Credito fiscal

(4) \$ 575.22	\$ 2,968.14 (15)
(7) 1,150.44	
(9) 1,150.44	
(12) 92.04	
\$ 2,968.14	\$ 2,968.14

11 Devoluciones sobre Ventas

(10) \$ 176.99
----------------

12 Gastos de Venta

(11) \$ 336.29
(12) 428.98
(14) 2,000.00
\$ 2,765.27

13 Gastos de Administración

(12) \$ 428.98
(19) 1,500.00
\$ 1,928.98

14 Provisiones y Retenciones

\$ 920.35 (16)
----------------

"Los Catrines"  
 Balance de Comprobación al 31 de Enero de 2008.

No	Cuentas	Movimientos		Saldos	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
1	Efectivo y Equivalentes	\$433,000. <sup>00</sup>	\$18,286. <sup>29</sup>	\$414,713. <sup>71</sup>	—
2	Cuentas y Documentos por Cobrar	35,000. <sup>00</sup>	200. <sup>00</sup>	34,800. <sup>00</sup>	—
3	Inventario de Mercaderías	20,000. <sup>00</sup>	—	20,000. <sup>00</sup>	—
4	Bienes Muebles	38,849. <sup>56</sup>	—	38,849. <sup>56</sup>	—
5	Cuentas y Documentos por pagar	2,500. <sup>00</sup>	28,000. <sup>00</sup>	—	\$25,500. <sup>00</sup>
6	Capital	—	470,000. <sup>00</sup>	—	470,000. <sup>00</sup>
7	Ventas	—	30,088. <sup>50</sup>	—	30,088. <sup>50</sup>
8	Iva-Debito fiscal	920. <sup>35</sup>	920. <sup>35</sup>	—	—
9	Compras	13,274. <sup>34</sup>	—	13,274. <sup>34</sup>	—
10	Iva-Credito fiscal	2,968. <sup>14</sup>	2,968. <sup>14</sup>	—	—
11	Devoluciones sobre Ventas	176. <sup>99</sup>	—	176. <sup>99</sup>	—
12	Gastos de Venta	2,765. <sup>27</sup>	—	2,765. <sup>27</sup>	—
13	Gastos de Administración	1,928. <sup>98</sup>	—	1,928. <sup>98</sup>	—
14	Provisiones y Retenciones	—	920. <sup>35</sup>	—	920. <sup>35</sup>
	Sumas	\$551,383. <sup>63</sup>	\$551,383. <sup>63</sup>	\$526,508. <sup>81</sup>	\$526,508. <sup>81</sup>

Mayor Auxiliar :

1 Caja	
① \$ 10,000. <sup>00</sup>	\$ 4,000. <sup>00</sup> ②
③ 10,000. <sup>00</sup>	336. <sup>29</sup> ⑪
⑤ 4,000. <sup>00</sup>	
⑬ 5,000. <sup>00</sup>	

2 Bancos	
① \$ 400,000. <sup>00</sup>	\$ 2,500. <sup>00</sup> ⑤
② 4,000. <sup>00</sup>	2,000. <sup>00</sup> ⑦
	5,000. <sup>00</sup> ⑨
	950. <sup>00</sup> ⑫
	3,500. <sup>00</sup> ⑭

3 Clientes	
④ \$ 20,000. <sup>00</sup>	\$ 200. <sup>00</sup> ⑩
⑥ 6,000. <sup>00</sup>	
⑧ 4,000. <sup>00</sup>	

4 Proveedores	
⑤ \$ 2,500. <sup>00</sup>	\$ 10,000. <sup>00</sup> ①
	5,000. <sup>00</sup> ④

5 Vehiculos de Reparto	
⑦ \$ 8,849. <sup>56</sup>	

6 Acreedores Diversas	
	\$ 8,000. <sup>00</sup> ⑦

7 Deotas. pagar	
	\$ 5,000. <sup>00</sup> ⑨

8 Documentos por cobrar	
⑬ \$ 5,000. <sup>00</sup>	

9 Mobiliario y Equipo	
① \$ 30,000. <sup>00</sup>	

10	

Vienen

\$ 554,374.<sup>78</sup>    \$ 554,374.<sup>78</sup>

enero	31	<u>Sortida 17</u>			
		Ventas	7		176. <sup>99</sup>
		Devoluciones sobre Ventas	11		176. <sup>99</sup>
		el ajuste para determinar el valor de las ventas netas.			

enero	31	<u>Sortida 18</u>			
		Compras	9	20,000. <sup>00</sup>	
		Inventario de Mercaderías	3		20,000. <sup>00</sup>
		el ajuste para determinar el valor de la disponibilidad.			

enero	31	<u>Sortida 19</u>			
		Inventario de Mercaderías	3	10,000. <sup>00</sup>	
		Compras	9		10,000. <sup>00</sup>
		el ajuste para determinar el valor del costo de Ventas			

enero	31	<u>Sortida 20</u>			
		Ventas	7	23,274. <sup>34</sup>	
		Compras	9		23,274. <sup>34</sup>
		el ajuste para determinar el valor de la Utilidad Bruta.			

enero	31	<u>Sortida 21</u>			
		Pérdidas y Ganancias	15	4,694. <sup>25</sup>	
		Gastos de Venta	12		2765. <sup>27</sup>
		Gastos de Administración	13		1,928. <sup>98</sup>
		el asiento para cerrar las cuentas de saldo deudoras			

enero	31	<u>Sortida 22</u>			
		Ventas	7	6,637. <sup>17</sup>	
		Pérdidas y Ganancias	15		6,637. <sup>17</sup>
		el asiento para cerrar las cuentas de resultado acreedoras.			

Jasan

\$ 619,157.<sup>53</sup>    \$ 619,157.<sup>53</sup>

		<u>Vienes</u>				\$ 619,157 <sup>53</sup>	\$ 619,157 <sup>53</sup>
Enero	31	<u>Partida 23</u>					
		Pérdidas y Ganancias	15			1,942 <sup>92</sup>	
		Utilidad del Ejercicio	16				1,942 <sup>92</sup>
		el asiento para cerrar la cuenta pérdidas y ganancias.					
Enero	31	<u>Partida 24</u>					
		Utilidad del Ejercicio	16			485 <sup>73</sup>	
		Provisiones y Retenciones	14				485 <sup>73</sup>
		Provisiones	✓	\$	485 <sup>73</sup>		
		Impuesto del ISR					
		el asiento para provisionar el pago del impuesto sobre la renta.					
Enero	31	<u>Partida 25</u>					
		Utilidad del Ejercicio				1,157 <sup>19</sup>	
		Capital					1,157 <sup>19</sup>
		el asiento para capitalizar la utilidad neta del ejercicio.					
Enero	31	<u>Partida 26</u>					
		Cuentas y Documentos por pagar				25,500 <sup>00</sup>	
		Capital				4,714 <sup>57</sup> <sup>19</sup>	
		Provisiones y Retenciones				1,406 <sup>08</sup>	
		Efectivo y Equivalentes					41,473 <sup>71</sup>
		Cuentas y Documentos por Cobrar					34,800 <sup>00</sup>
		Inventario de Mercaderías					10,000 <sup>00</sup>
		Bienes Muebles					38,849 <sup>56</sup>
		C/por el cierre de operaciones del año 2008, según Balance General a la fecha.					

Sumas Iguales

\$ 1,121,406<sup>64</sup> \$ 1,121,406<sup>64</sup>

Almacén Las Catrines

Balance de Saldos Ajustados al 31 de enero de 2008.

No	Cuentas	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	Efectivo y Equivalentes	\$ 414,713.71	
2	Cuentas y Documentos por cobrar	34,800.00	
3	Inventario de Mercaderías	10,000.00	
4	Bienes muebles	38,849.56	
5	Cuentas y Documentos por pagar		\$ 25,500.00
6	Capital		470,000.00
7	Ventas		6,637.17
8	Gastos de Venta	2,765.27	
9	Gastos de Administración	1,928.98	
10	Provisiones y Retenciones		920.35
	Sumas Iguales	\$ 503,057.52	\$ 503,057.52

Cuadro de Cuentas de Resultados :

No	Cuentas	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	Ventas		\$ 6,637.17
2	Gastos de Venta	\$ 2,765.27	
3	Gastos de Admón.	1,928.98	
	Totales	\$ 4,694.25	\$ 6,637.17

Almacén "Las Catrines"

Balance Breve al Balance General

No.		Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	Efectivo y Equivalentes	\$ 414,713.71	
2	Cuentas y Documentos por cobrar	34,800.00	
3	Inventarios de Mercaderías	10,000.00	
4	Bienes muebles	38,849.56	
5	Cuentas y Documentos por pagar		\$ 25,500.00
6	Capital		471,457.19
7	Provisiones y Retenciones		1,406.08
	Sumas Iguales	\$ 498,363.27	\$ 498,363.27

# Almacén "Los Patrines"

Balance General al 31 de enero de 2008.

<u>Activos</u>		
<u>Activos Corrientes</u>		
<b>\$459513<sup>71</sup></b>		
Efectivo y Equivalentes		<b>\$414713<sup>71</sup></b>
caja General	\$ 24663 <sup>71</sup>	
Bancos	390050 <sup>00</sup>	
Cuentas y Documentos por cobrar		34800 <sup>00</sup>
clientes	\$ 29800 <sup>00</sup>	
Documentos por cobrar	5000 <sup>00</sup>	
Inventario de mercaderías		10000 <sup>00</sup>
<u>NO corrientes</u>		
<b>38849<sup>56</sup></b>		
Bienes Muebles		<b>\$38849<sup>56</sup></b>
mobiliario y Equipo	\$ 8849 <sup>56</sup>	
Vehículos de Reparto	30000 <sup>00</sup>	
<u>Total Activos</u>		
<b>\$498363<sup>27</sup></b>		
<u>Pasivos</u>		
<u>Pasivos Corrientes</u>		
<b>\$ 26906<sup>08</sup></b>		
Cuentas y Documentos por pagar		<b>\$25500<sup>00</sup></b>
Proveedores	\$ 12500 <sup>00</sup>	
Documentos por pagar	5000 <sup>00</sup>	
Acreedores Diversos	8000 <sup>00</sup>	
Provisiones y Retenciones		1406 <sup>08</sup>
Provisiones	\$ 1406 <sup>08</sup>	
<u>Total Pasivos</u>		
<b>\$ 26906<sup>08</sup></b>		
<u>Patrimonio</u>		
<u>Capital Contable</u>		
<b>471457<sup>19</sup></b>		
Capital		<b>\$471457<sup>19</sup></b>
Quau Pérez	\$471457 <sup>19</sup>	
<u>Total Pasivos y Capital</u>		
<b>\$498363<sup>27</sup></b>		

contador

contador General

Gerente



# Almacén "Las Patrines".

Estado de Pérdidas y Ganancias del 01 al 31 de Enero de 2008.

	Ventas Totales		\$ 30,085 <sup>50</sup>	
(ménos)	Devoluciones sobre Ventas		176 <sup>99</sup>	
	<u>Ventas Netas</u>			\$ 29,911 <sup>51</sup>
(más)	Inventario Inicial		\$ 20,000 <sup>00</sup>	
	Compras		13,274 <sup>34</sup>	
(ménos)	<u>Disponibilidad</u>		\$ 33,274 <sup>34</sup>	
	Inventario final		10,000 <sup>00</sup>	
	<u>Costo de Ventas</u>			23,274 <sup>34</sup>
(ménos)	<u>Utilidad Bruta</u>			\$ 6,637 <sup>17</sup>
	<u>Gastos de Operación</u>			
	<u>Gastos de venta</u>		\$ 2,765 <sup>27</sup>	
✓	Comisiones a Vendedores	\$ 336 <sup>29</sup>		
✓	Pago de Servicios	428 <sup>98</sup>		
✓	Sueldos	2,000 <sup>00</sup>		
	<u>Gastos de Administración</u>			
✓	Pago de Servicios	\$ 428 <sup>98</sup>		
✓	Sueldos	1,500 <sup>00</sup>	1,928 <sup>98</sup>	4,694 <sup>25</sup>
	<u>Utilidad antes del ISR</u>			\$ 1,942 <sup>92</sup>
(ménos)	Impuesto sobre la Renta (ISR)			485 <sup>73</sup>
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>			\$ 1,457 <sup>19</sup>

1 Efectivo x Equivalentes

①	\$ 410,000.00	\$ 4,000.00	②
②	4,000.00	2,500.00	⑤
③	10,000.00	2,000.00	⑦
④	4,000.00	5,000.00	⑨
⑬	5,000.00	336.29	⑪
		950.00	⑫
		3,500.00	⑬
	\$ 433,000.00	\$ 18,286.29	
	\$ 414,713.71	\$ 414,713.71	②⑥

3 Inventario de Mercaderías

①	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00	⑬
⑭	10,000.00		
	\$ 30,000.00	\$ 20,000.00	
	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	②⑥

5 Cuentas x Doctos. por pagar

⑤	\$ 2,500.00	\$ 10,000.00	①
		5,000.00	④
		8,000.00	⑦
		5,000.00	⑨
	\$ 2,500.00	\$ 28,000.00	
②⑥	\$ 25,500.00	\$ 25,500.00	

7 Ventas

⑱	\$ 176.99	\$ 8,849.56	③
		5,309.73	⑥
		7,079.65	⑧
		8,849.56	⑬
✓ ①	\$ 176.99	\$ 20,088.50	VT
✓ ②⑦	\$ 23,274.34	\$ 29,911.51	VN
✓ ②②	\$ 6,637.17	\$ 6,637.17	UB

2 Cuentas x Doctos. por Cobrar

①	\$ 20,000.00	\$ 200.00	⑩
⑥	6,000.00		
⑧	4,000.00		
⑬	5,000.00		
	\$ 35,000.00	\$ 200.00	
	\$ 34,800.00	\$ 34,800.00	②⑥

4 Bienes Muebles

①	\$ 30,000.00	\$ 38,849.56	②⑥
⑦	8,849.56		
	\$ 38,849.56	\$ 38,849.56	

6 Capital

②⑥	\$ 471,457.19	\$ 470,000.00	①
		1,457.19	②⑤
	\$ 471,457.19	\$ 471,457.19	

8 Iva - Débito fiscal

⑩	\$ 23.01	\$ 1,150.44	③
		690.27	⑥
		920.35	⑧
		1,150.44	⑬
	\$ 23.01	\$ 3,911.50	
✓ ⑮	\$ 2,968.14	\$ 3,888.49	✗
✓ ⑮	\$ 920.35	\$ 920.35	

9 Compras

④	\$ 4,424.78	\$ 10,000.00	⑭
	8,849.56		
	\$ 13,274.34		
⑮	20,000.00		
	\$ 23,274.34	\$ 10,000.00	

10 Iva - Credito fiscal

(6) \$ 575.22	\$ 2,968.14	(15)
(7) 1,150.44		
(9) 1,150.44		
(12) 92.04		
<u>\$ 2,968.14</u>	<u>\$ 2,968.14</u>	

12 Gastos de Venta

(11) \$ 336.29	\$ 2,765.27	(21)
(12) 428.98		
(14) 2,000.00		
<u>\$ 2,765.27</u>	<u>\$ 2,765.27</u>	

14 Provisiones y Retenciones

(26) \$ 1,406.08	\$ 920.35	(16)
	485.73	(24)
<u>\$ 1,406.08</u>	<u>\$ 1,406.08</u>	

16 Utilidad del Ejercicio

(24) \$ 485.73	\$ 1,942.92	(23)
(25) \$ 1,457.19	\$ 1,457.19	(15)

11 Devoluciones sobre Ventas

(10) \$ 176.99	\$ 176.99	(17)
----------------	-----------	------

13 Gastos de Administración

(12) \$ 428.98	\$ 1,928.98	(21)
(19) 1,500.00		
<u>\$ 1,928.98</u>	<u>\$ 1,928.98</u>	

15 Pérdidas y Manuancias

(21) \$ 4,694.25	\$ 6,637.17	(22)
(23) \$ 1,942.92	\$ 1,942.92	(15)

# Mayor Auxiliar :

1 Caja	
① \$ 10,000. <sup>00</sup>	\$ 4,000. <sup>00</sup> ②
③ 10,000. <sup>00</sup>	336. <sup>29</sup> ⑪
⑤ 4,000. <sup>00</sup>	
⑬ 5,000. <sup>00</sup>	
\$ 29,000. <sup>00</sup>	\$ 4,336. <sup>29</sup>
\$ 24,663. <sup>71</sup>	

3 Clientes	
① \$ 20,000. <sup>00</sup>	\$ 200. <sup>00</sup> ⑩
⑬ 6,000. <sup>00</sup>	
⑮ 4,000. <sup>00</sup>	
\$ 30,000. <sup>00</sup>	\$ 200. <sup>00</sup>
\$ 29,800. <sup>00</sup>	

5 Vehiculos de Reparto	
⑦ \$ 8,849. <sup>56</sup>	

7 Deotas. pagar	
	\$ 5,000. <sup>00</sup> ⑨

9 Mobiliario y Equipo	
① \$ 30,000. <sup>00</sup>	

2 Bancos	
① \$ 400,000. <sup>00</sup>	\$ 2,500. <sup>00</sup> ⑤
② 4,000. <sup>00</sup>	2,000. <sup>00</sup> ⑦
	5,000. <sup>00</sup> ⑨
	950. <sup>00</sup> ⑫
	3,500. <sup>00</sup> ⑭
\$ 404,000. <sup>00</sup>	\$ 13,950. <sup>00</sup>
\$ 390,050. <sup>00</sup>	

4 Proveedores	
⑤ \$ 2,500. <sup>00</sup>	\$ 10,000. <sup>00</sup> ①
	5,000. <sup>00</sup> ④
\$ 2,500. <sup>00</sup>	\$ 15,000. <sup>00</sup>
	\$ 12,500. <sup>00</sup>

6 Acreedores Diversas	
	\$ 8,000. <sup>00</sup> ⑦

8 Documentos por cobrar	
⑬ \$ 5,000. <sup>00</sup>	

10	

Almacén "Los Catines".  
Hoja de Trabajo al 31 de enero de 2008.

No.	Cuentas	Balanza de Comprobación				Asientos de Ajuste		Bal. de Cierres		Acreditados	Debitados	Perd. Balance	Balance	Saldo de Cierre	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor					Cargo	Abono
1	Activo y Equivalentes	\$438000 <sup>00</sup>	\$18286 <sup>29</sup>	\$44713 <sup>71</sup>				\$44713 <sup>71</sup>					\$44713 <sup>71</sup>		\$44713 <sup>71</sup>
2	Cuentas y Documentos por Cobrar	35000 <sup>00</sup>	200 <sup>00</sup>	34800 <sup>00</sup>				34800 <sup>00</sup>					34800 <sup>00</sup>		34800 <sup>00</sup>
3	Inventario de Mercaderías	20000 <sup>00</sup>		20000 <sup>00</sup>		192000 <sup>00</sup>	192000 <sup>00</sup>	10000 <sup>00</sup>					10000 <sup>00</sup>		10000 <sup>00</sup>
4	Bienes Muebles	38849 <sup>56</sup>		38849 <sup>56</sup>				38849 <sup>56</sup>					38849 <sup>56</sup>		38849 <sup>56</sup>
5	Cuentas y Documentos por pagar	2500 <sup>00</sup>	25000 <sup>00</sup>		\$25500 <sup>00</sup>				\$25500 <sup>00</sup>					\$25500 <sup>00</sup>	\$25500 <sup>00</sup>
6	Capital		470000 <sup>00</sup>		470000 <sup>00</sup>			470000 <sup>00</sup>			201457 <sup>19</sup>			471457 <sup>19</sup>	471457 <sup>19</sup>
7	Ventas		30088 <sup>50</sup>		30088 <sup>50</sup>	176 <sup>99</sup>				6637 <sup>17</sup>	6637 <sup>17</sup>				
						202377 <sup>34</sup>									
8	Iva - Débito fiscal	920 <sup>35</sup>	920 <sup>35</sup>												
9	Compras	13274 <sup>34</sup>		13274 <sup>34</sup>		182000 <sup>00</sup>	182000 <sup>00</sup>								
						202377 <sup>34</sup>									
10	Iva - Crédito Fiscal	2968 <sup>14</sup>	2968 <sup>14</sup>												
11	Devoluciones sobre Ventas	176 <sup>99</sup>		176 <sup>99</sup>			176 <sup>99</sup>								
12	Gastos de Venta	2765 <sup>27</sup>		2765 <sup>27</sup>				2765 <sup>27</sup>					2765 <sup>27</sup>		
13	Gastos de Administración	1928 <sup>98</sup>		1928 <sup>98</sup>				1928 <sup>98</sup>					1928 <sup>98</sup>		
14	Provisiones y Retenciones		920 <sup>35</sup>		920 <sup>35</sup>				920 <sup>35</sup>					1406 <sup>06</sup>	1406 <sup>06</sup>
15	Pérdidas y Ganas														
										4694 <sup>25</sup>	4694 <sup>25</sup>				
										1942 <sup>02</sup>	1942 <sup>02</sup>				
										485 <sup>73</sup>	485 <sup>73</sup>				
										1942 <sup>02</sup>	1942 <sup>02</sup>				
										1457 <sup>19</sup>	1457 <sup>19</sup>				
16	Utilidad del Ejercicio														
	Sumas Iguales	\$551363 <sup>43</sup>	\$51382 <sup>63</sup>	\$526508 <sup>61</sup>	\$526508 <sup>57</sup>			\$526508 <sup>57</sup>	\$526508 <sup>52</sup>	\$526508 <sup>52</sup>			\$48363 <sup>22</sup>	\$48363 <sup>22</sup>	\$48363 <sup>22</sup>

➤ DE LA DIAPOSITIVA 3 A LA 11, SE PRESENTA EL EJERCICIO HASTA EL BALANCE DE COMPROBACIÓN.

➤ DE LA DIAPOSITIVA 12 A LA 21, SE PRESENTA DE LOS AJUSTES PARA DETERMINAR LA UTILIDAD BRUTA, HASTA DETERMINAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO Y EL CIERRE AL FINAL DEL EJERCICIO.

➤ SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINALES:

1. BALANCE GENERAL FINAL
2. ESTADO DE RESULTADOS
3. HOJA DE TRABAJO.