

CASO REGISTRO CONTABLES

P1. IDENTIFICAR CUENTAS

P2. REGISTRO DE LOS DIARIOS

IZQUIERDO

DERECHO

CARGO

ABONO

DEBE

HABER

01/04/2009 10 Caja (efectivo) +A 10,000
50 Patrimonio (Capital social) PAT+ 10,000

Glosa: Aporte de capital en Efectivo

02/04/2009 20 Inventarios (Mercaderia) A+ 4,000
10 Caja (efectivo) A- 4,000

Glosa: Compra de mercaderia al contado

02/04/2009 33 Activo Fijo A+ 3,000
10 Caja (efectivo) A- 3,000

Glosa: Compra de muebles de oficina

15/05/2009 70 Ingresos (Ventas) V+ 6,000
10 Caja (efectivo) A+ 3,000
12 CxCobrar Comercial A+ 3,000

Glosa: Venta al contado y al credito

significado: 10/20 n/30 -->10% dcto pago hasta día 20, pago normal al vencimiento día 30.

30/05/2009 20 Inventarios (Mercaderia) A- 500
10 Caja A+ 500

Glosa: Devol al proveedor

31/05/2009 70 Ingresos (Ventas) V- 300
10 Caja (efectivo) A+ 2,700
12 CxCobrar Comercial A - 3,000

Glosa: Cobro de factura antes de su vencimiento con descuento.

30/06/2009 75 Otros ingresos (donación) I + 1,000
20 Inventarios (Mercaderia) A+ 1,000

Glosa: Donación en mercadería

15/07/2009 20 Inventarios (Mercaderia) A+ 2,000
42 Cuentas x pagar comercial P+ 2,000

Glosa: Compra al credito al proveedor

31/07/2009	70 Ingresos (Ventas) V+		3,000
	10 Caja (efectivo) A+	3,000	
	Glosa: Venta al contado		
05/09/2009	20 Inventarios (Mercadería) A-		600
	66 Perdidas de activo	600	
	Glosa: Perdida de mercadería por siniestro		
30/09/2009	41 Remuneraciones por pagar D +		1,200
	62 Gastos de personal G+	1,200	
	Glosa: Gastos de personal pendiente de pago		
30/09/2009	10 Caja (efectivo) A-		1,300
	63 Gastos de Alquiler G+	800	
	63 gastos de Servicios básicos G+	500	
	Glosa: Pago de alquiler y servicios del mes.		
30/09/2009	69 Costo de Ventas G+	3,400	
	20 Mercadería - A		3,400
	Glosa: registro del costo de la venta que sale inventario		
30/09/2009	39 Depreciación ACUMULADA -A		135
	68 Gastos de Depreciación G+	135	
gasto por uso del mueble en 6 meses		39,135	39,135

compras 7,000
devolucion al prc - 500
perdidas - 600

Saldo INICIAL 0 empresa recién creada
Saldo FINAL 2500 inventario físico al cierre del ejercicio contable set09

saldo final = saldo inicial + compras - devoluc - COSTO DE VENTA

Costo de ventas 3,400

Determinación de los gastos depreciación

Elaborar en la estructura de las diapositivas sesión anterior los ESF y ER

Paso 4.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 30/09/2009

ACTIVO		PASIVO	
CAJA	10,900	REMUNE X PAGAR	1,200
CX COBRAR	-	CX PAGAR COMERC	2,000
INVENTARIOS	2,500	TOT PASIVO CORR	3,200
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	13,400	TOTAL PAS NO CORR	-
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	3,200
ACTIVO FIJO	3,000		
DEPREC ACUMULADA	- 135	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO NO CORR.	2,865	CAPITAL SOCIAL	10,000
		UTILIDADES ACUMULADA	3,065
		TOTAL PATRIMONIO	13,065
ACTIVO TOTAL	16,265	TOTAL PASIVO + PATRIM	16,265

Formula: ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

P3. MAYORES DEL CICLO CONTABLE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE GENERAL)

10 Caja (efectivo)			
01/04/2009	10,000	4,000	02/04/2009
15/05/2009	3,000	3,000	02/04/2009
30/05/2009	500		
31/05/2009	2,700		
31/07/2009	3,000		
30/09/2009		1,300	
Saldo Final	10,900		corte al 30 set 2009

12 CxCobrar Comercial A+			
15/05/2009	3,000	3,000	31/05/2009
Saldo Final	-		

20 Inventarios			
02/04/2009	4,000	500	30/05/2009 devol al provee
30/06/2009	1,000	600	05/09/2009 perdida siniestro
15/07/2009	2,000	3,400	30/09/2009 Costo de la venta
Saldo Final	2,500		

33 Activo Fijo A+			Activos inversiones de largo plazo
02/04/2009	3,000		
Saldo Final	3,000		

39 Depreciación Acumulada		
30/09/2009		135 desgaste del activo (mueble)
Saldo Final -	135	

41 Remuneraciones por pagar		
	1,200	30/09/2009

Saldo Final	1,200
-------------	-------

42 Cuentas por pagar comercial

	2,000	15/07/2009
Saldo Final	2,000	

50 Patrimonio (Capital social)

	10,000	01/04/2009
Saldo Final	10,000	

MAYORES DEL ESTADO DE RESULTADOS

70 Ingresos (Ventas) V+

	6,000	15/05/2009
31/05/2009	300	31/07/2009
Saldo Final	8,700	

75 Otros ingresos (donación) I +

	1,000	30/06/2009
Saldo Final	1,000	

62 Gastos de personal G+

30/09/2009	1,200
Saldo Final	1,200

63 Gastos de Alquiler

30/09/2009	800
Saldo Final	800

63 gastos de servicio básicos

30/09/2009	500
Saldo Final	500

66 Perdidas de activo

		Otros gastos
05/09/2009	600	
Saldo Final	600	

68 Gastos de Depreciación

30/09/2009	135
Saldo Final	135

69 Costo de Ventas

		para una venta , en paralelo se genera un costo de esa ve
30/09/2009	3,400	
Saldo Final	3,400	

ESTADO DE RESULTADOS PERIODO ABR-SET 2009

Concepto	Valor	
VENTAS NETAS	8,700	a valor venta (ganancia)
COSTO DE LA VENTA	3,400	a valor costo (inventario)
UTILIDAD BRUTA	5,300	
GASTOS OPERATIVOS	2,635	
UTILIDAD OPERATIVA	2,665	
OTROS GASTOS (- PERDIDAS)	- 600	
OTROS INGRESOS (+ DONACIONES)	1,000	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	3,065	DEL EJERCICIO CONTABLE