

Guía Didáctica
Contabilidad I



Prof. Gabriel Castellano

Caracas, septiembre 2017

ÍNDICE

	PAG.
INTRODUCCIÓN.....	3
LA EMPRESA.....	4
TEORÍA CONTABLE.....	6
LA ECUACIÓN CONTABLE.....	12
LA CUENTA.....	17
CICLO CONTABLE.....	21
LIBROS CONTABLES.....	23
HOJA DE TRABAJO.....	39
ESTADOS FINANCIEROS.....	52
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	61

INTRODUCCIÓN

El estudio contable es fundamental para el alumno que se prepara en el área financiera, con esta herramienta puede aprender a valorar la salud económica de las empresas, y como futuro profesional podrá tomar decisiones pertinentes en beneficio de muchas personas.

A través de esta asignatura comprenderá conceptos importantes en el ámbito mercantil y financiero, lo cual le garantizará una sólida formación técnica.

Para afianzar conocimientos se irá suministrando ejercicios prácticos, y al final de cada unidad habrá autoevaluaciones que el participante, después del estudio concienzudo, estará en capacidad de resolver.

El IUDAG, aportando valor agregado, le suministra esta guía al estudiante para coadyuvar en su acertada preparación.

Competencias que se espera alcanzar en el estudiante.

General

Poner en práctica las bases teóricas y normativas contables existentes, mediante la elaboración de Estados Financieros.

Específicos

- 1.- Define empresa y su clasificación
- 2.- Reconoce los elementos que conforman la teoría de la contabilidad
- 3.- Emplea la teoría del cargo y abono en la ecuación patrimonial
- 4.- Domina las cuentas contables
- 5.- Aprende el proceso contable, utilizando el registro de las transacciones
- 6.- Transcribe adecuadamente los registros contables en el diario y mayor
- 7.- Realiza la Hoja de Trabajo
- 8.- Elabora los Estados Financieros

LA EMPRESA

Definición

Entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades: industriales, mercantiles o prestación de servicios.

Clasificación

Hay muchos tipos de empresas en Venezuela y a nivel mundial, estas pueden ser de carácter privado, público o mixto y se pueden dividir por su tamaño, actividad económica, o lugar donde se desarrollan.

Según sus patrimonio

- a) Empresas públicas: propiedad del Estado, compiten con el sector privado.
- b) Empresas privadas: pertenecen a particulares.
- c) Empresas mixtas: una parte es del Estado y la otra de particulares.

Según su tamaño

- a) Empresa Familiar: La familia es la única dueña de la empresa.
- b) Microempresa: No tienen más de 10 trabajadores.
- c) Pequeña: Tiene más de 10 trabajadores y menos de 50.
- d) Mediana: Tiene más de 50 trabajadores y menos de 250.
- e) Grande: Superan los 250 trabajadores.

Según su actividad económica

- a) Sector primario: empresas extractivas: mineras, pesqueras, agrícolas, ganaderas y forestales.
- b) Sector secundario: empresas que transforman productos del sector primario creando nuevos productos: siderúrgicas, metalúrgicas, etc.
- c) Sector terciario: empresas de servicios. bancos, seguros, clínicas, servicios públicos y comercio en general.

Según el área de desempeño

- a) Nacionales: sus actividades se realizan en todo el país.
- b) Multinacionales: desarrollan sus actividades en varios países.
- c) Regionales: se ubican en un estado.
- d) Locales: se encuentran en una ciudad.

AUTOEVALUACIÓN

- 1.- Defina empresa
- 2.- ¿Cuáles son los factores de producción que intervienen en una empresa?
- 3.- ¿Se puede considerar a la tierra como un factor de producción?
- 4.- Según su actividad ¿cómo se clasifican las empresas? Dé ejemplos.
- 5.- Complete el siguiente cuadro.

Empresa	
Clasificación	Número de Trabajadores
	Hasta 10
	De 10 a 50
	De 50 a 250
	Más de 250

- 6.- Según su patrimonio ¿cómo se clasifica las empresas?
- 7.- Según su tamaño ¿cómo se clasifica las empresas?
- 8.- Según su actividad económica ¿cómo se clasifica las empresas?
- 9.- Según el área de desempeño ¿cómo se clasifica las empresas?
- 10.- Cuando se dice: “empresa pública”, ¿a qué clasificación corresponde?
- 11.- La empresa multinacional, ¿a qué clasificación corresponde?
- 12.- ¿Qué actividad realiza la empresa del sector primario?
- 13.- ¿Qué actividad realiza la empresa del sector secundario?
- 14.- ¿Qué actividad realiza la empresa del sector primario?

TEORÍA CONTABLE

Definición de contabilidad

Sistema estructurado cronológicamente que permite conocer la posición financiera de una empresa en un momento determinado.

Ciencia que trata de los hechos económicos, de su compilación, medición, análisis, información, interpretación y control, mediante la implantación de modelos sistémicos de cuentas, organizados de manera lógica, racional y coherente, con criterios de unidad, integridad, objetividad y pertinencia.

Se le considera ciencia y arte:

- Ciencia, porque es un sistema estructurado, que permite la obtención de información financiera y se utilizan procedimientos matemáticos básicos.
- Arte, porque el sistema de registro nos da una estética sumamente ordenada de todas las operaciones de una empresa.

Tipos de contabilidad

- Financiera
Muestra la situación de la empresa a través del balance de situación y el balance de pérdidas de ganancias.
- Fiscal
Está relacionada con los impuestos. Se rige por las normas fiscales.
- De Gestión
Permite el control eficaz, cumplimiento de los objetivos y la planificación óptima.
- De costos
Trata los costos corrientes, analiza el margen de contribución y el punto de equilibrio en proceso productivo.
- Administrativa
Se centra en los aspectos internos de la compañía. La información no se debe exteriorizar y la misma sirve para comparar presente, pasado y futuro.
- Pública
Se ocupa de desarrollar los procesos de información y control de las actividades de la administración pública.

Objetivo de la contabilidad

- Medir los recursos
- Reflejar los derechos de las partes
- Medir los cambios de los recursos y de los derechos
- Determinar los períodos específicos de dichos cambios
- Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador
- Controlar las propiedades de la entidad
- Programar el uso que se dé a estas propiedades

Características de la información contable

La información contable cumple un papel importante, ya que permite identificar, registrar, medir, clasificar, analizar y evaluar de manera sistemática y ordenada todas las operaciones o actividades que se hacen en una organización.

La información contable debe cumplir con las siguientes características:

1. **Utilidad:** para ser útil, debe suministrar la real situación financiera de un negocio.
2. **Pertinencia:** estar acorde con los objetivos y las necesidades de quienes recurrirán a ella.
3. **Claridad:** ser fácil de comprender, estar redactada de manera clara y organizada, sin demasiados tecnicismos.
4. **Comparabilidad:** permitir comparaciones con la de otras empresas o con otros períodos dentro de la misma empresa.
5. **Oportunidad:** debe suministrarse en tiempo, forma y lugar que resulte apropiado.
6. **Objetividad:** referirá los hechos tal cual son, sin prejuicios, o buscando el beneficio de particulares en detrimento de otros.
7. **Confiabilidad:** para ser confiable, debe ser verificable y representable.
 - Verificabilidad: Debe permitir que extraños den fe de su autenticidad.
 - Representatividad: Debe ver el todo, no una parte puntual. Cuanto más precisa, más representativa será.
8. **Integridad:** no debe haber recortes u omisiones, se debe incluir todo lo relativo a la situación contable.

9. **Certidumbre:** debe haber seguridad respecto de los datos que se suministran, se debe chequear absolutamente todo para minimizar errores.
10. **Prudencia:** la incertidumbre y el riesgo debe estar presentes cuando se elabora un informe contable, de manera que las estimaciones sean prudentes.

Relación de la contabilidad con otras disciplinas

Se relaciona con otras disciplinas, tales como:

- **Administración**
La contabilidad le suministra información para el mejor aprovechamiento de los recursos.
- **Derecho**
 - **Mercantil**
Regula la actividad mercantil en general, desde la constitución de la sociedad, hasta su liquidación.
 - **Laboral**
Regula la relación de la empresa con sus trabajadores.
 - **Tributario**
Regula la relación de la empresa con el Fisco.
- **Informática**
Proporciona tecnología para el proceso de la información financiera.
- **Matemática**
Suministra métodos cuantitativos para calcular razones y proporciones.
- **Estadística**
Permite hacer proyecciones a través de cálculos estadísticos

Usuarios de la información contable

La información contable es empleada por dos tipos de usuarios: Internos y Externos

- **Internos:**
Están vinculados directamente con la entidad que emite la información.
 - **Directivo**
Toma decisiones relativas a la gestión.
 - **Asesores**
Emite opiniones relativas a la gestión.
 - **Empleado**
Le interesan sus obligaciones con la empresa y viceversa.

- Externos
No participan en decisiones relativas a la gestión de la empresa
 - **Socios**
Están pendientes del comportamiento financiero y operativo.
 - **Inversionista**
Interesado en comprar o vender acciones.
 - **Proveedor**
Necesita conocer la estabilidad financiera y capacidad de pago.
 - **Entidad financiera**
Le interesa conocer la realidad financiera.
 - **Entidad de control estatal**
Exigen información vinculada con los tributos.

Disposiciones del código de comercio

A continuación se describe, resumidamente, las disposiciones que en el Código de Comercio para llevar la contabilidad.

Artículo 32°

- Se debe emplear idioma castellano
- Los libros obligatorios serán: Diario, Mayor e Inventarios.

Artículo 33°

- Se Presentará, ante el Registro, los libros Diario e Inventarios

Artículo 34°

- Se asentar en el libro Diario, día por día o resumen mensual, todas las operaciones que haga el comerciante.

Artículo 35°

- Reflejar en el Libro Inventarios, al principio y al final de ejercicio económico, todos sus activos y pasivos.
- El inventario se cerrará con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas
- Los inventarios serán firmados por todos los presentes en su formación.

Artículo 36°

- Se prohíbe a los comerciantes:
 - 1° Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones descritas.
 - 2° Dejar blancos en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos.
 - 3° Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmendaduras.
 - 4° Borrar los asientos o partes de ellos.
 - 5° Arrancar hojas, alterar la encuadernación o foliatura y mutilar alguna parte de los libros.

Artículo 37°

- Los errores y omisiones que se cometieron al formar un asiento se salvarán en otro distinto, en la fecha en que se notare la falta.

Artículo 38°

- Los libros llevados con arreglo a los artículos anteriores podrán servir como prueba entre comerciantes por hechos de comercio.

Artículo 39°

- Los libros auxiliares pueden servir como prueba, si reúnen todos los requisitos que deben cumplir los obligatorios.

Artículo 40 °

- Ninguna autoridad podrá hacer pesquisa para inquirir si los comerciantes llevan o no libros, o si actúan con arreglo a este Código.

Artículo 41°

Sólo podrá acordarse examen general de los libros en los siguientes casos:

1. Sucesión universal
2. Comunidad de bienes
3. Liquidación de sociedades legales o convencionales
4. Quiebra o atraso.

Artículo 42°

- No podrá obligarse a un comerciante a trasladar sus libros fuera de su oficina mercantil
- Se podrá ordenar la presentación de los libros, sólo para el examen y compulsas

Artículo 43°

- Si el contenedor se niega a exhibirlos lo que consta en libros, sin causa suficiente, el Tribunal podrá deferir el juramento a la otra parte, o decidir la controversia por lo que resulte de los libros

Artículo 44°

- Los libros y sus comprobantes deben ser conservados durante diez años, a partir del último asiento de cada libro.
- La correspondencia recibida y las copias de las cartas remitidas, serán clasificadas y conservadas durante diez años.

AUTOEVALUACIÓN

- a.- Defina contabilidad
- b.- Señale tres diferentes tipos de contabilidad y describa su ámbito de aplicación
- c.- Mencione tres objetivos de la contabilidad y diga en qué consiste cada uno.
- d.- Nombre tres características de la contabilidad y diga a qué se refieren.
- e.- La contabilidad se vincula con otras ciencias, cite tres de ellas y diga cuál es la relación que existe.
- f.- La información contable tiene usuarios internos y externos, escriba dos de cada uno y diga que utilidad le proporciona esa información.
- g.- Indique tres artículos del Código de Comercio Venezolano que regulen la contabilidad y refiera su alcance.
- h.- ¿Cuáles son los libros obligatorios y en qué idiomas se pueden llevar?
- i.- ¿Dónde se deben presentar los libros para poderle dar uso?
- j.- ¿Qué se deben asentar en el libro diario?
- k.- ¿Qué se deben asentar en el libro mayor?
- l.- ¿Qué se deben asentar en el libro inventario?
- m.-¿Qué se le prohíbe al comerciante?
- n.- ¿Cómo se corrigen los errores u omisiones?

LA ECUACIÓN CONTABLE

El patrimonio

Conjunto de bienes, derechos y obligaciones de un individuo o empresa en un momento dado.

- Bienes: elementos propiedad de la empresa o personas.
- Derechos: capacidad de cobro a terceras personas.
- Obligaciones: obligación de pago a terceras personas.

Ejemplos:

1. Juan Pérez es propietario de una vivienda valorada en 100.000 Bs., tiene una Hipoteca sobre ella por la que debe aún 80.000 Bs., posee un vehículo valorado en 5.000 Bs. y su primo le debe 300 Bs. que le prestó la semana pasada.
2. La empresa Fran, S.R.L. es propietaria de una furgoneta que adquirió por valor de 35.000 Bs.
3. La empresa Gutiérrez, S.R.L. tiene mobiliario valorado en 1.200 Bs. y tiene una deuda con proveedores por valor de 600 Bs.
4. La empresa Contable, S.R.L. tiene que pagar las nóminas mensuales a sus trabajadores, que ascienden a 10.000 Bs. Además, tiene clientes que aún no le han pagado por valor de 5.000 Bs.
5. José Rodríguez tiene una vivienda en alquiler, por la que paga 500 Bs. mensuales. Además, su hermano le debe 150 Bs. que le prestó la semana pasada, tiene en su cuenta bancaria 7.000 Bs. y un vehículo que adquirió por valor de 9.000 Bs.

Resumiendo queda:

Socios	Bienes	Derechos	Obligaciones
1. Juan Pérez	Vivienda Vehículo	Cobro al primo	Hipoteca
2. Fran, S.R.L.	Furgoneta		
3. Gutiérrez, S.R.L.	Mobiliario		Deuda con proveedores
4. Contable, S.R.L.		Deuda de clientes	Pagar nóminas
5. José Rodríguez	Dinero en Banco Vehículo	Deuda del hermano	Pago del alquiler

A modo de práctica, se analizará el patrimonio de José Rodríguez

Patrimonio de José Rodríguez			
Rubro	Concepto	Importe	Total
Bienes	Dinero en Banco	7.000 Bs.	16.000 Bs.
	Vehículo	9.000 Bs.	
Derechos	Deuda del hermano	150 Bs.	150 Bs.
Obligaciones	Pago del alquiler	500 Bs.	500 Bs.

Tiene bienes valorados en 16.000 Bs., derechos por 150 Bs. y obligaciones por valor de 500 Bs. Teniendo en cuenta que tanto los bienes como los derechos son aspectos positivos (incrementan el patrimonio) y que las obligaciones son aspectos negativos (disminuyen el patrimonio), se puede obtener por diferencia entre los mismos el concepto de patrimonio neto.

$$\text{Bienes} + \text{Derechos} - \text{Obligaciones} = \text{Patrimonio Neto}$$

Por lo tanto, el valor del Patrimonio Neto del ejemplo “José Rodríguez”, será el siguiente:

$$16.000 \text{ Bs.} + 150 \text{ Bs.} - 500 \text{ Bs.} = 15.650 \text{ Bs.}$$

$$\text{Patrimonio Neto} = 15.650 \text{ Bs.}$$

El Patrimonio Neto podrá ser positivo, negativo o nulo, en función del valor que tengan los bienes, derechos y obligaciones. Cuanto mayor sea el patrimonio neto del individuo, mejor será su situación económica.

La ecuación contable

La Ecuación Patrimonial es la resultante de comparar los recursos o Activos que son propiedad de la empresa con las obligaciones internas (Patrimonio) y las externas (Pasivo).

Elementos del patrimonio

- Activo: está representado por todos los bienes y derechos, es decir, las propiedades de una persona natural o jurídica.
- Pasivo: son todas las deudas u obligaciones a cargo de la empresa o persona.
- Capital: es la diferencia aritmética entre el Activo y el Pasivo de una empresa.

Ecuación Simple o Básica

Es la igualdad matemática representada por el valor del activo por un lado y el valor del pasivo y del capital por el otro.

Esta igualdad debe conservarse siempre aunque se efectúen otras operaciones

Matemáticamente, se puede expresar de la siguiente manera:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital}$$

Despejando:

$$\text{Pasivo} = \text{Activo} - \text{Capital}$$

$$\text{Capital} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

$$\text{Activo} - \text{Pasivo} - \text{Capital} = 0$$

Ecuación Ampliada

Es un principio que se mantiene a lo largo la vida activa de la empresa.

Al transcurrir un tiempo específico, el Balance General o Estado de Situación de una empresa pueden variar como consecuencia de las operaciones realizadas, tal variación se producen en aumento de capital si los resultados obtenidos arrojan beneficios o utilidad; o se traducirán en disminución de capital, si por el contrario arrojan pérdidas.

El aumento o disminución del capital se representa en la ecuación patrimonial ampliada en la siguiente forma:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital} + \text{Ingreso} - \text{Egreso}$$

La igualdad matemática de la Ecuación, se mantiene aun cuando se le incorporen los nuevos elementos **I** (Ingreso) o **E** (Egreso), debido a la ley del Equilibrio Patrimonial que dice:

“Todo hecho contable afecta siempre a dos o más reglones del patrimonio, de forma tal que la igualdad patrimonial se mantiene”

Este principio se puede observar en el despeje de la fórmula:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital} + \text{Ingreso} - \text{Egreso}$$

$$\text{Pasivo} = \text{Activo} - \text{Capital} - \text{Ingreso} + \text{Egreso}$$

$$\text{Capital} = \text{Activo} - \text{Pasivo} - \text{Ingreso} + \text{Egreso}$$

$$\text{Ingreso} = \text{Activo} - \text{Pasivo} - \text{Capital} + \text{Egreso}$$

$$\text{Egreso} = \text{Pasivo} + \text{Capital} + \text{Ingreso} - \text{Activo}$$

$$\text{Activo} - \text{Pasivo} - \text{Capital} - \text{Ingreso} + \text{Egreso} = 0$$

AUTOEVALUACIÓN

1.- Defina:

- a.- Patrimonio
- b.- Bienes
- c.- Derechos
- d.- Obligaciones

2.- Ejercicios sobre el patrimonio

▪ Ejercicio 1:

Indica si se trata de Bienes, Derechos u Obligaciones los siguientes casos:

- a.- Los clientes me deben dinero.
- b.- Debo dinero a los proveedores.
- c.- Tengo dinero en Banco.
- d.- Tengo un préstamo bancario.
- e.- Mercancías para la venta.
- f.- Tengo que pagar a Hacienda.
- g.- Tengo que pagar la nómina de mi trabajador.
- h.- Tengo en caja dinero de la venta del día.
- i.- La Junta de Administradora me debe una subvención.
- j.- Tengo que pagar la factura de la luz.

▪ Ejercicio 2:

Calcula el Inventario y Patrimonio Neto del siguiente caso:

Juan Pérez es propietario de una vivienda valorada en 100.000 Bs., tiene una Hipoteca sobre ella por la que debe aún 80.000 Bs., posee un vehículo valorado en 5.000 Bs. y su primo le debe 300 Bs. que le prestó la semana pasada.

Respuestas a los ejercicios:

▪ Ejercicio 1 resuelto:

- a.- Los clientes me deben dinero --> Derecho.
- b.- Debo dinero a los proveedores --> Obligación.
- c.- Tengo dinero en Banco --> Bien.
- d.- Tengo un préstamo bancario --> Obligación.
- e.- Mercancías para la venta --> Bienes.
- f.- Tengo que pagar a Hacienda --> Obligación.
- g.- Tengo que pagar la nómina de mi trabajador --> Obligación.
- h.- Tengo en caja dinero de la venta del día --> Bien.
- i.- La Junta de Andalucía me debe una subvención --> Derecho.
- j.- Tengo que pagar la factura de la luz --> Obligación.

▪ Ejercicio 2 resuelto:

Se procede a realizar el inventario de Juan Pérez:

	Concepto	Importe	Total
Bienes	Vivienda	100.000 Bs.	105.000 Bs.
	Vehículo	5.000 Bs.	
Derechos	Cobro al primo	300 Bs.	300 Bs.
Obligaciones	Hipoteca	80.000 Bs.	80.000 Bs.

Y posteriormente, se calcula su patrimonio neto:

$$\begin{aligned} \text{Patrimonio Neto} &= \text{Bienes} + \text{Derechos} - \text{Obligaciones} \\ \text{Patrimonio Neto} &= 105.000 \text{ Bs.} + 300 \text{ Bs.} - 80.000 \text{ Bs.} \\ \text{Patrimonio Neto} &= 25.300 \text{ Bs.} \end{aligned}$$

- 3.- ¿Qué es la ecuación contable?
- 4.- ¿Qué es la ecuación simple?
- 5.- Defina:
 - a.- Activo
 - b.- Pasivo
 - c.- Capital
- 6.- Represente la ecuación básica
- 7.- Represente la ecuación ampliada

LA CUENTA

Concepto

Es la Unidad Básica de la Contabilidad, en ella se refleja el movimiento de todo lo entregado y todo lo recibido. Su misión fundamental es dar a conocer el resultado de las transacciones efectuadas en términos monetarios.

Tipos de cuentas

i. *Cuentas Reales o de Valores:*

Estas cuentas son las que conforman el Balance General o Estado de Situación, y representan los Bienes, Derechos u Obligaciones de la empresa, determinando su Patrimonio; están representadas en el Activo, Pasivo y Patrimonio.

ii. *Cuentas Nominales o de Resultados:*

Estas cuentas son las que conforman el Estado de Ganancias y Pérdidas o Estado de Resultados, y muestran los registros de Ingresos y Egresos que determinan los aumentos y/o disminuciones del Patrimonio.

La teoría del cargo y del abono

Explica cuándo cargar o abonar una cuenta. Cuando se dice cargar o debitar una cuenta, se refiere a hacer el registro contable por el debe, mientras que si se dice abonar o acreditar una cuenta, el registro contable es por el haber, independientemente de que aumente o disminuya el saldo de la cuenta, ya que esto dependerá de su naturaleza.

Comportamiento de las cuentas

Este es el comportamiento de cada elemento de la contabilidad, según se haga el registro en el "Debe" o en el "Haber".

- a) Cuentas de ACTIVO.- Son elementos patrimoniales que representan bienes y derechos. Cuando aumentan van al DEBE y si disminuyen van al HABER.
- b) Cuentas de PASIVO.- Representan obligaciones de pago a terceros. Cuando aumentan van al HABER y si disminuyen van al DEBE.
- c) Cuentas de PATRIMONIO.- Representan obligaciones con los propietarios. Cuando aumentan van al HABER y si disminuyen van al DEBE.
- d) Cuentas de COSTOS.- Erogación relacionados con la función productiva de la empresa. Siempre van al DEBE.

- e) Cuentas de GASTO.- Pagos u obligaciones de pago que surgen por el desarrollo de una actividad económica. Siempre van al DEBE.
- f) Cuentas de INGRESO.- Cobros o derechos de cobro que surgen por el desarrollo de una determinada actividad económica. Siempre van al HABER.

Lógica Contable

DEBE -cargo- Recursos	HABER -abono- Fuentes
Aplicaciones de Fondos	Orígenes de Fondos
- Aumento de ACTIVO - Disminución de PASIVO - Disminución de PATRIMONIO - Aumento de COSTO o GASTO - Disminución de INGRESO	- Disminución de ACTIVO - Aumento de PASIVO - Aumento de PATRIMONIO - Disminución de COSTO o GASTO - Aumento de INGRESO

El origen de los fondos general un pasivo bien con terceros o con los propietarios, es decir, es la fuente de donde surgen los fondos y siempre será como producto del abono a una cuenta, mientras que la aplicación de esos fondos general un activo, ósea, que se genera un recurso para la empresa y será el resultado de cargar a una cuenta.

Ejemplos

- 1.- Cuando un banco concede un préstamo, éste préstamo es el origen del dinero, el cual se depositara en la cuenta bancaria que vendrá siendo la aplicación de esos fondos.

Bancos	xxx	
Préstamo bancario		xxx

- 2.- El dinero en el banco, que en este caso será el origen de los fondos, se empleará para comprar mercancía, que sería la aplicación de esos fondos.

Compras	xxx	
Bancos		xxx

Hay que recordar que la aplicación de los fondos (fuentes), siempre generará el cargo en alguna cuenta, mientras que el origen de los fondos (recursos), siempre generará un abono.

Naturaleza de la Cuenta:

- Cuentas de naturaleza Deudora: Son aquellas que siempre deben tener **saldo deudor** al cierre de un período.

- Cuentas de naturaleza Acreedora: Son aquellas que siempre deben tener **saldo acreedor** al cierre de un período.

DEBE	HABER
Activo ↑	Activo ↓
Pasivo ↓	Pasivo ↑
Patrimonio ↓	Patrimonio ↑
Costos ↑	Costos ↓
Gastos ↑	Gastos ↓
Ingresos ↓	Ingresos ↑

El pasivo y patrimonio tienen el mismo comportamiento, mientras que el del activo es totalmente contrario. El conocimiento de la tabla anterior es imprescindible para confeccionar la contabilidad.

A continuación, principales cuentas del balance

Cuentas de Balance

Activo (Bienes y derechos de la empresa)	Pasivo (Obligaciones con terceros)
<p>Activo Circulante Caja Bancos Mercancías Cuentas por cobrar Efectos por cobrar Deudores diversos Documentos por cobrar a corto plazo Anticipos ISLR Impuestos prepagados Anticipo a proveedores</p> <p>Activo Fijo Terrenos -Dep. acum. terrenos Edificios -Dep. acum. edificios Maquinaria y equipo -Dep. acum. maquin y equipo Mobiliario y equipo de oficina -Dep. acum. mobiliario y equipo de oficina Equipo de transporte -Dep. acum. equipo de transporte Equipo de computación -Dep. acum. equipo de Computación</p> <p>Activo Diferido Gastos preoperativos -Amort. gastos preoperativos Gastos instalación -Amort. gastos de instalación Gastos mercadotecnia -Amort. gastos de mercadotecnia Gastos investigacion -Amort. gastos de investigacion Seguros y fianzas -Amort. seguros y fianzas Papelería y útiles Propaganda y publicidad Rentas pagadas por anticipado Intereses pagados por anticipado</p>	<p>Pasivo Circulante Cuentas por pagar Efectos por pagar Sueldos por pagar Impuestos por pagar Documentos por pagar a corto plazo Acreedores diversos Gastos por comprobar Anticipo de clientes</p> <p>Pasivo Fijo Hipotecas Documentos por pagar A L.P. Créditos automotrices</p> <p>Pasivo Diferido Rentas cobradas por anticipado Intereses cobrados por anticipado</p> <p style="text-align: center;">Patrimonio (Obligaciones con los dueños)</p> <p>Capital Reservas Superávit</p>

AUTOEVALUACIÓN

- 1.- Defina Cuenta
- 2.- Defina Cuenta Real
- 3.- Defina Cuenta Nominal
- 4.- ¿Qué trata la teoría del cargo y abonos?
- 5.- En cada uno de los casos, en el recuadro de la derecha, indique con una "a" si aumenta o con una "d" si disminuye el grupo:

Al cargar (debe)		Al abonar (haber)	
Activo		Activo	
Pasivo		Pasivo	
Patrimonio		Patrimonio	
Costos		Costos	
Gastos		Gastos	
Ingresos		Ingresos	

- 6.- Explique, con ejemplos:

a-. Aplicación de fondos	b-. Origen de fondos
c-. Recurso	d-. Fuentes

- 7.- ¿Cuándo una cuenta es de naturaleza deudora?
- 8.- ¿Cuándo una cuenta es de naturaleza acreedora?
- 9.- Indique cinco cuentas del activo circulante
- 10.- Indique tres cuentas del activo fijo
- 11.- Diga cinco cuentas del activo diferido
- 12.- Mencione cinco cuentas del pasivo circulante
- 13.- Indique dos cuentas del pasivo fijo
- 14.- Indique dos cuentas del pasivo diferido
- 15.- Indique tres cuentas del patrimonio

CICLO CONTABLE

Período en el que una sociedad realiza de forma sistemática y cronológica el registro contable de una forma fiable, reflejando la imagen de la actividad. Normalmente un ciclo contable es de un año.

En cuanto a registros, se hace referencia a entradas en el libro diario, comprobantes financieros, hasta la preparación de los estados financieros.

Etapas de un ciclo contable

La vida de un negocio se divide en ciclos o años contables y estos, a su vez, se dividen en tres etapas:

- **Apertura.**

Al comenzar la actividad, la empresa abre su año contable y comienza a realizar transacciones económicas que van siendo recogidas en sus libros contables, tanto en los obligatorios como en los auxiliares.

- **Movimiento.**

Registro de las transacciones.

- **Cierre.**

Al finalizar un periodo contable, se procede a cerrar las cuentas para determinar el resultado económico del ejercicio.

Procedimientos contables

Diversos pasos que se debe seguir para el registro de las operaciones de la empresa.

El proceso se realiza en las siguientes fases:

- i. **Balance inicial.** Refleja la situación en la que se encuentra la empresa inmediatamente antes del inicio del registro de las operaciones del ejercicio.
- ii. **Asiento de apertura.** Se denomina así al asiento por el que se abren las diversas cuentas, quedando desde ese momento listas para el registro de operaciones.
- iii. **Asientos de gestión.** Son los asientos empleados por la empresa para registrar las operaciones que va realizando a lo largo del ejercicio.
- iv. **Asientos de ajuste.** Son asientos mediante los cuales la empresa ajusta al final de su ejercicio aquellas operaciones, que de acuerdo al principio de devengo, deben imputarse a varios ejercicios, además de al presente.
- v. **Asiento de cierre.** Mediante este asiento se cierran todas las cuentas, finalizando por este ejercicio el registro de operaciones.
- vi. **Estados Financieros.** Al final del ejercicio, debe elaborarse el Balance, la cuenta de Pérdidas y Ganancias, entre otros.

Secuencia de anotaciones en los libros contables.

- Anotar los asientos en el libro diario
- Pasar al libro mayor
- Pasar a los libros de I.V.A.
- Hacer balance de comprobación para ver que todo está cuadrado
- Confeccionar inventario
- Hacer Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- Hacer balance de situación
- Confeccionar, si es necesario, el flujo de efectivos, la memoria y el cuadro de Estado de Origen y Aplicación de Fondos.

AUTOEVALUACIÓN

- 1.- Defina ciclo contable
- 2.- De las etapas del ciclo contable, describa
 - a.- Apertura
 - b.- Movimiento
 - c.- Cierre
- 3.- De las fases del procedimiento contable, describa
 - a.- Balance Inicial
 - b.- Asiento de apertura
 - c.- Asientos de gestión
 - d.- Asientos de ajuste
 - e.- Asientos de cierre
 - f.- Estados financieros
- 4.- Enumere la secuencia de las anotaciones en los libros contables.

Ejemplo 2:

Observe cómo se registran en el **Libro Diario** las siguientes operaciones:

1. Se funda la empresa con una aportación de los socios de 1.000.000
2. La empresa pide un crédito de 500.000
3. Se adquiere una oficina por 750.000 (una ganga).
4. Se devuelve el crédito de 500.000 al Banco.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
23-feb	-1-		
	Banco	1.000.000	
	Capital		1.000.000
	Aporte de los socios		
25-feb	-2-		
	Banco	500.000	
	Préstamo Bancario		500.000
	Préstamo bancario		
26-feb	-3-		
	Inmueble	750.000	
	Banco		750.000
	Adquisición de inmueble		
30-mar	-4-		
	Préstamo Bancario	500.000	
	Bancos		500.000
	Cancel préstamo Bancario		

Libro Mayor

El Libro Mayor se divide en hojas o folios, cada una está dedicada a una cuenta contable donde se recoge todos los apuntes que afectan a esa cuenta concreta: por ejemplo, una hoja estará dedicada a la cuenta de "caja", otra a "bancos", otra a "capital", etc.

El Libro Mayor recoge en estas hojas todos los movimientos que se registran en el Libro Diario.

Cada página del Libro Mayor tiene dos columnas, la de la izquierda que se denomina "Debe" y la de la derecha "Haber", que coinciden con las del Libro Diario; es decir, un apunte en el "Debe" en el Libro Diario se recoge también en el "Debe" de la cuenta correspondiente del Libro Mayor.

Al libro mayor se le representa por una "T" o como se les conocen comúnmente: "Cuenta T", debido a la forma en que éstas se encuentran implementadas.

Una cuenta tipo T luce así:

A continuación se describen los componentes de una cuenta "T"

Cuentas T

Las cuentas se representan con una gran "T", que a su izquierda tiene el "debe" y a su derecha el "haber":

Bancos (1)	
111101 (2)	
Débito (3)	Crédito (4)
(5) { 200.000,00	120.000,00 (6) }
{ 300.000,00	170.000,00 }
{ 150.000,00	
(7) 650.000,00	290.000,00 (8)
(9) 360.000,00	

Elementos que componen la cuenta:

- (1) Concepto o nombre de la cuenta
- (2) Código de la cuenta
- (3) Lado del débito
- (4) Lado del crédito
- (5) Movimientos débitos
- (6) Movimientos crédito
- (7) Sumas débito
- (8) Sumas crédito
- (9) Saldo (puede ser débito o crédito)

Ejercicio
La Fulanita, C.A.

Se registran diez asientos

1º. 01/01/2001 - Asiento de apertura

Caja	20,000.00
Bancos	15,000.00
Mercancías	55,000.00
Clientes	25,000.00
Deudores Diversos	7,000.00
Proveedores	15,000.00
Impuestos por Pagar	7,500.00
Acreedores Diversos	6,000.00
Hipotecas	60,000.00
Capital Contable	33,500.00

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01-01-01		-1-			
	1	Caja		20.000	
	2	Bancos		15.000	
	3	Inv. Mercancías		55.000	
	4	Cuentas por cobrar		25.000	
	5	Deudores Diversos		7.000	
	6	Cuentas por pagar			15.000
	7	Impuestos por Pagar			7.500
	8	Acreedores Diversos			6.000
	9	Hipotecas			60.000
	10	Capital			33.500
		Asiento de Apertura			
		Sumas Iguales		122.000	122.000

Libro Mayor – La Fulanita, C.A.

Al 31-dic-2001

	Caja ¹
1)	20.000

	Bancos ²
1)	15.000

	Inv. Mercancía ³
1)	55.000

	Cuentas por cobrar ⁴
1)	25.000

	Deudores diversos ⁵
1)	7.000

	Cuentas por pagar ⁶
	15.000 1)

	Impuesto por pagar ⁷
	7.500 1)

	Acreedores diversos ⁸
	6.000 1)

	Hipotecas ⁹
	60.000 1)

	Capital ¹⁰
	33.500 1)

--	--

--	--

- 2º. 10/01/2001 – Se compraron mercancías por 12.000 y se pagaron con cheque.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
10-01-01		-2-			
	11	Compras		12.000	
	2	Bancos			12.000
		Compra mercancía, fact 15			
		Sumas Iguales		134.000	134.000

La Fulanita, C.A.
Libro Mayor

<p style="text-align: center;">Caja 1</p> <p>1) 20.000 _____</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Cuentas por cobrar 4</p> <p>1) 25.000 _____</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Impuesto por pagar 7</p> <p>_____ 7.500 1)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Capital 10</p> <p>_____ 33.500 1)</p>	<p style="text-align: center;">Bancos 2</p> <p>1) 15.000 12.000 2)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Deudores diversos 5</p> <p>1) 7.000 _____</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Acreedores diversos 8</p> <p>_____ 6.000 1)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Compras 11</p> <p>2) 12.000 _____</p>	<p style="text-align: center;">Inv. Mercancía 3</p> <p>1) 55.000 _____</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Cuentas por pagar 6</p> <p>_____ 15.000 1)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Hipotecas 9</p> <p>_____ 60.000 1)</p> <hr/>
--	---	---

- 3º. 03/02/2001 – Se vendieron mercancías por \$22,000.00, 50% con transferencia y 50% a crédito.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
03-02-01		-3-			
	1	Bancos		11.000	
	3	Cuentas por cobrar		11.000	
	12	Ventas			22.000
		Venta mercancía 50 ^a % contado y 50% crédito			
		Sumas Iguales		156.000	156.000

La Fulanita, C.A.
Libro Mayor

<p style="text-align: center;">Caja 1</p> <p>1) 20.000 _____</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Cuentas por cobrar 4</p> <p>1) 25.000 _____</p> <p>3) 11.000 _____</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Impuesto por pagar 7</p> <p>_____ 7.500 1)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Capital 10</p> <p>_____ 33.500 1)</p>	<p style="text-align: center;">Bancos 2</p> <p>1) 15.000 12.000 2)</p> <p>3) 11.000 _____</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Deudores diversos 5</p> <p>1) 7.000 _____</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Acreedores diversos 8</p> <p>_____ 6.000 1)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Compras 11</p> <p>2) 12.000 _____</p>	<p style="text-align: center;">Inv. Mercancía 3</p> <p>1) 55.000 _____</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Cuentas por pagar 6</p> <p>_____ 15.000 1)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Hipotecas 9</p> <p>_____ 60.000 1)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ventas 12</p> <p>_____ 22.000 3)</p>
---	--	--

4º. 08/03/2001 – Se paga a acreedores 3.000 en efectivo.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
08-03-01		-4-			
	8	Acreedores diversos		3.000	
	1	Caja			3.000
		Pago s/recibo 548, en efectivo			
		Sumas Iguales		159.000	159.000

La Fulanita, C.A.
Libro Mayor

<p style="text-align: center;">Caja 1</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 20.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">4) 3.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3) 11.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Capital 10</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 33.500</td> </tr> </table>	1) 20.000	4) 3.000	3) 11.000		Capital 10	1) 33.500	<p style="text-align: center;">Bancos 2</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 15.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2) 12.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3) 11.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Compras 11</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">2) 12.000</td> </tr> </table>	1) 15.000	2) 12.000	3) 11.000		Compras 11	2) 12.000	<p style="text-align: center;">Inv. Mercancía 3</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 55.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Cuentas por pagar 6</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 15.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Hipotecas 9</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 60.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ventas 12</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3) 22.000</td> </tr> </table>	1) 55.000		Cuentas por pagar 6	1) 15.000	Hipotecas 9	1) 60.000	Ventas 12	3) 22.000
1) 20.000	4) 3.000																					
3) 11.000																						
Capital 10	1) 33.500																					
1) 15.000	2) 12.000																					
3) 11.000																						
Compras 11	2) 12.000																					
1) 55.000																						
Cuentas por pagar 6	1) 15.000																					
Hipotecas 9	1) 60.000																					
Ventas 12	3) 22.000																					
<p style="text-align: center;">Cuentas por cobrar 4</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 25.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3) 11.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Impuesto por pagar 7</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 7.500</td> </tr> </table>	1) 25.000		3) 11.000		Impuesto por pagar 7	1) 7.500	<p style="text-align: center;">Deudores diversos 5</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 7.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Acreedores diversos 8</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 3.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Acreedores diversos 8</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 6.000</td> </tr> </table>	1) 7.000		Acreedores diversos 8	1) 3.000	Acreedores diversos 8	1) 6.000	<p style="text-align: center;">Cuentas por pagar 6</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 15.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Hipotecas 9</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 60.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ventas 12</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3) 22.000</td> </tr> </table>	1) 15.000		Hipotecas 9	1) 60.000	Ventas 12	3) 22.000		
1) 25.000																						
3) 11.000																						
Impuesto por pagar 7	1) 7.500																					
1) 7.000																						
Acreedores diversos 8	1) 3.000																					
Acreedores diversos 8	1) 6.000																					
1) 15.000																						
Hipotecas 9	1) 60.000																					
Ventas 12	3) 22.000																					

5º. 09/Abr/2001 – Deudores pagan 5.000 con cheque no. 1546 a cuenta.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
09-04-01		-5-			
	8	Caja		5.000	
	1	Deudores diversos			5.000
		Pago a cuenta con chq 1546			
		Sumas Iguales		164.000	164.000

La Fulanita, C.A.
Libro Mayor

<p style="text-align: center;">Caja 1</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 20.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">4) 3.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">5) 5.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Capital 10</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 33.500</td> </tr> </table>	1) 20.000	4) 3.000	5) 5.000		Capital 10	1) 33.500	<p style="text-align: center;">Bancos 2</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 15.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">2) 12.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3) 11.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Compras 11</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">2) 12.000</td> </tr> </table>	1) 15.000	2) 12.000	3) 11.000		Compras 11	2) 12.000	<p style="text-align: center;">Inv. Mercancía 3</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 55.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Cuentas por pagar 6</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 15.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Hipotecas 9</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 60.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ventas 12</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3) 22.000</td> </tr> </table>	1) 55.000		Cuentas por pagar 6	1) 15.000	Hipotecas 9	1) 60.000	Ventas 12	3) 22.000
1) 20.000	4) 3.000																					
5) 5.000																						
Capital 10	1) 33.500																					
1) 15.000	2) 12.000																					
3) 11.000																						
Compras 11	2) 12.000																					
1) 55.000																						
Cuentas por pagar 6	1) 15.000																					
Hipotecas 9	1) 60.000																					
Ventas 12	3) 22.000																					
<p style="text-align: center;">Cuentas por cobrar 4</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 25.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3) 11.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Impuesto por pagar 7</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 7.500</td> </tr> </table>	1) 25.000		3) 11.000		Impuesto por pagar 7	1) 7.500	<p style="text-align: center;">Deudores diversos 5</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 7.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">5) 5.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Acreedores diversos 8</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 3.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Acreedores diversos 8</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 6.000</td> </tr> </table>	1) 7.000	5) 5.000	Acreedores diversos 8	1) 3.000	Acreedores diversos 8	1) 6.000	<p style="text-align: center;">Cuentas por pagar 6</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1) 15.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Hipotecas 9</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 60.000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ventas 12</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3) 22.000</td> </tr> </table>	1) 15.000		Hipotecas 9	1) 60.000	Ventas 12	3) 22.000		
1) 25.000																						
3) 11.000																						
Impuesto por pagar 7	1) 7.500																					
1) 7.000	5) 5.000																					
Acreedores diversos 8	1) 3.000																					
Acreedores diversos 8	1) 6.000																					
1) 15.000																						
Hipotecas 9	1) 60.000																					
Ventas 12	3) 22.000																					

- 6º. 17/06/2001 – Se adquiere escritorio 7.000 y computadora de escritorio 8.000; el escritorio se pagó con el cheque 879 y por la computadora se firmó giro.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
17-06-01		-6-			
	13	Mobiliario y Equipo de Ofic.		7.000	
	14	Equipos de Computación		8.000	
	2	Bancos			7.000
	15	Efectos por pagar			8.000
		Adquisición de escritorio, pago chq 879. Se firma giro por adquis de computadora			
		Sumas Iguales		179.000	179.000

La Fulanita, C.A.
Libro Mayor

Caja ¹

1) 20.000	3.000 4)
5) 5.000	

Bancos ²

1) 15.000	12.000 2)
3) 11.000	7.000 6)

Inv. Mercancía ³

1) 55.000	
-----------	--

Cuentas por cobrar ⁴

1) 25.000	
3) 11.000	

Deudores diversos ⁵

1) 7.000	5.000 5)
----------	----------

Cuentas por pagar ⁶

	15.000 1)
--	-----------

Impuesto por pagar ⁷

	7.500 1)
--	----------

Acreedores diversos ⁸

4) 3.000	6.000 1)
----------	----------

Hipotecas ⁹

	60.000 1)
--	-----------

Capital ¹⁰

	33.500 1)
--	-----------

Compras ¹¹

2) 12.000	
-----------	--

Ventas ¹²

	22.000 3)
--	-----------

Mobil y Equip Ofic ¹³

6) 7.000	
----------	--

Equip de Comput ¹⁴

6) 8.000	
----------	--

Efect p/pagar ¹⁵

	8.000 6)
--	----------

Nota:

Sí aparecen cuentas nuevas, se abre un nuevo esquema de mayor o cuenta "T" según el orden en que vayan apareciendo.

7º. 24/08/2001 – Clientes abonan a cuenta 15.000 con el cheque 415.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
24-08-01		-7-			
	1	Caja		15.000	
	4	Cuentas por Cobrar			15.000
		Abono de clientes mediante cheque 415.			
		Sumas Iguales		194.000	194.000

La Fulanita, C.A.
Libro Mayor

<p style="text-align: center;">Caja ¹</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">1) 20.000</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">3.000 4)</td> </tr> <tr> <td>5) 5.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7) 15.000</td> <td></td> </tr> </table>	1) 20.000	3.000 4)	5) 5.000		7) 15.000		<p style="text-align: center;">Bancos ²</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">1) 15.000</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">12.000 2)</td> </tr> <tr> <td>3) 11.000</td> <td style="text-align: right;">7.000 6)</td> </tr> </table>	1) 15.000	12.000 2)	3) 11.000	7.000 6)	<p style="text-align: center;">Inv. Mercancía ³</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">1) 55.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	1) 55.000	
1) 20.000	3.000 4)													
5) 5.000														
7) 15.000														
1) 15.000	12.000 2)													
3) 11.000	7.000 6)													
1) 55.000														
<p style="text-align: center;">Cuentas por cobrar ⁴</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">1) 25.000</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">15.000 7)</td> </tr> <tr> <td>3) 11.000</td> <td></td> </tr> </table>	1) 25.000	15.000 7)	3) 11.000		<p style="text-align: center;">Deudores diversos ⁵</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">1) 7.000</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">5.000 5)</td> </tr> </table>	1) 7.000	5.000 5)	<p style="text-align: center;">Cuentas por pagar ⁶</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">15.000 1)</td> </tr> </table>		15.000 1)				
1) 25.000	15.000 7)													
3) 11.000														
1) 7.000	5.000 5)													
	15.000 1)													
<p style="text-align: center;">Impuesto por pagar ⁷</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">7.500 1)</td> </tr> </table>		7.500 1)	<p style="text-align: center;">Acreedores diversos ⁸</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">4) 3.000</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">6.000 1)</td> </tr> </table>	4) 3.000	6.000 1)	<p style="text-align: center;">Hipotecas ⁹</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">60.000 1)</td> </tr> </table>		60.000 1)						
	7.500 1)													
4) 3.000	6.000 1)													
	60.000 1)													
<p style="text-align: center;">Capital ¹⁰</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">33.500 1)</td> </tr> </table>		33.500 1)	<p style="text-align: center;">Compras ¹¹</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">2) 12.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	2) 12.000		<p style="text-align: center;">Ventas ¹²</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">22.000 3)</td> </tr> </table>		22.000 3)						
	33.500 1)													
2) 12.000														
	22.000 3)													
<p style="text-align: center;">Mobil y Equip Ofic ¹³</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">6) 7.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	6) 7.000		<p style="text-align: center;">Equip de Comput ¹⁴</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">6) 8.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	6) 8.000		<p style="text-align: center;">Efect p/pagar ¹⁵</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">8.000 6)</td> </tr> </table>		8.000 6)						
6) 7.000														
6) 8.000														
	8.000 6)													

8º. 31/10/2001 – Se paga a proveedores 11,000.00 en efectivo.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31-10-01		-8-			
	6	Cuentas por pagar		11.000	
	1	Caja			11.000
		Abono a proveedores en efectivo.			
		Sumas Iguales		205.000	205.000

**La Fulanita, C.A.
Libro Mayor**

<p style="text-align: center;">Caja ¹</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 20.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">3.000</td><td style="width: 50%;">4)</td></tr> <tr><td>5) 5.000</td><td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">11.000</td><td>8)</td></tr> <tr><td>7) 15.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	1) 20.000	3.000	4)	5) 5.000	11.000	8)	7) 15.000			<p style="text-align: center;">Bancos ²</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 15.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">12.000</td><td style="width: 50%;">2)</td></tr> <tr><td>3) 11.000</td><td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">7.000</td><td>6)</td></tr> </table>	1) 15.000	12.000	2)	3) 11.000	7.000	6)	<p style="text-align: center;">Inv. Mercancía ³</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 55.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	1) 55.000		
1) 20.000	3.000	4)																		
5) 5.000	11.000	8)																		
7) 15.000																				
1) 15.000	12.000	2)																		
3) 11.000	7.000	6)																		
1) 55.000																				
<p style="text-align: center;">Cuentas por cobrar ⁴</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 25.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">15.000</td><td style="width: 50%;">7)</td></tr> <tr><td>3) 11.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	1) 25.000	15.000	7)	3) 11.000			<p style="text-align: center;">Deudores diversos ⁵</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 7.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">5.000</td><td style="width: 50%;">5)</td></tr> </table>	1) 7.000	5.000	5)	<p style="text-align: center;">Cuentas por pagar ⁶</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">8) 11.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">15.000</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>	8) 11.000	15.000	1)						
1) 25.000	15.000	7)																		
3) 11.000																				
1) 7.000	5.000	5)																		
8) 11.000	15.000	1)																		
<p style="text-align: center;">Impuesto por pagar ⁷</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">7.500</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>		7.500	1)	<p style="text-align: center;">Acreedores diversos ⁸</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">4) 3.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">6.000</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>	4) 3.000	6.000	1)	<p style="text-align: center;">Hipotecas ⁹</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">60.000</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>		60.000	1)									
	7.500	1)																		
4) 3.000	6.000	1)																		
	60.000	1)																		
<p style="text-align: center;">Capital ¹⁰</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">33.500</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>		33.500	1)	<p style="text-align: center;">Compras ¹¹</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">2) 12.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	2) 12.000			<p style="text-align: center;">Ventas ¹²</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">22.000</td><td style="width: 50%;">3)</td></tr> </table>		22.000	3)									
	33.500	1)																		
2) 12.000																				
	22.000	3)																		
<p style="text-align: center;">Mobil y Equip Ofic ¹³</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">6) 7.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	6) 7.000			<p style="text-align: center;">Equip de Comput ¹⁴</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">6) 8.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	6) 8.000			<p style="text-align: center;">Efect p/pagar ¹⁵</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">8.000</td><td style="width: 50%;">6)</td></tr> </table>		8.000	6)									
6) 7.000																				
6) 8.000																				
	8.000	6)																		

9º. 25/11/2001 – Se abona 10.000 a las hipotecas con transferencia.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
25-11-01		-9-			
	9	Hipotecas		10.000	
	2	Banco			10.000
		Abono por transferencia a Hipotecas.			
		Sumas Iguales		215.000	215.000

**La Fulanita, C.A.
Libro Mayor**

<p style="text-align: center;">Caja ¹</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 20.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">3.000</td><td style="width: 50%;">4)</td></tr> <tr><td>5) 5.000</td><td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">11.000</td><td>8)</td></tr> <tr><td>7) 15.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	1) 20.000	3.000	4)	5) 5.000	11.000	8)	7) 15.000			<p style="text-align: center;">Bancos ²</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 15.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">12.000</td><td style="width: 50%;">2)</td></tr> <tr><td>3) 11.000</td><td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">7.000</td><td>6)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">10.000</td><td>9)</td></tr> </table>	1) 15.000	12.000	2)	3) 11.000	7.000	6)		10.000	9)	<p style="text-align: center;">Inv. Mercancía ³</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 55.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	1) 55.000		
1) 20.000	3.000	4)																					
5) 5.000	11.000	8)																					
7) 15.000																							
1) 15.000	12.000	2)																					
3) 11.000	7.000	6)																					
	10.000	9)																					
1) 55.000																							
<p style="text-align: center;">Cuentas por cobrar ⁴</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 25.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">15.000</td><td style="width: 50%;">7)</td></tr> <tr><td>3) 11.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td></td></tr> </table>	1) 25.000	15.000	7)	3) 11.000			<p style="text-align: center;">Deudores diversos ⁵</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">1) 7.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">5.000</td><td style="width: 50%;">5)</td></tr> </table>	1) 7.000	5.000	5)	<p style="text-align: center;">Cuentas por pagar ⁶</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">8) 11.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">15.000</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>	8) 11.000	15.000	1)									
1) 25.000	15.000	7)																					
3) 11.000																							
1) 7.000	5.000	5)																					
8) 11.000	15.000	1)																					
<p style="text-align: center;">Impuesto por pagar ⁷</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">7.500</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>		7.500	1)	<p style="text-align: center;">Acreedores diversos ⁸</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">4) 3.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">6.000</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>	4) 3.000	6.000	1)	<p style="text-align: center;">Hipotecas ⁹</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">9) 10.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">60.000</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>	9) 10.000	60.000	1)												
	7.500	1)																					
4) 3.000	6.000	1)																					
9) 10.000	60.000	1)																					
<p style="text-align: center;">Capital ¹⁰</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">33.500</td><td style="width: 50%;">1)</td></tr> </table>		33.500	1)	<p style="text-align: center;">Compras ¹¹</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">2) 12.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	2) 12.000			<p style="text-align: center;">Ventas ¹²</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">22.000</td><td style="width: 50%;">3)</td></tr> </table>		22.000	3)												
	33.500	1)																					
2) 12.000																							
	22.000	3)																					
<p style="text-align: center;">Mobil y Equip Ofic ¹³</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">6) 7.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	6) 7.000			<p style="text-align: center;">Equip de Comput ¹⁴</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">6) 8.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	6) 8.000			<p style="text-align: center;">Efect p/pagar ¹⁵</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: right;">8.000</td><td style="width: 50%;">6)</td></tr> </table>		8.000	6)												
6) 7.000																							
6) 8.000																							
	8.000	6)																					

10°. 23/12/2001 – Se compra edificio en 500.000; se pagan 6.000 en efectivo y del restante, 50% giros y 50% a crédito hipotecario.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
23-12-01		-10-			
	16	Edificio		500.000	
	1	Caja			6.000
	15	Efectos por pagar			247.000
	9	Hipotecas			247.000
		Se compra Edificio. 6.000 en efecto; el resto: 50% se firman giros y resto crédito hipotecario.			
		Sumas Iguales		715.000	715.000

La Fulanita, C.A.
Libro Mayor

<p>Caja 1</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">1) 20.000</td> <td style="width: 50%;">4) 3.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">5) 5.000</td> <td>8) 11.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">7) 15.000</td> <td>10) 6.000</td> </tr> </table>	1) 20.000	4) 3.000	5) 5.000	8) 11.000	7) 15.000	10) 6.000	<p>Bancos 2</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">1) 15.000</td> <td style="width: 50%;">2) 12.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">3) 11.000</td> <td>6) 7.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td>9) 10.000</td> </tr> </table>	1) 15.000	2) 12.000	3) 11.000	6) 7.000		9) 10.000	<p>Inv. Mercancía 3</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">1) 55.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	1) 55.000	
1) 20.000	4) 3.000															
5) 5.000	8) 11.000															
7) 15.000	10) 6.000															
1) 15.000	2) 12.000															
3) 11.000	6) 7.000															
	9) 10.000															
1) 55.000																
<p>Cuentas por cobrar 4</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">1) 25.000</td> <td style="width: 50%;">7) 15.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">3) 11.000</td> <td></td> </tr> </table>	1) 25.000	7) 15.000	3) 11.000		<p>Deudores diversos 5</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">1) 7.000</td> <td style="width: 50%;">5) 5.000</td> </tr> </table>	1) 7.000	5) 5.000	<p>Cuentas por pagar 6</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">8) 11.000</td> <td style="width: 50%;">1) 15.000</td> </tr> </table>	8) 11.000	1) 15.000						
1) 25.000	7) 15.000															
3) 11.000																
1) 7.000	5) 5.000															
8) 11.000	1) 15.000															
<p>Impuesto por pagar 7</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;">1) 7.500</td> </tr> </table>		1) 7.500	<p>Acreedores diversos 8</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">4) 3.000</td> <td style="width: 50%;">1) 6.000</td> </tr> </table>	4) 3.000	1) 6.000	<p>Hipotecas 9</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">9) 10.000</td> <td style="width: 50%;">1) 60.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td>10) 247.000</td> </tr> </table>	9) 10.000	1) 60.000		10) 247.000						
	1) 7.500															
4) 3.000	1) 6.000															
9) 10.000	1) 60.000															
	10) 247.000															
<p>Capital 10</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;">1) 33.500</td> </tr> </table>		1) 33.500	<p>Compras 11</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">2) 12.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	2) 12.000		<p>Ventas 12</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;">3) 22.000</td> </tr> </table>		3) 22.000								
	1) 33.500															
2) 12.000																
	3) 22.000															
<p>Mobil y Equip Ofic 13</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">6) 7.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	6) 7.000		<p>Equip de Comput 14</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">6) 8.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	6) 8.000		<p>Efect p/pagar 15</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;">6) 8.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td>10) 247.000</td> </tr> </table>		6) 8.000		10) 247.000						
6) 7.000																
6) 8.000																
	6) 8.000															
	10) 247.000															
<p>Edificio 16</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">10) 500.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	10) 500.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>										
10) 500.000																

11º. 23/12/2001 – Se depositan 10.000 en banco.

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
23-12-01		-11-			
	2	Banco		15.000	
	1	Caja			15.000
		Se depositó efectivo en banco.			
		Sumas Iguales		730.000	730.000

La Fulanita, C.A.
Libro Mayor

<p style="text-align: center;">Caja ¹</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 1) 20.000 5) 5.000 7) 15.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 3.000 11.000 6.000 15.000 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">4) 8) 10) 11)</td> </tr> </table>	1) 20.000 5) 5.000 7) 15.000	3.000 11.000 6.000 15.000	4) 8) 10) 11)	<p style="text-align: center;">Bancos ²</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 1) 15.000 3) 11.000 11) 15.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 12.000 7.000 10.000 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">2) 6) 9)</td> </tr> </table>	1) 15.000 3) 11.000 11) 15.000	12.000 7.000 10.000	2) 6) 9)	<p style="text-align: center;">Inv. Mercancía ³</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 1) 55.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> </table>	1) 55.000		
1) 20.000 5) 5.000 7) 15.000	3.000 11.000 6.000 15.000	4) 8) 10) 11)									
1) 15.000 3) 11.000 11) 15.000	12.000 7.000 10.000	2) 6) 9)									
1) 55.000											
<p style="text-align: center;">Cuentas por cobrar ⁴</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 1) 25.000 3) 11.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 15.000 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">7)</td> </tr> </table>	1) 25.000 3) 11.000	15.000	7)	<p style="text-align: center;">Deudores diversos ⁵</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 1) 7.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 5.000 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">5)</td> </tr> </table>	1) 7.000	5.000	5)	<p style="text-align: center;">Cuentas por pagar ⁶</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 8) 11.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 15.000 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">1)</td> </tr> </table>	8) 11.000	15.000	1)
1) 25.000 3) 11.000	15.000	7)									
1) 7.000	5.000	5)									
8) 11.000	15.000	1)									
<p style="text-align: center;">Impuesto por pagar ⁷</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 7.500 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">1)</td> </tr> </table>		7.500	1)	<p style="text-align: center;">Acreedores diversos ⁸</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 4) 3.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 6.000 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">1)</td> </tr> </table>	4) 3.000	6.000	1)	<p style="text-align: center;">Hipotecas ⁹</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 9) 10.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 60.000 247.000 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">1) 10)</td> </tr> </table>	9) 10.000	60.000 247.000	1) 10)
	7.500	1)									
4) 3.000	6.000	1)									
9) 10.000	60.000 247.000	1) 10)									
<p style="text-align: center;">Capital ¹⁰</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 33.500 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">1)</td> </tr> </table>		33.500	1)	<p style="text-align: center;">Compras ¹¹</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 2) 12.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> </table>	2) 12.000			<p style="text-align: center;">Ventas ¹²</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 22.000 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">3)</td> </tr> </table>		22.000	3)
	33.500	1)									
2) 12.000											
	22.000	3)									
<p style="text-align: center;">Mobil y Equip Ofic ¹³</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 6) 7.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> </table>	6) 7.000			<p style="text-align: center;">Equip de Comput ¹⁴</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 6) 8.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> </table>	6) 8.000			<p style="text-align: center;">Efect p/pagar ¹⁵</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 8.000 247.000 </td> <td style="width: 5%; text-align: right;">6) 10)</td> </tr> </table>		8.000 247.000	6) 10)
6) 7.000											
6) 8.000											
	8.000 247.000	6) 10)									
<p style="text-align: center;">Edificio ¹⁶</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> 10) 500.000 </td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> </table>	10) 500.000			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> </table>				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> </table>			
10) 500.000											

Efectuado todos los registros, los libros quedarán de la siguiente manera:

La Fulanita, C.A.					
Libro Diario					
Fecha		Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01-01-01		-1-			
	1	Caja		20.000	
	2	Bancos		15.000	
	3	Inv. Mercancías		55.000	
	4	Cuentas por cobrar		25.000	
	5	Deudores Diversos		7.000	
	6	Cuentas por pagar			15.000
	7	Impuestos por Pagar			7.500
	8	Acreedores Diversos			6.000
	9	Hipotecas			60.000
	10	Capital			33.500
		Asiento de Apertura			
10-01-01		-2-			
	11	Compras		12.000	
	2	Bancos			12.000
		Compra mercancía, factura 15			
03-02-01		-3-			
	1	Bancos		11.000	
	3	Cuentas por cobrar		11.000	
	12	Ventas			22.000
		Venta mercancía 50% contado y 50% crédito			
08-03-01		-4-			
	8	Acreedores diversos		3.000	
	1	Caja			3.000
		Pago s/recibo 548, en efectivo			
09-04-01		-5-			
	8	Caja		5.000	
	1	Deudores diversos			5.000
		Pago a cuenta con cheque 1546			
17-06-01		-6-			
	131	Mobiliario y Equipo de Oficina		7.000	
	4	Equipos de Computación		8.000	
	2	Bancos			7.000
	15	Efectos por pagar			8.000
		Adquisición de escritorio, pago chq 879. Se firma giro por adquisición de computadora			
24-08-01		-7-			
	1	Caja		15.000	
	4	Cuentas por Cobrar			15.000
		Abono de clientes mediante cheque 415.			
31-10-01		-8-			
	6	Cuentas por pagar		11.000	
	1	Caja			11.000
		Abono a proveedores en efectivo.			
25-11-01		-9-			
	9	Hipotecas		10.000	
	2	Banco			10.000
		Abono por transferencia a Hipotecas.			
23-12-01		-10-			
	16	Edificio		500.000	
	1	Caja			6.000
	15	Efectos por pagar			247.000
	9	Hipotecas			247.000
		Se compra Edificio. 6.000 en efecto; el resto: 50% se firman giros y resto crédito hipotecario.			
23-12-01		-11-			
	2	Banco		15.000	
	1	Caja			15.000
		Se depositó efectivo en banco.			
		Sumas Iguales		730.000	730.000

**La Fulanita, C.A.
Libro Mayor**

Caja ¹

1)	20.000	3.000	4)
5)	5.000	11.000	8)
7)	15.000	6.000	10)
		15.000	11)
	40.000	35.000	
	5.000		

Bancos ²

1)	15.000	12.000	2)
3)	11.000	7.000	6)
11)	15.000	10.000	9)
	41.000	29.000	
	12.000		

Inv. Mercancía ³

1)	55.000	
	55.000	

Cuentas por cobrar ⁴

1)	25.000	15.000	7)
3)	11.000		
	36.000	15.000	
	21.000		

Deudores diversos ⁵

1)	7.000	5.000	5)
	2.000		

Cuentas por pagar ⁶

8)	11.000	15.000	1)
		4.000	

Impuesto por pagar ⁷

	7.500	1)
	7.500	

Acreedores diversos ⁸

4)	3.000	6.000	1)
		3.000	

Hipotecas ⁹

9)	10.000	60.000	1)
		247.000	10)
	10.000	307.000	
		297.000	

Capital ¹⁰

	33.500	1)
	33.500	

Compras ¹¹

2)	12.000	
	12.000	

Ventas ¹²

	22.000	3)
	22.000	

Mobil y Equip Ofic ¹³

6)	7.000	
	7.000	

Equip de Comput ¹⁴

6)	8.000	
	8.000	

Efect p/pagar ¹⁵

	8.000	6)
	247.000	10)
	255.000	

Edificio ¹⁶

10)	500.000	
	500.000	

AUTOEVALUACIÓN

- 1.- ¿Qué es un asiento contable?
- 2.- ¿Dónde se registran los asientos contables?
- 3.- ¿Qué es el libro diario?
- 4.- Describa las partes del libro diario
- 5.- Elabore cinco asientos contables con todas sus partes
- 6.- ¿Qué es el libro mayor?
- 7.- ¿Cómo se efectúan los registros en el libro mayor?
- 8.- Para qué se utiliza la cuenta "T"
- 9.- Describa las partes de la cuenta "T"
- 10.- Registre 10 asientos en el libro diario y haga los pases la mayor (cuenta "T")
- 11.- Mencione las indicaciones del Código de Comercio, con relación a los libros contables
- 12.- Registrar en diario las siguientes operaciones y haga los pases al mayor.

2 –may-2010

- a.- Se inicia operaciones con la aportación de los socios, distribuida de la siguiente manera: 45,000 en efectivo, 60,000 en cuenta bancaria y 32,500 en mobiliario.
- b.- Compra de mercancía por 43,000, pagando 12,000 en efectivo y el resto con cheque
- c.- Se paga en efectivo 4,500, renta del local, según recibo 20.
- d.- Venta al contado de mercancía por 46,000. factura 01. Pagan la mitad efectivo y la mitad a crédito.
- e.- Compra a crédito camioneta por 65,000, factura 101.

3-may-2010

- f.- Venta de mercancía por 4,000, firman giros, factura 02
- g.- Se compra mercancía por 65,000, se firma factura a 60 días.

- h.- Se recibe en efectivo 15,000, pago deuda del cliente "X".
- i.- Se paga mediante cheque deuda al proveedor "Y" por 12,500.
- j.- Venta de mercancía por 6,500 al contado, factura 03.

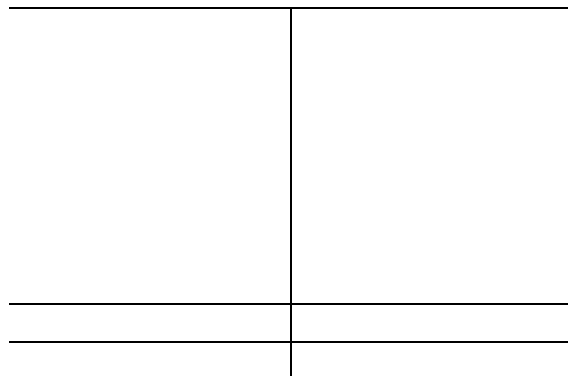
4-may-2010

- k.- Se paga con cheque 4,300 como parte de las utilidades al socio B.
- l.- Se firma giro por 38,900 por compra de artículos de oficina.
- m.- Venta de mercancía según factura 04, por 45,600, pagan 40% en efectivo y por el resto firman cheque.
- n.- De la venta anterior se recibe devolución por 2,300, se reembolsa efectivo.
- o.- Compra de mercancía a crédito por 30,000.

15-may-2010

- p.- Se cancela la nómina mediante transferencia bancaria por 8,750
- q.- Se adquiere una computadora por 60.000, se firman giros.
- r.- Se compra mercancía por 80.000, 30% se firman facturas y por el resto se firmaron giros
- s.- Se efectúa venta por 40.000, 15% de contado, 25% en cheque y por el resto firman giros.
- t.- Se adquiere vehículo de reparto por 150.000, 20% se emite cheque y por el resto se firman giros.
- u.- Nos cancela giros por 20.000 mediante cheque
- v.- Se vende mercancía por 60.000: 40% efectivo y resto nos firman giros

13.- Identifique las partes en la siguiente figura



HOJA DE TRABAJO

Resume todas las operaciones contables de una empresa para un período determinado, posee seis (6) columnas con sus débitos y créditos, es un papel de trabajo por lo tanto no tiene validez como documento, es propiedad del contador.

En la misma se tendrá el siguiente orden de izquierda a derecha:

a) Balance de Comprobación

Se elabora tomando los saldos del libro mayor de todas y cada una de las cuentas a la fecha en que se va a elaborar la hoja de trabajo.

b) Ajustes

Al momento del cierre del período que se va a procesar, se deben hacer ajustes a las cuentas que tengan operaciones pendientes, y/o correcciones por montos o partidas mal contabilizadas o pendientes por contabilizar.

c) Balance Ajustado

Sumando o restando al Balance de Comprobación los ajustes a las respectivas cuentas, nos dará el balance ajustado, que serán los montos reales para ese momento.

d) Costo de Ventas

Se llevarán las cuentas tanto del inventario inicial como el final, las compras y todo lo relacionado con éstas, únicamente el saldo entre las cuentas deudoras o acreedoras se debe trasladar a resultado, indicándonos el costo de la venta efectuada, dándonos el primer valor que va a afectar el resultado.

e) Estado de Resultados

Se trasladan los saldos de: costo de ventas, gastos e ingresos; dando la utilidad o pérdida del período, lo cual se traslada al balance general. Con estas cifras se elabora el Estado de Resultado.

f) Balance de Situación

Se pasan tanto el resultado obtenido anteriormente, el inventario final y todas las cuentas de activos y pasivos que mantengan saldo para este momento, la sumatoria de estas cifras deben cuadrar exactamente. Con estas cifras se elabora el Balance de Situación Financiera.

Ejemplo práctico:

Cuentas	Comprobación		Ajustes		Balance Ajustado		Costo Ventas		Resultados		B. General	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Caja	XXX				XXX						XXX	
Compras	XXX				XXX		XXX					
Ventas		XXX				XXX				XXX		
Inv. Inicial	XXX				XXX		XXX					
Vehículos	XXX				XXX						XXX	
Sueldos	XXX		XXX		XXX				XXX			
Ctas Por Cobrar	XXX			XX	XXX						XXX	
Capital		XXX				XXX						XXX
Intereses	XX				XX				XX			
Efectos por pag		XXX				XXX						XXX
Art. Oficina	XXX			XX	XXX						XX	
Depreciación		XX										XX
Mobiliario	XXX		XX		XXX							
Utilidades		XXX										XXX
Totales	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Ejercicio resuelto:

Datos para los ajustes que deben hacerse al cierre del período:

- 1- La propiedad de planta y equipo se deprecia en 5 años y no incluye la maquinaria.
- 2- Se decide sacar por incobrable el 10% de cuentas por cobrar
- 3- El inventario final resultó con monto de 2.725,00 Bs.

Cuentas	B. Comprobación		Ajustes		Balance Ajustado		Costo Ventas		Resultados		Balance Situación	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Caja	1500				1500						1500	
Cuentas p/cobrar	300				300						300	
Efectos p/cobrar	400				400						400	
Inventario Inicial	1300				1300		1300					
Vehículos	480				480						480	
Mobiliario	120				120						120	
Obligac Bancar		188				188						188
Intangibles	60				60						60	
Obligac Labor		25				25						25
Capital Pagado		2200				2200						2200
Reservas		194				194						194
Ventas brutas		6200				6200				6200		
Compras	3280				3280		3280					
Reb y Dev / Vtas	200				200				200			
Sueldos	1100				1100				1100			
Reb y Dev/ Comp		80				80		80				
Otros por Pagar		12				12						12
Intereses pagados	118				118				118			
Gastos depreciaciones	12		120		132				132			
Maquinaria	29				29						29	
TOTALES	8899	8899										
Dep.A. Vehiculo				96		96						96
Dep. A.Mobiliario				24		24						24
Provis p/ incobr				30		30						30
Pérdida Incob.			30		30				30			
TOTAL AJUST			150	150	9049	9049						
Inventario final								2725			2725	
							4580	2805				
COSTO DE VTAS								1775	1775			
							4580	4580	3355	6200		
UTILIDAD									2845			2845
TOTALES									6200	6200	5614	5614

Práctica Completa:

a.- Operaciones:

1. La empresa abcd.sa, inicia sus operaciones con aportes para el capital de la misma con depósito de 5.000,00 y mercancía por 3.000,00.
2. Se crea la cuenta caja mediante retiro del banco de 700,00 en efectivo.
3. Se efectúa venta por 22.000,00, el cliente abona el 50% y por el saldo firma la factura.
4. Se compra mercancía para la venta por 4.500,00, se firma la factura a 30 días plazo.
5. Se compra vehículo para la entrega de la mercancía vendida por 8.300,00, se entrega inicial de 2.500,00 mediante transferencia, y por el saldo se firman giros a 30, 60 y 90 días.
6. Se pagan sueldos por 1.800,00 contra el banco.
7. Se compra papelería para la oficina por 600,00, se paga por caja, SIN IVA.
8. El banco carga 8,00 por comisiones.
9. Se vende mercancía por 3.000,00, el cliente paga de contado.
10. El banco concede préstamo a 90 días por 5.000,00, deduce 150,00 por intereses y 50,00 por comisiones, y abona el saldo.
11. Se paga arrendamiento del mes del local por 600,00, mediante transferencia bancaria.
12. Se paga consumo eléctrico por 83,00, se paga en efectivo.
13. Se compra equipo de computación para operaciones de la empresa por 1.200,00, se paga por transferencia bancaria.
14. Se concede préstamo a empleado sin intereses, se le hace transferencia bancaria.
15. Se efectúa depósito al banco por 2.000,00 del disponible en caja.
16. Se contrata póliza por un año por 1.200,00, se hace transferencia bancaria.
17. Se devuelve mercancía comprada en operación nº. 4, por 300,00.
18. Se paga impuesto por 352,00 en efectivo.
19. Nos devuelven mercancía vendida en operación nº. 9, por 189,00.
20. Se compra mercancía por 7.000,00 a crédito.

Nota: a compras, ventas y servicios debe calcularse el 15% de IVA

b.- Asientos de diario:

	1	Debe	Haber
Banco		5.000,00	
Inventario (mercancía)		3.000,00	
Capital			8.000,00
	2		
Caja		700,00	
Banco			700,00
	3		
Caja		12.650,00	
Cuentas por Cobrar		12.650,00	
Ventas			22.000,00
Iva			3.300,00
	4		
Compras		4.500,00	
Iva		675,00	
Efectos por Pagar			5.175,00
	5		
Vehículo		8.300,00	
Iva		1.245,00	
Banco			2.500,00
Efectos por Pagar			7.045,00
	6		
Sueldos		1.800,00	
Banco			1.800,00
	7		
Papelería		600,00	
Caja			600,00
	8		
Comisiones Banco		8,00	
Banco			8,00
	9		
Caja		3.450,00	
Venta			3.000,00
Iva			450,00
	10		
Banco		4.800,00	
Intereses		150,00	
Comisiones		50,00	
Pagaré			5.000,00
	11		
Arrendamiento		600,00	
Iva		90,00	
Banco			690,00
	12		
Servicio eléctrico		100,00	
Iva		15,00	
Caja			115,00
	13		
Equipo de Oficina		1.200,00	
Iva		180,00	
Banco			1.380,00
	14		
Préstamo Empleado		1.000,00	
Banco			1.000,00
	15		
Banco		2.000,00	
Caja			2.000,00
	16		
Póliza		1.200,00	
Banco			1.200,00
	17		
Efectos por Pagar		345,00	
Iva			45,00
Devoluciones en Compras			300,00
	18		
Impuestos		352,00	
Caja			352,00
	19		
Devoluciones en Ventas		200,00	
Iva		30,00	
Caja			230,00
	20		
Compras		7.000,00	
Iva		1.050,00	
Cuentas por Pagar			8.050,00
totales		74.940,00	74.940,00

c.- Libro Mayor:

Banco 1	
5.000,00	700,00
4.800,00	2.500,00
	1.800,00
2.000,00	8,00
	690,00
	1.380,00
	1.000,00
	1.200,00
11.800,00	9.278,00
2.522,00	

Caja 2	
700,00	600,00
12.650,00	115,00
3.450,00	2.000,00
	352,00
	230,00
16.800,00	3.297,00
13.503,00	

IVA 6	
675,00	3.255,00
1.245,00	450,00
90,00	45,00
15,00	
180,00	
30,00	
1.050,00	
3.285,00	3.750,00
	465,00

Cuentas por cobrar 4	
12.650,00	

Vehículo 9	
8.300,00	

Capital 3	
	8.000,00

Compras 7	
4.500,00	
7.000,00	
11.500,00	

Efectos por pagar 8	
300,00	5.175,00
	7.045,00
300,00	12.220,00
	11.920,00

Ventas 5	
	22.000,00
	3.000,00
	25.000,00

Sueldos 10	
1.800,00	

Papelería 11	
600,00	

Comisión Banco 12	
8,00	
50,00	
58,00	

Intereses 13	
150,00	

Pagaré 14	
	5.000,00

Arrendamiento 15	
600,00	

Servicio Eléctrico 16	
100,00	

Equipo de oficina 17	
1.200,00	

Préstamo Empleado 18	
1.000,00	

Póliza 19	
1.200,00	

Devolución en Compra 20	
	300,00

Impuestos 21	
352,00	

Devolución en venta 22	
200,00	

Cuentas por pagar 23	
	8.050,00

Inventario 24	
3.000,00	

Los saldos del mayor se pasan a la columna de comprobación de la **hoja de trabajo**, iniciándose el proceso en dicha hoja.

Es importante aclarar que si al pasar estos saldo, no cuadra, se proceda a chequear los asientos y el pase al mayor, hasta encontrar la diferencia.

d.- Hoja de trabajo:

Empresa ABCD													
al 31-12-2015													
Cuentas	Comprobación		Ajustes		Bal.Ajustado		Costo Ventas		Resultados		B. Situación		
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Banco	2.522			1.000	1.522							1.522	
Inventario	3.000				3.000		3.000						
Capital		8.000				8.000							8.000
Caja	13.503				13.503							13.503	
Cuentas p.cobrar	12.650				12.650							12.650	
Ventas		25.000				25.000				25.000			
IVA		465				465							465
Compras	11.500				11.500		11.500						
Efectos por pagar		11.920				11.920							11.920
Vehículos	8.300				8.300							8.300	
Sueldos	1.800				1.800				1.800				
Papelería	600				600				600				
Comisión banco	58				58				58				
Intereses	150				150				150				
Pagaré		5.000	1.000			4.000							4.000
Arrendamiento	600				600				600				
Serv. eléctrico	100				100				100				
Equipo oficina	1.200				1.200							1.200	
Préstam. Eempl.	1.000				1.000							1.000	
Póliza	1.200			100	1.100							1.100	
Dev. Compras		300				300		300					
Impuestos	352				352				352				
Dev. Ventas	200				200				200				
Cuentas p. pagar		8.050				8.050							8.050
TOTALES	58.735	58.935											
Gasto Deprec.			3.166		3.166				3.166				
Dep.Acum.Vehículo				2.766		2.766							2.766
Dep.Acum.E.Oficina				400		400							400
Gasto Póliza			100		100				100				
TOTAL AJUSTES			4.266	4.266	60.901	60.901							
Inventario Final								4.850				4.850	
							14.500	5.150					
COSTO DE VENTA								9.350	9.350				
							14.500	14.500	16.476	25.000			
Utilid antes de imp									8.524				8.524
TOTALES									25.000	25.000	44.125	44.125	

Una vez que se tenga la seguridad del cuadro de la hoja, se efectúan los asientos de ajuste y cierre (cuentas nominales):

e.- Asientos de ajuste

Con la información inicialmente se procede a efectuar los siguientes asientos (véase las columnas del debe y haber de ajustes en la hoja de trabajo):

Cuenta	Debe	Haber
Gastos depreciaciones	3.166	
Depreciación acumulada Vehículo		2.766
Depreciación acumulada Equipo oficina		400
Gastos póliza de seguro	100,00	
Póliza		100,00

f.- Asientos de cierre

Teniendo la hoja a la vista se procede a cerrar las cuentas nominales (costo de ventas y resultados), registrar el inventario final y traspasar al balance de situación la utilidad del período:

Cuenta	Debe	Haber
Costo de ventas	14.500,00	
Inventario inicial		3.000,00
Compras		11.500,00

Se han tomado las cuentas deudoras del costo de ventas y se le ha dado crédito contra cuenta costo de ventas, es decir, para poder cerrar las cuentas, tiene que ser saldo contrario al que tienen, se continúa:

Cuenta	Debe	Haber
devoluciones en compras	300,00	
inventario final	4.850,00	
costo de ventas		5.150,00

A las cuentas acreedoras les ha dado débito, cerrando en este caso devoluciones en compras y registrando el inventario final, ahora se procede exactamente igual con las cuentas deudoras y acreedoras de la columna de resultados:

Cuenta	Debe	Haber
Resultados	16.476,00	
Sueldos		1.800,00
Papelería		600,00
Comisión banco		58,00
Intereses		150,00
Arrendamiento		600,00
Servicio eléctrico		100,00
Impuestos		352,00
Devoluciones en ventas		200,00
Gastos depreciaciones		3.166,00
Gastos póliza		100,00
Costo de ventas		9.350,00

Se cerraron las cuentas deudoras de resultados dándoles crédito contra la cuenta resultados, ahora se procede con las cuentas acreedoras:

Cuenta	Debe	Haber
Ventas	25.000,00	
Resultados		25.000,00

Sólo resta pasar el resultado de período a la cuenta patrimonio:

Cuenta	Debe	Haber
Resultados	8.524,00	
Utilidad no distribuida		8.524,00

En este momento deben estar abiertas solamente las cuentas reales (cuentas de balance de situación financiera).

Ahora se procede a elaborar el estado de resultados y balance de situación financiera, quedando para el alumnado, cuando esta parte que se ha elaborado esté más dominada, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas revelatorias:

g.- Estado de resultados:

Venta bruta	25.000,00		
Rebajas en venta	<u>(200,00)</u>		
Venta neta			24.800,00
Costo de ventas			
Inventario inicial		3.000,00	
Compras	11.500,00		
Devoluciones en compras	<u>(300,00)</u>		
Compras netas		<u>11.200,00</u>	
Mercancía disponible		14.200,00	
Inventario final		<u>(4.850,00)</u>	
Costo de la Venta			<u>9.350,00</u>
Utilidad bruta en Venta			15.450,00
Gastos de operaciones			
Sueldos		1.800,00	
Papelería		600,00	
Comisión bancos		58,00	
Intereses		150,00	
Arrendamiento		600,00	
Servicio eléctrico		100,00	
Impuestos		352,00	
Gastos depreciaciones		3.166,00	
Gastos póliza		<u>100,00</u>	
Total gastos operaciones			<u>6.926,00</u>
Utilidad (antes de ISLR)			8.524,00

h.- Balance de situación financiera:

	Activo	
Corriente		
Banco	1.522,00	
Caja	13.503,00	
Cuentas por Cobrar	12.650,00	
Inventario	<u>4.850,00</u>	
Total corriente		32.525,00
No corriente		
Planta y equipo		
Vehículo	8.300,00	
Depreciación acumulada	(2.766,00)	
Equipo de oficina	1.200,00	
Depreciación acumulada	(400,00)	
Prestamos empleados	1.000,00	
Póliza	<u>1.100,00</u>	
Total no corriente		8.434,00
Total activo		40.959,00
	Pasivo y patrimonio	
	Pasivo	
Corriente		
IVA	465,00	
Efectos por pagar	11.920,00	
Pagaré	4.000,00	
Cuentas por pagar	<u>8.050,00</u>	
Total pasivo		24.435,00
	Patrimonio	
Capital pagado	8.000,00	
Utilidad del período (antes de impuestos)	<u>8.524,00</u>	
Total patrimonio		16.524,00
Total pasivo y patrimonio		40.959,00

Los totales arrojados por el estado de resultados y el balance de situación financiera deben ser iguales a los obtenidos en la hoja de trabajo.

AUTOEVALUACIÓN

- 1.- ¿Para qué sirve la hoja de trabajo?
- 2.- De los componentes de la hoja de trabajo, diga cómo se origina
 - a.- Balance de Comprobación
 - b.- Ajustes
 - c.- Balance Ajustado
 - d.- Costo de Ventas
 - e.- Estado de Resultados
 - f.- Balance de Situación

- 3.- Con los siguientes datos, elabore la hoja de trabajo

La sociedad “CADA VEZ MÁS COMPLICADO, C.A.”, mostraba para el 31 de diciembre de 2010 los siguientes saldos de sus cuentas en el Libro Mayor:

Banco 20.000
Cuentas por Cobrar 75.000
Provisión para Incobrables 12.000
Mobiliario 8.000
Equipos de Computación 13.500
Edificio 200.000
Terreno 100.000
Cuentas por Pagar 32.000
Cuentas por Cobrar Accionistas 25.000
Devoluciones en Ventas 5.300
Devoluciones en Compras 7.800
Sueldos de Vendedores 16.000
Fletes de Ventas 14.000
Gastos Generales 3.000
Gastos de Impuestos 2.200
Intereses pagados 700
Caja Chica (Fondo) 2.000
Efectos por Cobrar 20.000
Inventario de Mercancía (i) 35.000

Depreciación Acumulada del Mobiliario 620
Depreciación Acumulada del Equipo 2.800
Depreciación Acumulada del Edificio 8.000
Efectos por Pagar 27.000
Capital 360.000
Ventas 260.000
Compras 145.000
Fletes en Compras 5.200
Publicidad 7.000
Sueldos de personal oficina 8.500
Gastos de oficina 3.800
Gastos de seguros 2.400
Intereses ganados 1.380

Información adicional:

- a) El inventario final de mercancías asciende a la cantidad de Bs. 23.000
- b) Las depreciaciones serán de:
 - 1) 10% para el mobiliario
 - 2) 25% para el equipo
 - 3) Al edificio se le estima una vida útil de 25 años sin valor residual.
- c) A la provisión para incobrables ha de sumársele el 1% de las ventas netas, por decisión administrativa.
- d) Los gastos pagados por adelantado son:
 - Póliza de seguros en vigencia Bs. 540.
 - Artículos de escritorios Bs.300.
- e) Se deben los siguientes gastos acumulados:
 - Sueldos de vendedores Bs. 800.
 - Seguro Social Bs. 45.

Se pide:

1. Elaborar los Asientos de Ajustes en el Diario.
2. Elaborar Hoja de Trabajo de 12 columnas.
3. Elaborar Asientos de Cierre.

ESTADOS FINANCIEROS

Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Componentes

Los Estados financieros obligatorios dependen de cada país, siendo los componentes más habituales los siguientes:

- Estado de situación patrimonial (también denominado Estado de Situación Financiera, Balance General o Balance de Situación)
- Estado de resultados (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de pérdidas y ganancias)
- Estado de evolución de patrimonio neto (también denominado Estado de Cambios en el Patrimonio Neto)
- Estado de flujo de efectivo
- Memoria (también denominado Notas de los Estados Financieros)

Los Estados Financieros resultan útiles para los usuarios ya que contienen datos que complementados con otras informaciones, como por ejemplo, las condiciones del mercado en que se opera, permiten diagnosticar las políticas a seguir, considerando nuevas tendencias (limitaciones de los EE FF). Así mismo, se dice que para la presentación de los estados financieros se deberá considerar información real para ser más exactos con los resultados.

Características de la información

La información financiera debe reunir determinadas características cualitativas con el fin de proporcionar el cumplimiento de sus objetivos y, en consecuencia

garantizar la eficacia en su utilización por parte de sus diferentes destinatarios (usuarios).

Las características que deben reunir los estados financieros son:

- 1-Comprensibilidad: la información debe ser de fácil comprensión para todos los usuarios, no obstante también se deben agregar notas que permitan el entendimiento de temas complejos, para la toma de decisiones.
- 2- Relevancia/sistematización: la información será de importancia relativa, cuando al presentarse dicha información y omitirse por error, puede perjudicar e influir en las decisiones tomadas.
- 3- Confiabilidad: la información debe estar libre de errores materiales, debe ser neutral y prudente, para que pueda ser útil y transmita la confianza necesaria a los usuarios.
- 4- Comparabilidad: esta información se debe presentar siguiendo las normas y políticas contables, de manera que permita la fácil comparación con periodos anteriores para conocer la tendencia, y también permitirá la comparación con otras empresas.
- 5- Pertinencia: Debe satisfacer las necesidades de los usuarios.

A continuación se estudiarán los dos principales estados financieros:

Balance de Situación Financiera

El Balance General o Balance de Situación Financiera es un estado financiero que muestra la posición financiera de la empresa, es decir, cuanto tiene en activos, cuanto en pasivos y su capital social. Este se elabora con los saldos registrados en el balance de comprobación.

El balance de situación financiera representa las cuentas reales que deben permanecer en toda la existencia de la empresa, y se divide en activos, pasivos y patrimonio. Así mismo las respectivas cuentas deben revelarse en orden de liquidez y obligaciones.

En el siguiente **balance teórico** se puede observar las distintas cuentas que conforman las respectivas clasificaciones que componen el mismo:

Empresa Modelo, C.A. Balance de situación financiera al XX-XX-XXXX Expresado en miles de Bs.			
Activo			
Corriente			
Efectivo y equivalentes	xxxxxx		
Cuentas por cobrar	xxxxxx		
Inventario (mercancía)	xxxxxx		
Otros activos financieros	<u>xxxxxx</u>		
Total corriente		xxxxxx	
No corriente			
Propiedad planta y equipo	xxxxxx		
Otros activos no financieros	xxxxxx		
Inversiones a largo plazo	<u>xxxxxx</u>		
Total no corriente		<u>xxxxxx</u>	
Total activo			xxxxxx
Pasivo y patrimonio			
Pasivo			
Corriente			
Obligaciones bancarias	xxxxxx		
Cuentas por pagar	xxxxxx		
Impuestos por pagar	xxxxxx		
Otros pasivos no financieros	xxxxxx		
Total corriente		xxxxxx	
No corriente			
Obligaciones laborales	xxxxxx		
Pasivo a largo plazo	xxxxxx		
Total no corriente		xxxxxx	
Total pasivo			xxxxxx
Patrimonio			
Capital pagado	xxxxxx		
Reservas	xxxxxx		
Utilidades no distribuidas	xxxxxx		
Utilidad del ejercicio	xxxxxx		
Total patrimonio			<u>xxxxxx</u>
Total pasivo y patrimonio			xxxxxx

Ejemplo numérico, observando la misma clasificación:

Empresa Modelo, C.A. Balance de situación financiera al XX-XX-XXXX Expresado en miles de Bs.			
Activo			
Corriente			
Efectivo y equivalentes	225,00		
Cuentas por cobrar	182,00		
Inventario (mercancía)	396,00		
Otros activos financieros	<u>7,00</u>		
Total corriente		810,00	
No corriente			
Propiedad planta y equipo	298,00		
Otros activos no financieros	165,00		
Inversiones a largo plazo	<u>223,00</u>		
Total no corriente		<u>686,00</u>	
Total activo			1.496,00
Pasivo y patrimonio			
Pasivo			
Corriente			
Obligaciones bancarias	107,00		
Cuentas por pagar	82,00		
Impuestos por pagar	73,00		
Otros pasivos no financieros	<u>45,00</u>		
Total corriente		307,00	
No corriente			
Obligaciones laborales	207,00		
Pasivo a largo plazo	<u>282,00</u>		
Total no corriente		<u>489,00</u>	
Total pasivo		796,00	
Patrimonio			
Capital pagado	400,00		
Reservas	100,00		
Utilidades no distribuidas	120,00		
Utilidad del ejercicio	<u>80,00</u>		
Total patrimonio		<u>700,00</u>	
Total pasivo y patrimonio			1.496,00

Estado de resultados

En contabilidad, el **estado de resultados, estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias**, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

El estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

El Estado de resultados es un estado financiero dinámico porque proporciona información que corresponde a un periodo. Los estados financieros estáticos son los que muestran información a una fecha determinada. En el Estado de resultados se detallan los logros obtenidos (ingresos) por la administración de la entidad en un periodo determinado y los esfuerzos realizados (costos y gastos) para alcanzar dichos logros.

Para los administradores es muy importante conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa, ya que son responsables, ante los dueños o accionistas, de que se cumplan las metas propuestas para, en caso de no ser así, tomar las medidas correctivas necesarias con el fin de alcanzar los objetivos preestablecidos.

Es uno de los documentos de obligada creación por parte de las empresas. Consiste en desglosar los gastos e ingresos en distintas categorías y obtener el resultado antes y después de impuestos.

El objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y éste en combinación con los otros estados financieros básicos podrá:

- Evaluar la rentabilidad de la empresa.
- Estimar su potencial de crédito.
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de la empresa.
- Medir riesgos.
- Repartir dividendos.

Ejemplo teórico

Empresas XYZ Estado de resultados Del xx-xx-xxxx al xx-xx-xxxx Expresado en miles de Bs.			
Venta bruta	XXXXXX		
(-) rebaja, descuento, devoluciones	XXX		
Venta neta			XXXXX
Costo de ventas			
Inventario Inicial (principio período)		XXXXX	
Compras	XXXXX		
(-) rebaja, descuento, devoluciones	XX		
Compras netas		XXXX	
Mercancía disponible		XXXXX	
Menos inventario final (fin período)		XXX	
Costo de ventas			XXXX
Utilidad bruta en ventas			XXXXX
Gastos (costos) de operaciones			
Gastos (costos) de administración			
Sueldos, salarios	XXXX		
Luz, agua	XX		
Gastos depreciaciones ****	XX		
Gastos financieros	XX		
Total gastos administración		XXX	
Gastos de ventas			
Comisiones vendedores	XXX		
Sueldos vendedores	XX		
Publicidad	XX		
Total gastos de ventas		XXX	
Total gastos de operaciones			XXX
Utilidad en operaciones			XXX
Otros ingresos			-
Otros egresos			-
Utilidad o pérdida del ejercicio			XXXX

**** Cuenta que registra el desgaste de la cuenta propiedad planta y equipo, por uso o desuso.

Ejemplo numérico:

Empresas XYZ Estado de resultados Del xx-xx-xxxx al xx-xx-xxxx Expresado en miles de Bs.			
Venta bruta	5.600,00		
(-) rebaja, descuento, devolución	<u>- 72,00</u>		
Venta neta			5.528,00
Costo de ventas			
Inventario Inicial		2.285,00	
Compras	785,00		
(-) rebaja, descuento, devolución	<u>- 56,00</u>		
Compras netas		<u>729,00</u>	
Mercancía disponible		3.014,00	
Menos inventarios final		<u>- 937,00</u>	
Costo de la venta			<u>2.077,00</u>
Utilidad bruta en ventas			3.451,00
Gastos de operaciones			
Gastos de administración			
Sueldos, salarios	190,00		
Luz, agua	15,00		
Gastos depreciaciones ****	29,00		
Gastos financieros	<u>18,00</u>		
Total gastos de administración		252,00	
Gastos de ventas			
Comisiones vendedores	225,00		
Sueldos vendedores	105,00		
Publicidad	<u>69,00</u>		
Total gastos de ventas		<u>399,00</u>	
Total gastos de operaciones			<u>651,00</u>
Utilidad en operaciones			2.800,00
Otros ingresos			-
Otros egresos			-
Utilidad o pérdida del ejercicio			2.800,00

AUTOEVALUACIÓN

- 1.- ¿Para qué son útiles los estados financieros?
- 2.- Defina cada uno de los siguientes estados financieros
 - g.- Estado de Situación Financiera
 - h.- Estado de Resultados
 - i.- Estado de Cambio en el Patrimonio
 - j.- Estado de Flujo de efectivo
 - k.- Nota a los Estados Financieros
 - l.- Balance de Situación
- 3.- De las características de la información financiera, explique
 - a.- Comprensibilidad
 - b.- Pertinencia
 - c.- Confiabilidad
 - d.- Comparabilidad
 - e.- Relevancia/sistematización
- 4.- Elaborare el Balance General de la empresa “ESTUDIAR C.A,” con los siguientes saldos arrojados por el balance de comprobación del siguiente periodo 01.01.02 al 31.12.02.
 - a.- Plusvalía 15.000,00
 - b.- Capital i?
 - c.- Gasto de organización 580.000,00
 - d.- Efecto por pagar 56.000,00
 - e.- Cuentas por cobrar 150.000,00
 - f.- Inv. De mercancía 569.000,00
 - g.- Provisión cuentas incobrables 75.000,00
 - h.- Vehículo 7.200.000,00
 - i.- Terreno 5.000.000,00
 - j.- Hipoteca por pagar mayor 1 año 165.000,00
 - k.- I.S.L.R. pagado por anticipado 90.000,00
 - l.- Depreciación acumulada vehículo 653.000,00
 - m.- Banco 45.000,00
 - n.- Caja 890.000,00
 - o.- Caja chica 87.000,00
 - p.- Publicidad y propaganda 250.000,00
 - q.- Cuentas por pagar 175.000,00
 - r.- I.S.L.R. POR PAGAR 86.000,00
 - s.- Depósitos dados en garantía 78.000,00
 - t.- Anticipo a proveedores 56.000,00
 - u.- Alquileres cobrados por anticipado 584.000,00
 - v.- Depósitos recibidos en garantía 46.000,00
 - w.- Utilidad del ejercicio 85.000,00
 - x.- Reserva legal 250.000,00

- 5.- Con los siguientes datos contables de las operaciones realizadas por Papelera Lozar, S.A., del 1° de enero al 31 de mayo de 2012, correspondientes a ingresos y gastos, elabore el estado de resultados:
- a.- Gastos financieros 10,600
 - b.- Costo de ventas 134,000
 - c.- Devoluciones sobre ventas 5,400
 - d.- Otros gastos 4,200
 - e.- Gastos de administración 44,000
 - f.- Ventas 274,000
 - g.- Productos financieros 3,800
 - h.- Gastos de venta 95,000
 - i.- Rebajas sobre ventas 4,600
- 6.- Elabore el Estado de Resultados de Fernández, S.A., del 1-1 al 30-6-2006
- a.- Costo de ventas \$ 122,700
 - b.- Impuesto sobre la renta 15,540
 - c.- Otros gastos 7,400
 - d.- Devoluciones sobre ventas 5,000
 - e.- Otros productos 2,600
 - f.- Gastos de administración 38,000
 - g.- Ventas 295,000
 - h.- Gastos de venta 69,000
- 7.- Corporación Erised, S.A. de C.V. muestra por el mes de octubre de 2016 su balance de comprobación producto de las operaciones practicadas durante ese periodo. Con esta información debe elaborar el Estado de resultados.
- a.- Bancos 190,000
 - b.- Clientes 25,000
 - c.- Mobiliario y equipo 130,000
 - d.- Depreciación acumulada de mobiliario 39,000
 - e.- Equipo de transporte 120,000
 - f.- Depreciación acumulada de equipo de transporte 30,000
 - g.- Efectivo 8,000
 - h.- Inventarios 73,000
 - i.- Capital social 301,000
 - j.- Utilidades acumuladas 45,900
 - k.- Proveedores 37,900
 - l.- Acreedores diversos 15,400
 - m.- Gastos de administración 23,000
 - n.- Gastos de venta 12,000
 - o.- Costo de lo vendido 128,000
 - p.- Ventas netas 250,000
 - q.- Otros gastos 1,500
 - r.- Intereses a cargo 10,000
 - s.- Intereses a favor 1,300

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- **Catacora Carpio**, Fernando (2009) Contabilidad, la base para las decisiones gerenciales. Ediciones: Red Contable Publicaciones. Caracas, Venezuela.
- **Redondo**, Ángel (2010) Curso Práctico de Contabilidad General. Ediciones: Centro Contable Venezolano. Caracas, Venezuela.
- **Brito**, José A. (2010) Estados Financieros Básicos. Ediciones: Centro de Contadores. Caracas. Venezuela.
- **Kieso**, Donald E. (2005) Contabilidad Intermedia. Ediciones: Editorial Limusa, S.A. México, D.F.