

PRIMERA PRACTICA DE CONTABILIDAD

Material Contable

Para la resolución de las operaciones de esta práctica de contabilidad se requiere el siguiente material:

1. Libro de Inventarios y Balances
2. Libro Diario
3. Libro Mayor
4. 10 Tarjetas de movimiento de almacén
5. 1 Registro de gastos de venta
6. 1 Registro de gastos de administración
7. 1 Registro de documentos por cobrar
8. 1 Registro de documentos por pagar
9. 1 Registro de gastos y productos financieros
10. 1 Registro de otros gastos y productos.
11. 1. Libro de Compras
12. 1 Libro de Ventas

Recomendaciones

1. La primera página de los libros principales se destina a la autorización de ellos Registro de comercio.
2. Trabaje con tinta azul o negra.
3. 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.
4. No se admiten borrones, tachaduras, enmendaduras, raspaduras o cualquier defecto de presentación, tanto en los libros principales como auxiliares.
5. Si como errores, vea la forma de corregirlos en la lección número 15, (1er Curso de Contabilidad de Elías Lara Flores).
6. Ponga mucho cuidado con la alineación de las cifras en las columnas de los libros principales y auxiliares, pues cualquier descuido puede ocasionar trabajo adicional por errores en sumas.
7. Las sumas en el libro Mayor se debe anotar con lápiz, y con tinta, hasta que las sumas de los movimientos deudor y acreedor de la balanza de comprobación coincidan con las sumas del diario.
8. Finalmente, solo se resta aconsejar al alumno que escriba la redacción de los asientos en forma clara y concisa, sin omitir datos importantes, pero tampoco incluir explicaciones innecesarias.
9. El signo de la unidad monetaria es \$
10. Año a manejar 2009
11. Se recomienda emplear la siguientes abreviaturas en el desarrollo de los ejercicios de esta practica.

Administración.....	Admon	a la vista.....	a/v
a mi cargo.....	a mi/cgo.	a mi cuenta.....	A m /Cta.
A mi favor.....	a m/fr	banco.....	Bco
Cada uno.....	c/u	cargo.....	cgo.
Cuenta.....	Cta.	Cuenta corriente.....	Cta. Cte.
Cheque.....	Ch/	Departamento.....	Depto.

Devolución.....	Dev.	Documento.....	Docto.
Descuento.....	Descto.	Efectivo.....	Efvo.
Estado.....	Edo.	Factura.....	fac. fra.
Favor.....	fr	gastos.....	Gtos.
General.....	Gral.	Letra.....	L/
Mercancías.....	Mercs.	Mi cargo.....	m/cgo.
Mi cuenta.....	m/Cta.	Mi favor.....	m/fr
Nacional.....	Nal	nuestra cuenta.....	n/Cta.
Nuestra factura.....	n/Fac.	nuestra orden.....	n/o
Nuestro cargo.....	n/cgo.	nuestro favor.....	n/fr
Nuestro numero.....	n/No.	Numero.....	No. , Num
Pagaré.....	P/	Proximo.....	pmo.
Próximo pasado.....	P.pdo.	pieza.....	Pza.
Recibo.....	rbo.	Rebaja.....	Reb.
Sin numero.....	s/n	sobre ventas.....	s/vtas.
Según factura.....	s/Fac.	su cuenta.....	s/Cta
Venta.....	Vta.	Visto bueno.....	Vo.Bo.

12. Trabajar por el procedimiento de Inventario Perpetuo

13. Método UEPS (Varones) Método PEPS (Señoritas)

En la primera hoja que, por lo regular, viene en blanco y sin foliar, anote la autorización; en la pagina marcada con el folio número 1 y haga el Balance general, y en las numeradas 2 a la 10, las relaciones e inventarios, que también se llama anexos del Balance general.

Apertura del Libro Diario. El asiento de apertura del libro diario se debe hacer con las mismas cuentas y cantidades del balance inicial.

En la primera hoja que, también por lo regular, viene en blanco y sin foliar, anote la autorización; en la pagina señalada por folio número 1 haga el asiento de apertura.

Apertura Libro Mayor. En la primera hoja sienta la autorización, en las siguientes, destinando dos para cada una, abra las cuentas en el mismo orden en que aparecen en el asiento de apertura.

Apertura de las Subcuentas. La apertura de las subcuentas se debe hacer tomando en cuenta como base los pormenores (anexos del balance) que aparecen en las paginas 2 a la 10 de su libro de Inventarios y Balances.

La Especial						
Almacén de ropa						
Balance general, al 1º de junio de 2009						
Activo						
<u>Corriente</u>	\$	15,000	00			
Caja.....		55,000	00			
Bancos.....		64,500	00			
Inventario de Mercancías.....		9,500.	00			
Clientes.....		<u>6,700.</u>	<u>00</u>	\$ 150,700.	00	
No corriente.....						
Equipo de Oficina.....	\$	25,200	00			
Equipo de entrega.....		<u>32,400</u>	<u>00</u>	57,600.	00	
Gastos de Instalación.....				5,800.	00	
Total activo.....					\$ 214,100.	00
Pasivo						
Corriente				\$	6,700.	00
Proveedores.....				<u>6,100.</u>	<u>00</u>	
Documentos por pagar.....						
Total pasivo.....					<u>12,800.</u>	<u>00</u>
Capital.....					\$ 201,300.	00

RELACION BANCOS						
Practicada el 1º de junio de 2009						
Banco Agricola S.A.....				\$	32,000.	00
Banco HSBC.....					<u>23,000.</u>	<u>00</u>
Total.....				\$	55,000.	00

INVENTARIO DE MERCANCIAS						
Practicada el 1º de junio de 2009						
250 Pantalones de casimir	\$	90.	00	\$	22,500.	00
400 Camisas de popelina		20.	00		8,000	00
500 Camisetas de Algodón		6.	00		3,000	00
300 Corbatas de seda italiana		20.	00		6,000	00
500 Pares de calcetines Nylon		10.	00		5,000.	00
200 Suéteres lana		100.	00		<u>20,000.</u>	<u>00</u>
Total.....				\$	<u>64,500.</u>	<u>00</u>

RELACION DE CLIENTES					
Practicada el 1º de junio de 2009					
Anguiano Antonio, Ciudad			\$ 2,400.	00	
Artículos para el Hogar, S.A. Ciudad			3,600.	00	
Campos Carlos, San Miguel			1,800.	00	
Flores Agustín, Verapaz, S.S.			1,700.	00	
Total.....			\$ 9,500.	00	

RELACION DE DOCUMENTOS POR COBRAR					
Practicada el 1º de junio de 2009					
P/64/135 a cargo de Ramírez Manuel, Ciudad, para mayo 8 (del presente año)			\$ 1,600.	00	
p/69/180 a cargo de Monter Berta. Ciudad para mayo 12 (del presente año)			1,900.	00	
L/89/141 a cargo de Campos Carlos Para mayo 24 (del próximo pasado)			<u>3,200.</u>	<u>00</u>	
			\$ 6,700.	00	

INVENTARIO DE EQUIPO DE OFICINA					
Practicada el 1º de junio de 2009					
Departamento de Administración					
1 Caja fuerte Sommer N° 9263			\$ 10,000.	00	
1 Maquina de escribir Remington N°2642			1,500.	00	
1 Escritorio metálico			2,600.	00	
1 Mesa para maquina de escribir			400.	00	
6 Silla de madera	\$ 100.	00	600.	00	
1 Sillón giratorio			\$ 800.	00	\$ 15,900. 00
Departamento de Ventas					
1 Mostrador vitrina			\$ 2,000.	00	
1 Armazón de metal			2,500.	00	
1 Caja registradora IBM Fac N° 2869			4,500.	00	
3 Sillas de madera	\$ 100.	00	300.	00	<u>9,300.</u> <u>00</u>
Total.....					\$ 25,200. 00

INVENTARIO DE EQUIPO DE REPARTO					
Practicada el 1º de junio de 2009					
1 Camión Ford 2 Toneladas motor N° 6836			\$ 30,000.	00	
1 Motocicleta Islo motor N° 5368			2,000	00	
1 bicicleta Champion cuadro N° 26389			400	00	
Total.....			\$ 32,400	00	

RELACION DE GASTOS DE INSTALACION					
Practicada el 1º de junio de 2009					
Material y mano de obra de instalaciones					
Eléctricas			\$	1,125.	00
Colocación de losetas en el piso				1,300.	00
Arreglo y pintura de muros				950.	00
Material y mano de obra de instalaciones					
De servicios sanitarios				1,250.	00
Planeación y decoración				1,175.	00
Total.....			\$	5,800.	00

RELACION DE PROVEEDORES					
Practicada el 1º de junio de 2009					
Almacenes García, Ciudad			\$	1,400.	00
El Mundo Elegante, Ciudad				1,300.	00
La Salvadoreña, Santa Ana				1,600.	00
Modelos Exclusivos, Ciudad				2,400.	00
Total.....			\$	6,700.	00

RELACION DOCUMENTOS POR PAGAR					
Practicada el 1º de junio de 2009					
L/74/110 a la orden de Canseco Rodolfo Ciudad, para mayo 6 (del presente año)			\$	1,800.	00
L/83/315 a la orden de El Progreso, Ciudad, para mayo 14 (del presente año)				1,900	00
L/94/109 a la orden de la Comercial S.A. Ciudad, para julio 15 (del presente año)				<u>2,400.</u>	<u>00</u>
Total.....			\$	6,100.	00

Apertura de Operaciones

1. Junio 1º

Asiento de apertura.

Nota. Para el registro de las operaciones de mercancías seguirá usted el de Inventarios Perpetuos)

2. Junio 2

Venta al contado riguroso, según comprobante N° 1 por lo siguiente:

5 pantalones de casimir.....	\$	630.00
4 camisas de popelina.....		112.00
3 camisetitas de algodón.....		25.20
5 corbatas de seda Italiana.....		140.00
5 pares de calcetines de nylon.....		70.00
5 suéteres de lana.....		<u>1,400.00</u>

Total..... \$ 2,377.20

3. Junio 2.

Bco. Agrícola S.A. , A., n/deposito en efvo. Por \$2,000.00 , s/ficha de deposito.

4. Junio 2

Antonio Aguiano, n/Vta a crédito 90 días, s/comprobación No.2 , por lo siguiente:

5 camisas de popelina.....	\$ 140.00
10 corbatas de seda italiana.....	<u>280.00</u>
Total.....	\$ 420.00

5. Junio 3 .

Artículos para el Hogar, cliente nos pagó en efvo. \$ 600.00, s/rbo.
No.º

6. Junio 3.

Emilio González, ciudad n/Vta s/comprobante No.3 , por lo siguiente:

20 suéteres de lana..... \$ 2,800.00

Dicho importe, nos expidió las L/Nos. 126, 127, 128, 129, de igual valor, con vencimiento a 30, 60, 90 y 120 días, respectivamente.

7. Junio 3.

Almacenes García, ciudad , proveedor, le abonamos \$400.00 con Ch/ 12345 a /Cgo. del Bco. Agrícola S.A. , s/ Rbo. No. L522.

8. Junio 3 Vta.

Al contado riguroso s/ comprb. No. 4 , por lo siguiente:

4 camisas de popelina.....	\$ 112.00
5 camisas de algodón.....	42.00
100 corbatas seda italiana.....	<u>2,800.00</u>
Total.....	2,954.00

9. Junio 4

Agustin Flores, cliente de Verapaz, nos abono \$ 700.00 con el Chq No. G2246, s/Rbo No.2.

10. Junio 4

Bco. HSBC, n/remesa en efvo. \$3,600.00, según ficha de depósito.

11. Junio 4

Vta. En efvo., s/comprob. No.5 , por lo siguiente:

5 pantalones de casimir.....	\$ 1,890.00
10 camisas de popelina.....	280.00
100 camisasa de algodón.....	840.00
50 corbatas de seda italiana.....	1,400.00
200 Pares de calcetines.....	2,800.00
10 Sueteres.....	<u>1,400.00</u>
Total.....	8,610.00

12. Junio 4.

Para abonarle \$750.00 a La Salvadoreña S.A., proveedor de Santa Ana, compramos Cheq Certif. F2226 al Bco. HSBC por los cuales nos cobro \$10.00 de situación de fondos; tanto el valor del cheque como el de los gastos de situación se pagaron con el Ch/24680 a /cgo. del mismo Bco.

13. Junio 4

Vta. s/comprob. No. 6, al Sr. Antonio Flores, ciudad, por lo siguiente.

50 pantalones de casimir..... \$ 6,300.00

Por los cuales nos firmo las L/Nos. 130 Y 131, de igual valor, con vencimiento a 30 y 60 días, respectivamente.

14. Junio 5

Le endosamos al Bco. Agrícola S.A., L L/89/141 por \$3,200.00 a /cgo. de Campos Carlos, con vencimiento para mayo 24 del próximo año, la cual nos fue aceptada con el 2% de descuento mensual; el resto quedó como depósito.

Calcúlese el Desccto. Sobre 349 días, que son los que hay del 5 de Junio de 2009.... Al 24 de Mayo 2009...; considerando que el mes comercial tiene 30 días.

15. Junio 5.

Les abonamos en efvo. \$400.00 a Almacenes Garcia, s/Rbp. 4624 y \$900.00 a Modelos exclusivos, S.A., s/Rbo. 853.

16. Junio 5

Nos abonaron en efvo. \$500.00 Antonio Aguiano, cliente, s/Rbo. No. 3 y \$600.00 Artículos para el Hogar, S.A., cliente, S/Rbo. No.4.

17. Junio 5.

Pagamos con Ch/24681 a Cgo. del Bco. HSBC, la L/74/110 por \$1,800.00 a la orden de Canseco Rodolfo, vencida el 6 de Mayo del presente año con el 2% de interés mensual. Calcúlese el interés s/29 días, que son los días que hay de mayo 6 a Junio 5 de 2009... , considerando que el mes comercial tiene 30 días.

18. Junio 5

El señor Manuel Ramírez, nos pagó en efvo. Su P/64/435 por\$1.600.00, vencido el 8 de mayo del presente año, junto con el 3% de interés anual.

19. Junio 6

Vta. A crédito 90 días, el Sr. Rafael García, s/comprob. No. 7, por lo siguiente:

10 suéteres de lana..... \$ 1,400.00

20. Junio 6

Vta al crédito 90 días, al Sr. Rafael García, s/comprob. No. 7, por lo siguiente:

5 pantalones de casimir.....	\$ 630.00
10 Camisas de popelina.....	280.00
20 Camisetas de algodón.....	168.00
20 corbatas de seda italiana.....	560.00
10 pares de calcetines Nylon.....	140.00
5 suéteres de lana.....	<u>700.00</u>
Total.....	\$ 2,478.00

21. Junio 6

Depositamos en efvo. \$3,000.00 en el Bco. Agrícola, S.A, \$2,000.00 en el Bco. HSBC., s/fichas de depósito.

22. Junio 6

Pagamos con Ch/ 24682 a/Cgo. del Bco. HSBC, comprobante No. 6532 de La Prensa Grafica \$1,400.00 por varios anuncios publicados.

23. Junio 6

El señor Antonio Anguiano, nos devolvió las 10 corbatas de seda italiana, con valor de \$280.00 que le habíamos vendido a crédito s/nota de entrada No. 1.

24. Junio 6

Comprobante No. 4622 de la papelería EL Aguila \$76.80, por papelería y utiles de oficina, comprada al crédito.

25. Junio 6

Comprobante No- 8426 de la Fca. De Camisas Medalla, por lo siguiente:

300 camisas de popelina a \$20.00 c/u.....\$6,000.00

400 camisetas de algodón a \$6.00 c/u..... 2,400.00

Total.....\$8,400.00

La mitad del importe anterior, se pagó en efvo. Y por el resto se firmó el Ch/12346 a c/cgo. Bco. Agrícola S.A.

Haga la Balanza de comprobación en la pagina No. 11 de su libro de Inventarios y Balances, previamente comprobado que sus movimientos sean iguales a los del Libro Diario y que el saldo de cada una de las cuentas colectivas coincida con su Mayor auxiliar correspondiente. Hecha la comprobación anterior, pase las sumas con tinta en el Mayor, en la columna para totales.

26. Junio 8

Pagamos en efvo. El Rbo. De la Cía de Luz, que importó \$240.00, correspondiente al servicio del mes de p. pdo. (reportarse el importe entre ambos Deptos. Para partes iguales.)

27. Junio 8

Pagamos con Ch/ 12347 del Bco. Agrícola S.A. la renta del mes p.pdo., cuyo importe es de \$1,200.00, s/Rbo. No. 526 (60% para gtos. De Vta. Y 40% a Admon).

28. Junio 8

Pagamos con Ch/ 24683 a /cgo del Bco. HSBC comprobante No. 22689 de la radiodifusora XEX por \$750.00, por varios anuncios publicados.

29. Junio 8

Pagamos con el Ch/ 12348 a /cgo. del Bco Agrícola S.A. , el Rbo. De Telefono por \$640.00, correspondiente al servicio del mes p.pdo. (20% para el Depto. Vtas y el resto para Admon.)

30. Junio 8

Factura S/n por gasolina y aceite para el equipo de entrega, \$76.00

31. Junio 8

Factura S/n por servicio completo de Transporte, \$25.00

32. Junio 8

Devolvimos, por defectuosas, 20 camisas de popelina a \$20.00 c/u. a laFc. Medalla, su comprob. No. 8426; el importe nos fue pagado en efvo.

33. Junio 9

Comprobante No. 3426 de la casa Trejo, por la compostura de una Maquina calculadora, \$140.00 que se pagaron en efvo.

34. Junio 9

Vta. del dia s/comprobante No. 9 por lo siguiente:

50 Pantalones de casimir.....	\$	6,300.00
20 Camisas de popelina.....		560.00
100 Camisetas de algodón.....		840.00
40 Corbatas de seda italiana.....		1,120.00
100 Pares de calcetines nylon.....		1,400.00
10 suéteres de lana.....		<u>1,400.00</u>
Total.....	\$	11, 620.00

Sobre el importe anterior, concedimos el 3% de descuento por pronto pago.

35. Junio 9

El propietario del negocio retiró \$750.00 en efvo., Para uso personal, s/Rbo. No. 5

36. Junio 9.

La fca de camisas Triangulo nos pagó en efvo. \$600.00 de comisión por la Vta. de 14 docenas de camisas de su propiedad.

37. Junio 9

El Sr. Armando de Jesús Fuentes nos pagó en efvo. \$350.00 por una parte de n/local que le tenemos rentada: el pago corresponde a la renta del mes de p.pdo., s/Rbo. No. 6.

38. Junio 9

Le compramos en efvo., la Cía. Fundidora de Monterrey, S.A. las acciones Núms. 223, 224, 225, 226 y 227 con valor nominal de \$1,000.00 c/u.

39. Junio 10

Vendimos en efvo. La acción No. 227 de la Cía. Fundidora de Monterrey, S.A. en \$1,200.00

40. Junio 10

Pagamos en efvo. \$125.00 por adornar un aparador del negocio, factura s/n.

41. Junio 10

Le prestamos \$300.00 en efectivo al Sr. Alberto Flores, almacenista del negocio, s/Rbo. s/n.

42. Junio 10

Compramos a la Casa Trejo la computadora HP No. L2649, en... \$2,800.00, s/comprob. No. 261542; a /Cta. Dimos el 20% en efvo. Y por el resto aceptamos la L/95/1286, con vencimiento a 90 días, incluyendo en ella el 2% de interés mensual.

43. Junio 11

Vendimos la acción No. 226 de la Cía Fundidora de Monterrey, S.A. en \$980.00.

44. Junio 11

Vta. al contado riguroso, s/comprob. No. 10 a \$140.00 c/u, sobre los cuales concedimos una Reb. Del 3% por estar defectuosas.

45. Junio 11

Comprob.No. 85224 por papelería y utiles de oficina \$960.00 cuyo importe pagamos en efvo.

46. Junio 11

Comprob. No- 3625 por artículos de empaque \$640.00 que pagamos en efvo.

47. Junio 11

N/compra al contado riguroso, s/comprob No. 3369, por 20 suéteres de lana a \$120.00 c/u.

48. Junio 11

Le compramos a la Fca. Loredo, S.A. , al contado comercial, 100 pantalones de casimir a \$100.00 c/u s/comprob. No. 6109

49. Junio 12

Le abonamos en efvo. \$500.00 a Almacenes García, s/Rbo. 1510 y \$600.00 a Modelos Exclusivos, S.A., s/Rbo. No. 966.

50. Junio 12

Vta al contado riguroso, s/comprob. No. 11, por lo siguiente:

10 suéteres de lana a	\$ _____	\$ _____
40 pantalones de casimir a	\$ _____	\$ _____
Total.....		\$ _____

Sobre dicho importe concedimos el 3% de descuento por pronto pago .

Nota: Aumente el 40% de utilidad sobre el nuevo según el método terminar el precio de venta de la operación anterior.

51. Junio 12

N/ deposito en efvo. En el Bco. Agrícola, S.A. , por \$3,500.00 s/ficha de deposito.

52. Junio 12

Pagamos con el cheque 12349 a/cgo. del Bco. Agrícola S.A. comprob. 6422 de El Diario de Hoy por varios anuncios publicados que importaron \$875.00

53. Junio 12

El Sr. Rafael Garcia nos abono \$400.00 , s/Rbo. No. 8

54. Junio 12

Pagamos con Ch/ 12350 del Bco. Agrícola S.A., la L/94/109 a la orden de la Comercial,S.A. por \$2,400.00, que vence el 15 de Julio del presente año: sobre el importe de dicha letra nos concedieron el 3% de descuento mensual, por pronto pago.

55. Junio 14

N/vta. al contado riguroso, s/ comprob. No.- 12 por lo siguiente:

160 camisas de popelina.....	\$ 4,480.00
36 camisetitas de algodón.....	<u>302.40</u>
Total.....	4,782.40

56. Junio 14

Operación, y esta misma forma páselo al Mayor.

Comprob. No. 426 por la compra de papel de envoltura \$86.00

57. Junio 15

N/ deposito en efvo. En el Bco. HSBC por \$3,420.00 s/ficha de deposito.

N/ abono a laFca. Loredo, S.A. por \$1,900.00 con el Ch/ 12351 a/cgo del Bco. Agrícola S.A., s/Rec. No. 86924.

58. Junio 15

Pagamos en efvo. Los sueldos del personal de oficinas por \$ 2,750.00 y los de Vtas por \$ 1,785.00. s/nomina correspondiente a la primera quincena del presente mes (Aplicar la retenciones del ISSS, AFP- Confia)

59. Junio 15

En la página No- 12 de su libro de Inventarios y Balances, haga la balanza de comprobación, tomando en cuenta, el movimiento habido durante la quincena.

Datos para Ajustar las cuentas – Diario – Mayor.

1. Junio 15

Al hacer el arqueo de caja se descubrió un faltante de \$300.00 por los cuales se hace responsable la Srita Socorro Vite, cajera del negocio, quien firmo un vale para garantizar su adeudo.

2. Junio 15

Haga los ajustes para determinar la utilidad o perdida bruta. Tome el inventario final de mercancías de las tarjetas de movimiento del almacén.

3. Junio 15

La depreciación anual de mobiliario se estima en el 10% de su saldo, calcule lo correspondiente a 15 días. (60% para Gtos.de Venta y el resto para Admón.).

4. Junio 15

Se estima incobrable el 1% del saldo de la cuenta de clientes.

5. Junio 15

La depreciación anual del equipo de reparto se estima en el 15% de su saldo, calcule lo correspondiente a 15 días.

6. Junio 15

La amortización anual de gastos de instalación se estima en el 10% de su saldo, calcule lo correspondiente a 15 días. (Una tercera parte para Gtos. D Vta. y el resto para Admon).

7. Junio 15

Sobraron artículos de empaque por \$125.00

8. Junio 15

Sobraron papelería y útiles de oficina por \$175.00

9. Junio 15

El sueldo mensual del propietario es de \$3,000.00; por lo que se retiró de menos se le pago en efectivo.

10. Junio 15

Quedaron pendientes de pagarse las comisiones de los dependientes, correspondientes a la presente quincena (5% s/las ventas totales).

1. Haga en el Libro Diario, siguiendo la misma numeración, los asientos de ajuste, las perdidas y ganancias y el cierre; y páselos tanto al libro Mayor como a los Mayores auxiliares.
2. Haga en el libro de Inventarios y Balances, en la página No. 14 la Balanza de saltos ajustados, en la No. 15 la Balanza Previa; en la No 16, y en la siguiente los pormenores o anexos del Balance.
3. Haga en el Libro de Diario asiento de cierre.
4. Registrar todo el proceso en la hoja de trabajo de 10 columnas.