

SISTEMAS CONTABLES

Asignatura Clave: CON013 **Numero de créditos:** Teórico: 4 Práctico: 4
Asesor responsable; Lic. Luz Bertila Valdez Román (Correo electrónico. lvaldez@uaim.edu.mx)
Asesor asistente; Lic. José Antonio Galaviz Herrera. (Correo Electrónico jgalaviz@uaim.edu.mx), Lic. Miriam Fabiola Guerrero Escalante (correo electrónico mguerrero@uaim.edu.mx)

INSTRUCCIONES PARA OPERACIÓN ACADEMICA.

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 animo. 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 de orden
- ✓ Conocer los diferentes procedimientos para el registro de operaciones.
- ✓ Conocer y aplicar los diferentes métodos de valuación de inventarios.
- ✓ Registro de operaciones en pólizas.
- ✓ Elaboración de conciliaciones bancarias.

SUMARIO:

El titular académico al cursar esta asignatura conocerá, analizara y aplicara los diferentes procedimientos para el registro de operaciones tales como documentos descontados, mercancías en comisión, en consignación, métodos de valuación de inventarios, proveedores en moneda extranjera, conciliación bancaria, catalogo de cuentas.

SISTEMAS CONTABLES

CONTENIDO

Unidad I	Cuentas de orden
Unidad II	Documentos descontados o endosados
Unidad III	Mercancías en comisión
Unidad IV	Mercancías en consignación
Unidad V	Método de valuación de inventarios
Unidad VI	Procedimientos de pólizas
Unidad VII	Catalogo de cuentas
Unidad VIII	Conciliación bancaria
Unidad IX	Proveedores en moneda extranjera

Activos

Unidad I Cuentas de orden

- I.1.- Concepto cuentas de orden
- I.2.- Casos en que deben establecerse cuentas de orden
- I.3.- Clasificación de cuentas de orden
- I.4.- Nomenclatura de la cuenta de orden
- I.5.- Movimiento de las cuentas de orden
- I.6.- Valores reales
- I.7.- Valores contingentes

Unidad II Documentos descontados o endosados

- II.8.- Valor nominal
- II.9.- Descuento
- II.10.- Valor actual o real
- II.11.- Formas de registro de los documentos endosados.

Actividad: *Registro de las operaciones de documentos endosados por los diferentes procedimientos.*

Unidad III Mercancías en comisión

- III.12.- Comisión mercantil
- III.13.- Cuentas que se utilizan para el registro de mercancías en comisión

Actividad: *Registro de las operaciones de mercancías en comisión.*

Unidad IV Mercancías en consignación

- IV.14.- Mercancías en consignación
- IV.15.- Procedimientos para el registro de mercancías en consignación
- IV.16.- Consignaciones a precio alzado
- IV.17.- Métodos para el registro de mercancías en consignación a precio alzado.

Actividad: *Registro de las operaciones de mercancías en consignación por los diferentes procedimientos.*

Unidad V Método de valuación de inventarios

- V.18.- Precio promedio (PP)
- V.19.- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)
- V.20.- Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

Actividad: *Registro de las operaciones de mercancías por los diferentes métodos de valuación de inventarios.*

Unidad VI

Procedimientos de pólizas

- VI.21.- Pólizas
- VI.22.- Ventajas del procedimiento de pólizas
- VI.23.- Procedimiento de pólizas de diario
- VI.24.- Procedimiento de pólizas de diario y caja
- VI.25.- Procedimiento de pólizas de diario, de entradas de caja y de salidas de caja.

Actividad: *Registro de las operaciones en las diferentes pólizas.*

Unidad VII

Catalogo de cuentas

- VII.26.-Concepto
- VII.27.-Importancia
- VII.28.-Clasificación

Actividad: *Elaboración de catalogo de cuentas e instructivo*

Unidad VIII

Conciliación bancaria

- VIII.29.-Concepto
- VIII.30.-Ventajas

Actividad: *Elaboración de conciliación bancaria.*

Unidad IX

Proveedores en moneda extranjera

- IX.31.-Importaciones
- IX.32.-Procedimientos de registro

Actividad: *Registro de las operaciones en moneda extranjera.*

ESCENARIOS INFORMATIVOS

- Asesores locales
- Asesores externos
- Disposiciones de Internet
- Puntualidad en intranet
- Fuentes directas e indirectas
- Bibliografía.

BIBLIOGRAFÍA

Lara Flores Elías
2002 **Segundo curso de contabilidad**
Editorial Trillas

Romero López Javier
2000 **Principios de contabilidad**
Editorial Mc GrawHill.

<http://www.softbolivar.com.co:4940/Soluciones/Conciliacion/conciliacion.htm>

<http://www.economicas-online.com/C1-ConciliaciónBancariaConsigna.htm>

<http://www.hweb.me.gov.ar/instit/damaso/ajustbal.doc> - Cached

<http://server2.southlink.com.ar/vap/conciliacion.htm>

<http://www.bibliotecavirtual.com.do/Contabilidad/ValuacionInventarios.htm>

SISTEMAS CONTABLES

PRINCIPIA TEMÀTICA

- I.1.- Son aquellas que se emplean para el registro de operaciones que no afectan o modifican el activo, el pasivo o el capital de la empresa, pero a pesar de ello, es necesario registrar en libros, para consignar los derechos u obligaciones contingentes que entrañan, con fines de recordatorio, o bien, para controlar algunos aspectos de la administración.
- I.2.- Para registrar valores y bienes ajenos que se reciban; por ejemplo, las mercancías que nos encomiendan para su venta, percibiendo en cambio una cuota o comisión.
- I.3.- Se clasifican en valores ajenos, valores contingentes y cuentas de registro.
- I.4.- Los nombres o títulos de las cuentas de orden deben dar una idea clara y precisa de las operaciones que en ellas se registran, con el fin de interpretar fácilmente su objeto y movimiento.
- I.5.- Debido a que se establecen en grupos de dos, de las cuales la primera es deudora y la segunda acreedora, su movimiento es compensado y sus saldos iguales; aunque de naturaleza contraria, o sea uno deudor y el de la correlativa o contracuenta acreedor.
- I.6.- Son los que afectan o modifican a las cuentas de balance (cuentas de activo y pasivo) y resultados (ingresos y egresos) de la empresa.
- I.7.- Son los que no afectan o modifican el activo, pasivo o capital, en tanto que la contingencia subsiste, pues una vez que se realiza, se convierten en valores reales.
- II.8.- Es el valor que el documento tiene escrito o impreso para ser pagado en la fecha de su vencimiento.
- II.9.- Es el interés y comisión de cobro que las instituciones de crédito o un particular rebajan del valor nominal de los documentos no vencidos que el comerciante les trasmite en propiedad.
- II.10.- Es el valor del documento en la fecha en que se descuenta, o sea el valor nominal del documento menos el descuento.
- II.11.- La obligación contingente que se adquiere al endosar un documento de crédito se debe consignar en libros, lo cual se puede hacer en dos formas:
 - 1.- Estableciendo una cuenta de pasivo de contingencia
 - 2.- Estableciendo cuentas de orden.

Instrucciones para el registro de operaciones de documentos endosados por los dos procedimientos.

- a).- En un rayado de diario, registre los asientos de apertura y las operaciones efectuadas con su respectiva redacción.
- b).- Elabore los esquemas de mayor y pase a ellas los asientos del diario.

c).- Elabore los estados financieros, Balanza de comprobación, Balance general.

II.11.1.

1.- El día 3 de noviembre iniciamos el negocio denominado El Rocío con los siguientes valores:

Caja	\$ 4,000	Proveedores	\$ 5,000
Mercancías	\$ 9,000		

10 letras de cambio a nuestro favor con valor nominal de \$ 2,000 cada una.

2.- El día 4 de noviembre descontamos en el banco 5 letras de cambio, por las cuales nos cobro intereses del 1% sobre su valor nominal y además, una comisión de cobro por \$ 5 de cada documento, el producto liquido lo abono en nuestra cuenta de cheques.

3.- El día 5 de noviembre compramos mercancías por \$ 20,000 más iva y para hacer el pago, endosamos 4 letras y el resto a crédito.

4.- El día 6 de noviembre el banco nos avisa haber cobrado 2 letras.

5.- El día 7 de noviembre el proveedor nos avisa haber cobrado una letra.

6.- El día 8 de noviembre el banco nos devuelve por falta de cobro 2 letras, cargando en nuestra cuenta de cheques su valor nominal y además \$ 20 por concepto de protesto por cada una de ellas.

7.- El día 9 de noviembre el deudor de una de las letras protestadas nos pago en efectivo tanto su valor nominal, los gastos de protesto, los intereses moratorios del 2% sobre ambos importes como el iva de los intereses.

8.- El día 10 de noviembre el proveedor nos devuelve 2 letras de cambio, por falta de cobro, cuyo importe lo pagamos con cheque.

9.- El día 11 de noviembre el deudor de una de las letras de cambio devueltas por el proveedor, nos pago su importe en efectivo junto con intereses moratorios del 1% y el iva que estos últimos causaron.

ESTABLECIENDO UNA CUENTA DE PASIVO DE CONTINGENCIA

N de asiento	Folio	CONCEPTO	Parcial	Debe	Haber
1		3 DE NOVIEMBRE			
	1	Caja		\$ 4,000	
	2	Mercancías		9,000	
	3	Documentos por cobrar		20,000	
	4	Proveedores			\$ 5,000
	5	Capital			28,000
		Iniciamos operaciones			
2		4 DE NOVIEMBRE			
	6	Bancos		9,875	
	7	Gastos financieros		125	
		Intereses	100		
		Comisión de cobro	25		
	8	Documentos descontados o endosados			10,000
		Endosamos a el banco 5 letras			
3		5 DE NOVIEMBRE			
	2	Mercancías		20,000	
	9	Iva acreditable		3000	
	8	Documentos descontados o endosados			8,000
	4	Proveedores			15,000
		Compramos mercancías			
4		6 DE NOVIEMBRE			
	8	Documentos descontados o endosados		4,000	
	3	Documentos por cobrar			4,000
		El banco cobra 2 letras			
5		7 DE NOVIEMBRE			
	8	Documentos descontados o endosados		2,000	

	3	Documentos por cobrar			2,000
		El proveedor cobra una letra			
6		8 DE NOVIEMBRE			
	8	Documentos descontados o endosados		4,000	
	10	Deudores diversos		40	
	6	Banco			4,040
		El banco nos devuelve 2 letras			
6a		8 DE NOVIEMBRE			
	11	Documentos protestados		4,000	
	3	Documentos por cobrar			4,000
		Dos letras de cambio protestadas			
7		9 DE NOVIEMBRE			
	1	Caja		2,066	
	11	Documentos protestados			2,000
	10	Deudores diversos			20
	12	Productos financieros			40
		intereses	40		
	13	Iva por pagar			6
		Nos pagaron una letra protestada			
8		10 DE NOVIEMBRE			
	8	Documentos descontados o endosados		4,000	
	6	Bancos			4,000
		El proveedor nos devuelve 2 letras			
9		11 DE NOVIEMBRE			
	1	Caja		2,023	
	3	Documentos por cobrar			2,000
	12	Productos financieros			20
		Intereses	20		
	13	Iva por pagar			3
		El deudor no pago una letra			
10		12 DE NOVIEMBRE			
	14	Perdidas y ganancias		125	
	7	Gastos financieros			125
		Cancelación de gastos financieros			
11		13 DE NOVIEMBRE			
	12	Productos financieros		60	
	14	Perdidas y ganancias			60
		Cancelación de productos financieros			
12		14 DE NOVIEMBRE			
	5	Capital		65	
	14	Perdidas y ganancias			65
		Traspaso de la perdida del ejercicio			
		Sumas iguales		\$ 88,379	\$ 88,379

Documentos por cobrar	
1) 20,000	4,000 (4)
	2,000 (5)
	4,000 (6a)
	2,000 (9)
20,000	12,000
8,000	

Capital	
12) 65	28,000 (1)
	27,935

Bancos	
2) 9,875	4,040 (6)
	4,000 (8)
9,875	8,040
1,835	

Gastos financieros	
2) 125	125 (10)

Documentos desc. o end.	
4) 4,000	10,000 (2)
5) 2,000	8,000 (3)
6) 4,000	
8) 4000	
	14,000
	18,000
	4,000

Mercancías	
1) 9,000	
3) 20,000	
	29,000

Iva acreditable	
3) 3,000	

Proveedores	
	5,000 (1)
	15,000 (3)
	20,000

Deudores diversos	
6) 40	20 (7)
	20

Documentos protestados	
6a) 4,000	2,000 (7)
	2,000

Caja	
1) 4,000	
7) 2,066	
9) 2,023	
	8,089

Productos financieros	
	40 (7)
	80 (9)
11) 60	60

Iva por pagar	
	6 (7)
	3 (9)
	9

Perdidas y ganancias	
10) 125	60 (11)
	65
	65 (12)

EL ROCIO

Balanza de comprobación del 3 al 14 de noviembre de 2002.

Folio	Cuentas	Movimientos		Saldos	
		Deudor	Acreeedor	Deudor	Acreeedor
1	Caja	\$ 8,089	\$ -	\$ 8,089	
6	Banco	\$ 9,875	\$ 8,040	\$ 1,835	
2	Mercancías	\$ 29,000		\$ 29,000	
3	Documentos por cobrar	\$ 20,000	\$ 12,000	\$ 8,000	
8	Documentos descontados	\$ 14,000	\$ 18,000	-\$ 4,000	
11	Documentos protestados	\$ 4,000	\$ 2,000	\$ 2,000	
10	Deudores diversos	\$ 40	\$ 20	\$ 20	
9	Iva acreditable	\$ 3,000		\$ 3,000	
4	Proveedores	\$ -	\$ 20,000		-\$ 20,000
13	Iva por pagar		\$ 9		-\$ 9
5	Capital	\$ 65	\$ 28,000		-\$ 27,935
7	Gastos financieros	\$ 125	\$ 125		\$ -
12	Productos financieros	\$ 60	\$ 60		\$ -
14	Perdidas y ganancias	\$ 125	\$ 125		\$ -

	SUMAS IGUALES	\$ 88,379	\$ 88,379	\$ 47,944	-\$ 47,944
--	---------------	-----------	-----------	-----------	------------

EL ROCIO
Balance General del 3 al 14 de noviembre de 2002.

Activo		Pasivo	
Circulante		Circulante	
Caja	\$ 8,089	Proveedores	\$ 20,000
Banco	\$ 1,835	Iva por pagar	\$ 9
Mercancías	\$ 29,000	Total pasivo	\$ 20,009
Documentos por cobrar	\$ 8,000	Capital	\$ 27,935
Documentos descontados	\$ 4,000		
Documentos protestados	\$ 2,000		
Deudores diversos	\$ 20		
Iva acreditable	\$ 3,000		
Total activo	\$ 47,944	Suma pasivo mas capital	\$ 47,944

ESTABLECIENDO CUENTAS DE ORDEN.

N de asiento	Folio	CONCEPTO	Parcial	Debe	Haber
1		3 DE NOVIEMBRE			
	1	Caja		\$ 4,000	
	2	Mercancías		9,000	
	3	Documentos por cobrar		20,000	
	4	Proveedores			\$ 5,000
	5	Capital			28,000
		Iniciamos operaciones			
2		4 DE NOVIEMBRE			
	6	Bancos		9,875	
	7	Gastos financieros		125	
		Intereses	100		
		Comisión de cobro	25		
	3	Documentos por cobrar			10,000
		Endosamos a el banco 5 letras			
2a		4 DE NOVIEMBRE			
		Documentos endosados		10,000	
	8	Responsabilidad por endoso			10,000
	9	Endosamos 5 letras			
3		5 DE NOVIEMBRE			
	2	Mercancías		20,000	
	10	Iva acreditable		3000	
	3	Documentos por cobrar			8,000
	4	Proveedores			15,000
		Compramos mercancías			
3a		5 DE NOVIEMBRE			
	8	Documentos endosados		8,000	
	9	Responsabilidad por endoso			8,000
		Endosamos 4 letras			
4		6 DE NOVIEMBRE			

	9	Responsabilidad por endoso		4,000	
	8	Documentos endosados			4,000
		El banco cobra 2 letras			
5		7 DE NOVIEMBRE			
	9	Responsabilidad por endoso		2,000	
	8	Documentos endosados			2,000
		El proveedor cobra una letra			
6		8 DE NOVIEMBRE			
	3	Documentos por cobrar		4,000	
	11	Deudores diversos		40	
	6	Banco			4,040
		El banco nos devuelve 2 letras			
6a		8 DE NOVIEMBRE			
	12	Documentos protestados		4,000	
	3	Documentos por cobrar			4,000
		Dos letras de cambio protestadas			
6b		8 DE NOVIEMBRE			
	9	Responsabilidad por endoso		4,000	
	8	Documentos endosados			4,000
		El banco nos regresa 2 letras			
7		9 DE NOVIEMBRE			
	1	Caja		2,066	
	13	Documentos protestados			2,000
	11	Deudores diversos			20
	14	Productos financieros			40
		intereses	40		
	3	Iva por pagar			6
		Nos pagaron una letra protestada			
8		10 DE NOVIEMBRE			
	3	Documentos por cobrar		4,000	
	6	Bancos			4,000
		El proveedor nos devuelve 2 letras			
8a		10 DE NOVIEMBRE			
	9	Responsabilidad por endoso		4,000	
	8	Documentos endosados			4,000
		Nos regresan dos letras			
9		11 DE NOVIEMBRE			
	1	Caja		2,023	
	3	Documentos por cobrar			2,000
	11	Productos financieros			20
		Intereses	20		
	14	Iva por pagar			3
		El deudor no pago una letra			
10		12 DE NOVIEMBRE			
	15	Perdidas y ganancias		125	
	7	Gastos financieros			125
		Cancelación de gastos financieros			
11		13 DE NOVIEMBRE			
	11	Productos financieros		60	
	15	Perdidas y ganancias			60
		Cancelación de productos financieros			
12		14 DE NOVIEMBRE			
	5	Capital		65	
	15	Perdidas y ganancias			65
		Traspaso de la perdida del ejercicio			
		Sumas iguales		\$ 114,379	\$ 114,379

Caja	
1) 4,000	
7) 2,066	
9) 2,023	
	8,089

Mercancías	
1) 9,000	
3) 20,000	
	29,000

Documentos por cobrar	
1) 20,000	10,000 (2)
6) 4,000	8,000 (3)
8) 4,000	4,000 (6a)
	2,000 (9)
	28,000
	24,000
	4,000

Proveedores	
	5,000 (1)
	15,000 (3)
	20,000

Capital	
12) 65	28,000 (1)
	27,935

Bancos	
2) 9,875	4,040 (6)
	4,000 (8)
	9,875
	8,040
	1,835

Gastos financieros	
2) 125	125 (10)

Documentos endosados	
2a) 10,000	4,000 (4)
3a) 8,000	2,000 (5)
	4,000 (6b)
	4,000 (8a)
	18,000
	14,000
	4,000

Responsabilidad por endoso	
4) 4,000	10,000 (2a)
5) 2,000	8,000 (3a)
6b) 4,000	
8a) 4,000	
	14,000
	18,000
	4,000

Iva acreditable	
3) 3,000	

Deudores diversos	
6) 40	20 (7)
	20

Documentos protestados	
6a) 4,000	2,000 (7)
	2,000

Productos financieros	
	40 (7)
	80 (9)
11) 60	60

Iva por pagar	
	6 (7)
	3 (9)
	9

Perdidas y ganancias	
10) 125	60 (11)
	65
	65 (12)

EL ROCIO

Balanza de comprobación del 3 al 14 de noviembre de 2002.

Folio	Cuentas	Movimientos		Saldos	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
1	Caja	\$ 8,089	\$ -	\$ 8,089	
6	Banco	\$ 9,875	\$ 8,040	\$ 1,835	
2	Mercancías	\$ 29,000		\$ 29,000	
3	Documentos por cobrar	\$ 28,000	\$ 24,000	\$ 4,000	
11	Documentos protestados	\$ 4,000	\$ 2,000	\$ 2,000	
10	Deudores diversos	\$ 40	\$ 20	\$ 20	
9	Iva acreditable	\$ 3,000		\$ 3,000	
4	Proveedores	\$ -	\$ 20,000		-\$ 20,000
13	Iva por pagar		\$ 9		-\$ 9
5	Capital	\$ 65	\$ 28,000		-\$ 27,935
7	Gastos financieros	\$ 125	\$ 125		\$ -
12	Productos financieros	\$ 60	\$ 60		\$ -
14	Perdidas y ganancias	\$ 125	\$ 125		\$ -
	SUMAS IGUALES	\$ 82,379	\$ 82,379	\$ 47,944	-\$ 47,944

EL ROCIO

Balance General del 3 al 14 de noviembre de 2002.

Activo			Pasivo		
Circulante			Circulante		
Caja	\$ 8,089		Proveedores	\$ 20,000	
Banco	\$ 1,835		Iva por pagar	\$ 9	
Mercancías	\$ 29,000		Total pasivo		\$ 20,009
Documentos por cobrar	\$ 4,000		Capital	\$ 27,935	\$ 27,935
Documentos protestados	\$ 2,000				
Deudores diversos	\$ 20				
Iva acreditable	\$ 3,000				
Total activo		\$ 47,944	Suma pasivo mas capital		\$ 47,944
			Cuentas de orden		
			Valores contingentes		
			Responsabilidad por endoso	4,000	
				suma	4,000

II.11.2.

1.- El día 2 de diciembre iniciamos un negocio denominado La Brisa son los siguientes valores:

Caja	\$ 5,600	Proveedores	\$ 18,000
Bancos	\$ 12,000	Documentos por pagar	\$ 9,000
Mercancías	\$ 16,000	Capital	\$ 52,600
12 letras de cambio a nuestro favor con valor nominal de \$ 3,500 cada una.			
Mobiliario y equipo	\$ 4,000		

- 2.- El día 3 de diciembre cobramos en efectivo 2 letras de cambio, sobre los cuales concedimos el 2% de descuento por pronto pago.
- 3.- EL día 5 de diciembre descontamos en el banco 4 letras de cambio, por los cuales nos cobro intereses del 2% sobre su valor nominal y además, una comisión de cobro por \$ 4 de cada documento, el importe neto lo abono en nuestra cuenta de cheques.
- 4.- El día 6 de diciembre compramos mercancías por \$ 7,000 más iva para hacer el pago endosamos 2 letras de cambio , el resto lo pagamos en efectivo.
- 5.- El día 7 de diciembre el banco nos devolvió 2 letras de cambio por falta de cobro cargando en nuestra cuenta de cheques su valor nominal.
- 6.- El día 8 de diciembre cobramos en efectivo una de las letras devueltas por el banco con intereses del 3% más el iva de ellos.
- 7.- El día 9 de diciembre protestamos la letra de cambio devuelta por el banco.
- 8.- El día 10 de diciembre el protesto origino gastos por \$ 30 que pagamos en efectivo.
- 9.- El día 12 de diciembre el deudor de la letra de cambio protestadas nos pago en efectivo su valor nominal, los gastos de protesto, intereses moratorios del 2% sobre ambos importes, así como el iva de los intereses.
- 10.- El día 14 de diciembre el proveedor nos devolvió las 2 letras de cambio, por falta de cobro, por cuyo importe le aceptamos una letra a pagar en 30 días, en la cual se incluyeron tanto intereses del 2% sobre su valor nominal, como el iva que causaron dichos intereses.

II.11.3.

- 1.- El día 3 de enero iniciamos un negocio denominado El Rosario Con los siguientes valores;

Caja	\$ 4,800	Proveedores	\$ 5,000
Bancos	\$ 6,500	Acreedores diversos	\$ 3,600
Mercancías	\$ 8,300	Documentos por pagar	\$ 2,000
13 letras de cambio a nuestro favor con valor nominal de \$ 5,000 cada una.			
Papelería	\$1,400		

- 2.- El día 4 de enero descontamos en el banco 6 letras de cambio, por los cuales nos cobro intereses del 2% sobre su valor nominal y además, una comisión de cobro por \$ 10 de cada documento, el producto liquido lo abono en nuestra cuenta de cheques.
- 3.- El día 5 de enero compramos mercancías por \$ 20,000 más iva y para hacer el pago, endosamos 3 letras de cambio y el resto a crédito
- 4.- El día 7 de enero vendimos mercancías a crédito por \$ 15,000 iva incluido. .
- 5.- El día 8 de enero el banco nos avisa haber cobrado 3 letras.
- 6.- El día 10 de enero el banco nos devuelve una letra por falta de cobro, cargando en nuestra cuenta de cheques su valor nominal.
- 7.- El día 11 de enero el proveedor nos devuelve 2 letras por falta de cobro, cuyo importe lo pagamos con cheque.
- 8.- El día 13 de enero protestamos la letra de cambio devueltas por el banco.
- 9.- El día 15 de enero el protesto origino gastos por \$ 50 que pagamos con cheque.
- 10.- El día 16 de enero el deudor de la letra protestada nos pago en efectivo tanto su valor nominal, los Gastos de protesto, los intereses moratorios del 3% sobre ambos importes, así como el iva de los intereses.

III.12.- De acuerdo con el código de comercio, la comisión mercantil es el mandato o encargo aplicado a actos concretos de comercio, denominándose comitente a la persona que otorga o confiere la comisión y comisionista a quien la desempeña.

III.13.- Para registrar las mercancías que se reciben del comitente, así como las ventas, y devoluciones de las mismas, se establecen las cuentas de orden; mercancías en comisión (c.o.d.), comitente cuenta de mercancías (c.o.a.), para registrar las entradas y salidas de dinero; caja del comitente (c.o.d.), comitente cuenta de caja (c.o.a.), para registrar las ventas a crédito, cobros efectuados; clientes del comitente (c.o.d.), comitente cuenta de clientes (c.o.a.).

Instrucciones para el registro de operaciones de mercancías en comisión por el procedimiento correspondiente.

- a).- En un rayado de diario, registre los asientos de apertura y las operaciones efectuadas con su respectiva redacción.
- b).- Elabore los esquemas de mayor y pase a ellas los asientos del diario.
- c).- Elabore el Balance general.

III.13.1.

1.- El día 1 de septiembre iniciamos un negocio denominado La Primavera con los siguientes valores:

Caja	\$ 2,500	Proveedores	\$ 3,500
Bancos	6,800	Acreedores	2,200
Mercancías	7,200	Documentos por pagar	2,000
Mobiliario y equipo	1,700	Capital	11,500
Rentas pagadas por anticipado	1,000		

2.- El día 3 de septiembre recibimos del señor Roberto García 50 refrigeradores marca LG, con un costo de \$ 1,500 cada uno, para venderlas al contado con un recargo del 45% sobre el precio de costo o crédito con el 55%, percibiremos una comisión del 25% sobre el importe de las ventas al contado y 15% sobre las ventas a crédito.

3.- El día 4 de septiembre recibimos del señor Roberto García una provisión de fondos por \$ 5,000.

4.- El día 6 de septiembre la recepción de los refrigeradores origino gastos por \$ 1,000 iva incluido que pagamos en efectivo, por cuenta del comitente.

5.- El día 7 de septiembre pagamos en efectivo gastos de almacenaje por \$ 1,500 iva incluido por cuenta del comitente.

6.- El día 9 de septiembre vendimos 28 refrigeradores al contado mas iva.

7.- El día 10 de septiembre vendimos 15 refrigeradores a crédito mas iva.

8.- El día 12 de septiembre el cliente nos devolvió 3 refrigeradores.

9.- El día 13 de septiembre efectuamos cobros a los clientes los cuales ascendieron a \$ 20,000.

10.- El día 14 de septiembre descontamos de la cuenta de caja del comitente la comisión y el iva que la misma causa.

11.- El día 15 de septiembre reembolsamos al comitente los importes de ventas y cobros, descontando los gastos hechos por su cuenta y la comisión e iva que esta causa.

N de asiento	Folio	CONCEPTO	Parcial	Debe	Haber
1		1 DE SEPTIEMBRE			
	1	Caja		\$ 2,500	
	2	Bancos		6,800	
	3	Mercancías		7,200	
	4	Mobiliario y equipo		1,700	
	5	Rentas pagadas por anticipado		1,000	
	6	Proveedores			3,500
	7	Acreedores			2,200
	8	Documentos por pagar (lp)			2,000
	9	Capital			11,500
		Inicio de operaciones			
2		3 DE SEPTIEMBRE			
	10	Mercancías en comisión		75,000	
	11	Comitente cuenta de mercancías			75,000
		Recibimos 50 refrigeradores			
3		4 DE SEPTIEMBRE			
	12	Caja del comitente		5,000	
	13	Comitente cuenta de caja			5,000

		Recibimos provisión de fondos			
4		6 DE SEPTIEMBRE			
	13	Comitente cuenta de caja		1,000	
	12	Caja del comitente			1,000
		Pagamos gastos de recepción			
5		7 DE SEPTIEMBRE			
	13	Comitente cuenta de caja		1,500	
	12	Caja del comitente			1,500
		Pagamos gastos de almacenaje			
6		9 DE SEPTIEMBRE			
	12	Caja del comitente		70,035	
	13	Comitente cuenta de caja			70,035
		Venta de 28 refrigeradores a contado			
6 a		9 DE SEPTIEMBRE			
	11	Comitente cuenta de mercancías		42,000	
	10	Mercancías en comisión			42,000
		Venta de 28 refrigeradores			
7		10 DE SEPTIEMBRE			
	14	Clientes del comitente		40,106	
	15	Comitente cuenta de clientes			40,106
		Venta de 15 refrigeradores a crédito			
7 a		10 DE SEPTIEMBRE			
	11	Comitente cuenta de mercancías		22,500	
	10	Mercancías en comisión			22,500
		Venta de 15 refrigeradores			
8		12 DE SEPTIEMBRE			
	15	Comitente cuenta de clientes		8,021	
	14	Clientes del comitente			8,021
		El cliente nos devuelve 3 refrigeradores			
8 a		12 DE SEPTIEMBRE			
	10	Mercancías en comisión		4,500	
	11	Comitente cuenta de mercancías			4,500
		El cliente nos devuelve 3 refrigeradores			
9		13 DE SEPTIEMBRE			
	12	Caja del comitente		20,000	
	13	Comitente cuenta de caja			20,000
		Cobramos a los clientes			
9 a		13 DE SEPTIEMBRE			
	15	Comitente cuenta de clientes		20,000	
	14	Clientes del comitente			20,000
		Cobramos a los clientes			
10		14 DE SEPTIEMBRE			
	13	Comitente cuenta de caja		22,321	
	12	Caja del comitente			22,321
		Descontamos la comisión			
10 a		14 DE SEPTIEMBRE			
	1	Caja		22,321	
	16	Otros productos (comisión ganada)			19,410
	17	Iva por pagar			2,911
		Registro de la comisión ganada por el comisionista.			
11		15 DE SEPTIEMBRE			
	13	Comitente cuenta de caja		70,214	
	12	Caja del comitente			70,214
		Enviamos al comitente su saldo			
12		15 DE SEPTIEMBRE			
	16	Otros productos		19,410	
	18	Perdidas y ganancias			19,410

		Para determinar la utilidad o perdida			
		Sumas iguales		\$ 463,128	\$ 463,128

PRECIO DE VENTA

Contado		Crédito	
Precio de costo	1,500	Precio de costo	1,500
Recargo	45%	Recargo	55%
Aumentar s/ precio de costo	675	Aumentar s/ precio de costo	825
Precio de venta	2,175	Precio de venta	2,325

COMISION

Contado	Unidades	Precio	
Ventas	28	\$ 2,175	\$ 60,900
Porcentaje de comisión			25%
Comisión			\$ 15,225

Crédito			
Ventas	15	\$ 2,325	\$ 34,875
Devolución sobre venta	3	\$ 2,325	\$ 6,975
Ventas netas			\$ 27,900
Porcentaje de comisión			15%
Comisión			\$ 4,185

Total comisión	\$ 19,410
Tasa de iva	15%
Iva	\$ 2,911.50

AUXILIAR DE ALMACEN			
ARTICULOS		REFRIGERADOR	
CONCEPTO	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA
Remesa	50		50
Venta a contado		28	22
Venta a crédito		15	7
Devolución sobre venta	3		10

Caja	
1) 2,500	
10a) 22,321	
<hr/>	
24,821	

Bancos	
1) 6,800	

Mercancías	
1) 7,200	

Mobiliario y equipo	
1) 1,700	

Rentas pagadas por anticipado	
1) 1,000	

Proveedores	
	3,500 (1)

Acreedores diversos	
	2,200 (1)

Documentos por pagar -(lp)	
	2,000 (1)

Capital	
	11,500 (1)

Mercancías en comisión	
2) 75,000	42,000 (6a)
8a 4,500	22,500 (7a)
79,500	64,500
15,000	

Comitente cuenta de mercancías	
6a) 42,000	75,000 2)
7a) 22,500	4,500 8a
64,500	79,500
	15,000

Caja del comitente	
3) 5,000	1,000 (4)
6) 70,035	1,500 (5)
9) 20,000	22,321 (10)
	70,214 (11)
95,035	95,035

Comitente cuenta de caja	
4) 1,000	5,000 (3)
5) 1,500	70,035 (6)
10) 22,321	20,000 (9)
11) 70,214	
95,035	95,035

Otros productos	
12) 19,410	19,410 (10a)

Iva por pagar	
	2,911 (10a)

Clientes del comitente	
7) 40,106	8,021 (8)
	20,000 (9a)
40,106	28,021
12,085	

Comitente cuenta de clientes	
8) 8,021	40,106 (7)
9a) 20,000	
28,021	40,106
	12,085

Perdidas y ganancias	
	19,410 (12)

La Primavera
Balance General del 1 al 15 de septiembre de 2002.

Activo			Pasivo		
Circulante			Circulante		
Caja	\$ 24,821		Proveedores	\$ 3,500	
Banco	\$ 6,800		Acreedores diversos	\$ 2,200	
Mercancías	\$ 7,200	\$ 38,821	Iva por pagar	\$ 2,911	\$ 8,611
Fijo			Fijo		
Mobiliario y equipo		\$ 1,700	Documentos por pagar (lp)		\$ 2,000
Diferido			Total pasivo		\$ 10,611
Rentas pagadas por anticipado		\$ 1,000	Capital	\$ 11,500	
			Utilidad	\$ 19,410	\$ 30,910
Total activo		\$ 41,521	Suma pasivo mas capital		\$ 41,521
			Valores ajenos		
			Mercancías en comisión	\$ 15,000	
			Clientes del comitente	\$ 12,085	
			suma	\$ 27,085	

III.13.2.

1.- El día 6 de octubre iniciamos un negocio denominado El Girasol con los siguientes valores:

Caja	\$ 3,000	Proveedores	\$ 3,000
Bancos	6,000	Acreedores	2,400
Mercancías	8,600	Capital	27,600
Edificio	10,000		
Mobiliario y equipo	5,400		

2.- El día 7 de octubre recibimos del señor José castro una provisión de fondos por \$ 3,000.

3.- El día 8 de octubre recibimos del señor José Castro 120 televisores marca sony, con un costo de \$ 1,200 cada una, para venderlas al contado con un recargo del 40% sobre el precio de costo o crédito con el 60%, percibiremos una comisión del 20% sobre el importe de las ventas al contado y 15% sobre las Ventas a crédito.

4.- El día 10 de octubre la recepción de los televisores origino gastos por \$ 800 que pagamos en efectivo, por cuenta del comitente el iva esta incluido.

5.- El día 11 de octubre pagamos en efectivo gastos de almacenaje por \$ 1,000 iva incluido por cuenta del comitente.

6.- El día 12 de octubre vendimos 30 televisores al contado mas iva.

7.- El día 14 de octubre devolvimos al comitente 15 televisores defectuosos.

8.- El día 15 de octubre la devolución origino gastos, por cuneta dl comitente por \$ 300 que pagamos en efectivo iva incluido.

9.- El día 16 de octubre vendimos 25 televisores a crédito mas iva.

10.- El día 17 de octubre el cliente nos devolvió 5 televisores.

11.- El día 18 de octubre vendimos 18 televisores al contado.

12.- El día 19 de octubre efectuamos cobros a los clientes, los cuales ascendieron a \$ 12,000.

13.- El día 20 de octubre descontamos de la cuenta de caja del comitente la comisión y el iva que la misma causa.

14.- El día 21 de octubre reembolsamos con giro el saldo a favor del señor José Castro.

III.13.3.

1.- El día 1 de agosto iniciamos un negocio denominado El Rosal, con los siguientes valores:

Caja	\$ 5,000	Proveedores	\$ 3,600
Bancos	9,000	Acreeedores	2,000
Mercancías	10,000	Capital	25,900
Mobiliario y equipo	6,000		
Papelería y útiles	1,500		

2.- El día 2 de agosto recibimos de la señora Carla Mendoza 180 bicicletas a \$ 800 cada una, para venderlas al contado con un recargo del 50% sobre el precio de costo y a crédito con el 50% y percibiremos una comisión del 20% sobre el importe de las ventas al contado riguroso y 10% sobre las ventas a crédito. Los gastos que origine la recepción, conservación y venta de las bicicletas serán pagados por cuenta del comitente, como no recibimos provisión de fondos los gastos que hubiere antes de efectuar ventas al contado o cobros a los clientes, se pagaran con dinero nuestro, cargando su importe en la cuenta de deudores diversos e indicando como subcuenta el nombre del comitente, posteriormente, descontaremos dichos gastos de la caja del comitente.

3.- El día 3 de agosto pagamos fletes y acarreos de las bicicletas recibidas por \$ 4,500 con cheque iva incluido.

4.- El día 5 de agosto pagamos a El debate \$ 2,000 iva incluido en efectivo por publicidad de las bicicletas.

5.- El día 6 de agosto vendimos al contado riguroso 70 bicicletas mas iva.

6.- El día 8 de agosto vendimos a crédito 30 bicicletas mas iva.

7.- El día 10 de agosto el cliente nos devolvió 7 bicicletas.

8.- El día 12 de agosto descontamos de la caja del comitente los gastos que pagamos por su cuenta.

9.- El día 13 de agosto descontamos de la cuenta de caja del comitente la comisión y el iva que la misma causa.

10.- El día 14 de agosto reembolsamos con giro el saldo a favor del comitente.

IV.14.- Son las mercancías que el comerciante remite a una persona llamada comisionista, para ser vendidas por cuenta del primero y de acuerdo con las instrucciones estipuladas por él.

IV.15.- Existe los mismos procedimientos utilizados para las mercancías manejadas dentro de la misma empresa, o sea, global, analítico e inventarios perpetuos.

IV.16.- Se desarrollan en el supuesto de que el comitente no declara al comisionista el costo real de las mercancías, sino a un precio convencional, por supuesto superior al costo real.

IV.17.- Existen dos métodos para controlar las operaciones de mercancías consignadas a precio alzado y son ;

1.- Estableciendo una cuenta complementaria de activo.

2.- Estableciendo cuentas de orden.

Instrucciones para el registro de operaciones de mercancías en consignación.

Los ejercicios se deben resolver primero utilizando el procedimientos global, después el analítico y por último el de inventarios perpetuos.

a).- En el libro diario, registre los asientos de apertura y las operaciones efectuadas con su respectiva redacción

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

c).- Utilice las tarjetas de almacén para el registro de las mercancías en consignación tanto en especie, como en valor

d).- Elabore el Balance general.

IV.15.1

El día 1 de diciembre Iniciamos un negocio con los siguientes valores:

Caja	\$ 7,000	proveedores	\$ 5,000
Mercancías	\$ 58,000	Acreedores	\$ 3,000
		Capital	\$ 57,000

- 1.- El día 1 de diciembre remitimos a nuestro comisionista Roberto Gastélum, de Veracruz, Veracruz, 100 artículos M-301, cuyo costo es de \$ 400 cada uno, para venderlos con un recargo del 50% sobre el precio de costo, o sea en \$ 600 cada uno, y le asignamos al comisionista una comisión del 15% sobre las ventas efectuadas al contado riguroso y 10% sobre las ventas a crédito.
- 2.- El día 2 de diciembre la remesa origino gastos por \$ 500 mas iva que pagamos en efectivo.
- 3.- El día 3 de diciembre enviamos giro por \$ 400 al comisionista, para que pague, por cuenta nuestra, los fletes, acarreos y seguros que ocasionen las mercancías desde la estación del ferrocarril hasta su almacén , por el giro le pagamos al banco, una comisión de \$ 30 mas iva.
- 4.- El día 4 de diciembre el comisionista nos devuelve 10 artículos M-301 defectuosos.
- 5.- El día 5 de diciembre el comisionista pago, por cuenta nuestra, fletes, acarreos, seguros y propaganda, que importaron la cantidad de \$ 300 mas iva.
- 6.- El día 6 de diciembre el comisionista vendió 20 artículos M-301 al contado riguroso y 30 a crédito, con cargo del iva.
- 7.- El día 7 de diciembre el comisionista efectuó cobros a clientes, sobre las ventas a crédito, por la cantidad de \$ 2,700.
- 8.- El día 8 de diciembre el comisionista nos descontó la comisión convenida y el iva que la misma causo.
- 9.- El día 9 de diciembre recibimos del comisionista un cheque por el saldo a nuestro favor, o sea por el importe de la provisión de fondos, Ventas al contado y cobros efectuados por él, menos gastos y comisiones a su favor.

PROCEDIMIENTO GLOBAL

N de asiento	Folio	CONCEPTO	Parcial	Debe	Haber
A		1 DICIEMBRE			
	1	Caja		7,000	
	2	Mercancías generales		58,000	
	3	Proveedores			5,000
	4	Acreedores			3,000
	5	Capital			57,000
		Inicio de operaciones			
1		1 DICIEMBRE			
	6	Mercancías en consignación		40,000	
	2	Mercancías generales			40,000
		Por la remesa de mercancías			
2		2 DICIEMBRE			
	6	Mercancías en consignación		500	
	7	Iva acreditable		75	
	1	Caja			575
		Por gastos que origino la remesa			
3		3 DICIEMBRE			
	8	Comisionista		400	
		Gilberto López	400		
	7	Iva acreditable		34	
	1	Caja			434
		Por el envío del giro			
4		4 DICIEMBRE			
	2	Mercancías generales		4,000	
	6	Mercancías en consignación			4,000
		Gilberto López	4,000		
		Nos devuelve 10 artículos defectuosos			

5		5 DICIEMBRE			
	6	Mercancías en consignación		300	
	7	Iva acreditable		45	
	8	Comisionista			345
		Gilberto López	345		
		Por los gastos pagados el comisionista			
6		6 DICIEMBRE			
	8	comisionista		13,800	
		Gilberto López	13,800		
	9	Clientes		20,700	
	6	Mercancías en consignación			30,000
	10	Iva por pagar			4,500
		Venta de mercancías			
7		7 DICIEMBRE			
	8	Comisionista		2,700	
		Gilberto López	2,700		
	9	Clientes			2,700
		Por cobros a los clientes			
8		8 DICIEMBRE			
	6	Mercancías en consignación		3,600	
	7	Iva acreditable		540	
	8	Comisionista			4,140
		Gilberto López	4,140		
		Por la comisión			
9		9 DICIEMBRE			
	1	caja		12,415	
	8	Comisionista			12,415
		Gilberto López	12,415		
		Recibimos nuestro saldo a favor			
10		10 DICIEMBRE			
	6	Mercancías en consignación		5,600	
	11	Perdidas y ganancias			5,600
		Traspaso de la utilidad			
		Sumas iguales	37,800	169,709	169,709

<u>Caja</u>	
A) 7,000	575 (2)
9) 12,415	434 (3)
<hr/>	
19,415	1,009
<hr/>	
18,406	

<u>Mercancías Generales</u>	
A) 58,000	40,000 (1)
4) 4,000	
<hr/>	
62,000	40,000
<hr/>	
22,000	

<u>Proveedores</u>	
	A) 5,000

<u>Acreedores</u>	
	3,000 (A)

<u>Capital</u>	
	57,000 (A)

<u>Mercancías en consignación</u>	
1) 40,000	4,000 (4)
2) 500	30,000 (6)
5) 300	
8) 3,600	
10) 5,600	
<hr/>	
50,000	34,000
<hr/>	
16,000	

Iva acreditable	
2)	75
3)	34
5)	45
8)	540
694	

Comisionista Gilberto López			
3)	400	345	(5)
6)	13,800	4,140	(8)
7)	2,700	12,415	(9)
16,900		16,900	

Clientes		
6)	20,700	2,700 (7)
18,000		

Iva por pagar	
	4,500 (6)

perdidas y ganancias	
	5,600 (10)

AUXILIAR DE ALMACEN							
ARTICULOS M-301							
CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	VALORES		
	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA		DEBE	HABER	SALDO
Remesa	100		100	400	40000		40000
Devolución sobre venta		10	90	400		4000	36000
Venta a contado		20	70	400		8000	28000
Venta a crédito		30	40	400		12000	16000

Balance General del 1 al 10 de diciembre de 2002.

Activo			Pasivo		
Circulante			Circulante		
Caja	\$ 18,406		Proveedores	\$ 5,000	
Mercancías generales	\$ 22,000		Acreedores diversos	\$ 3,000	
Mercancías en consignación	\$ 16,000		Iva por pagar	\$ 4,500	
Clientes	\$ 18,000		Total pasivo		\$ 12,500
Iva acreditable	\$ 694	\$ 75,100	Capital	\$ 57,000	
			Utilidad	\$ 5,600	\$ 62,600
			Suma pasivo mas capital		\$ 75,100
Total activo		\$ 75,100			\$ 75,100

PROCEDIMIENTO ANALITICO

N de asiento	Folio	CONCEPTO	Parcial	Debe	Haber
A		1 DICIEMBRE			
	1	Caja		7,000	
	2	Inventario		58,000	
	3	Proveedores			5,000
	4	Acreedores			3,000
	5	Capital			57,000
		Inicio de operaciones			

1		1 DICIEMBRE			
	6	Mercancías en consignación		40,000	
	2	Inventario			40,000
		Por la remesa de mercancías			
2		2 DICIEMBRE			
	7	Gastos de venta de mercancías en consignación		500	
	8	Iva acreditable		75	
	1	Caja			575
		Por gastos que origino la remesa			
3		3 DICIEMBRE			
	9	Comisionista		400	
		Gilberto López	400		
	8	Iva acreditable		34	
	1	Caja			434
		Por el envío del giro			
4		4 DICIEMBRE			
	2	Inventario		4,000	
	6	Mercancías en consignación			4,000
		Gilberto López	4,000		
		Nos devuelve 10 artículos defectuosos			
5		5 DICIEMBRE			
	7	Gastos de venta de mercancías en consignación		300	
	8	Iva acreditable		45	
	9	Comisionista			345
		Gilberto López	345		
		Por los gastos pagados el comisionista			
6		6 DICIEMBRE			
	9	comisionista		13,800	
		Gilberto López	13,800		
	10	Clientes		20,700	
	11	Venta de mercancías en consignación			30,000
	12	Iva por pagar			4,500
		Venta de mercancías			
7		7 DICIEMBRE			
	9	Comisionista		2,700	
		Gilberto López	2,700		
	10	Clientes			2,700
		Por cobros a los clientes			
8		8 DICIEMBRE			
	7	Gastos de venta de mercancías en consignación		3,600	
	8	Iva acreditable		540	
	9	Comisionista			4,140
		Gilberto López	4,140		
		Por la comisión			
9		9 DICIEMBRE			
	1	caja		12,415	
	9	Comisionista			12,415
		Gilberto López	12,415		
		Recibimos nuestro saldo a favor			
10		10 DICIEMBRE			
	11	Venta de mercancías en consignación		20,000	
	6	Mercancías en consignación			20,000
		Costo de venta de las mercancías			
11		10 DICIEMBRE			
	11	Venta de mercancías en consignación		4,400	

	7	Gastos de venta de mercancías en consignación			4,400
		Cancelar gastos			
12		10 DICIEMBRE			
	11	Venta de mercancías en consignación		5,600	
	13	Perdidas y ganancias			5,600
		Sumas iguales	37,800	194,109	194,109

Caja	
A) 7,000	575 (2)
9) 12,415	434 (3)
19,415	1,009
18,406	

Inventario	
A) 58,000	40,000 (1)
4) 4,000	
62,000	40,000
22,000	

Proveedores	
A) 5,000	

Acreedores	
3,000	(A)

Capital	
57,000	(A)

Mercancías en consignación	
1) 40,000	4,000 (4)
	20,000 (10)
40,000	24,000
16,000	

Iva acreditable	
2) 75	
3) 34	
5) 45	
8) 540	
694	

Comisionista Gilberto Lopez	
3) 400	345 (5)
6) 13,800	4,140 (8)
7) 2,700	12,415 (9)
16,900	16,900

Clientes	
6) 20,700	2,700 (7)
18,000	

Iva por pagar	
4,500	(6)

perdidas y ganancias	
5,600	(12)

Gastos de venta de mercancías en consignación	
2) 500	4,400 (11)
5) 300	
8) 3,600	
4,400	4,400

Venta de mercancías en consignación	
10) 20,000	30,000 (6)
11) 4,400	
12) 5,600	
30,000	30,000

AUXILIAR DE ALMACEN							
ARTICULOS M-301							
CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	VALORES		
	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA		DEBE	HABER	SALDO
Remesa	100		100	400	40000		40000
Devolución sobre venta		10	90	400		4000	36000
Venta a contado		20	70	400		8000	28000
Venta a crédito		30	40	400		12000	16000

Balance General del 1 al 10 de diciembre de 2002.

Activo			Pasivo		
Circulante			Circulante		
Caja	\$ 18,406		Proveedores	\$ 5,000	
Inventario	\$ 22,000		Acreedores diversos	\$ 3,000	
Mercancías en consignación	\$ 16,000		Iva por pagar	\$ 4,500	
Clientes	\$ 18,000		Total pasivo		\$ 12,500
Iva acreditable	\$ 694	\$ 75,100	Capital	\$ 57,000	
			Utilidad	\$ 5,600	\$ 62,600
Total activo		\$ 75,100	Suma pasivo mas capital		\$ 75,100

PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS PERPETUOS

N de asiento	Folio	CONCEPTO	Parcial	Debe	Haber
A		1 DICIEMBRE			
	1	Caja		7,000	
	2	Almacén		58,000	
	3	Proveedores			5,000
	4	Acreedores			3,000
	5	Capital			57,000
		Inicio de operaciones			
1		1 DICIEMBRE			
	6	Mercancías en consignación		40,000	
	2	Almacén			40,000
		Por la remesa de mercancías			
2		2 DICIEMBRE			
	7	Costos y ventas de mercancías en consignación		500	
	8	Iva acreditable		75	
	1	Caja			575
		Por gastos que origino la remesa			
3		3 DICIEMBRE			
	9	Comisionista		400	
		Gilberto López	400		
	8	Iva acreditable		34	
	1	Caja			434
		Por el envío del giro			
4		4 DICIEMBRE			
	2	Almacén		4,000	
	6	Mercancías en consignación			4,000

		Gilberto López	4,000		
		Nos devuelve 10 artículos defectuosos			
5		5 DICIEMBRE			
	7	costos y ventas de mercancías en consignación		300	
	8	Iva acreditable		45	
	9	Comisionista			345
		Gilberto López	345		
		Por los gastos pagados el comisionista			
6		6 DICIEMBRE			
	9	comisionista		13,800	
		Gilberto López	13,800		
	10	Clientes		20,700	
	7	Costos y ventas de mercancías en consignación			30,000
	11	Iva por pagar			4,500
		Venta de mercancías			
6A		6 DICIEMBRE			
	7	Costos y ventas de mercancías en consignación		20,000	
	6	Mercancías en consignación			20,000
		Costo de ventas			
7		7 DICIEMBRE			
	9	Comisionista		2,700	
		Gilberto López	2,700		
	10	Clientes			2,700
		Por cobros a los clientes			
8		8 DICIEMBRE			
	7	Costos y ventas de mercancías en consignación		3,600	
	8	Iva acreditable		540	
	9	Comisionista			4,140
		Gilberto López	4,140		
		Por la comisión			
9		9 DICIEMBRE			
	1	caja		12,415	
	9	Comisionista			12,415
		Gilberto López	12,415		
		Recibimos nuestro saldo a favor			
10		10 DICIEMBRE			
	7	Costos y ventas de mercancías en consignación		5,600	
	12	Perdidas y ganancias			5,600
		Traspaso de la utilidad			
		Sumas iguales	37,800	189,709	189,709

Caja	
A) 7,000	575 (2)
9) 12,415	434 (3)
19,415	1,009
18,406	

Almacén	
A) 58,000	40,000 (1)
4) 4,000	
62,000	40,000
22,000	

Proveedores	
A) 5,000	

Acreedores	
	3,000 (A)

Capital	
	57,000 (A)

Mercancías en consignación	
1) 40,000	4,000 (4)
	20,000 (6a)
40,000	24,000
16,000	

Iva acreditable	
2) 75	
3) 34	
5) 45	
8) 540	
694	

Comisionista Gilberto López	
3) 400	345 (5)
6) 13,800	4,140 (8)
7) 2,700	12,415 (9)
16,900	16,900

Clientes	
6) 20,700	2,700 (7)
18,000	

Iva por pagar	
	4,500 (6)

perdidas y ganancias	
	5,600 (10)

costos y ventas de mercancías en consignación	
2) 500	30,000 (6)
5) 300	
6a) 20,000	
8) 3,600	
10) 5,600	
30,000	30,000

AUXILIAR DE ALMACEN							
ARTICULOS M-301							
CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	VALORES		
	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA		DEBE	HABER	SALDO
Remesa	100		100	400	40000		40000
Devolución sobre venta		10	90	400		4000	36000
Venta a contado		20	70	400		8000	28000
Venta a crédito		30	40	400		12000	16000

Balance General del 1 al 10 de diciembre de 2002.

Activo			Pasivo		
Circulante			Circulante		
Caja	\$ 18,406		Proveedores	\$ 5,000	
Almacén	\$ 22,000		Acreedores diversos	\$ 3,000	
Mercancías en consignación	\$ 16,000		Iva por pagar	\$ 4,500	
Cientes	\$ 18,000		Total pasivo		\$ 12,500
Iva acreditable	\$ 694	\$ 75,100	Capital	\$ 57,000	
			Utilidad	\$ 5,600	\$ 62,600
Total activo		\$ 75,100	Suma pasivo mas capital		\$ 75,100

IV.15.2.

1.- El día 1 de enero iniciamos un negocio denominado El Romero con los siguientes valores:

Caja	\$ 4,000	Proveedores	\$ 7,000
Bancos	8,000	Acreedores	3,500
Mercancías	200,000	Capital	204,900
Mobiliario y equipo	3,400		

2.- El día 2 de enero remitimos a nuestro comisionista Carlos García de Guadalajara, Jalisco, 130 T.V. , cuyo costo es de \$ 900 cada uno para venderlas con un recargo del 60 % sobre el precio de costo y le asignamos al comisionista una comisión del 20% sobre las ventas efectuadas al contado y 15% sobre las ventas a crédito.

3.- El día 4 de enero la remesa origino gastos por \$ 1,000 más iva que pagamos en efectivo.

4.- El día 7 de enero enviamos giro por \$ 2,600 al comisionista, para que pague por cuenta nuestra, los fletes, acarreos y seguros que ocasionen las mercancías desde la estación del ferrocarril hasta su almacén, por el giro le pagamos al banco una comisión de \$ 50 más iva

5.- El día 8 de enero el comisionista nos devuelve 20 T.V. defectuosos.

6.- El día 10 de enero el comisionista pago por cuenta nuestra fletes, seguros y propaganda por \$ 1,500 más iva.

7.- El día 11 de enero el comisionista vendió 40 T.V. al contado y 25 a crédito más iva.

8.- El día 12 de enero el comisionista efectuó cobros a clientes por \$ 20,000.

9.- El día 14 de enero el comisionista nos descontó la comisión convenida, así como el iva que esta causo

10.- El día 15 de enero recibimos del comisionista un cheque por el saldo a nuestro favor.

IV.15.3.

1.- El día 2 de febrero iniciamos un negocio con los siguientes valores:

Caja	\$ 6,000	Proveedores	\$ 23,000
Bancos	12,000	Acreedores	15,000
Mercancías	200,000	Documentos por pagar (lp)	12,000
Edificio	20,000	Capital	188,000

2.- El día 3 de febrero le remitimos a cada uno de los comisionistas José castro de Morelia, Michoacán, Alberto Ruiz de Guanajuato, Guanajuato, la siguiente mercancía para ser vendida por cuenta nuestra, 100 comedores a cada uno con un costo de \$ 800 cada uno, para venderlos con un recargo del 70% sobre el precio de costo y una comisión de 25% sobre las ventas a contado y 15% sobre las ventas a crédito.

3.- El día 6 de febrero las remesas originaron gastos por fletes y acarreos por \$ 2,000 más iva, que pagamos en efectivo.

4.- El día 7 de febrero enviamos giro por \$ 3,500 al señor Alberto Ruiz para que pague por cuenta nuestra gastos por fletes y acarreos que ocasionen los artículos a su llegada, comisión de giro \$ 70 más iva.

5.- El día 8 de febrero el señor José Castro nos devolvió 20 comedores defectuosos.

6.- El día 9 de febrero enviamos giro por \$ 3,000 al señor José Castro para que pague por cuenta nuestra los gastos que origine la mercancía comisión del giro \$ 70 más iva.

7.- El día 10 de febrero el señor Alberto Ruiz nos devolvió 10 comedores.

8.- El día 11 de febrero el señor José Castro pago por cuenta nuestra fletes, acarreos y propaganda por \$ 1,200 más iva .

9.- El día 13 de febrero el señor Alberto Ruiz vendió 50 comedores a contado y 20 a crédito más iva.

10.- El día 14 de febrero el señor José Castro vendió 35 comedores a contado y 20 a crédito más iva.

11.- El día 15 de febrero el señor Alberto Ruiz efectuó cobros a clientes por \$ 25,000.

12.- El día 16 de febrero el señor José Castro efectuó cobros a clientes por \$ 27,000.

13.- El día 17 de febrero el comisionista Alberto Ruiz nos descontó la comisión, así como el iva que la misma causo.

14.- El día 20 de febrero recibimos del señor Alberto Ruiz un cheque por el saldo a nuestro favor.

15.- El día 21 de febrero el comisionista José Castro nos descontó la comisión, así como el iva que la misma causó.

16.- El día 22 de febrero recibimos del señor José Castro un cheque por el saldo a nuestro favor.

Instrucciones para el registro de mercancías en consignación a precio alzado por el procedimiento de inventarios perpetuos.

- a).- En el libro diario, registre los asientos de apertura y las operaciones efectuadas con su respectiva redacción
- b).- Elabore los esquemas de mayor y pase a ellas los asientos del diario.
- c).- Elabore le balance general.

IV.17.1.-

El 1 de febrero iniciamos operaciones con los siguientes valores:

Caja \$ 5,000 Proveedores \$ 3,000

Almacén \$ 20,000 Capital \$ 22,000

1.-El día 1 de febrero se han remitido al comisionista Luis Castro 10 artículos al precio alzado de \$ 2,000, cada uno, siendo su costo real de \$ 1,500, para ser vendidos con el 50% de recargo sobre el precio alzado, o sea en \$ 3,000 cada uno.

2.- El día 2 de febrero el comisionista devuelve un artículo defectuoso.

3.- El día 3 de febrero el comisionista vende al contado 4 artículos mas iva.

4.- El día 4 de febrero se recibe en efectivo del comisionista el importe de las ventas, menos gastos por \$ 300, comisión a su favor por \$ 1,200, así como el iva de ambos conceptos.

ESTABLECIENDO CUENTA COMPLEMENTARIA DE ACTIVO.

N de asiento	Folio	CONCEPTO	Parcial	Debe	Haber
A		1 FEBRERO			
	1	Caja		\$ 5,000	
	2	Almacén		20,000	
	3	Proveedores			\$ 3,000
	4	Capital			22,000
		Inicio de operaciones			
1		1 FEBRERO			
	5	Mercancías en consignación (p.a.)		20,000	
	2	Almacén (c.r.)			15,000
	6	Diferencia por precio alzado			5,000
		Por la remesa de mercancías			
2		2 FEBRERO			
	2	Almacén (c.r.)		1,500	
	6	Diferencia por precio alzado		500	
	5	Mercancías en consignación (p.a)			2,000
		Devolución de un artículo defectuoso			
3		3 FEBRERO			
	7	Comisionista Luis Castro		13,800	
	8	Costos y ventas de mercancías en consignación			12,000
	9	Iva por pagar			1,800
		Por la venta e iva			
3 A		3 FEBRERO			
	8	Costos y ventas de mercancías en consignación		6,000	
	6	Diferencia por precio alzado (c.r.)		2,000	
	5	Mercancías en consignación (p.a.)			8,000
		Por el costo real t alzado de la mercancías vendidas.			

4		4 FEBRERO			
	8	Costos y ventas de mercancías en consignación		1,500	
	10	Iva acreditable		225	
	7	Comisionista Luis Castro			1,725
		Por los gastos			
4 A		4 FEBRERO			
	1	Caja		12,075	
	7	Comisionista Luis Castro			12,075
		Por el reembolso en efectivo			
5		5 FEBRERO			
	8	Costos y ventas de mercancías en consignación		4,500	
	11	Perdidas y Ganancias			4,500
		Traspaso de la utilidad			
		Sumas iguales		\$ 87,100	\$ 87,100

Caja	
A) 5,000	
4A) 12,075	
17,075	

Almacén	
A) 20,000	15,000 (1
2) 1,500	
21,500	15,000
6,500	

Proveedores	
	3,000 (A

Diferencia por precio alzado	
3a) 2,000	5,000 (1
2) 500	
2,500	5,000
	2500

Capital	
	22,000 (A

Mercancías en consignación	
1) 20,000	2,000 (2
	8,000 (3a
20,000	10,000
10,000	

Iva por pagar	
	1,800 (3

perdidas y ganancias	
	4,500 (5

costos y ventas de mercancías en consignación	
3a) 6,000	12,000 (3
4) 1,500	
5) 4,500	
12,000	12,000

Iva acreditable	
4) 225	

Comisionista Luis Castro	
3) 13,800	1,725 (4
	12,075 (4A
13,800	13800

Balance General del 1 al 10 de diciembre de 2002.

Activo		Pasivo	
Circulante		Circulante	
Caja	\$ 17,075	Proveedores	\$ 3,000
Almacén	\$ 6,500	Iva por pagar	\$ 1,800
Mercancías en consignación	\$ 10,000	Total pasivo	\$ 4,800
Diferencia a precio alzado	\$ 2,500	Capital	\$ 22,000
Iva acreditable	\$ 225	Utilidad	\$ 4,500
Total activo	\$ 31,300	Suma pasivo mas capital	\$ 31,300

ESTABLECIENDO CUENTAS DE ORDEN

N de asiento	Folio	CONCEPTO	Parcial	Debe	Haber
A		1 FEBRERO			
	1	Caja		\$ 5,000	
	2	Almacén		20,000	
	3	Proveedores			\$ 3,000
	4	Capital			22,000
		Inicio de operaciones			
1		1 FEBRERO			
	5	Mercancías en consignación		15,000	
	2	Almacén			15,000
		Por la remesa de mercancías			
1 A		1 FEBRERO			
	6	Mercancías en consignación a precio alzado		20,000	
	7	Precio alzado de mercancías en consignación			20,000
		Por la remesa de 10 artículos			
2		2 FEBRERO			
	2	Almacén		1,500	
	5	Mercancías en consignación			1,500
		Devolución de un artículo defectuoso			
2 A		2 FEBRERO			
	7	Precio alzado de mercancías en consignación		2,000	
	6	Mercancías en consignación a precio alzado			2,000
		Por la devolución			
3		3 FEBRERO			
	8	Comisionista Luis Castro		13,800	
	9	Costos y ventas de mercancías en consignación			12,000
	10	Iva por pagar			1,800
		Por la venta e iva			
3 A		3 FEBRERO			
	9	Costos y ventas de mercancías en consignación		6,000	
	5	Mercancías en consignación			6,000
		Por el costo real de la mercancías vendidas.			
3 B		3 FEBRERO			
	7	Precio alzado de mercancías en consignación		8,000	
	6	Mercancías en consignación a precio alzado			8,000
		Por el precio alzado			
4		4 FEBRERO			
	9	Costos y ventas de mercancías en consignación		1,500	

	11	Iva acreditable		225	
	8	Comisionista Luis Castro			1,725
		Por los gastos			
4 A		4 FEBRERO			
	1	Caja		12,075	
	8	Comisionista Luis Castro			12,075
		Por el reembolso en efectivo			
5		5 FEBRERO			
	9	Costos y ventas de mercancías en consignación		4,500	
	12	Perdidas y Ganancias			4,500
		Traspaso de la utilidad			
		Sumas iguales		\$ 109,600	\$ 109,600

Caja	
A) 5,000	
4A) 12,075	
17,075	

Almacén	
A) 20,000	15,000 (1
2) 1,500	
21,500	15,000
6,500	

Proveedores	
	3,000 (A

Mercancías en consignación a precio alzado	
1 a) 20,000	2,000 (2a
	6,000 (3b
20,000	8,000
12,000	

Precio alzado de mercancías en consignación	
2a) 2,000	20,000 (1a
3b) 6,000	
8,000	20,000
	12,000

Mercancías en consignación	
1) 15,000	1,500 (2
	6,000 (3a
15,000	7,500
7,500	

Iva acreditable	
4) 225	

Comisionista Luis Castro	
3) 13,800	1,725 (4
	12,075 (4A
13,800	13800

Capital	
	22,000 (A

Iva por pagar	
	1,800 (3

perdidas y ganancias	
	4,500 (5

costos y ventas de mercanciaza en consignación	
3a) 6,000	12,000 (3
4) 1,500	
5) 4,500	
12,000	12,000

Balance General del 1 al 10 de diciembre de 2002.

Activo		Pasivo	
Circulante		Circulante	
Caja	\$ 17,075	Proveedores	\$ 3,000
Almacén	\$ 6,500	Iva por pagar	\$ 1,800
Mercancías en consignación	\$ 7,500	Total pasivo	\$ 4,800
Iva acreditable	\$ 225	Capital	\$ 22,000
		Utilidad	\$ 4,500
Total activo	\$ 31,300	Suma pasivo mas capital	\$ 31,300
cuentas de orden			
cuentas de registro			
Mercancías en consignación a precio alzado		\$12,000	

IV.17.2.

- 1.- El día 1 de marzo se remiten al comisionista, señor Juan Santana, de Av. La Quebrada N° 1 de Acapulco, Guerrero, 200 trajes de baño Marsol, estilo sirena, al precio alzado de \$ 200 cada uno, siendo su costo real de \$ 150, para ser vendidos al contado riguroso con un recargo del 40% sobre el precio alzado.
- 2.- El día 2 de marzo se pagan \$ 250 por fletes de los trajes de baño.
- 3.- El día 3 de marzo el comisionista devolvió 10 trajes de baño defectuosos.
- 4.- El día 4 de marzo el comisionista informa haber vendido 140 trajes de baño.
- 5.- El día 5 de marzo se recibe un giro postal del comisionista, por el importe de las ventas, menos \$ 30 por fletes de los trajes de baño que devolvió, comisión del 20% a su favor sobre el importe de las ventas y el iva de ambos conceptos.

IV.17.3.

- 1.- El día 1 de mayo le remitimos al señor Juan Manuel Escalona, de Av. Hidalgo N° 108, Guadalajara, Jalisco 20 artículos. Para ser vendidos al contado riguroso a \$ 5,000 cada uno, sin darle a conocer su costo real que es de \$ 2,000 cada uno. El señor Escalona tendrá derecho a una comisión de \$ 1,000 por cada artículo que vende.
- 2.- El día 2 de mayo pagamos \$ 4,000 por fletes de los artículos remitidos hoy al señor Juan Manuel Escalona.
- 3.- El día 3 de mayo recibimos del señor Escalona 2 artículos defectuosos.
- 4.- El día 4 de mayo pagamos \$ 425 por fletes de la devolución anterior.
- 5.- El día 5 de mayo el señor Escalona nos informa haber vendido 15 artículos.
- 6.- El día 6 de mayo recibimos del señor Escalona un giro telegráfico por el importe de los artículos vendidos menos la comisión a su favor estipulada y el iva de la misma.

V.18.- En este método, la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia.

V.19.- Este método se basa en la suposición de que las unidades en entrar al almacén o a la producción, serán las primeras en salir, razón por la cual, al finalizar el periodo contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición o producción.

V.20.- Este método se basa en la suposición de que las últimas unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir, razón por la cual, al finalizar el periodo contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los costos del inventario inicial y a los costos de las primeras compras del ejercicio.

A través del procedimiento de inventarios perpetuos realice las siguientes aplicaciones por el sistema de costo promedio.

- a).-Registrar las operaciones en diario
- b).-Pasar los asientos del diario al mayor

- c).-Registrar el costo en la tarjeta de almacén
d).-No registrar el iva.

V.18.1.

1.-omega inicia operaciones el 1 de agosto de 1999 con los siguientes valores.

Caja	1,000	
Almacén (5 sillas a 1,000 c/u)	5,000	
Capital		6,000

- 2.- 2 de agosto compra 3 sillas a 1200 c/u a crédito
3.- 3 de agosto compra 2 sillas a 1250 c/u a crédito
4.- 4 de agosto compra 4 sillas a 1300 c/u a crédito
5.- 5 de agosto vende 10 sillas a 1500 c/u de contado

N° asiento	Folio	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
1	1	1 DE AGOSTO			
	2	Caja		1,000	
	3	Almacén		5,000	
		Capital			6,000
		Inicio de operaciones			
2		2 DE AGOSTO			
	2	Almacén		3,600	
	4	Proveedores			3,600
		Compra de mercancías crédito			
3		3 DE AGOSTO			
	2	Almacén		2,500	
	4	Proveedores			2,500
		Compra mercancías crédito			
4		4 DE AGOSTO			
	2	Almacén		5,200	
	4	Proveedores			5,200
		Compra mercancías crédito			
5		5 DE AGOSTO			
	1	Caja		15,000	
	5	Ventas			15,000
		Venta mercancías contado			
5-A		5 DE AGOSTO			
	6	Costo de ventas		11,642.85	
	2	Almacén			11,642.85
		Venta mercancías			
6		5 DE AGOSTO			
	5	Ventas		11,642.85	
		Costo de venta			11,642.85
		P/ determinar utilidad			
7		5 DE AGOSTO			
	6	Ventas		3,357.15	
	7	Perdidas y Ganancias			3,357.15

Caja	
1) 1,000	
5) 15,000	
<u>16,000</u>	

Capital	
6,000	(1)

Almacén	
1) 5,000	11,642.85 (5a)
2) 3,600	
3) 2,500	
4) 5,200	
<u>16,300</u>	<u>11,642.85</u>
4,657.15	

Proveedores		Ventas		Costo de ventas	
3,600 (2		6) 11,642.85	15,000 (5	5a) 11,642.85	11,642.85 (6
2,500 (3		7) 3,357	3,357		
5,200 (4					
11,300					

Perdidas y ganancias	
3,357 (7	

Fecha	Referencia	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
Año 03									
1-08	1			5	1000	1000			5000
2-08	2	3		8	1200	1075	3600		8600
3-08	3	2		10	1250	1110	2500		11100
4-08	4	4		14	1300	1164.285	5200		16300
5-08	5		10	4		1164.285		11642.9	4657.15

V.18.2.

1.-Beta inicia operaciones el 1 de septiembre de 1999.con los siguientes valores

Caja 10,000

Almacén 9,000 (9 mesas a 1000c/u)

Capital 19,000

2.- 2 septiembre Compra 3 mesas a 1,100 c/u a contado

3.- 3 septiembre Vende 4 mesas a 2,000 c/u a contado

4.- 4 septiembre Compra 5 mesas a 1,200 c/u a crédito

5.- 5 septiembre Vende 6 mesas a 2,000 c/u a contado

6.- 6 septiembre Vende 5 mesas a 2,000 c/ a contado

A través del procedimiento de inventarios perpetuos realice las siguientes aplicaciones por el sistema de costo UEPS (últimas entradas primeras salidas)

V.19.1.

1.- 01 de Abril. Delta inicia operaciones con los siguientes valores.

Caja 1000

Almacén 6000 (6 TV. a 1000 cada una)

Capital 7000

2.- 02 de Abril. Compra 3 TV a 1200 cada una a crédito

3.- 03 de Abril. Vende 2 TV a 2000 cada una a l contado.

4.- 04 de Abril. Compra 3 TV a 1300 cada una al contado.

5.- 05 de Abril. Vende 9 TV a 2000 cada una al contado.

N° asien to	Folio	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
1		1 ABRIL			
	1	Caja		\$ 1,000	
	2	Almacén		6,000	
	3	Capital			\$ 7,000
		Inicio de operaciones			
2		2 ABRIL			
	2	Almacén		3,600	
	4	Proveedores			3,600
		compra de TV. A crédito			
3		3 ABRIL			
	1	Caja		4,000	
	5	Ventas			4,000
		venta de TV al contado			
3 a		3 ABRIL			
	6	Costo de ventas		2,400	
	2	Almacén			2,400
		venta de TV a precio de costo			
4		4 ABRIL			
	2	Almacén		3,900	
	1	Caja			3,900
		compra de TV al contado			
5		5 ABRIL			
	1	Caja		18,000	
	5	Ventas			18,000
		venta de TV al contado			
5 a		5 ABRIL			
	6	Costo de venta		10,100	
	2	Almacén			10,100
		venta de TV a precio de costo.			
6		6 ABRIL			
	5	Venta		12,500	
	6	Costo de venta			12,500
		Cancelar costo de ventas			
7		7 ABRIL			
	5	Ventas		9,500	
	7	Perdidas y ganancias			9,500
		Traspaso de la perdida			

Caja	
1) 1,000	3,900 (4)
3) 4,000	
5) 18,000	
23,000	3,900
19,100	

Capital	
	7,000 (1)

Almacén	
1) 6,000	2,400 (3a)
2) 3,600	10,100 (5a)
4) 3,900	
13,500	12,500
1,000	

Proveedores	
	3,600 (2)

Ventas	
	4,000 (3)
	15,000 (5)
6) 12,500	22,000
7) 9,500	9,500

Costo de ventas	
3a) 2,400	
5a) 10,100	
12,500	12,500 (6)

Perdidas y ganancias

9,500 (7)

Fecha	Referencia	Unidades			Costo unitario	Costo UEPS	Debe	Haber	Saldo
		Entrada	Salida	Existencia					
Año 03									
01-Abr	1			6	1000			6000	
02-Abr	2	3		9	1200	3600		9600	
03-Abr	3		2	7	1200		2400	7200	
04-Abr	4	3		10	1300	3900		11100	
05-Abr	5		3		1300		3900		
05-Abr	5		1		1200		1200		
05-Abr	5		5	1	1000		5000	1000	

V.19.2.

1.- Dorian inicia operaciones el 01 de Mayo de 1999 con los siguientes valores:

Caja 2000

Almacen 7000 (7 mesas a 1000 cada una)

Capital 9000

2.- 02 de MAYO. Compra 12 mesas a 1900 cada una de credito

3.- 03 de MAYO. Compra 5 mesas a 1950 cada una de credito

4.- 04 de MAYO. Vende 16 mesas a 2500 cada una al contado.

5.- 05 de MAYO. Compra 6 mesas a 2000 cada una a credito

6.- 06 de MAYO. Vende 10 mesas a 2500 cada una al contado

A traves del procedimiento de inventario perpetuos realice las siguientes aplicaciones

V.20.1.

1.- El primero de abril se inicia operaciones con los sig. Valores:

Bancos 10,000

Almacen 6,000 (6 refrigeradores a 1000 c/u)

Capital 16,000

2.- El dos de abril se compro 5 refrigeradores a 1,150 c/u de contado.

3.- El tres de abril se compro 4 refrigeradores a 1,175 c/u a credito.

4.- El cuatro de abril se vende 9 refrigeradores a 2000 c/u de contado

5.- El cinco de abril se compra 8 refrigeradores a 1,800 c/u a credito.

6.- El seis de abril se compra 6 refrigeradores a 1,800 c/u a credito

7.- El siete de abril se vende 13 refrigeradores a 2,200 c/u a credito.

N° Asiento	Folio	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
1		I DE ABRIL			
	1	Bancos		10,000	
	2	Almacen		6,000	
	3	Capital			16,000
		Inicio de operaciones			

2		2 DE ABRIL			
	2	Almacen		5,750	
		Bancos			5,750
		Compra de mercancias			
3		3 DE ABRIL			
	2	Almacen		4,700	
	4	Proveedores			4,700
		Compra de mer. a credito			
4		4 DE ABRIL			
	1	Bancos		18,000	
	5	Ventas			18,000
		Venta de mercancias			
4 ^a		4 DE ABRIL			
	6	Costo de ventas		9,450	
	2	Almacen			9,450
		Costo de la merc. Vendida			
5		5 DE ABRIL			
	2	Almacen		14,400	
	4	Proveedores			14,400
		Compra de mercancias			
6		6 DE ABRIL			
	2	Almacen		10,800	
	4	Proveedores			10,800
		Compra de mercancias			
7		7 DE ABRIL			
	7	Clientes		28,600	
	5	Ventas			28,600
		Venta de credito			
7A		7 DE ABRIL			
	6	Costo de ventas		19,600	
	2	Almacen			19,600
		Costo de la merc. Vendida			
8		8 ABRIL			
	6	Costo de venta		29,050	
	5	Venta			29,050
		para determinar utilida o perdida			
9		9 ABRIL			
	5	Ventas		17,550	
	8	Perdidas y ganancias			17,550
		Traspaso de la utilidad			

Bancos	
1) 10,000	5,750 (2)
4) 18,000	
<u>28,000</u>	<u>5,750</u>
22,250	

Capital
16,000 (1)

Almacén	
1) 6,000	9,450 (4a)
2) 5,750	19,600 (7a)
3) 4,700	
5) 14,400	
6) 10,800	
<u>41,650</u>	<u>29,050</u>
12,600	

Proveedores		Ventas		Costo de ventas	
	4,700 (3)		18,000 (4)	4a) 9,450	
	14,400 (5)		28,600 (7)	7a) 19,600	
	10,800 (6)	8) 29,050	46,600	29,050	29,050 (8)
	29,900	9) 17,550	17,550		

Perdidas y ganancias

17550 (9)

Fecha	Referencia	Unidades			Costo unitario	Costo UEPS	Debe	Haber	Saldo
		Entrada	Salida	Existencia					
Año 03									
01-Abr	1			6	1000			6000	
02-Abr	2	5		11	1150	5750		11750	
03-Abr	3	4		15	1175	4700		16450	
04-Abr	4		6				6000		
			3	6			3450	7000	
05-Abr	5	8		14	1800	14400		21400	
06-Abr	6	6		20	1800	10800		32200	
07-Abr	7		2				2300		
07-Abr	7		4				4700		
07-Abr	7		7	7	1800		12600	12600	

V.20.2.-

1.- 01 de marzo. Zorba, S.A. inicia operaciones con los siguientes valores:

caja 1000

almacen 5000 (5 unidades a 1000 cada una las cuales seran vendidas con un 90% sobre su costo.)

2.- 03 marzo. Compra 3 unidades a 1200 c/u a credito.

3.- 04 marzo. Vendemos 2 unidades al contado.

4.- 06 marzo. Compra 2 unidades a 1250 c/u a credito

5.- 07 marzo. Se venden 4 unidades al contado.

6.- 09 marzo. Compra 4 unidades a 1300 c/u a credito.

7.- 12 marzo. Se venden 6 unidades al contado.

8.- 14 marzo. Abonamos a los proveedores el 60% de su saldo en efectivo

VI.21.- Son documentos de carácter interno, en los cuales se anotan las operaciones detallada y ordenadamente.

VI.22.- No permite que en los diarios o registros de pólizas y en los mayores auxiliares se registren operaciones que no estén previamente revisadas y autorizadas por personas responsables.

VI.23.- Consiste en registrar, en una sola clase de pólizas, cualquier operación que la empresa efectúe, o sea que no se hace ninguna clasificación de las operaciones.

VI.24.- Las operaciones se registran en pólizas de diario o en pólizas de caja, según sean operaciones en las que interviene el dinero efectivo u operaciones en las que si interviene.

VI.25.- Consiste en dividir las operaciones en tres grupos a) operaciones en las que no interviene el dinero efectivo, b) operaciones que originan entradas de dinero efectivo y c) operaciones que originan salidas de dinero efectivo.

Este ejercicio se debe practicar en pólizas de diario, de acuerdo con las siguientes instrucciones:

- a).- Haga el asiento de apertura en el libro diario
- b).- Haga una póliza para cada operación, y registre el iva correspondiente.
- c).- Pase los asientos de las pólizas al registro de pólizas, utilice como registro de pólizas hojas tabulares de doce columnas.
- d).- Haga en el registro de pólizas las sumas y el resumen de varias cuentas.
- e).- Haga en el libro diario el asiento de concentración procedente del registro de pólizas.
- f).- Pase los asientos del libro diario a esquemas de mayor y de estos obtenga los datos para hacer la balanza de comprobación.

VI.23.1.

1.- El día 1 de junio el negocio de artículos eléctricos denominado Electrohogar, tiene los siguientes valores:

Caja	\$ 2,000	Documentos por pagar	\$ 50,000
Bancos	13,000	Capital	150,000
Almacén	80,000		
Documentos por cobrar	40,000		
Equipo de oficina	30,000		
Equipo de reparto	35,000		

2.- El día 2 de junio vendimos mercancías por \$ 2,600 en efectivo, según notas de venta.

3.- El día 2 de junio F/843 al señor Gumaro Martínez, a crédito, por \$ 2,900 de los cuales nos pago en efectivo el 10%.

4.- El día 2 de junio F/843 al señor Federico Landeros, por \$ 3,000 de los cuales nos pago el 10% en efectivo y por el resto, nos expidió la L/92 a 30días, con el 2% de interés mensual.

5.- El día 2 de junio f/843 al señor Gilberto Gilberto Aguilar, por \$ 2,500 al contado riguroso, con descuento del 3% por pronto pagó.

6.- El día 2 de junio costo de las ventas efectuadas hoy \$ 7,000 según notas de salida de almacén.

7.- El día 2 de junio le remitimos a nuestro comisionista Álvaro Escalante de Mérida, Yucatán, mercancías con un costo de \$ 3,000 según nota de salida de almacén num. 914.

8.- El día 2 de junio la remesa anterior origino gastos de fletes y acarreos por \$ 250 según F/08536, que pagamos en efectivo.

9.- El día 2 de junio F/1496 de la casa Electra, S.A., a crédito por \$ 6,000 de los cuales pagamos el 10% en efectivo.

10.- El día 2 de junio depositamos en el Banco Mercantil, S.A., \$ 4,000 en efectivo, según ficha de depósito.

11.- El día 2 de junio F/8783 de El centro Electrónico, S.A., por \$ 5,000 de los cuales pagamos el 10% en efectivo y por el resto aceptamos pagar la L/ 108 a 90días con el 3% de interés mensual.

12.- El día 2 de junio F/8090100 de El Universal, S.A., por anuncios publicados, por \$ 960 que pagamos con el ch/255075, a Cargo del Banco Mercantil, S.A..

13.- El día 2 de junio Nota 8535 por refacciones para el equipo de entrega \$ 190.

14.- El día 2 de junio recibo de renta del local \$ 2,000 que pagamos en efectivo (40% gastos de venta y el resto gastos de administración).

15.- El día 2 de junio nota 919089 por papelería y útiles de oficina \$ 96.

Este ejercicio se debe practicar en pólizas de diario y caja, siguiendo las mismas instrucciones.

VI.24.1.

1.- El día 1 de abril el señor Salvador Aguilar abrió un negocio con una inversión de \$ 150,000 en efectivo. El negocio se va a dedicar a la compra y venta de ropa para niños, y se denominara EL Buen Vestir.

2.- El día 1 de abril el señor Aguilar firma contrato de arrendamiento con el propietario del edificio que va a ocupar para garantizar el cumplimiento de dicho contrato, deja en calidad de deposito la cantidad de \$ 2,000 en efectivo.

3.- El día 1 de abril pago en efectivo el importe de tres meses de renta por anticipado, a razón de \$ 1,5000 cada uno.

4.- El día 3 de abril firma contrato con la compañía de Luz y Fuerza, S.A., y deja como garantía del mismo la cantidad de \$ 60 en efectivo.

5.- El día 4 de abril pago en efectivo \$ 2,400 para acondicionar el local a las necesidades de su negocio.

6.- El día 5 de abril compro mobiliario, según F/8793 de H. Steel y Cía., por \$ 50,000, de los cuales pagó en efectivo el 20% y por el resto, acepto pagar la L/1 a 120 días que incluye intereses del 1% mensual.

7.- El día 5 de abril compro mercancías, según F/003591 de el Niño Elegante, por \$ 80,000, de los cuales pago en efectivo el 20% y por el resto, acepto pagar el P/2 a 180 días que incluye intereses del 156% anual.

8.- El día 5 de abril vendió mercancías al señor Mario Oseguera, por \$ 4,000 a crédito, según F/1. el costo de la venta es de \$ 2,650, según nota de salida de almacén.

9.- El día 5 de abril compro papelería y útiles de escritorio por \$ 2,480 en efectivo, según F/859201 (considérese el importe como un activo diferido).

10.- El día 6 de abril el Banco Continental, S.A., le concedió un préstamo de \$ 15,000, de los cuales le descontó intereses del 15% anual, por el importe del préstamo, firmo el P/3 con vencimiento a 6 meses (considérese el importe de los intereses como un activo diferido).

11.- El día 6 de abril pago en efectivo la F/807060 de El Universal, S.A., por varios anuncios publicados por \$ 2,700.

12.- El día 7 de abril vendió mercancías por \$ 6,000 en efectivo, según notas de venta. El costo de las mercancías es \$ 4,200, según notas de salidas de almacén.

13.- El día 7 de abril vendió mercancías por \$ 12,000 a crédito, al señor Gustavo Robles, según F/2. el costo de la venta es de \$ 7,500, según nota de salida de almacén.

14.- El día 7 de abril vendió mercancías al señor Manuel Escalante, según f/4 por \$ 5,000 de los cuales recibió en efectivo el 20% y el resto, se lo garantizaron con la L/1 a s/F que incluye el 2% de interés. El costo de la venta es de \$ 6,000, según nota de salida de almacén.

15.- El día 7 de abril vendió mercancías al señor Gerardo Valdetano, según F/4 por \$ 5,000, de los cuales recibió en efectivo el 20% y el resto, quedo a crédito en cuenta abierta. El costo de la venta es de \$ 3,100, según nota de salida de almacén.

16.- El día 8 de abril el señor Manuel Oseguera le abono \$ 1,000 en efectivo, según recibo 1.

17.- El día 8 de abril compro mercancías según F/3322 de la fabrica de ropa Medalla, S.A., por \$ 2,000 de los cuales pago en efectivo el 10% y el resto quedo a crédito en una cuenta abierta.

18.- El día 9 de abril la fabrica de ropa Medalla, S.A., le concedió una bonificación del 5% sobre el importe de la F/3322, según nota de crédito.

19.- El día 10 de abril le concedió al señor Mario Oseguera una rebaja del 10% sobre el importe de la F/1, según nota de crédito.

20.- El día 10 de abril pagó en efectivo de los sueldos de la primera decena del presente mes, según nómina num. 1 por \$ 6,000, de los cuales descontó cuotas de seguro social por \$ 400 e impuestos sobre productos del trabajo por \$ 300 (40% para ventas y 60% para administración).

VII.26.- El plan de cuentas nos sirve para el registro, clarificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes.

VII.27.- Es la base, al unificar criterios, del registro uniforme de las transacciones realizadas.

VII.28.- Podemos clasificar los catálogos de la siguiente manera, sistema decimal, sistema numérico, sistema nemotécnico, sistema alfabético y sistemas combinados.

VIII.29.-Es un sistema de información que permite verificar grandes volúmenes de transacciones mediante el cruce dinámico de partidas, en donde toda transacción bancaria que esté registrada por el banco debe estarlo en la contabilidad de la empresa y generar las partidas pendientes de conciliación para su respectivo análisis.

VIII.30.-Mantener el control de los movimientos bancarios, registrar las diferencias dentro de los periodos reales, optimizar el tiempo del usuario, para que tenga más tiempo para análisis, reducir costos. .

Resuelva las siguientes conciliaciones bancarias.

VIII.29.1. LA COMPAÑÍA VALDEZ Y ASOCIADOS PRESENTA EL ESTADO DE CUENTA Y SU REGISTRO EN LIBROS DE LA CUENTA DE BANCO

BANAMEX			
ENERO 3 CHEQUE 1	2,000	ENERO 1 DEPOSITO	4,000
ENERO 7 CHEQUE 2	1,000	ENERO 8 DEPOSITO	2,000
ENERO 12 COM. COBZA	10	ENERO 21 DEPOSITO	7,000.
ENERO 23 CHEQUE 5	3,000	ENERO 28 DEPOSITO	9,000

COMPAÑÍA VALDEZ Y ASOCIADOS			
ENERO 1 DEPOSITO	4,000	ENERO 2 CHEQUE 1	2,000
ENERO 7 DEPOSITO	2,000	ENERO 6 CHEQUE 2	1,000
ENERO 14 COM AL COB.	6,000	ENERO 9 CHEQUE 3	800
ENERO 18 DEPOSITO	5,000	ENERO 13 COM COBZA	10
ENERO 19 DEPOSITO	7,000	ENERO 21 CHEQUE 5	3,000
ENERO 26 DEPOSITO	9,000	ENERO 24 CHEQUE 6	1,000
ENERO 30 DEPOSITO	8,000	ENERO 30 CHEQUE 7	5,800

VIII.29.2.- LA COMERCIAL SA DE CV PRESENTA EL ESTADO DE CUENTA Y SU REGISTRO EN LIBROS DE LA CUENTA DE BANCO

BANORTE			
MARZO 2 CHEQUE 1	7,000	MARZO 2 DEPOSITO	15,000
MARZO 6 CHEQUE 2	3,000	MARZO 4 DEPOSITO	6,000
MARZO 12 COM. COBZA	50	MARZO 18 DEPOSITO	3,600
MARZO 16 CHEQUE 5	2,600	MARZO 21 DEPOSITO	2,950

LA COMERCIAL SA DE CV

MARZO 1 DEPOSITO	15,000	MARZO 1 CHEQUE 1	7,000
MARZO 3 DEPOSITO	6,000	MARZO 6 CHEQUE 2	3,000
MARZO 9 DOC AL COB.	4,000	MARZO 11 CHEQUE 3	4,500
MARZO 13 DEPOSITO	6,800	MARZO 13 COM COBZA	50
MARZO 16 DEPOSITO	3,600	MARZO 14 CHEQUE 5	2,600
MARZO 20 DEPOSITO	2,950	MARZO 20 CHEQUE 6	1,800
MARZO 31 DEPOSITO	9,000	MARZO 21 CHEQUE 7	3,200

RESOLVER LA SIGUIENTE CONCILIACION ARITMETICA EMPESANDO CON EL SALDO DE LA INSTITUCION BANCARIA Y DETERMINAR EL SALDO DE LA EMPRESA Y POSTERIORMEBTE EMPEZAR CON EL SALDO DE LA EMPRESA Y DETERMINAR EL DEL BANCO.

VIII.29.3.

COMPAÑÍA RUIZ Y ASOCIADOS

ABRIL 1 DEPOSITO	3,500	ABRIL 2 CHEQUE N° 10	1,500
ABRIL 3 INTERESES	400	ABRIL 3 CHEQUE N° 11	2,500
ABRIL 5 DEPOSITO	9,000	ABRIL 6 CHEQUE N° 12	3,000
ABRIL 9 DEPOSITO	800	ABRIL 13 CONTRAPARTIDA	800
ABRIL 9 DEPOSITO	6,000	ABRIL 16 CHEQUE N° 13	1,200
ABRIL 19 DIVIDENDOS	950	ABRIL 19 COM CBZA	80
ABRIL 25 DEPOSITO	14,000	ABRIL 21 CHEQUE N° 14	900
ABRIL 27 CONTRAPARTIDA	2,000	ABRIL 26 CHEQUE N° 15	2,850
ABRIL 30 DEPOSITO	5,000	ABRIL 28 CHEQUE N° 16	1,700
		ABRIL 30 GTOS PROTESTO	100

BANORTE

ABRIL 2 CHEQUE N° 10	1,500	ABRIL 2 CONTRAPARTIDA	2,000
ABRIL 2 CHEQUE N° 11	2,500	ABRIL 2 DEPOSITO	3,500
ABRIL 5 CHEQUE N° 12	3,000	ABRIL 3 INTERESES	400
ABRIL 12 CHEQUE N° 13	1,200	ABRIL 6 DEPOSITO	6,000
ABRIL 20 COM CBZA	80	ABRIL 19 DEPOSITO	10,000
ABRIL 20 CHEQUE N° 14	900	ABRIL 30 DEPOSITO	12,000
ABRIL 30 GTOS PROTESTO	100		
ABRIL 30 CONTRAPARTIDA	8,000		

VIII.29.4 A TRAVES DE LA SIGUIENTE CONCILIACION ARITMETICA DETERMINE LA CONCILIACION CONTABLE

CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE MAYO

SALDO DEL BANCO			\$	49,000
CARGOS NO CORRESPONDIDOS				
DE NOSOTROS				
May-05 INTERESES SOBRE BONOS	\$	700		
May-07 DIVIDENDOS	\$	500		
May-08 DEPOSITO	\$	7,000		
May-15 DOCUMENTOS AL COBRO	\$	9,850		
May-29 DEPOSITO	\$	5,600		
DEL BANCO				
May-09 CHEQUE N° 8	\$	1,950		
May-19 COMISIONES	\$	200		
May-21 FALSO COBRO	\$	50		
May-30 GASTOS DE PROTESTO	\$	190	\$	26,040
			\$	75,040
CREDITOS NO CORRESPONDIDOS				
DE NOSOTROS				
May-19 CHEQUE N° 12	\$	980		
May-25 CHEQUE N° 18	\$	3,200		
May-30 COMISIONES COBRANZAS	\$	80		
DEL BANCO				
May-27 INTERESES SOBRE BONOS	\$	300		
May-29 DOCUMENTOS COBRADOS	\$	2,700		
May-31 DEPOSITO	\$	1,000	\$	8,260
SALDO SEGÚN LIBROS			\$	66,780

IX.31.- Con este nombre se conocen en el mercado internacional, las compras efectuadas en países del extranjero

IX.32.- Existen varios procedimientos para registrar las operaciones relacionadas directamente con las compras efectuadas en mercados del extranjero, los principales son: Tipo variable, tipo fijo, tipo de remesa previa de fondos y tipo de compra.

A través de las siguientes aplicaciones realice el procedimiento de proveedores en moneda extranjera. Para el tipo de cambio fijo el tipo de cambio de el dólar es de \$ 9.00.

IX.32.1.

A.- 4 de noviembre William Deere de san francisco California nos avisa haber embarcado por nuestra orden cuenta y riesgo su fac num 60087 por dólar 8000 tipo de cambio del día \$ 9.50.

B.-10 de noviembre recibimos del proveedor comprobantes de gastos por dólar 500 que pago por cuenta nuestra tipo de cambio del día 9.00

C.-31 de diciembre se practica balance general tipo del cambio del día 9.70

D.-4 de enero compramos giro ala orden de William Deere para liquidar el saldo a su favor tipo de cambio del día 9.80.

IX.32.2.

A.-5 de diciembre se reciben del señor Harry Evans de Tucson Arizona documentos de embarque que amparan las mercancías por dls 5,000 que vienen por nuestra orden cuenta y riesgo tipo de cambio 9.90.

B.-15 de diciembre se remite giro bancario a la orden de Harry Evans por dls 4,000 tipo de cambio 9.95.

C.-20 de diciembre se recibe factura del señor Harry Evans por dls 4,000 que ampara las mercancías de nuestro pedido tipo de cambio 9.70

D.-31 de diciembre se practica balance general tipo de cambio 9.80

E.- 5 de enero se sitúa giro bancario a la orden del señor Harry Evans por el importe del saldo a su favor tipo de cambio 9.85.

Resuelva el siguiente ejercicio por el tipo de remesa previa de fondos

IX.32.3.-

1.- 15 de noviembre se remite giro por dls 1,000 a la orden de R. Martín, de san Antonio, Texas, como anticipo de un pedido de mercancías. Tipo de cambio \$ 12.30

2.- 21 de noviembre se reciben del señor R. Martín, factura que ampara mercancías con valor de dls 3,000. Tipo de cambio \$ 12.40

3.- 26 de noviembre se reciben del señor R. Martín, comprobantes de gastos por dls 100 que pago por cuenta nuestra. Tipo del día \$ 12.45

4.- 15 de diciembre se remite giro por dls 1000 a la orden de R. Martín. Tipo de cambio \$12.40

5.- 31 de diciembre se practica balance general. Tipo de cambio \$12.45

6.- 15 de enero se situó giro a la orden del señor R. Martín, por el importe del saldo a su favor. Tipo de cambio \$12.50.

Resuelva el siguiente ejercicio por el procedimiento de tipo de compra.

IX.32.4.-

1.- 21 de noviembre recibimos documentos de embarque de el señor Edward Blocker, de Nueva York, N.Y., por mercancías y gastos con valor dls 3,100. Tipo de cambio \$12.60.

2.- 21 de noviembre situamos dls 1,000 con giro bancario a la orden del señor Blocker. Tipo de cambio \$ 12.50.

3.- 21 de diciembre situamos dls 1,000 con giro bancario a la orden del señor Blocker. Tipo de cambio \$ 12.70.

4.- 31 de diciembre se practica balance general. Tipo de cambio \$ 12.60.

5.- 21 de enero remitimos giro a la orden del señor Blocker, por el importe del saldo a su favor. Tipo de cambio \$ 12.50.

INTEGRACIÓN CONCEPTUAL. (El titular académico, conocerá las respuestas)

Conocerá los diferentes registros de operaciones, tales como documentos descontados, mercancías en consignación, así como proveedores en moneda extranjera, los métodos de valuación de inventarios, así como la elaboración de conciliaciones bancarias, para conciliar el saldo de nuestra cuenta de bancos, con el registro de nuestra cuenta de cheques.

REPORTES CRITICOS O SUGERENTES A: Ing. Manuel de Jesús Valdez Acosta, Secretario General. Universidad Autónoma Indígena de México, (correo electrónico ingvaldez@uaim.edu.mx); MC Ernesto Guerra García, Coordinador General Educativo. (Correo electrónico eguerra@uaim.edu.mx) Benito Juárez No. 39, Mochicahui, El Fuerte, Sinaloa, México. C.P. 81890, Tel. 01 (69889) 2 00 42.
