

Balance Inicial

balance de apertura:

- **Activo Total:** Bs. 670,000
 - **Pasivo y Patrimonio:** Bs. 670,000
-

Transacción 1: 02-12-23

Descripción: Se vende el 20% de las mercaderías a los Sres. "Los Buenos S.A.", con una utilidad sobre el costo del 40%, según Fact. No 001. La cual pagarán en efectivo un 50% y el saldo con letras a 60 días.

Procedimiento:

Procedimiento:

1. Calcular el costo de las mercaderías vendidas.
 - 20% del inventario de mercaderías: $\text{Bs. } 300,000 \times 0.20 = \text{Bs. } 60,000$.
2. Calcular la utilidad sobre el costo (40%):
 - $\text{Bs. } 60,000 \times 0.40 = \text{Bs. } 24,000$.
3. Precio de venta:
 - $\text{Bs. } 60,000 + \text{Bs. } 24,000 = \text{Bs. } 84,000$.
4. Pago en efectivo del 50% y el resto en letras a 60 días:
 - Efectivo: $\text{Bs. } 84,000 \times 0.50 = \text{Bs. } 42,000$.
 - Letras por cobrar: $\text{Bs. } 84,000 \times 0.50 = \text{Bs. } 42,000$.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
02-12-23	Caja	42,000	
	Letras por Cobrar	42,000	
	Ventas		84,000
	Costo de Ventas	60,000	
	Mercaderías		60,000

Transacción 2: 02-12-23

Descripción: Se abre cuenta corriente en el Banco de UNION, con un depósito del total del efectivo. El cargo del Banco por el primer talonario de cheques tiene un valor de Bs. 200.

Procedimiento:

1. Transferencia de efectivo al Banco UNION.

2. Registrar el gasto de Bs. 200 por el talonario de cheques.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
02-12-23	Banco UNION	42,000	
	Caja		42,000
	Gastos Bancarios	200	
	Banco UNION		200

Transacción 3: 03-12-23

Descripción: Se paga con cheque el alquiler correspondiente al mes de diciembre de 2023 y enero de 2024, por un valor de Bs. 500 por mes.

Procedimiento:

1. Total del alquiler a pagar: $Bs. 500 \times 2 = Bs. 1,000$.
2. Se registra como gasto de alquiler para diciembre de 2023, y el monto de enero de 2024 se considera un anticipo (activo diferido).

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
03-12-23	Gasto de Alquiler	500	
	Alquiler Pagado por Anticipado	500	
	Banco UNION		1,000

Transacción 4: 04-12-23

Descripción: Se vende el 30% del saldo en Mercaderías, según Fact. No 002, con un margen de utilidad sobre el precio de venta de 50%. El cliente "La Portada S.R.L." cancela un 20% al contado con cheque del Banco UNION, y el saldo con crédito simple. El cheque recibido es depositado al día siguiente.

Procedimiento:

1. Saldo de Mercaderías restante: $Bs. 300,000 - Bs. 60,000 = Bs. 240,000$.
2. 30% del saldo en mercaderías: $Bs. 240,000 \times 0.30 = Bs. 72,000$.
3. Precio de venta considerando el 50% de margen de utilidad:
 - Precio de venta = $Bs. 72,000 / (1 - 0.50) = Bs. 144,000$.
4. Pago del 20% al contado:
 - $Bs. 144,000 \times 0.20 = Bs. 28,800$.

- Crédito simple: Bs. 144,000–Bs. 28,800=Bs. 115,200.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
04-12-23	Banco UNION	28,800	
	Cuentas por Cobrar	115,200	
	Ventas		144,000
	Costo de Ventas	72,000	
	Mercaderías		72,000

Transacción 5: 08-12-23

Descripción: Se otorga anticipo de sueldos a los Sres. Luis Luna Bs. 800 y Carla Mendizabal Bs. 500.

Procedimiento:

1. Registrar los anticipos de sueldos como cuentas por cobrar a empleados.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
08-12-23	Cuentas por Cobrar a Empleados	1,300	
	Caja		1,300

Transacción 6: 07-12-23

Descripción: Los socios Pakar y Córdova retiran para su uso particular Bs. 1,000 cada uno, para lo cual se giran los correspondientes cheques.

Procedimiento:

1. Registrar los retiros de los socios como disminución del patrimonio.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
07-12-23	Retiros de Socios (Pakar)	1,000	
	Retiros de Socios (Córdova)	1,000	
	Banco UNION		2,000

Transacción 7: 09-12-23

Descripción: Se compran nuevas mercaderías de los Sres. "La Papelera", por un valor de Bs. 24,000, las cuales son pagadas de la siguiente manera: 30% con cheque del Banco UNION y el saldo aceptando 3 letras a 30, 60 y 90 días.

Procedimiento:

1. Pago del 30% en efectivo:
 - $\text{Bs. } 24,000 \times 0.30 = \text{Bs. } 7,200$.
2. Saldo con letras por pagar:
 - $\text{Bs. } 24,000 - \text{Bs. } 7,200 = \text{Bs. } 16,800$.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
09-12-23	Mercaderías	24,000	
	Banco UNION		7,200
	Letras por Pagar		16,800

Transacción 8: 10-12-23

Descripción: Se compra una Computadora completa por Bs. 8,400, la cual fue pagada mediante cheque.

Procedimiento:

1. Registrar la compra del equipo como activo fijo (equipos de oficina).

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
10-12-23	Equipos de Oficina	8,400	
	Banco UNION		8,400

Transacción 9: 14-12-23

Descripción: Se compran mercaderías por un monto de Bs. 50,000, el cual se pagará en base a un crédito simple a los Sres. "Olimpia S.A."

Procedimiento:

1. Registrar la compra a crédito en cuentas por pagar.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
14-12-23	Mercaderías	50,000	
	Cuentas por Pagar		50,000

Transacción 10: 20-12-23

Descripción: Llegan las facturas de luz por Bs. 500 y de agua por Bs. 360, correspondientes al mes de diciembre 2023 y cuya cancelación es el 15 de enero de 2024.

Procedimiento:

1. Registrar los gastos de servicios básicos como una obligación en cuentas por pagar.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
20-12-23	Gasto de Luz	500	
	Gasto de Agua	360	
	Cuentas por Pagar		860

Transacción 11: 26-12-23

Descripción: Se vende el 40% del saldo de mercaderías con una utilidad sobre el costo de 45%. La cual es pagada en 50% con cheque del Banco UNION y el saldo con letra a 60 días, según Factura No. 003.

Procedimiento:

1. Saldo de Mercaderías después de las ventas anteriores:
 - Total, inicial de mercaderías era de Bs. 300,000.
 - Después de la venta del 20% (Bs. 60,000) y el 30% (Bs. 72,000), el saldo es de Bs. 168,000.
2. 40% del saldo en mercaderías:
 - $Bs. 168,000 \times 0.40 = Bs. 67,200$.
3. Utilidad sobre el costo del 45%:
 - $Bs. 67,200 \times 0.45 = Bs. 30,240$.
4. Precio de venta:
 - $Bs. 67,200 + Bs. 30,240 = Bs. 97,440$.
5. Pago:
 - 50% con cheque: $Bs. 97,440 \times 0.50 = Bs. 48,720$.
 - Saldo con letra: $Bs. 97,440 - Bs. 48,720 = Bs. 48,720$.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
26-12-23	Banco UNION	48,720	
	Letras por Cobrar	48,720	
	Ventas		97,440
	Costo de Ventas	67,200	
	Mercaderías		67,200

Transacción 12: 28-12-23

Descripción: Se cancelan las remuneraciones del mes, en efectivo, de acuerdo con el siguiente detalle:

- Sueldos base: Bs. 6,000, Bs. 4,000, Bs. 3,000, Bs. 2,000 y Bs. 1,500.
- Todos los dependientes están inscritos en la C.N.S. y la Gestora Boliviana (AFPs).

Procedimiento:

1. Calcular el total de los sueldos base:
 - $6,000+4,000+3,000+2,000+1,500=16,500$.
2. Registrar el pago de sueldos.

Registro en el Libro Diario:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
28-12-23	Gasto de Sueldos	16,500	
	Caja		16,500

Libro Mayor

Caja

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Saldo Inicial			80,000
02-12-23	Venta a Los Buenos S.A. (50%)		30,240	49,760
28-12-23	Pago de sueldos		16,500	33,260

Banco UNION

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
02-12-23	Depósito apertura cuenta	50,400		50,400
03-12-23	Pago por talonario de cheques		200	50,200
03-12-23	Pago de alquiler (diciembre y enero)		500	49,700
04-12-23	Cobro de "La Portada" (20%)	11,700		61,400
07-12-23	Retiros socios (Pakar y Córdova)		2,000	59,400
09-12-23	Compra de mercaderías (30%)		7,200	52,200
10-12-23	Compra de computadora		8,400	43,800
26-12-23	Venta de mercaderías (50%)	48,720		92,520

Cuentas por Cobrar

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
02-12-23	Venta a Los Buenos S.A. (saldo)	30,240		30,240
04-12-23	Venta a "La Portada" (saldo)	17,550		47,790
08-12-23	Anticipo de sueldos (Luna y Mendizabal)	1,300		49,090

Mercaderías

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Saldo Inicial		300,000		300,000
02-12-23	Costo de ventas (20%)		60,000	240,000
04-12-23	Costo de ventas (30%)		72,000	168,000
09-12-23	Compra de mercaderías	24,000		192,000
14-12-23	Compra de mercaderías	50,000		242,000
26-12-23	Costo de ventas (40%)		67,200	174,800

Letras por Cobrar

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
02-12-23	Venta a Los Buenos S.A. (saldo)	30,240		30,240
26-12-23	Venta a saldo de mercaderías	48,720		78,960

Cuentas por Pagar

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
09-12-23	Compra de mercaderías (saldo)		16,800	16,800
14-12-23	Compra de mercaderías		50,000	66,800
20-12-23	Gastos de luz y agua		860	67,660

Letras por Pagar

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
09-12-23	Compra de mercaderías		16,800	16,800

Equipos de Oficina

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
10-12-23	Compra de computadora	8,400		8,400

Retiros de Socios

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
07-12-23	Retiro de socio Pakar	1,000		1,000
07-12-23	Retiro de socio Córdova	1,000		2,000

Ventas

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
02-12-23	Venta a Los Buenos S.A.		42,336	42,336
04-12-23	Venta a La Portada		36,036	78,372
26-12-23	Venta de saldo mercaderías		97,440	175,812

Costo de Ventas

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
02-12-23	Costo de ventas (20%)	60,000		60,000
04-12-23	Costo de ventas (30%)	72,000		132,000
26-12-23	Costo de ventas (40%)	67,200		199,200

Gasto de Luz

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
20-12-23	Gastos de luz	500		500

Gasto de Agua

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
20-12-23	Gastos de agua	360		360

Gasto de Alquiler

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
03-12-23	Pago de alquiler (diciembre y enero)	500		500

Gasto de Sueldos

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
28-12-23	Pago de sueldos	16,500		16,500