

EJERCICIO N°1 (AÑO 2001)

ENERO:

El Sr. LUIS FUENTE, comienza un negocio de venta de pollo y decide aportar el siguiente capital:

Dinero en efectivo: 5.000.000 Bs.

FEBRERO:

Adquiere un vehículo al contado por un monto de: 1.500.000 Bs.

MARZO:

Compra mercancía para la venta al contado s/f: 1.000.000 Bs.

ABRIL:

Realiza una venta al contado s/f: 500.000 Bs.

MAYO:

Adquiere una póliza de seguro por un año para el vehículo, al contado s/f: 150.000 Bs.

JUNIO:

Compra mercancía a crédito s/f: 1.200.000 Bs.

JULIO:

Se realizo una venta a crédito s/f: 2.800.000 Bs.

AGOSTO:

Se realizo una devolución del 10% sobre la última compra.

SEPTIEMBRE:

Realiza un aporte para el negocio en efectivo: 2.000.000 Bs.

OCTUBRE:

Se cobro un 50% de las facturas pendientes de los clientes.

NOVIEMBRE:

Se cancelo un 50% de las facturas pendientes con los proveedores.

DICIEMBRE: se cancelaron los siguientes conceptos:

Salario: 100.000 Bs.

Luz-agua: 50.000 Bs.

Reparación: 20.000 Bs.

Viáticos: 150.000 Bs.

Comisión: 90.000 Bs.

Se realizo un inventario físico: 700.000 Bs.

SE PIDE:

ASIENTOS DE DIARIOS

PASES AL MAYOR

BALANCE DE COMPROBACIÓN

LIBRO DE DIARIO

1

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
	-1-			
31-01-01	CAJA	1	5.000.000	
	CAPITAL	2		5.000.000
	Aporte de capital			
	-2-			
28-02-01	VEHÍCULO	3	1.500.000	
	CAJA	1		1.500.000
	Adquisición de vehículo			
	-3-			
30-03-01	COMPRA	4	1.000.000	
	CAJA	1		1.000.000
	Adquisición de mercancía			
	-4-			
30-04-01	CAJA	1	500.000	
	VENTA	5		500.000
	Venta realizada a los clientes			
	-5-			
30-05-01	SEGURO PAGADO ANTICIPADO	6	150.000	
	CAJA	1		150.000
	Adquisición de seguro			
	-6-			
30-06-01	COMPRA	4	1.200.000	
	CUENTAS A PAGAR PROVEED	7		1.200.000
	Adquisición de mercancía			
	-7-			
30-07-01	CUENTAS A COBRAR CLIENTE	8	2.800.000	
	VENTAS	5		2.800.000
	Venta de mercancía a clientes			
	-8-			
30-08-01	CUENTAS A PAGAR PROVEED	7	120.000	
	DEVOLUCIÓN EN COMPRA	9		120.000
	Devolución de mercancía			
	-9-			
30-09-01	CAJA	1	2.000.000	
	CAPITAL	2		2.000.000
	Aporte de capital			
	-10-			
30-10-01	CAJA	1	1.400.000	
	CUENTAS COBRAR CLIENTE	8		1.400.000
	Cobro realizado a los clientes			
	VAN			

LIBRO DE DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
	VIENEN			
	-11-			
30-11-01	CUENTAS A PAGAR PROVEEDOR	7	540.000	
	CAJA	1		540.000
	-12-			
31-12-01	Salario	10	100.000	
	Luz-agua	11	50.000	
	Reparación:	12	20.000	
	Viáticos	13	150.000	
	Comisión.	14	90.000	
	CAJA	1		410.000
	Para registrar los gastos del periodo			
	TOTAL			

**LIBRO MAYOR
CAJA**

1

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-01-01	APORTE DE CAPITAL	1/1	5.000.000		5.000.000
28-02-01	SE ADQUIERE VEHÍCULO	1/2		1.500.000	3.500.000
30-03-01	ADQUIERE MERCANCÍA	1/3		1.000.000	2.500.000
30-04-01	REALIZA UNA VENTA	1/4	500.000		3.000.000
30-05-01	ADQUISICIÓN SEGURO	1/5		150.000	2.850.000
30-09-01	APORTE CAPITAL	1/9	2.000.000		4.850.000
30-10-01	COBRO DE FACTURAS	1/10	1.400.000		6.250.000
30-11-01	CANCELA FACTURAS	1/11		540.000	5.710.000
30-12-01	CANCELACIÓN DE GASTOS	2/12		410.000	5.300.000

**LIBRO MAYOR
CUENTAS A PAGAR PROVEEDOR**

7

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
30-06-01	ADQUISICIÓN DE MERCANCIA	1/6		1.200.000	1.200.000
30-08-01	DEVOLUCIO MERCANCIA	1/8	120.000		1.080.000
30-11-01	CANCELACIÓN PROVEEDOR	1/11	540.000		540.000

**LIBRO MAYOR
CUENTAS A COBRAR**

8

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO
30-07-01	VENTA DE MERCANCÍA	1/7	2.800.000		2.800.000
30-10-01	COBRO DE FACTURAS CLIENTES	1/10		1.400.000	1.400.000

LUIS FUENTE
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31-12-2001

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
CAJA	5.300.000	
VEHÍCULO	1.500.000	
COMPRA	2.200.000	
SEGURO PAGADO POR ANTICIPADO	150.000	
CUENTAS A COBRAR	1.400.000	
GASTO DE SALARIO	100.000	
GASTO DE LUZ-AGUA	50.000	
GASTO DE REPARACIONES	20.000	
GASTO DE VIÁTICOS	150.000	
GASTO DE COMISIÓN	90.000	
VENTAS		3.300.000
DEVOLUCIONES EN COMPRA		120.000
CAPITAL		7.000.000
CUENTAS A PAGAR PROVEEDOR		540.000
TOTAL	10.960.000	10.960.000

LUIS FUENTES
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
AL 31-12-01

Ventas brutas		3.300.000	
Devolución en ventas		<u>(-0-)</u>	
VENTAS NETAS			3.300.000
COSTO DE VENTA:			
Inventario inicial: 01-01-01		-0-	
Compras	2.200.000		
Fletes en compras	<u>-0-</u>		
Compras brutas	2.200.000		
Devolución en compras	<u>(120.000)</u>		
Compras netas		<u>2.080.000</u>	
Mercancía disponible para la venta		2.080.000	
Inventario final		<u>(700.000)</u>	
COSTO DE VENTA			<u>(1.380.000)</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTA			1.920.000
GASTOS OPERATIVOS:			
GASTOS DE VENTA:			
Comisiones de vendedores	90.000		
Gastos de viáticos	<u>150.000</u>		
Total gastos de venta		240.000	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Salario	100.000		
Gasto de reparación	20.000		
Gastos de luz y agua	<u>50.000</u>		
Total gasto de administración		170.000	
TOTAL GASTOS OPERATIVOS			<u>(410.000)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO			1.510.000

**LUIS FUENTES
BALANCE GENERAL
AL 31-12-2001**

<u>ACTIVO</u>		
CIRCULANTE:		
Caja	5.300.000	
Cuentas a cobrar	1.400.000	
Inventario	700.000	
Seguro pagado por anticipado	<u>150.000</u>	
TOTAL CIRCULANTE		7.550.000
FIJO:		
Vehículo		<u>1.500.000</u>
TOTAL ACTIVO		<u>9.050.000</u>
<u>PASIVO Y CAPITAL</u>		
CIRCULANTE:		
Cuentas a pagar	<u>540.000</u>	
TOTAL CIRCULANTE		<u>540.000</u>
TOTAL PASIVO		540.000
CAPITAL SOCIAL:		
Capital social	7.000.000	
Utilidad del ejercicio	<u>1.510.000</u>	
TOTAL CAPITAL		<u>8.510.000</u>
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		<u>9.050.000</u>