

CONTABILIDAD

Asignatura Clave: CON 003 **Numero de créditos:** 5 **Teórico:** 4 **Práctico:** 1

Asesor responsable: M. en C. Miriam Fabiola Guerrero Escalante

INSTRUCCIONES PARA OPERACIÓN ACADÉMICA.

El **sumario** representa un reto, los **contenidos** son los ejes temáticos, los **activos** una orientación inicial para resolverlos y la síntesis concluyente, como **posibilidad de integración conceptual** corresponderá a lo factible de un punto de vista temático amplio. La visión global de los asuntos resueltos como **titular académico** le ofrecerá oportunidades de discusión que se enriquecerán en la medida que intensificas las lecturas, asistes a tu comunidad de estudio, te sirves de los asesores y analizas la ciberinformación disponible posesionándote de los escenarios informativos adecuados. **Los periodos de evaluación son herramientas de aprendizaje.** Mantén informado al **Tutor** de tus avances académicos y estado de ánimo. Selecciona tus horarios de asesoría. **Se recomienda al titular académico (estudiante) que al iniciar su actividad de dilucidación, lea cuidadosamente todo el texto guión de la asignatura.** Para una mejor facilitación, el documento lo presentamos en tres ámbitos: 1.- Relación de las unidades, 2.- Relación de activos, 3.- Principia temática consistente en información inicial para que desarrolles los temas.

COMPETENCIAS:

- Manejo de cuentas contables.
- Elaboración de estados financieros básicos.
- Registrar operaciones de mercancías en los libros contables.
- Dominio de los procedimientos de registro de operaciones de mercancía.
- Conducirse con ética y responsabilidad.

SUMARIO: A través de la contabilidad se ordenan, analizan y registran las operaciones realizadas por las empresas, en los diferentes procedimientos de mercancías. Por medio de contabilidad se realizan los estados financieros básicos para informar a los interesados cómo se encuentra su situación financiera. Aprender a trabajar en equipo.

CONTABILIDAD CONTENIDOS

Unidad I	Generalidades de la contabilidad
Unidad II	Proceso contable
Unidad III	Estados financieros básicos
Unidad IV	Registro de operaciones
Unidad V	Libros de contabilidad.

Unidad VI Registro y control de las operaciones de mercancías e IVA.

ACTIVOS

Unidad I Generalidades de la contabilidad.

- I.1.- Concepto de contabilidad.
- I.2.- Fines fundamentales de la contabilidad.

Actividad1: *Investigar la fundamentación de la obligación legal de llevar contabilidad.*

Unidad II Proceso contable.

- II.3.- Concepto, activo, pasivo y capital.
- II.4.- Principales cuentas de activo y pasivo.
- II.5.- Clasificación del activo y pasivo.

Actividad 2: *Registrar los movimientos de las cuentas de activo, pasivo, capital y clasificar las cuentas de acuerdo a su mayor y menor grado de disponibilidad o exigibilidad.*

Unidad III Estados financieros básicos.

- III.6.- Balance general o estado de situación financiera.
- III.7.- Estado de pérdidas y ganancias.

Actividad 3: *Elaborar los estados financieros básicos*

Unidad IV Registro de operaciones.

- IV.8.- Cuenta, clasificación movimiento, saldos.
- IV.9.- Reglas del cargo y el abono.
- IV.10.-Partida doble.

Actividad 4: *Registrar los movimientos de las cuentas de mayor.*

Unidad V

Libros de contabilidad.

V.11.- Libro de diario.

V.12.- Libro de mayor.

Actividad 5: *Registro de operaciones en los libros contables.*

Unidad VI

Registro y control de las operaciones de mercancías e impuesto al valor agregado.

VI.13.-Balanza de comprobación.

VI.14.-Impuesto al valor agregado.

VI.15.-Procedimiento global.

VI.16.-Procedimiento analítico.

VI.17.-Procedimiento de inventarios perpetuos.

Actividad 6: *Registro de operaciones en los diferentes procedimientos de mercancías.*

ESCENARIOS INFORMATIVOS

BIBLIOGRAFÍA

Lara Flores, Elías

1998 **Primer Curso de Contabilidad**

Editorial Trillas, México

Torres Tovar, Juan Carlos

1997 **Contabilidad I Introducción a la contabilidad**

Editorial Diana México, 249 pp.

Romero López Javier

2000 **Contabilidad intermedia**

Editorial Mcgraw hill de México

Moreno Fernández Joaquín A.

1999 **Contabilidad intermedia 1 capital de trabajo**

Editorial IMCP, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Moreno Fernández Joaquín A.

1996 **Contabilidad intermedia 1 los activos y pasivos**

Editorial IMCP, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

CONTABILIDAD

PRINCIPIA TEMÁTICA

I.1.- Es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas.

I.2.- Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.

II.3.- Activo, representa todos los bienes y derechos que son propiedad de la empresa. Pasivo, representa todas las deudas y obligaciones a cargo de la empresa. Capital, la palabra capital tiene varios significados, por lo general se refiere al dinero o a los bienes, expresados en dinero que posee una persona

II.4.- Cuentas de activo.

Caja, representa el dinero en efectivo, o sea, billetes de banco, monedas, cheques y pagares de tarjetas de crédito etc.

Aumenta cuando recibe dinero en efectivo.

Disminuye, cuando se paga en efectivo.

Cuentas de pasivo.

Proveedores, son las personas o casas comerciales a quienes debemos por haberles comprado mercancías a crédito, sin darles ninguna garantía documental.

Aumenta, cada vez que se compren mercancías a crédito.

Disminuye, cuando se paga total o parcialmente la cuenta, se devuelven mercancías al proveedor o nos conceden alguna rebaja.

Instrucciones con los siguientes datos registre los aumentos o disminuciones que le correspondan a cada una de las cuentas del activo y pasivo.

II.4.1.-Compramos mercancías a crédito por \$ 2,600

+ A Mercancías 2,600

+ P Proveedores 2,600

II.4.2.-Vendimos mercancías a crédito por \$ 1,850

II.4.3.-Depositamos al banco Nacional Mexicano en efectivo \$ 5,000

II.4.4.-Compramos papelería por \$ 970 a crédito

II.4.5.-Compramos mercancías por \$ 3,250 de las cuales pagamos \$ 1,500 en efectivo y \$ 1,750 con una letra de cambio a nuestro cargo.

II.4.6.-Cobramos intereses por anticipado por \$ 250 en efectivo

II.4.7.-Cobramos rentas por anticipado por \$ 850 con cheque

II.5.- Clasificación del activo, activo circulante, fijo y diferido o cargos diferidos. Clasificación del pasivo, pasivo circulante o flotante, fijo o consolidado y diferido o créditos diferidos.

Instrucciones con los siguientes datos registre la clasificación de las cuentas del activo y pasivo de acuerdo a su mayor y menor grado de disponibilidad o exigibilidad

II.5.1.-Caja, clientes, bancos, mobiliario y equipo, depósitos en garantía, terrenos, mercancías, papelería y útiles, proveedores, primas de seguros, acreedores, deudores, documentos por pagar (lp)

Activo	Pasivo
Circulante	Circulante
Caja	Proveedores
Bancos	Acreedores
Mercancías	
Clientes	
Deudores diversos	
Fijo	Fijo
Terrenos	Documentos por pagar (lp)
Mobiliario y equipo	
Depósitos en garantía	
Diferido	
Papelería y útiles	
Primas de seguro	

II.5.2.-Rentas cobradas por anticipado, documento por pagar, caja, clientes, proveedores, papelería, edificios, intereses, pagados por anticipado, hipotecas por pagar, propaganda, documentos por cobrar.

II.5.3.-Mercancías, edificios, gastos de instalación, deudores diversos, clientes, acreedores diversos, acciones y valores, equipo de reparto o de entrega, documentos por cobrar, documentos por pagar, rentas cobradas por anticipado.

II.5.4.-Bancos, documentos por pagar (lp), depósitos en garantía, clientes, proveedores, equipo de cómputo, mercancías, mobiliario y equipo de oficina, propaganda o publicidad, terrenos.

III.6.- Es el documento contable que presenta la situación financiera de un negocio en una fecha determinada.

Con los siguientes datos elabore el Balance General, en sus dos formas de presentación.

III.6.1

Nombre del negocio: "La plaza"
 Periodo: 1 al 30 de septiembre.
 Propietario: Sr. Roberto Navarro.

Caja	\$ 1,200
Proveedores	\$ 1,350
Pap. y útiles.	\$ 620
Doc. x pagar (c.p)	\$ 980
Clientes	\$ 1,100
Acreedores div.	\$ 1,050
Mob. y equipo	\$ 980
Depósitos. en garantía	\$ 320
Doc. x cobrar	\$ 550
Rentas cob. x ant.	\$ 600
Acciones y valores	\$ 250
Hip. x pagar.	\$ 1,400
Equipo de reparto	\$ 630
Bancos	\$ 3,000
Terrenos	\$ 1,300

LA PLAZA
 BALANCE GENERAL DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE

ACTIVO				
CIRCULANTE				
Caja		\$ 1,200		
Bancos		3,000		
Clientes		1,100		
Documentos por cobrar		550	\$ 5,850	
FIJO				
Terrenos		1,300		
Mobiliario y equipo		980		
Equipo de reparto		630		
Depósitos en garantía		320		
Acciones y valores		250	3,480	
DIFERIDO				
Papelería y útiles		620	620	\$ 9,950
PASIVO				
CIRCULANTE				
Proveedores		1,350		
Documentos por pagar		985		
Acreedores diversos		1,050	3,385	
FIJO				
Hipotecas por pagar		1,400	1,400	
DIFERIDO				
Rentas cobradas por anticipado		600	600	5.385
CAPITAL CONTABLE				\$ 4,565

 PROPIETARIO

 CONTADOR

LA PLAZA
BALANCE GENERAL DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE

Activo			Pasivo		
Circulante			Circulante		
Caja	\$ 1,200		Proveedores	\$ 1,350	
Bancos	3,000		Documentos por pagar	985	
Clientes	1,100		Acreedores diversos	1,050	\$ 3,385
Documentos por cobrar	550	\$ 5,850	Fijo		
Fijo			Hipotecas por pagar	1,400	1,400
Terrenos	1,300		Diferido		
Mobiliario y equipo	980		Rentas cobradas por anticipado	600	600
Equipo de reparto	630		Total pasivo		\$ 5,385
Depósitos en garantía	320		Capital		4,565
Acciones y valores	250	3,480	Suma P + C		
Diferido					
Papelería útiles	\$ 620	620			
Total activo		\$ 9,950			\$ 9,950

PROPIETARIO

CONTADOR

III.6.2

Nombre del negocio: "La Moderna"
Fecha de presentación: 1 al 31 de octubre.
Propietario: Sra. Alejandra Méndez.

Gastos de instalación	\$ 600
Edificios	\$ 3,000
Caja	\$ 1,260
Clientes	\$ 970
Mob. y equipo.	\$ 1,100
Papelería y útiles.	\$ 680
Doc. x cob.	\$ 430
Renta pagada x ant.	\$ 560
Primas de seguro	\$ 350
Proveedores	\$ 1,700
Intereses cob. x ant.	\$ 850
Doc. x pagar (l.p)	\$ 1,260
Hip. x pagar.	\$ 1,450
Acreedores div.	\$ 950

II.6.3

Nombre de la empresa: "El cañaveral"
 Periodo: 1 al 31 de agosto.
 Propietario: Sr. Carlos Velásquez.

Bancos	\$ 2,600
Clientes	\$ 960
Mercancía	\$ 1,000
Deudores div.	\$ 500
Terrenos	\$ 2,700
Mobiliarios y equipo.	\$ 1,200
Gastos de instalación	\$ 1,000
Papelería y útiles	\$ 600
Primas de seguro	\$ 850
Rentas pag. x ant.	\$ 950
Acreedores div.	\$ 1,250
Doc. x pagar.	\$ 1,100
Hip. x pagar	\$ 2,300
Proveedores	\$ 1,400
Rentas cob. x ant.	\$ 800

III.7.- Es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio.

Con los siguientes datos elabore Estado de pérdidas y ganancias

III.7.1

Nombre de la empresa: La Rosa
 Periodo: 1 al 30 de Abril

Intereses a nuestro favor	\$ 1,200
Renta de oficinas	\$ 1,400
Inventario final	\$ 9,750
Devoluciones sobre compra	\$ 8,900
Compras	\$ 22,000
Ventas	\$ 25,000
Intereses a nuestro cargo	\$ 1,800
Renta del almacén	\$ 1,250
Inventario inicial	\$ 12,800
Gastos de compra	\$ 5,200
Rebajas sobre venta	\$ 3,800

LA ROSA
 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 AL 30 DE ABRIL DE 2001.

Ventas			\$ 25,000	
Rebajas sobre venta			3,800	
Ventas netas				\$ 21,200
Inventario inicial			12,800	
Compras	\$ 22,000			
Gastos de compra	5,200			
Compra totales		\$ 27,200		

Devoluciones sobre compra		8,900		
Compras netas			18,300	
Total mercancías			31,100	
Inventario final			9,750	
Costo de lo vendido				21,350
Pérdida bruta				-150
Gastos de operación				
Gastos de venta				
Renta del almacén		1,250		
Gasto de administración				
Renta de oficina		1,400		
Gastos financieros				
Intereses a nuestro cargo		1,800	4,450	
Productos financieros				
Intereses a nuestro a favor		1,200	1,200	3,250
Pérdida de operación				\$ - 3,400

PROPIETARIO

CONTADOR

III.7.2

Nombre de la empresa: La Hacienda

Periodo: 1 al 31 de Mayo

Rebajas sobre venta	\$ 1,300
Compras	\$ 15,300
Rebajas sobre compra	\$ 2,800
Sueldo de empleados de mostrador	\$ 1,200
Comisiones de agentes	\$ 800
Sueldo del contador	\$ 1,200
Gastos de correos y telégrafos	\$ 800
Intereses a nuestro cargo	\$ 950
Intereses a nuestro favor	\$ 850
Utilidad en compra venta de acciones y valores	\$ 1,500
Ventas	\$ 50,200
Inventario inicial	\$ 20,000
Devoluciones sobre compra	\$ 3,250
Inventario final	\$ 12,800
Sueldo jefes de departamento de venta	\$ 890
Sueldo del gerente	\$ 1,400
Sueldo personal de oficinas	\$ 1,000
Descuentos sobre venta	\$ 700
Descuentos sobre compras	\$ 1,200
Pérdida en venta de valores de activo fijo	\$ 1,500

III.7.3

Nombre de la empresa: La grande S. A.

Periodo: 1 al 30 de Junio.

Ventas	\$ 6,200
--------	----------

Inventario inicial	\$ 2,600
Gastos de compra	\$ 920
Inventario final	\$ 1,400
Sueldos de agentes	\$ 120
Papelería y útiles	\$ 80
Intereses a nuestro cargo	\$ 90
Comisiones cobradas	\$ 280
Devoluciones sobre venta	\$ 180
Compras	\$ 980
Rebajas sobre compra	\$ 250
Renta del almacén	\$ 250
Renta de oficinas	\$ 200
Descuentos sobre compra	\$ 300
Pérdida en venta de acciones	\$ 150

IV.8.- Cuenta, es el registro donde se controlan ordenadamente las variaciones que producen las operaciones realizadas en los diferentes conceptos de activo, pasivo y de capital.

Clasificación, se clasifican en cuentas de activo, pasivo y capital.

Movimientos, se le llama movimiento a la suma de los cargos y abonos, existen dos clases de movimientos.

Saldos, es la diferencia entre el movimiento deudor y el acreedor.

IV.9.- Reglas del cargo y el abono, se debe cargar, cuando aumenta el activo. Se debe abonar, cuando disminuye el activo.

IV.10.-Consiste en registrar, por medio de cargos y abonos, los efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del balance, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el activo y la suma del pasivo con el capital.

IV.10.1.-Determinar los movimientos y saldo de las siguientes cuentas.

Clientes	
5,200	6,700
15,590	552
20,790	7,252
13,538	

Terrenos		Bancos		Proveedores	
56,000	25,000	65,290	26,700	18,900	39,480
21,250	3,780	15,600	12,000	15,000	69,780
2,700		9,250		5,250	

V.11.- El libro diario, es aquel en el cual se registran por orden progresivo de fechas cada una de las operaciones que se van efectuando.

V.12.- Libro mayor, es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de activo, pasivo y capital.

V.12.1.-Registre en los libros de contabilidad las operaciones de mercancías por los diferentes procedimientos de mercancías de la unidad VI.

VI.13.-Se elabora con el objeto de comprobar si todos los cargos y abonos de los asientos de diario han sido registrados en las cuentas del mayor, respetando la partida doble.

VI.14.-Para registrar el impuesto al valor agregado se utilizan dos cuentas las cuales son IVA acreditable e IVA por pagar.

VI.15.-Consiste en registrar las diferentes operaciones de mercancías en una sola cuenta, la cual recibe el nombre de mercancías generales.

VI.16.-Consiste en abrir una cuenta especial en el libro mayor para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de mercancías generales.

VI.17.-Consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario, del costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

Instrucciones para el registro de operaciones por los diferentes procedimientos de mercancías.

a).-En un rayado de diario, haga los asientos correspondientes a la apertura y las operaciones efectuadas con su respectiva redacción.

b).-Elabore esquemas del mayor y pase a ellas los asientos de diario.

c).-Elabore los asientos de ajuste para determinar la utilidad o la pérdida bruta y páselos a los esquemas del mayor.

d).-Elabore el asiento de traspaso de la utilidad o de la pérdida bruta y páselos a los esquemas de mayor.

- e).-Elabore la balanza de comprobación.
- f).- Elabore el estado de pérdidas y ganancias.
- g).-Elabore el balance general.

Registre las siguientes operaciones de mercancías por el procedimiento Global.

VI.15.1

1.-El 4 de julio iniciamos un negocio denominado La Rosa con los siguientes valores:

Caja	\$ 6,900	Proveedores	\$ 8,980
Bancos	12,000	Documentos por pagaré	6,250
Mercancías	8,700		
Deudores diversos	680		

2.-El 6 de julio vendimos mercancías por \$ 5,000 más IVA el cual nos pagaron en efectivo.

3.-El 7 de julio compramos mercancías por \$ 2000 más IVA el cual pagamos con un cheque.

4.-El 8 de julio nos devolvieron mercancías por \$ 1,300 IVA incluido que pagamos en efectivo.

5.-El 9 de julio los proveedores nos concedieron rebajas por \$ 850 IVA incluido que nos pagaron en efectivo.

6.-El 10 de julio. Al terminar el ejercicio existen mercancías con valor de \$7,800.

No Asiento	FOLIO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
1		4 DE JULIO			
	1	Caja		\$ 6,900	
	2	Bancos		12,000	
	3	Mercancías generales		8,700	
	4	Deudores div.		680	
	5	Proveedores			\$ 8,980
	6	Documentos por pagar			6,250
	7	Capital			13,050
		Iniciamos operaciones			
2		6 DE JULIO			
	1	Caja		5,750	
	3	Mercancías generales (ventas)			5,000
	8	IVA por pagar			750
		Vendimos mercancías en efectivo			
3		7 DE JULIO			
	3	Mercancías generales (compras)		2,000	
	9	IVA acreditable		300	
	2	Bancos			2,300
		Compramos mercancías con cheque			
4		8 DE JULIO			
	3	Mercancías generales (dev s/ venta)		1,130	
	8	IVA por pagar		170	

	1	Caja			1,300
		Nos devolvieron mercancías			
5		9 DE JULIO			
	1	Caja		850	
	3	Mercancías generales (reb s/compras)			739
	9	IVA acreditable			111
		Nos concedieron rebajas			
6		10 DE JULIO			
	10	Inventario final		7,800	
	3	Mercancías generales			7,800
7		10 DE JULIO			
	10	Mercancías generales		1,709	
		Pérdidas y Ganancias			1,709
		Sumas iguales		47,989	47,989

Caja	
1) 6,900	1,300 (4)
2) 5,750	
5) 850	
<u>13,500</u>	<u>1,300</u>
12,200	

Bancos	
1) 12,000	2,300 (3)
9,700	

Mercancías generales	
1) 8,700	5,000 (2)
3) 2,000	739 (5)
4) 1,130	7,800 (6)
<u>11,830</u>	<u>13,539</u>
7) 1,709	1,709

Deudores div	
1) 680	

Proveedores	
	8,980 (1)

Documentos por pagar	
	6,250 (1)

IVA por pagar	
4) 170	750 (2)
	580
	581

IVA acreditable	
3) 300	111 (5)
	189

Capital	
	13,050 (1)

Inventario final	
6) 7,800	

Pérdidas Y Ganancias	
	1,709 (7)

LA ROSA
BALANZA DE COMPROBACIÓN DEL 4 AL 10 DE JULIO

FOLIO	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 13,500	\$ 1,300	\$ 12,200	
2	Bancos	12,000	2,300	9,700	
3	Mercancías generales	13,539	13,539		
10	Inventario final	7,800		7,800	
4	Deudores diversos	680		680	
9	IVA acreditable	300	111	189	
5	Proveedores		8,980		\$ 8,980
6	Documentos por pagar		6,250		6,250
8	IVA por pagar	170	750		580
7	Capital		13,050		13,050
11	Pérdidas y ganancias		1,709		1,709
	Sumas iguales	\$ 47,989	\$ 47,989	\$ 30,569	\$ 30,569

Propietario

Gerente

LA ROSA
ESTADO DE RESULTADO DEL 4 AL 10 DE JULIO

Ventas			\$ 5,000	
Devolución sobre venta			-1,130	
Ventas netas				\$ 3,870
Inventario inicial			8,700	
Compras		2,000		
Rebajas sobre compra		739		
Compras netas			1,261	
Total mercancías			9,961	
Inventario final			-7,800	
Costo de lo vendido				-2,161
Utilidad bruta				1,709

Propietario

Gerente

LA ROSA
BALANCE GENERAL DEL 4 AL 10 DE JULIO

Activo circulante			Pasivo circulante		
Caja	\$ 12,200		Proveedores	\$ 8,980	
Bancos	9,700		Documentos por pagar	6,250	
Inventario	7,800		IVA por pagar	580	
Deudores div.	680		Total pasivo		15,810
IVA acreditable	189		Capital	13,050	
			Pérdidas y ganancias	1,709	14,759
Total Pasivo		\$ 30,569	Total pasivo mas capital		\$ 30,569

Propietario

Gerente

VI.15.2

1.- El día 1 de abril iniciamos una empresa denominada El Girasol, con los siguientes valores.

Bancos	\$ 19,600	Proveedores	\$ 9,300
Mercancías	12,700	Acreedores div	7,800
Clientes	8,600	Hipotecas por pagar	8,900
Terrenos	10,000		
Publicidad o propaganda	3,500		

2.- El día 3 de abril vendimos mercancías por \$ 6,000 más IVA el cual nos pagaron en efectivo.

3.- El día 4 de abril concedimos una rebaja a los clientes por \$ 1,500 IVA incluido que pagamos en efectivo.

4.- El día 6 de abril compramos mercancías a crédito por \$ 3,500 más IVA.

5.- El día 7 de abril las compras anteriores ocasionaron gastos por \$ 900 más IVA que pagamos con cheque.

6.- El día 8 de abril los proveedores nos concedieron rebajas por \$ 750 IVA incluido que cargaron a nuestra cuenta.

7.- El día 10 de abril abonamos a los acreedores \$ 6,800 con un cheque.

8.- El día 12 de abril al terminar el ejercicio existen mercancías con valor de \$ 9,700.

VI.15.3

1.- El 6 de mayo iniciamos un negocio denominado La Gaviota con los siguientes Valores

Caja	\$ 16,200	Proveedores	\$ 6,980
Mercancías	9,750	Rentas cobradas por anticipado.	9,000
Mobiliario	2,890		

2.- El 7 de mayo. Vendimos mercancías por \$ 6,000 más IVA que nos garantizaron con un documento.

3.- El 8 de mayo. Compramos mercancías por \$ 2,000 más IVA que pagamos en efectivo.

4.- El 12 de mayo. Nos pagaron en efectivo las mercancías que nos garantizaron con documento

5.- El 13 de mayo. Las compras anteriores originaron gastos por \$ 300 IVA incluido que pagamos en efectivo.

6.- El 14 de mayo concedimos a los clientes una rebaja por \$ 850 IVA incluido que pagamos en efectivo

7.- El 15 de mayo. Pagamos en efectivo la renta del departamento de ventas por \$ 2,600 más IVA.

8.- El 17 de mayo. Pagamos en efectivo sueldos del departamento de administración por \$1,800 IVA incluido.

9.- El 20 de mayo. Al terminar el ejercicio existen mercancías por \$ 9.000.

Registre las siguientes operaciones de mercancías por el procedimiento Analítico.

VI.16.1

1.- El 4 de julio iniciamos un negocio denominado La Rosa con los siguientes valores.

Caja	\$ 6,900	Proveedores	\$ 8,980
Bancos	12,000	Documentos por pagar	6,250
Mercancías	8,700	Capital	13,050
Deudores diversos	680		

2.-El 6 de julio vendimos mercancías por \$ 5,000 más IVA el cual nos pagaron en efectivo.

3.-El 7 de julio. Compramos mercancías por \$ 2,000 más IVA el cual pagamos con un cheque.

4.-El 8 de julio nos devolvieron mercancías por \$1,300 IVA incluido que pagamos en efectivo

5.-El 9 de julio los proveedores nos concedieron rebajas por \$ 850 IVA incluido que nos pagaron en efectivo

6.-El 10 de julio. Al terminar el ejercicio existen mercancías con valor de \$7,800.

No asiento	FOLIO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
1		4 DE JULIO			
	1	Caja		\$ 6,900	
	2	Bancos		12,000	
	3	Inventarios		8,700	
	4	Deudores .diversos		680	
	5	Proveedores			\$ 8,980
	6	Documentos por pagar			6,250
	7	Capital			13,050
		iniciamos operaciones			
2		6 DE JULIO			
	1	Caja		5,750	
	8	Ventas			5,000
	9	IVA por pagar			750
		venta de mercancía en efectivo			
3		7 DE JULIO			
	10	Compras		2,000	
	11	IVA acreditable		300	
	2	Bancos			2,300
		compras de mercancía con cheque			
4		8 DE JULIO			
	12	Devolución sobre venta		1,130	
	9	IVA por pagar		170	
	1	Caja			1,300
		Nos devolvieron mercancía			
5		9 DE JULIO			

	1	Caja		850	
	13	Rebajas sobre compra			739
	11	IVA acreditable.			111
		Nos concedieron rebajas			
6		10 DE JULIO			
	8	Ventas		1,130	
	12	Devolución sobre venta			1,130
		Para determinar ventas netas			
7		10 DE JULIO			
	13	Rebajas sobre compras		739	
	10	Compras			739
		Para determinar compras netas			
8		10 DE JULIO			
	10	compras		8,700	
	3	inventario			8,700
		Para determinar total mercancías			
9		10 DE JULIO			
	3	Inventarios		7,800	
	10	Compras			7,800
		p/ determinar costo de lo vendido			
10		10 DE JULIO			
	8	Ventas		2,161	
	10	Compras			2,161
		Para determinar utilidad o perdida bruta			
11		10 DE JULIO			
	8	Ventas		1,709	
	14	Pérdidas y ganancias			1,709
		Traspaso de la utilidad			
		Sumas iguales		\$ 60,719	\$ 60,719

Caja	
1) 6,900	1,300 (4)
2) 5,750	
4) 850	
<u>13,500</u>	<u>1,300</u>
12,200	

Bancos	
1) 12,000	2,300 (3)
<u>9,700</u>	

Inventarios	
1) 8,700	8,700 (8)
9) 7,800	
<u>16,500</u>	<u>8,700</u>
7,800	

Deudores diversos	
1) 680	

Proveedores	
	8,980 (1)

Documentos por pagar	
	6,250 (1)

Capital

Ventas

IVA por pagar

	13,050 (1)	6) 1,130	5,000 (2)	4) 170	750 (2)
		10) 2,161			580
		3,291	5,000		
		11) 1,709	1,709		

Compras		IVA acreditable		Dev. Sobre venta	
3) 2,000	739 (7)	3) 300	111 (5)	4) 1,130	1,130 (6)
8) 8,700	7,800 (9)	189			
10,700	8,539				
2,161	2,161 (10)				

Rebajas sobre compra		Pérdidas y ganancias	
7) 739	739 (5)		1,709 (11)

LA ROSA
BALANZA DE COMPROBACIÓN DEL 4 AL 10 DE JULIO

FOLIO	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 13,500	\$ 1,300	\$ 12,200	
2	Bancos	12,000	2,300	9,700	
3	Inventarios	16,500	8,700	7,800	
4	Deudores. Diversos	680		680	
11	IVA acreditable	300	111	189	
5	Proveedores		8,980		\$ 8,980
6	Documentos por pagar		6,250		6,250
9	IVA por pagar	170	750		580
7	Capital		13,050		13,050
8	Ventas	5,000	5,000		
10	Compras	10,700	10,700		
12	Devoluciones sobre venta	1,130	1,130		
13	Rebajas sobre compra	739	739		
14	Pérdidas y ganancias		1,709		1,709
	Sumas iguales	\$ 60,719	\$60,719	\$ 30,569	\$30,569

Propietario

Gerente

LA ROSA
ESTADO DE RESULTADO DEL 4 AL 10 DE JULIO

Ventas			\$ 5,000	
Devoluciones sobre venta			1,130	
Ventas netas				\$ 3,870
Inventario inicial			8,700	
Compras		\$ 2,000		
Rebajas sobre compra		739		
Compras netas			1,261	
Total mercancía			9,961	
Inventario. final			7,800	
Costo de lo vendido				2,161
Utilidad bruta				\$ 1,709

 Propietario

 Gerente

LA ROSA
BALANCE GRAL. DEL 4 AL 10 DE JULIO

Activo circulante			Pasivo circulante		
Caja	\$12,200		Proveedor	\$ 8,980	
Bancos	9,700		Documentos por pagar	6,250	
Inventarios	7,800		IVA por pagar	580	
Deudores diversos	680		Total pasivo		\$ 15,810
IVA acreditable	189		Capital	13,050	
			Utilidad	1,709	14,759
Total activo		\$ 30,569	Suma pasivo mas capital		\$ 30,569

 Propietario

 Gerente
VI.16.2

1.-El 1 de junio iniciamos un negocio denominado La Perla con los siguientes valores.

Caja	\$ 18,900	Proveedores	\$ 16,300
Banco	20,000	Acreedores	8,900
Mercancías	12,600	Capital	29,000
Mobiliario	2,700		

2.-El 3 de junio. Vendimos mercancías a crédito por \$ 6,300 más IVA

3.-El 4 de junio. Los clientes nos devolvieron mercancías por \$ 2,200 IVA incluido que abonamos de su cuenta.

- 4.-El 5 de junio. Compramos mercancía por \$ 3,600 más IVA que pagamos en efectivo.
- 5.-El 6 de junio. Las compras anteriores originaron gastos por \$ 750 más IVA que pagamos en efectivo.
- 6.-El 7 de junio. Concedimos a los clientes una rebaja de \$ 900 IVA incluido que abonamos a su cuenta.
- 7.-El 8 de junio. Los proveedores nos concedieron una rebaja de \$ 1,000 IVA incluido que nos pagaron en efectivo
- 8.-El 9 de junio. Devolvimos a los proveedores mercancías por \$ 860 más IVA que nos pagaron en efectivo
- 9.-El 12 de junio. Al terminar el ejercicio existen mercancías por \$ 9,800.

VI.16.3.

- 1.-El 15 de junio iniciamos un negocio denominado La Gema con los siguientes valores.

Bancos	\$ 12,600	Proveedores	\$10,800
Mercancías	15,700	Acreedores	6,450
Clientes	2,600	Documentos por pagar	5,780
Terrenos	8,900	Capital	23,470
Equipo de reparto	6,700		

- 2.-El 16 de junio compramos mercancías con cheque por \$ 2,700 mas IVA.
- 3.-El 17 de junio vendimos mercancías por \$ 9,800 más IVA que nos pagaron con cheque.
- 4.-El 18 de junio las compras originaron gastos de \$ 850 más IVA que pagamos con cheque.
- 5.-El 19 de junio compramos papelería y útiles por \$ 600 más IVA que quedamos a deber.
- 6.-El 20 de junio devolvieron mercancías por \$ 600 IVA incluido que nos pagaron con cheque.
- 7.-El 22 de junio concedimos rebajas por \$ 2,200 IVA incluido que pagamos con cheque.
- 8.-El 24 de junio al terminar el ejercicio existen mercancías por \$13,820.

Registre las siguientes operaciones de mercancías por el procedimiento de Inventarios Perpetuos con las instrucciones anteriores.

VI.17.1

- 1.- El 1 de junio iniciamos un negocio denominado La fama con los siguientes valores:

Caja	\$ 120,000	Proveedores	\$ 95,000
Mercancías	90,000	Acreedores diversos	60,000
Documentos por cobrar	6,900	Hipotecas por pagar	25,000
Equipo de reparto	15,000	Rentas cobradas anticipado	6,000
Papelería y útiles	4,700		
Publicidad y propaganda	3,200		

- 2.-El 2 de junio vendimos mercancías por \$ 17,500 más IVA que nos pagaron en efectivo. El costo de la venta es de \$ 8,750
- 3.-El 3 de junio compramos mercancías por \$ 12,000 más IVA que pagamos en efectivo
- 4.-El 4 de junio nos regresaron mercancías por \$ 5,250 IVA incluido que pagamos en efectivo. El costo de la devolución es de \$ 2,625
- 5.-El 5 de junio las compras originaron gastos por \$ 2,500 más IVA que pagamos en efectivo.

No. Asiento	Folio	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1		1 DE JUNIO			
	1	caja		\$ 120,000	
	2	Almacén		90,000	
	3	Documentos por cobrar		6,900	
	4	Equipo de reparto		15,000	
	5	Papelería y útiles		4,700	
	6	Publicidad y propaganda		3,200	
	7	proveedores			\$ 95,000
	8	Acreedores diversos			60,000
	9	Hipotecas por pagar			25,000
	10	Rentas cobradas por anticipado			6,000
	11	capital			53,800
		Iniciamos operaciones			
2		2 DE JUNIO			
	1	caja		20,125	
	12	ventas			17,500
	13	IVA por pagar			2,625
		Venta de mercancías en efectivo			
2a		2 DE JUNIO			
	14	Costo de venta		8,750	
	2	Almacén			8,750
		Venta de mercancía a precio de costo			
3		3 DE JUNIO			
	2	Almacén		12,000	
	15	IVA acreditable		1,800	
	1	Caja			13,800
		Compra de mercancía al contado			
4		4 DE JUNIO			
	12	Venta		4,565	
	13	IVA por pagar		685	
	1	Caja			5,250
		Devolución s/venta que pagamos en efectivo			
4a		4 DE JUNIO			
	2	Almacén		2,625	
	14	Costo de			2,625

		venta			
		Devolución s/venta a precio de costo			
5		5 DE JUNIO			
	2	Almacén		2,500	
	13	IVA acreditable		375	
	1	Caja			2,875
		Pagamos gastos de compra			
6		5 DE JUNIO			
	12	Ventas		6,125	
	14	Costo de venta			6,125
		Para determinar la utilidad o pérdida			
7		5 DE JUNIO			
	12	Ventas		6,810	
	16	Pérdidas y ganancias			6,810
		Traspaso de la utilidad			
		Sumas		306,160	306,610
		iguales			

Caja		Almacén		Documentos por cobrar
1) 120,000	13,800 (3)	1) 90,000	8,750 (2a)	1) 6,900
2) 20,125	5,250 (4)	3) 12,000		
	2,875 (5)	4a) 2,625		
140,125	21,925	5) 2,500		
118,200		107,125	8,750	
		98,375		

Capital	Equipo de reparto	Papelería y útiles
53,800 (1)	1) 15,000	1) 4,700

Publicidad y propaganda	Proveedores	Acreedores diversos
1) 3,200		95,000 (1)
60,000(1)		

Hipotecas por pagar		Rentas cobradas por anticipado		Pérdidas y ganancias	
	25,000 (1)		6,000 (1)		6,810 (7)

Ventas		Costo de ventas		IVA por pagar	
4) 4,565	17,500 (2)	2a) 8,750	2,625 (4a)	4) 685	625 (2)
6) 6,125					
10,690	17,500	6,125	6,125 (6)		1,940
7) 6,810	6,810				

IVA acreditable	
3) 1,800	
5) 375	
2,175	

LA FAMA
BALANZA DE COMPROBACIÓN DEL 1 AL 5 DE JUNIO

FOLIO	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 140,125	\$ 21,925	\$ 118,200	
2	Almacén	107,125	8,750	98,375	
3	Documentos por cobrar	6,900		6,900	
15	IVA acreditable	2,175		2,175	
4	Equipo de reparto	15,000		15,000	
5	Papelería y útiles	4,700		4,700	
6	Publicidad y propaganda	3,200		3,200	
7	Proveedores		95,000		\$ 95,000
8	Acreeedores diversos		60,000		60,000
9	Hipotecas por pagar		25,000		25,000

10	Rentas cobradas por anticipado		6,000		6,000
13	IVA por pagar	685	2,625		1,940
11	Capital		53,800		53,800
12	Ventas	17,500	17,500		
14	Costo de venta	6,125	6,125		
16	Pérdidas y ganancias		6,810		6,810
	Sumas iguales	\$ 303,535	\$ 303,535	\$ 248,550	\$ 248,550

Propietario

Gerente

LA FAMA
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 AL 5 DE JUNIO

Ventas				\$ 12,935
Costo de ventas				6,125
Utilidad bruta				6,810

Propietario

Gerente

LA FAMA
BALANCE GENERAL DEL 1 AL 5 DE JUNIO

Activo circulante			Pasivo circulante		
Caja	\$ 118,200		Proveedores	\$ 95,000	
Almacén	98,375		Acreedores	60,000	
Documentos por cobrar	6,900		Hipotecas por pagar	25,000	
IVA acreditable	2,175		Rentas cobradas por ant.	6,000	
Fijo		\$225,650	IVA por pagar	1,940	
Equipo de reparto	15,000		Total pasivo		\$ 187,940
Papelería y útiles	4,700		Capital	53,800	
Publicidad y propaganda	3,200	22,900	Pérdidas y ganancias	6,810	60,610
Total Pasivo		\$ 248,550	Total pasivo mas capital		\$248,550

Propietario

Gerente

VI.17.2

1.- El 15 de mayo iniciamos un negocio denominado La Roca con los siguientes valores:

Caja	\$ 10,000	Proveedores	\$ 9,800
Mercancías	12,700	Documentos por pagar	7,600
Deudores Div.	1,300	Hipotecas por pagar	5,740
Mobiliario y Equipo	6,800	Capital	8,630

Papelería y útiles 970

- 2.- El 16 de Mayo Vendimos mercancías en efectivo por \$ 4,000.00 más IVA., el costo de venta es de \$ 3,000
- 3.- El 17 de Mayo. Vendimos mercancías garantizada con documentos por \$ 3,500 más IVA. El costo de venta es de \$ 2,625
- 4.- El 18 de mayo. Compramos mercancías por \$ 3,000 más IVA que pagamos en efectivo.
- 5.- El 19 de mayo compramos mercancías por \$ 1,800 más IVA que quedamos a deber.
- 6.- El 20 de mayo. Nos devolvieron mercancías por \$ 1,800 IVA incluido que pagamos en efectivo.
- 7.- El 21 de mayo. El costo de la devolución es de \$ 1,350
- 8.- El 22 de mayo. Regresamos mercancías a los proveedores por \$ 700 IVA incluido que disminuyeron de nuestra cuenta.
- 9.- El 23 de mayo. Las compras originaron gastos por \$ 1,000 más IVA que pagamos en efectivo.

VI.17.3

- 1.- El 2 de mayo iniciamos un negocio denominado El Alcatraz con los siguientes valores:

Caja	\$ 8,700	Proveedores	\$ 11,200
Mercancías	10,500	Acreedores Div.	9,750
Clientes	1,820	Capital	12,670
Terrenos	12,600		

- 2.- El 3 de mayo vendimos mercancías por \$ 6,000 más IVA que nos pagaron en efectivo.
- 3.- El 3 de mayo. El costo de la venta es de \$ 3,000
- 4.- El 4 de mayo, compramos mercancías por \$ 2,000 más IVA que pagamos en efectivo.
- 5.- El 5 de mayo. Nos devolvieron mercancías por \$ 2,000 IVA incluido que pagamos en efectivo.
- 6.- El 5 de mayo. El costo de la devolución es de \$ 1,000.
- 7.- El 6 de mayo. Las compras originaron gastos de \$ 300 más IVA que quedamos a deber.
- 8.- El 8 de mayo. Concedimos rebajas a los clientes por \$ 1,000 IVA incluido que pagamos en efectivo.
- 9.-El 9 de mayo. Los proveedores nos concedieron rebajas por \$ 500 IVA incluido que nos pagaron en efectivo.

INTEGRACIÓN CONCEPTUAL (El titular Académico, conocerá las respuestas) Conocimientos de contabilidad, acerca de cada una de las cuentas que la integran, de los estados financieros básicos. Identificar cada uno de los procedimientos para el registro de compra y venta de mercancías. Así mismo conocerá los libros contables.

REVISADO POR LA COORDINACIÓN GENERAL EDUCATIVA EL DIA 25 DE
OCTUBRE DE 2007.

REPORTES CRÍTICOS O SUGERENTES A; Dr. Ernesto Guerra García,
Coordinador General Educativo. (Correo electrónico eguerra@uaim.edu.mx)
Geranios 1362 pte. Colonia Jardines de Fátima, Los Mochis, Sinaloa, México.
C.P. 81223. Tel. 01 668 817 08 88.
