

Contabilidad General

Simulador Contable

2da Edición

Laura Valverde Nortes

Practicar, entrenar, ejercitar... diferentes formas de expresar la necesidad de transformar en acciones la teoría que define cada proceso en Contabilidad.

Con el aporte de la Prof. Lucila de Franca

Simulador Contable - Segunda Edición.

® Laura Valverde Nortes. 2014

Hecho el depósito de ley

1era edición 2009

1era impresión mayo 2009. 1000 ejemplares

2da impresión mayo 2010. 1000 ejemplares

3era impresión junio 2011. 1000 ejemplares

ISBN: 978-980-12-7111-6

Depósito Legal: If04120136574563

Se prohíbe la reproducción parcial o total de este libro sin el consentimiento de su autora.

Diagramación: Laura Valverde

Impreso en la República Bolivariana de Venezuela.
Printed in the República Bolivariana de Venezuela.

Dedicatoria

*Porque en la vida hay muchas facetas,
porque cada una es tan importante como la otra para mantener el equilibrio como seres humanos,
porque me enorgullece pertenecer a la Universidad de Carabobo,
por ello la dedicatoria es a mi Universidad, el espacio donde nací y crecí profesionalmente
y donde día a día disfruto del placer de ser docente
un gran privilegio.*

Gracias

*A mis compañeros de la Cátedra de Contabilidad General,
con quienes comparto la labor diaria y el entusiasmo por ser cada día mejores.*

*A la Prof. Merlyn Henríquez
por el apoyo de siempre.*

*Y un muy especial agradecimiento a nuestra siempre recordada Prof. Lucila de Franca,
quien respaldó la realización de este proyecto y aportó los siguientes ejercicios:*

TEMA	Nº DE EJERCICIO
La Ecuación del Patrimonio	8 - 11 - 12
La Teoría del Cargo y Abono	9
Los Libros Obligatorios de Contabilidad	2 - 6 - 9
Los Ajustes	2 - 5 - 16 - 53 - 62 - 63 - 67 - 75 - 97 - 106 - 111 - 114 - 117 - 120 - 124 - 137 - 138 - 139 - 141 - 142 - 145 - 150
La Desincorporación del Activo Fijo	5 - 6

Índice

<i>Inicio.....</i>	<i>09</i>
<i>La Ecuación del Patrimonio.....</i>	<i>11</i>
<i>La Cuenta.....</i>	<i>21</i>
<i>La Teoría del Cargo y del Abono.....</i>	<i>33</i>
<i>Los Libros Obligatorios de Contabilidad y El Balance de Comprobación.....</i>	<i>51</i>
<i>Los Asientos de Ajuste y Corrección.....</i>	<i>83</i>
<i>La Desincorporación de los Activos Fijos Tangibles.....</i>	<i>137</i>
<i>Los Estados Financieros: El Estado de Resultados y el Balance General.....</i>	<i>161</i>
<i>Los Asientos de Cierre.....</i>	<i>173</i>
<i>Culminación.....</i>	<i>183</i>
<i>Bibliografía.....</i>	<i>185</i>

Inicio

El conocimiento está relacionado con el entendimiento, la comprensión, la capacidad de discernir y la competencia para juzgar, convirtiéndose en la herramienta de trabajo indispensable para emprender cualquier actividad, siendo su lugar por excelencia la Universidad, ya que es en ella donde se crea, se divulga, se discute, se actualiza y se aprende para seguir creando, en un sistema cíclico de constante movimiento. Estar dentro de la Universidad, es estar en el centro de su producción.

Al trabajar con conocimientos se crean las bases que formarán las competencias del estudiante para su posterior contribución a la sociedad, por lo que deben ser pertinentes a la realidad social a la que va dirigido el futuro profesional, pues su desempeño estará directamente relacionado con la calidad de los saberes con los que haya trabajado durante su formación.

Teniendo los anteriores elementos como referencia, surge una investigación queriendo llevar la realidad de la práctica contable profesional a los salones de clase, de modo tal de acortar la distancia entre lo que constituye el estudio de la Contabilidad General y su posterior ejecución en la práctica profesional.

De esta investigación surge *Simulador Contable*, el cual aborda a nivel práctico los temas pertenecientes al estudio de la asignatura *Contabilidad General*, buscando construir en las sesiones de clase espacios donde el estudiante tenga contacto anticipado con la forma en que se llevan los procesos contables en el ejercicio profesional. Su contenido plantea una diversidad de situaciones reales expuestas a través de los documentos que las originaron y muestra la relación entre los distintos papeles de trabajo que se constituyen en las fuentes de información para los registros.

El escenario que envuelve a cada planteamiento está dado por las organizaciones individuales, privadas, comerciales, con períodos contables de doce meses de duración y manejo del inventario bajo el sistema periódico. Sin embargo, la Contabilidad General presenta procesos y principios que son comunes a todas las entidades de trabajo, así que su práctica genera conocimientos de aplicación general, tal como lo indica su nombre.

Los ejercicios incluidos están organizados por tema y ordenados desde el menor hasta el mayor grado de complejidad, para adaptarse a los distintos momentos del estudio; así mismo toman en consideración los siguientes aspectos: la moneda de curso legal se identifica con el símbolo *Bs.*, el Impuesto al Valor Agregado (IVA) se calcula a una tasa del 12% y las cifras están redondeadas a dos decimales.

Recuerda algo: desarrollar un ejercicio es pensar en el camino más apropiado para hallar la respuesta, sin fórmulas mágicas que superponen lo mecánico a la razón. Un pensamiento lógico basado en los principios definidos por la teoría será la mejor ruta hacia el conocimiento.

No hay mejor práctica que una buena teoría, eso opinan algunos expertos en el área. Teoría y práctica son dos conceptos inseparables que se necesitan mutuamente para explicar el "para qué" de lo aprendido, tenlos siempre presentes.

Laura Valverde

La Ecuación del Patrimonio

Todo tiene un inicio, para la Contabilidad es el equilibrio entre los recursos y las fuentes donde:

1. El Equilibrio es entendido como igualdad.
2. Los Recursos son los elementos para poder llevar a cabo una actividad y se llaman *Activos*.
3. Las Fuentes son el origen de donde proviene cada recurso pudiendo ser externa o interna. La externa se llama *Pasivos* e indica que el origen de los recursos proviene de personas o instituciones distintas al dueño de la organización; la interna se llama *Patrimonio* y muestra que el origen de los recursos se relaciona con el dueño de la organización.

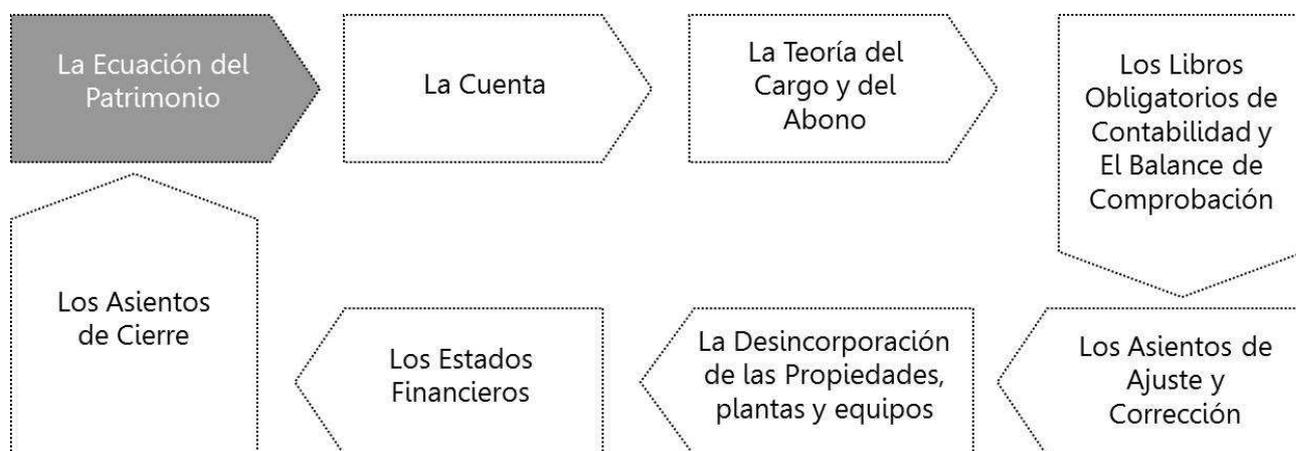
Combinando estos elementos la Ecuación del Patrimonio es:

$$\mathbf{Activos = Pasivos + Patrimonio.}$$

A través de esta ecuación, las actividades económicas realizadas por las organizaciones que sean cuantificables, podrán ser llevadas a la contabilidad manteniendo siempre el equilibrio entre recursos y fuentes. Este equilibrio permite tener la certeza de ofrecer movimientos contables donde se establece la relación entre los elementos involucrados.

Los ejercicios de la Ecuación del Patrimonio muestran una serie de operaciones para identificar en cada una los elementos que están presentes y definir en ellos cuáles son los recursos y las fuentes discriminadas en externas e internas, cómo se afectan (si aumentan o disminuyen) y verificar el equilibrio de la ecuación (igualdad entre recursos y fuentes). Este equilibrio se evidencia cuando los totales en los lados de la ecuación plantean la misma cifra con el mismo signo, para lo cual es imprescindible que cada operación genere al menos dos movimientos, independientemente de si son en los recursos, en las fuentes o combinando ambos.

Así inicia el camino a recorrer en el Simulador Contable:



➔ Guía para la dar solución a los ejercicios:

1. Estudia los temas de la Contabilidad y la Ecuación del Patrimonio.
2. Lee cada operación planteada.
3. Identifica los elementos involucrados.
4. Coloca a cada elemento un nombre que los represente.
5. Clasifica cada elemento en Activo, Pasivo o Patrimonio.
6. Señala el efecto de aumento o disminución que produce cada elemento.
7. Verifica el equilibrio de la Ecuación del Patrimonio.
8. Observa el siguiente ejemplo:

Ejercicio 0:

A continuación se suministran las operaciones realizadas por la organización EJEMPLO LOMBARDI FP propiedad de GUÍA LOMBARDI para que procedas a demostrar el equilibrio de la Ecuación del Patrimonio. La organización se dedica a la compra y venta de libros.

Los nombres de las organizaciones de un propietario, incluyen el nombre y/o apellido del dueño y las siglas FP que significan "Firma Personal"

- I. GUÍA LOMBARDI inicia la organización EJEMPLO LOMBARDI FP aportando Bs. 100.000,00 en la cuenta N° 284787 del Banco SOSTO.
- II. Retira en efectivo Bs. 9.000,00 de la cuenta N° 284787 a nombre de EJEMPLO LOMBARDI FP, con el fin de dejarlo disponible en la organización para realizar pagos en efectivo.

Solución: ➔

Operación	3.	4.	5.	6.
	Elementos Involucrados	Nombre	Clasificación	Efecto
I.	Cuenta bancaria	Bancos	Activo	Aumenta
	Aporte del dueño	Guía Lombardi	Patrimonio	Aumenta
II.	Efectivo en la organización	Efectivo o Caja	Activo	Aumenta
	Cuenta bancaria	Bancos	Activo	Disminuye

7. Equilibrio de la Ecuación

Operación	Activos		Pasivos	Patrimonio	Equilibrio
	Bancos	Efectivo		Guía Lombardi	A = P + Pt
I.	+ 100.000,00			+ 100.000,00	+100.000 = +100.000
II.	- 9.000,00	+ 9.000,00			0 = 0

*Toda la felicidad depende de un desayuno tranquilo, buenos amigos, buenos libros y una conciencia en paz:
Esa es la vida real. Wyna Troya*

Ejercicio 1:

A continuación se suministran las operaciones realizadas por la organización COSMÉTICOS DUARTE FP para que demuestres el equilibrio de la Ecuación del Patrimonio; la organización es propiedad de RAFAEL DUARTE y se dedica a la compra y venta de cosméticos.

1. RAFAEL DUARTE inicia la organización COSMÉTICOS DUARTE FP aportando Bs. 132.000,00 en efectivo; Bs. 72.450,00 en estantes y vitrinas; Bs. 50.880,00 en productos para la venta y la deuda conformada por dos (02) letras de cambio a favor de DISTRIBUIDORA SAJÓN C.A. por Bs. 15.000,00 cada una.
2. Abre en el BANCO INTER la cuenta corriente N° 28477-9347365-0987 a nombre de COSMÉTICOS DUARTE FP, para lo cual deposita Bs. 100.000,00 del total del dinero efectivo disponible en la organización.
3. RAFAEL DUARTE aporta a la organización, una mesa de conferencias de su propiedad valorada en Bs. 6.075,00.
4. Cancela la letra de cambio N° 1/2 a DISTRIBUIDORA SAJÓN C.A., con el cheque N° 121001 de la cuenta N° 28477-9347365-0987. Letra de cambio N° 1/2 significa que es la primera de dos letras emitidas
5. Cancela la letra de cambio N° 2/2 a DISTRIBUIDORA SAJÓN C.A., con el cheque N° 540901 de la cuenta N° 20947-9834100-5102 perteneciente a RAFAEL DUARTE.
6. Adquiere a ESCRITORIOS Y SILLAS S.A., cuatro (04) sillas para la mesa de conferencias por Bs. 9.000,00. Acepta la factura a crédito N° 987.
7. Abona Bs. 5.000,00 a la factura N° 987, con el dinero disponible en la organización. Por la diferencia acepta la letra de cambio N° 1/1.

Ejercicio 2:

A continuación se suministran las operaciones realizadas por la organización LÁPICES KYTE FP, propiedad de LUIS KYTE para que demuestres el equilibrio de la Ecuación del Patrimonio. La organización se dedica a la compra y venta de lápices.

1. LUIS KYTE inicia su negocio realizando los siguientes aportes de bienes, derechos y obligaciones: en efectivo Bs. 40.600,00, lápices para la venta por Bs. 6.000,00, la factura N° 9876 por Bs. 700,00 por cobrar a JULIÁN LÓPEZ, el vehículo TOYOTA Placa MIJ-960 por Bs. 80.070,00, del cual debe a MOTOR C.A. dos (02) letras de cambio por Bs. 2.000,00 cada una con vencimiento a treinta (30) y sesenta (60) días respectivamente.
2. Compra de contado a MÁS DE OFICINA S.R.L., mobiliario para la organización por Bs. 5.090,00; recibe la factura N° 96 que cancela en efectivo con el dinero propiedad de LÁPICES KYTE FP.
3. Cancela a MOTOR C.A. la primera letra de cambio del vehículo en efectivo, con el dinero propiedad de la organización.
4. Abre la cuenta corriente N° 665-2248 en el BANCO NEZUELA a nombre de LÁPICES KYTE FP por Bs. 20.000,00; el dinero proviene del efectivo disponible en la organización.

5. Cobra a los quince (15) días la factura N° 9876 de JULIÁN LÓPEZ así: recibe Bs. 600,00 que deposita en la cuenta bancaria N° 665-2248 y el resto del dinero lo deja en la organización.
6. LUIS KYTE aporta a la organización un terreno de su propiedad ubicado en la Av. Bolívar, por Bs. 158.000,00.
7. Cancela la segunda letra de cambio a MOTOR C.A. así: 40% con el cheque N° 001 de la cuenta bancaria N° 665-2248, y el restante con el cheque N° 876 de la cuenta personal de LUIS KYTE.

Ejercicio 3:

A continuación se suministran las operaciones realizadas por la organización LIBROS ALFONSO FP, propiedad de RAMOSO ALFONSO para que demuestres el equilibrio de la Ecuación del Patrimonio. La organización se dedica a la compra y venta de libros.

1. RAMOSO ALFONSO inicia las operaciones de su organización con los siguientes aportes: la cuenta bancaria N° 6795-22100 en el BANCO ARIBE por Bs. 390.000,00, la factura N° 22122 por cobrar a PEDRO PAZ por Bs. 20.000,00 y la factura por pagar N° 7654 por Bs. 60.000,00.
2. Adquiere a MOTOR C.A. un vehículo para uso personal de RAMOSO ALFONSO por Bs. 278.000,00. Cancela con el cheque N° 2678 de la cuenta bancaria personal de RAMOSO ALFONSO.
3. Adquiere a MOTOR C.A. un vehículo para el transporte de los libros vendidos por Bs. 198.000,00. Cancela con el cheque N° 0001 de la cuenta N° 6795-22100 en el BANCO ARIBE.
4. Cobra el cheque N° 0002 de la cuenta N° 6795-22100 por Bs. 5.000,00, para dejarlo en efectivo en la organización para pagos menores.
5. Cobra la factura N° 22122 a PEDRO PAZ. Deposita el dinero recibido en la cuenta bancaria N° 6795-22100 del BANCO ARIBE.
6. Cancela la factura N° 7654 con el dinero propiedad de RAMOSO ALFONSO.

Ejercicio 4:

A continuación se suministran las operaciones realizadas por la organización MARCOS INGRID MARK FP, propiedad de INGRID MARK para que demuestres el equilibrio de la Ecuación del Patrimonio. La organización se dedica a la compra y venta de marcos para pinturas.

1. MARCOS INGRID MARK FP inicia sus operaciones, recibiendo los siguientes aportes: la cuenta bancaria N° 6795-22100 en el BANCO ARIBE por Bs. 290.000,00 y la factura N° 22122 por pagar a PEDRO PAZ por Bs. 12.000,00.
2. Adquiere a MOTOR C.A. un vehículo para el transporte de los marcos vendidos por Bs. 168.000,00. Acepta la letra de cambio N° 1/1 con vencimiento a treinta (30) días.
3. Cancela la letra de cambio N° 1/1 a MOTOR C.A. con el cheque N° 001 de la cuenta bancaria N° 6795-22100.

4. Paga la factura N° 22122 a PEDRO PAZ, con el cheque N° 002 de la cuenta bancaria N° 6795-22100.
5. INGRID MARK aporta un local para el funcionamiento de la organización valorado en Bs. 476.000,00, y la hipoteca sobre el mencionado inmueble por Bs. 476.000,00.

Ejercicio 5:

A continuación se suministran las operaciones realizadas por la organización UNIS COMPUTADORAS FP, propiedad de MARCOS UNIS para que demuestres el equilibrio de la Ecuación del Patrimonio. La organización se dedica a la compra y venta de computadoras.

1. MARCOS UNIS inicia las operaciones de UNIS COMPUTADORAS FP con los siguientes aportes: la cuenta bancaria N° 6795-22100 en el BANCO ARIBE por Bs. 290.000,00 y la factura N° 22122 por pagar a PEDRO PAZ por Bs. 12.000,00.
2. Adquiere a MOTOR C.A. un vehículo para el hijo de MARCOS UNIS por Bs. 168.000,00. Cancela con el cheque N° 001 de la cuenta bancaria N° 6795-22100. El vehículo no pertenece a la organización.
3. Paga la factura N° 22122 a PEDRO PAZ, con el cheque N° 766 de la cuenta bancaria N° 0932-23987 propiedad de MARCOS UNIS.
4. MARCOS UNIS aporta un local para el funcionamiento de la organización valorado en Bs. 476.000,00 y la hipoteca sobre el mencionado inmueble por Bs. 76.000,00.

Ejercicio 6:

A continuación se suministran las operaciones realizadas por la organización BICICLETAS CÓRDOVA FP, propiedad de MARTIRIO CÓRDOVA para que demuestres el equilibrio de la Ecuación del Patrimonio. La organización se dedica a la compra y venta de bicicletas.

1. BICICLETAS CÓRDOVA FP inicia sus operaciones con el aporte de MARTIRIO CÓRDOVA así: en efectivo Bs. 132.825,00; la cuenta corriente N° 968-754 en el BANCO MERCAN por Bs. 230.905,00; bicicletas para la venta por Bs. 60.000,00; la camioneta FORD placa MKI 698 por Bs. 94.200,00; dos (02) letras de cambio por Bs. 3.050,00 cada una a favor de MOTORES C.A. y la factura N° 1005 por Bs. 8.005,00 a favor de ÚRSULA PÁEZ.
2. Compra a AUTOVAL S.A. un camión para el reparto de mercancías a crédito por Bs. 240.000,00 según la factura N° 0025. Cancela la inicial con el cheque N° 001 de la cuenta bancaria N° 968-754 por Bs. 90.000,00 y el resto es a crédito por treinta (30) días.
3. Cancela a MOTORES C.A. la letra N° 1/2 del aporte inicial con el cheque N° 002 de la cuenta bancaria N° 968-754.
4. MARTIRIO CÓRDOVA retira Bs. 900,00 del efectivo disponible en la organización, para cancelar el colegio de sus hijos.
5. MARTIRIO CÓRDOVA obtiene un préstamo para su organización a ciento ochenta (180) días en el BANCO MERCAN por Bs. 80.000,00 por el que acepta un pagaré.

6. MARTIRIO CÓRDOVA aporta un mobiliario para la oficina valorado en Bs. 8.900,00.
7. Cancela la factura N° 1005 con el cheque N° 004 de la cuenta bancaria de la organización. El cheque N° 003 fue anulado.
8. MARTIRIO CÓRDOVA aporta un terreno por Bs. 370.000,00 y su respectiva deuda, conformada por el 40% del valor del inmueble, el cual está dado en garantía al BANCO MERCAN.

Ejercicio 7:

A continuación se suministran las operaciones realizadas por la organización GALLARDO'S DISCOS FP, propiedad de ROBERTO GALLARDO para que demuestres el equilibrio de la Ecuación del Patrimonio. La organización se dedica a la compra y venta de discos.

1. ROBERTO GALLARDO aporta los siguientes bienes para la constitución de su organización: un local de 300 mts² ubicado en el Centro Comercial SSBB, valorado en Bs. 530.000,00; una computadora marca HP, valorada en Bs. 6.890,00 y un vehículo de carga marca TOYOTA placa KY4560, valorado en Bs. 100.000,00. También aporta los siguientes derechos: la factura N° 1256 por Bs. 3.000,00 con vencimiento a treinta (30) días y la letra de cambio N° 1/1 por Bs. 10.000,00 y vencimiento a sesenta (60) días.
2. GALLARDO'S DISCOS FP abre la cuenta corriente N° 789-214 en el BANCO CARI. ROBERTO GALLARDO deposita Bs. 60.000,00 del dinero disponible en su cuenta bancaria personal, según la planilla N° 4523.
3. GALLARDO'S DISCOS FP abre la cuenta corriente N° 9843-8764 en el BANCO VENE. ROBERTO GALLARDO deposita el cheque N° 001 de la cuenta corriente N° 789-214 por Bs. 5.000,00 según la planilla N° 4550.
4. Cobra la factura N° 1256, deposita el dinero en la cuenta corriente N° 789-214 según la planilla N° 4569.
5. Adquiere a crédito a MUEBLES Y MÁS C.A., cinco (05) sillas para uso de la organización por Bs. 12.000,00. Recibe la factura N° 879 con vencimiento a quince (15) días. Las sillas poseen el mismo valor unitario.
6. Adquiere de contado a MUEBLES Y MÁS C.A., dos (02) mesas por Bs. 4.250,00 cada una, para ser utilizadas en la casa de ROBERTO GALLARDO. Recibe la factura N° 82-B que cancela con el cheque N° 222 de la cuenta N° 5815-3899 del BANCO VENE.
7. Anula el cheque N° 002 perteneciente a la cuenta bancaria N° 789-214, por error en su elaboración.
8. Cobra la letra de cambio N° 1/1 y deposita el dinero en la cuenta N° 789-214 del BANCO CARI según la planilla N° 4599.
9. Paga la factura N° 879 así: 70% con el cheque N° 003 de la cuenta corriente N° 789-214, 10% con el cheque N° 001 de la cuenta corriente N° 9843-8764 y el resto con el cheque N° 672 de la cuenta corriente N° 789-356.

Ejercicio 8:

Señala los efectos (aumento; disminución; sin movimiento) en los Activos, Pasivos y Patrimonio que producen las siguientes operaciones realizadas por la organización MARTINEZ Y MÁS FP, propiedad de JESÚS MARTÍNEZ y dedicada a la comercialización de cajas de cartón.

Nº	OPERACIÓN	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO
1	Ejemplo: Jesús Martínez aporta dinero en efectivo.	Aumento	Sin movimiento	Aumento
2	Ejemplo: Adquiere una computadora para uso de la organización y paga con el efectivo de la organización.	Aumento y Disminución	Sin movimiento	Sin movimiento
3	Adquiere una caja fuerte para uso de la organización, por la que acepta una factura a crédito.			
4	Paga una factura a crédito con el dinero de la organización.			
5	Jesús Martínez retira dinero de la organización para uso personal			
6	Cobra una letra de cambio y deposita el dinero en la cuenta bancaria de la organización.			
7	Vende de contado un terreno al precio de costo.			
8	Abre una cuenta corriente para MARTINEZ Y MÁS FP, con parte del efectivo disponible en la organización.			
9	Vende de contado un terreno a un precio superior a su costo.			
10	Adquiere a crédito un vehículo para la organización, por el que JESÚS MARTÍNEZ emite un (01) cheque personal para cancelar la inicial y por la diferencia firma letras de cambio que pagará MARTINEZ Y MÁS FP.			
11	Realiza un pedido de mercancías.			
12	Recibe un préstamo bancario.			
13	Adquiere de contado doce (12) sillas para uso de la organización, cancelando el 50% con un cheque personal del dueño y el restante con un cheque de la organización.			
14	Paga con un cheque de la organización, el préstamo bancario.			
15	Adquiere de contado una mesa para la casa de JESÚS MARTÍNEZ, cancelando con un cheque personal.			
16	JESÚS MARTÍNEZ aporta un vehículo y parte de su deuda, representada por una letra de cambio.			
17	Abre una cuenta corriente para la organización con el dinero proveniente de la cuenta personal de JESÚS MARTÍNEZ.			
18	Recibe un pedido de mercancías del cliente ANA MARQUEZ.			

Ejercicio 9:

A continuación se presentan modificaciones en la Ecuación del Patrimonio para que establezcas de forma clara y precisa transacciones que den origen a las mismas:

1. Ejemplo:

Aumento de un Activo, de un Pasivo y del Patrimonio

El dueño aporta a la organización un vehículo de su propiedad y la deuda por el 60% de su valor, conformada por tres letras de cambio.

2. Aumento de un Activo, disminución de otro Activo y aumento de un Pasivo

3. Aumento de un Activo, disminución de otro Activo, aumento de un Pasivo y aumento del Patrimonio

4. Disminución de un Activo y disminución del Patrimonio

5. Aumento de un Activo y disminución de otro Activo

6. Aumento de un Pasivo y disminución de otro Pasivo

7. Aumento de un Activo y aumento del Patrimonio

Ejercicio 10:

ELENA KOPERA inicia la organización TELÉFONOS KOPERA FP, dedicada a la compra y venta de teléfonos. Indica cuales son los elementos y valores de los Activos, Pasivos y Patrimonio con los que abre la mencionada organización, según el siguiente listado de aportes:

1. En efectivo Bs. 20.000,00
2. La cuenta corriente en el BANCO ZUELA por Bs. 250.000,00 a nombre de Teléfonos Kopera FP.
3. Una (01) mesa para conferencias con ocho (08) sillas por Bs. 29.000,00 por las cuales debe la factura N° 67 por Bs. 6.050,00
4. Una (01) caja fuerte por Bs. 1.950,00
5. Una (01) computadora HP por Bs. 8.770,00
6. Dos (02) impresoras láser HP por Bs. 3.640,00 cada una, de las cuales debe dos (02) letras de cambio por el valor de la segunda impresora
7. Treinta (30) teléfonos de diversos modelos para la venta por Bs. 43.000,00
8. Un (01) mostrador por Bs. 972,00 que debe en su totalidad, por lo que deberá cancelar tres (03) letras de cambio de igual valor cada una y vencimiento mensual consecutivo.
9. Un (01) terreno valorado en Bs. 160.000,00 del cual debe una hipoteca por Bs. 60.000,00 al BANCO EDERAL. La hipoteca no forma parte del aporte a la organización.
10. Dos (02) teléfonos para uso de la organización por Bs. 3.985,00.

Ejercicio 11:

La organización TORNIVAL SALAS FP es propiedad de JUAN SALAS y se dedica a la comercialización de tornillos. Al 31 de diciembre de 2011, la organización posee un total de Activos por Bs. 121.500,00 y Pasivos por Bs. 40.100,00. Por medio de la Ecuación del Patrimonio determina:

1. El monto del Patrimonio de TORNIVAL SALAS FP al 31-12-11.
2. El monto de la utilidad o pérdida del año 2012, considerando que al 31-12-12 el total de los Activos fue de Bs. 195.500,00 y el total de los Pasivos Bs. 60.300,00 y que durante el año JUAN SALAS no hizo aportes ni efectuó retiros personales.
3. El monto del Patrimonio de TORNIVAL SALAS FP al 31-12-13 considerando los siguientes supuestos (independientes uno del otro):
 - a. Que en el año 2013 los Activos se incrementaron en Bs. 50.040,00 y los Pasivos aumentaron en Bs. 10.260,00 respecto al año anterior.
 - b. Que en el año 2013 los Activos disminuyeron en Bs. 30.000,00 y los Pasivos aumentaron en Bs. 40.200,00 respecto al año anterior.

- c. Que en el año 2013 los Activos aumentaron en Bs. 41.500,00 y los Pasivos disminuyeron en Bs. 27.100,00 respecto al año anterior.
- d. Que en el año 2013 los Activos disminuyeron en Bs. 59.000,00 y los Pasivos quedaron en cero, respecto al año anterior.

Ejercicio 12:

RAÚL MARTÍN quiere saber con cuánto Patrimonio inicia su organización LECTO MARTIN FP, dedicada a la compra y venta de revistas y periódicos; para ello suministra la siguiente información de todo lo aportado el 01-01-2011:

1. Una cuenta corriente en el BANCO UNIBA con un saldo de Bs. 45.205,45.
2. Una cuenta de ahorros en el BANCO PROVI con un saldo de Bs. 32.435,32.
3. Una factura por Bs. 9.795,70 a favor de MARGARITA BRAVO.
4. Una factura a su favor adeudada por JESÚS LÓPEZ en Bs. 5.262,50.
5. Una computadora con sus accesorios completos que le costó Bs. 9.750,00.
6. La letra de cambio N° 10/10 por Bs. 3.645,00 a favor de MI COMPUTADORA, C.A.
7. Una factura a su favor que debe cancelar MARIO LEÓN por Bs. 4.150,00.

PATRIMONIO AL 01-01-2011		
ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO

Un año después el total de los Activos de LECTO MARTIN FP alcanzan un monto de Bs. 193.850,00 y el total de los Pasivos Bs. 7.825,00. Determina el Patrimonio de la organización al 31-12-11:

PATRIMONIO AL 31-12-2011		
ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO

Partiendo de los supuestos siguientes (los supuestos son independientes uno del otro), determina para cada uno de ellos la utilidad neta de la organización para el primer año de operaciones:

Supuesto N° 1: RAÚL MARTÍN no realizó aportes ni efectuó retiros personales.

Supuesto N° 2: RAÚL MARTÍN aportó una moto que le costó Bs. 75.000,00 y no efectuó retiros personales.

Supuesto N° 3: RAÚL MARTÍN retiró durante el año un total de Bs. 5.900,00 y no realizó aportes.

Supuesto N° 4: RAÚL MARTÍN aportó Bs. 18.000,00 representados por exhibidores con puertas de vidrio para revistas y efectuó retiros en efectivo por Bs. 10.250,00 y en mercancías por Bs. 2.500,00.

Ejercicio 13:

La organización FANTASI ASMA FP es propiedad de ALFRED FANTASI ASMA, y suministra lo siguiente:

1. El total de sus Activos en Bs. 100.000,00 y de sus Pasivos en Bs. 20.000,00 para que determines el total de sus recursos y fuentes.

RECURSOS _____ = FUENTES _____

2. Las operaciones realizadas para que indiques la forma cómo se modifican sus recursos y fuentes según las siguientes indicaciones:

Recursos: Cantidad = se refiere al incremento o disminución en el total de recursos. Ejemplo: el total de Activos es de Bs. 100.000,00 y después de la operación pasa a Bs. 120.000,00. Hay mayor cantidad de recursos.

Recursos: Variedad = se refiere a la diversificación de recursos, sin aumento en el total de los mismos. Ejemplo: el total de Activos es de Bs. 100.000,00 y después de la operación queda en el mismo valor pero recibiendo un activo nuevo para la organización.

Fuentes: Externas = si la deuda proviene de personas diferentes al dueño de la organización.

Fuentes: Internas = si la deuda está relacionada con el dueño de la organización.

No afecta = si la operación no modifica los recursos y fuentes de la organización.

OPERACIONES	RECURSOS		FUENTES		No afecta
	Cantidad	Variedad	Externas	Internas	
Ejemplo: Compra una silla para la organización por Bs. 895,00. El pago lo hará a crédito en treinta días. La factura está a nombre de la organización.	X		X		

OPERACIONES	RECURSOS		FUENTES		No afecta
	Cantidad	Variedad	Externas	Internas	
Ejemplo: Compra un vehículo para la organización por Bs. 190.000,00. El pago lo hace de contado con el dinero propiedad de FANTASI ASMA FP.		X			
Ejemplo: El cliente José Pérez realiza un pedido de mercancías por Bs. 4.000,00.					X
Compra una mesa para la organización por Bs. 8.000,00. El pago lo hace de contado con el dinero propiedad del dueño.					
Compra una silla para la casa del dueño por Bs. 960,00. El pago lo hace de contado con el dinero propiedad de la organización.					
Compra una impresora para la casa del dueño por Bs. 4.600,00. El pago lo hace de contado con el dinero propiedad del dueño.					
Compra un sillón para la casa del dueño por Bs. 8.700,00. El pago lo hará a crédito en veinte días. La factura está a nombre de la organización.					
Compra un archivador para la casa del dueño por Bs. 350,00. El pago lo hará a crédito en veinte días. La factura está a nombre del dueño.					
Cancela una factura a nombre de FANTASI ASMA FP por Bs. 600,00 con el dinero propiedad de la organización.					
Cancela una factura a nombre de la organización por Bs. 1.000,00 con el dinero propiedad del dueño.					
Cancela una factura a nombre de FANTASI ASMA FP por Bs. 700,00 con una letra de cambio a nombre de la organización.					
Cancela una factura a nombre de la organización por Bs. 800,00 con una letra de cambio a nombre del dueño.					
Cancela una factura a nombre del dueño por Bs. 1.820,00 con una letra de cambio a nombre de la organización.					
Cancela una factura a nombre del dueño por Bs. 1.540,00 con el dinero propiedad de la organización.					
Cancela una factura a nombre de ALFRED FANTASI ASMA por Bs. 500,00 con el dinero propiedad del dueño.					

La Cuenta

Presentar la información contable de forma adecuada para la toma de decisiones, requiere identificar y clasificar de manera detallada cada recurso y fuente que se originan de las operaciones realizadas por la organización, por lo que es necesario dar nombre y apellido a los elementos que conforman la Ecuación del Patrimonio, y para esto se utiliza *La Cuenta*.

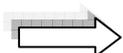
Activos		=	Pasivos	+	Patrimonio	} Ecuación del Patrimonio
Bancos	Mobiliarios	=	Efectos por Pagar	+	Capital	
Corriente	No corriente		Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	Propiedades, Plantas y Equipos		Efectos, Cuentas y Documentos por Pagar			

La Cuenta es el instrumento de contabilidad para registrar y acumular los efectos de las operaciones realizadas por la organización, controlando el nivel de detalle de la información que se ofrece a los distintos usuarios, en una clasificación que permite ir de lo general a lo específico o viceversa.

Los ejercicios de la Cuenta muestran una serie de planteamientos para identificar los nombres idóneos de los elementos involucrados y/o de qué manera deben clasificarse según la intención de la entidad con respecto a la operación realizada y a sus características. Estos nombres no obedecen a normas ni listas preestablecidas, son libres al momento de su elección, por lo que cada organización los adapta a sus necesidades creando su propio plan de cuentas.

Así continua el camino por el Simulador Contable:





Guía para la dar solución a los ejercicios:

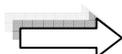
1. Estudia la clasificación de la cuenta.
2. Lee cada nombre de cuenta planteado.
3. Lee las notas adicionales al final de cada ejercicio, ya que describen características específicas para establecer la clasificación correcta.
4. Señala con una x la casilla que corresponde al tipo de cuenta:

Reales	(R)
Nominales	(N)
Valuación	(V)
Orden	(O)
5. En la columna DETALLE, indica la clasificación específica de cada cuenta.
6. Observa el siguiente ejemplo:

Ejercicio 0:

Con la información que se presenta a continuación, clasifica detalladamente las cuentas indicadas:

Solución:



2.	4.				5.
Cuentas	R	N	V	O	Detalle
Viáticos		X			Egresos - Gastos de Operación
Caja	X				Activo Corriente – Efectivo y equivalentes de efectivo
Ventas		X			Ingresos - Operacionales
Efectos por Pagar	X				Pasivo No Corriente – Efectos, cuentas y documentos por cobrar
Fianzas Otorgadas				X	Deudora
Depreciación Acumulada Mobiliarios			X		
Guía Lombardi, Capital	X				Patrimonio

3.

NOTAS ADICIONALES:

1. La deuda de la organización vence en quince (15) meses y será pagada totalmente ese día.

Muchas veces al correr tras los sueños olvidamos vivir la realidad, pero hay veces que la realidad nos absorbe tanto que olvidamos nuestros sueños. Anónimo

Ejercicio 1:

Con la información que se presenta a continuación, clasifica detalladamente las cuentas indicadas:

CUENTAS	R	N	V	O	DETALLE
Anticipos Dados a Proveedores					
Anticipos Recibidos de Cliente					
Inversión en Acciones					
Inversión en Bonos					
Terrenos					
Maquinarias					
Edificios					
Patentes de Invención					
Patentes Municipales					
Gastos de Campañas Publicitarias					
Gastos de Propaganda					
Efectos por Pagar					
Efectos por Pagar en Litigio					
Intereses Cobrados por Anticipado					
Intereses Pagados por Anticipado					
Fletes en Compras					
Fletes en Ventas					
Depreciación Maquinarias					
Depreciación Acumulada Maquinarias					
IVA Débito Fiscal					
IVA Crédito Fiscal					

NOTAS ADICIONALES:

1. Las acciones de la organización COM C.A., fueron adquiridas con la intención de obtener ganancias durante los próximos cinco (05) años.
2. La inversión en bonos vence en cuatro (04) meses.
3. El terreno se usa como estacionamiento para la organización.
4. La máquina se usa para embalar la mercancía.
5. La patente de invención pertenece a la mercancía.
6. La cuenta edificios posee registrado el local donde funciona la organización.
7. La campaña publicitaria dura cuatro (04) años y posee un alto costo para la organización.
8. Las letras de cambio por pagar vencen dentro de cuatro (04) meses.

Ejercicio 2:

Con la información que se presenta a continuación, clasifica detalladamente las cuentas indicadas:

CUENTAS	R	N	V	0	DETALLE
Ventas					
Descuentos en Ventas					
Devoluciones en Ventas					
Compras					
Rebajas en Compras					
Bonificaciones en Compras					
Alquileres Ganados					
Alquileres Cobrados Por Anticipado					
Alquileres Por Cobrar					
Intereses Gastos					
Intereses Pagados Por Anticipado					
Intereses Por Pagar					
Multas					
Patentes de Invención					
Patentes Municipales					
Impuestos a la Publicidad					
Impuestos de Vehículos					
Impuestos Inmobiliarios					
Impuestos Por Pagar					
Depósitos Recibidos en Garantía					
Depósitos Entregados en Garantía					
Caja					
Bancos					
Sobregiros Bancarios					
Depósitos Bancarios No Disponibles					
Gastos de Comunicaciones					
Servicios de Comunicaciones Por Pagar					
Gastos de Seguro Social Obligatorio					
Gastos por Contribución al Inces					
Contribuciones Por Pagar					
Retenciones Por Pagar					

Ejercicio 3:

Con la información que se presenta a continuación, clasifica detalladamente las cuentas indicadas:

CUENTAS	R	N	V	O	DETALLE
Gastos de Seguros					
Seguros Pagados Por Anticipado					
Seguros Por Pagar					
Pérdidas en Reclamos al Seguro					
Utilidades en Reclamos al Seguro					
Estimación de Cuentas de Dudoso Cobro					
Pérdidas Cuentas Incobrables					
Cuentas Incobrables Recuperadas					
Efectos Por Cobrar					
Efectos Descontados					
Efectos Por Cobrar en Litigio					
Efectos Enviados al Cobro					
Efectos Enviados al Cobro Per Contra					
Gastos de Representación					
Compras					
Mercancías en Tránsito					
Inventario de Mercancías					
Mercancías Pignoradas					
Mercancías en Consignación					
Gastos Artículos de Escritorio					
Gastos de Inscripciones					
Suscripciones Pagadas Por Anticipado					
Impuestos por Pagar					
IVA por Pagar					

NOTAS ADICIONALES:

1. Los seguros de la organización fueron contratados por doce (12) meses, de los cuales falta por transcurrir ocho (08) meses. El pago de la prima es a crédito.
2. La organización posee seis (06) letras de cambio: dos (02) se vencen en tres (03) meses, una (01) de ellas fue descontada en el banco, una (01) fue enviada al cobro y las restantes se encuentran en juicio.
3. Las suscripciones corresponden a la recepción del periódico de la región por los próximos nueve (09) meses.

Ejercicio 4:

Con la información que se presenta a continuación, clasifica detalladamente las cuentas indicadas:

CUENTAS	R	N	V	O	DETALLE
Compras					
Inventario de Mercancías					
Mercancías en Tránsito					
Mercancías en Consignación					
Mercancías en Consignación Per Contra					
Mercancías Pignoradas					
Pignoraciones Por Pagar					
Efectos Por Cobrar en Litigio					
Efectos Por Pagar en Litigio					
Pérdidas en Litigio					
Ganancias en Litigio					
Gastos Bancarios					
Comisiones Bancarias					
Intereses Ganados					
Intereses Gastos					
Sueldos y Salarios					
Sueldos y Salarios Por Pagar					
Préstamos a Trabajadores					
Cuentas Por Cobrar a Empleados					
Gasto de Prestaciones Sociales					
Vacaciones					
Utilidades					
Fianzas Otorgadas					
Fianzas Otorgadas Per Contra					
Derechos de Autor					
Amortización Derechos de Autor					
Amortización Acumulada Derechos de Autor					

NOTAS ADICIONALES:

1. Los derechos de autor pertenecen a la mercancía de la organización.
2. Las cuentas Vacaciones y Utilidades corresponden al pago de los beneficios de los trabajadores.

Ejercicio 5:

Con la información que se presenta a continuación, clasifica detalladamente las cuentas indicadas:

CUENTAS	R	N	V	O	DETALLE
Anticipos Recibidos de Clientes					
Anticipos de Clientes					
Energía Eléctrica					
Gastos de Electricidad					
Servicios de Electricidad					
Servicios de Vigilancia					
Gastos de Vigilancia					
Servicios de Comunicaciones					
Gastos de Teléfono					
Gasto de Internet					
Servicios de Televisión por Cable					
Impuestos Municipales					
Impuesto sobre las Actividades Económicas					
Impuestos sobre Inmuebles					
Impuestos sobre Vehículos					
Impuestos sobre Publicidad y Propaganda					
Efectivo por Depositar					
Equipos de Oficina					
Artículos de Oficina					
Gastos de Papelería					
Gastos Artículos de Oficina					
Herramientas					
Gastos de Decoración					
Gastos de Bombillos					
Obsequios Navideños					
Cocinas					

NOTAS ADICIONALES:

1. La cuenta Herramientas corresponde a los tres mil (3000) taladros propiedad de la organización, utilizados en sus operaciones.
2. Los gastos por decoración corresponde al arreglo de la oficina de ventas por navidad.
3. La cuenta Gastos de Bombillos registra la totalidad de bombillos utilizados por la organización.
4. La cuenta Obsequios Navideños contiene el gasto por la compra de los regalos entregados a los clientes por navidad.
5. La cuenta Cocinas corresponde a la compra del mobiliario y los equipos de la cocina de la organización.

Ejercicio 6:

Con la información que se presenta a continuación, clasifica detalladamente las cuentas indicadas:

CUENTAS	R	N	V	0	DETALLE
Amortización Acumulada Franquicias					
Amortización Franquicias					
Bancos					
Bonificaciones en Ventas					
Caja					
Gastos de Campañas Publicitarias					
Compras					
Cuentas Incobrables Recuperadas					
Cuentas por Cobrar					
Cuentas por Pagar					
Depósitos Dados en Garantía					
Depósitos en Bancos No Disponibles					
Depósitos Recibidos en Garantía					
Depreciación Acumulada Maquinarias					
Depreciación Acumulada Mobiliarios					
Depreciación Acumulada Vehículos					
Depreciación Maquinarias					
Depreciación Mobiliarios					
Depreciación Vehículos					
Descuentos en Compras					
Descuentos en Ventas					
Devoluciones en Compras					
Devoluciones en Ventas					
Edificios					
Efectos Descontados					
Efectos por Cobrar					
Efectos por Pagar					
Efectos por Pagar en Litigio					
Fletes en Compras					
Fletes en Ventas					
Ganancias en Desincorporación					
Gastos de Importación					
Hipotecas por Cobrar					
Hipotecas por Pagar					

Intereses Cobrados por Anticipado					
Intereses Ganados					
Intereses Pagados por Anticipado					
Intereses por Cobrar					
Intereses por Pagar					
Inventario de Mercancías					
Inversiones en Acciones					
Inversiones en Bonos					
Luisa Hernández - Capital					
Luisa Hernández — Personal					
Mejoras a la Propiedad Arrendada					
Mercancías en Tránsito					
Mercancías Pignoradas					
Mobiliarios					
Multas					
Pérdidas en Litigio					
Pérdidas en Desincorporación					
Pignoraciones por Pagar					
Plusvalías					
Estimación de Cuentas de Dudoso Cobro					
Retenciones por Pagar					
Sueldos y Salarios					
Sueldos y Salarios por Pagar					
Suscripciones Pagadas por Anticipado					
Vehículos					
Ventas					

NOTAS ADICIONALES:

1. La cuenta Edificios contiene el local donde funciona la organización.
2. Las obligaciones garantizadas con letras de cambio vencen dentro de los próximos ocho (08) meses.
3. Los derechos garantizados con letras de cambio vencen dentro de los próximos cuatro (04) meses.
4. La hipoteca por pagar se cancelará en su totalidad dentro de diez (10) meses al Banco Oasis.
5. El derecho garantizado con un inmueble será cobrado a través de cincuenta (50) cuotas iguales, cuyos vencimientos mensuales inician dentro de trece (13) meses.
6. La inversión en acciones fue realizada con la intención de mantenerla por tres (03) años.
7. Los bonos serán vendidos dentro de quince (15) días.
8. La cuenta mobiliarios incluye todos los muebles que utiliza la organización en sus actividades.
9. La organización posee solo un (01) vehículo que utiliza para el transporte de su mercancía.
10. El préstamo garantizado con la mercancía, vence en dos (02) meses.

Ejercicio 7:

Con las siguientes cuentas, identifica y organiza el grupo Activo Corriente:

Bancos	Depósitos Recibidos en Garantía
Efectos por Cobrar (vencen en 11 meses)	Cuentas por Cobrar
Anticipos de Clientes	Anticipos a Proveedores
Intereses Ganados	Mercancías en Tránsito
Inventario de Mercancías	Seguros Pagados por Anticipado
Compras	Efectos por Cobrar en Litigio
Intereses Pagados por Anticipado	Depósitos Bancarios No Disponibles
Gastos de Artículos de Escritorio	Caja
Ventas	Edificios
Alquileres Cobrados por Anticipado	Depósitos a Plazo Fijo (vencen en 06 meses)

Ejercicio 8:

A continuación se presentan ocho (08) definiciones y quince (15) nombres, para que coloques al lado de cada definición el número del nombre correspondiente:

DEFINICIONES**N°**

Instrumento contable que permite la identificación de los valores de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Egresos y el registro de sus variaciones.	
Grupo de cuentas que no afectan los elementos de la Ecuación del Patrimonio, pero se utilizan para recordar operaciones que pueden afectar en el futuro.	
Cuentas que representan dinero recibido por servicios que aún no se han prestado.	
Cuentas que identifican inversiones en bienes con la intención de mantenerlos por más de doce (12) meses.	
Cuentas que representan dinero dado por la organización, por servicios aún no recibidos.	
Grupo de cuentas que representan bienes de gran cuantía, durabilidad y destinados al uso.	
Grupo de cuentas con las que se determina el resultado de las operaciones de la organización.	
Cuenta que indica los retiros efectuados por el propietario de la organización.	

NOMBRES

1. Propiedades, plantas y equipos	2. La Cuenta	3. Activo No Corriente	4. Cobrados por Anticipado	5. Cuentas de Orden
6. Egresos	7. Cuentas de Valoración	8. Cuenta Capital	9. Propiedades de Inversión	10. Pagados Por Anticipado
11. Ninguno	12. Activo Corriente	13. Reales	14. Ingresos	15. Cuenta Personal

Ejercicio 9:

Responde a las siguientes preguntas, tomando en consideración lo aprendido en clase y las investigaciones realizadas.

PREGUNTAS	SI	NO
¿Puedes escoger el nombre de las Cuentas que utilizas en la contabilidad, en el momento de crearlas? ¿POR QUÈ?		
¿Conoces todas las cuentas que existen? ¿POR QUÈ?		
¿Puedes hacer una contabilidad sin utilizar las cuentas? ¿POR QUÈ?		
¿Puedes hacer una contabilidad utilizando exclusivamente Cuentas Auxiliares? ¿POR QUÈ?		
¿Puedes hacer una contabilidad utilizando exclusivamente Cuentas Control? ¿POR QUÈ?		

Ejercicio 10:

A continuación se establecen ocho (08) definiciones para que identifiques el nombre de la cuenta que las representa:

DEFINICIONES**CUENTAS**

Gasto por monto significativo en que se incurre para promocionar la organización.	
Préstamos recibidos garantizados con mercancías.	
Importe de las mercancías devueltas por los clientes, cualquiera sea el motivo.	
Disminución que hacen los proveedores al precio de las mercancías originalmente convenido, por haber cancelado la deuda antes de la fecha de vencimiento.	
Disminución que hacen los proveedores al precio establecido, por defectos en la mercancía.	
Mercancías dadas en garantía para la obtención de un préstamo.	
Constituye el principal ingreso de una organización comercializadora.	
Constituye el principal ingreso de una organización aseguradora.	
Privilegio exclusivo que la ley concede a una persona para producir y vender sus inventos durante un determinado tiempo.	

Ejercicio 11:

A continuación se muestran operaciones para que identifique el nombre de las cuentas involucradas y su clasificación:

La organización recibe mercancías como aporte del dueño para su creación.
A los cinco (05) meses de su apertura, la organización recibe mercancías pagadas con el dinero del dueño.
La organización compra a un proveedor un (01) paquete de clavos, para colocar los cuadros en sus paredes. El pago lo hace con un cheque de la organización.
La organización compra a un proveedor dos mil (2000) paquetes de clavos para usar a futuro. El pago lo hace con un cheque personal del dueño.
La organización adquiere una (01) cafetera eléctrica, un (01) microondas y una (01) nevera ejecutiva para uso del departamento de ventas. La compra es pagada con la tarjeta de crédito del dueño y posteriormente, la organización entrega al dueño un cheque para reintegrar el pago anterior.
La organización vende mercancías, cobrando el 80% con un cheque y emitiendo una (01) letra de cambio por la diferencia.
La organización cobra en efectivo el 50% del valor de la anterior letra de cambio, y por la diferencia emite una (01) nueva letra de cambio. El 30% del dinero recibido es utilizado para pagar dos (02) facturas de electricidad: de la organización y de la casa del dueño, y el 70% restante lo deposita en la cuenta bancaria de la organización.
La organización recibe un préstamo con garantía del terreno de su propiedad. El banco deposita en la cuenta de la organización el neto después de descontar dos (02) meses de intereses y el 3% de comisión.
Siete (07) meses después de recibir el anterior préstamo, la organización cancela los intereses adeudados más tres (03) meses por adelantado. El banco lo deduce de la cuenta de la organización, a la que previamente fue depositado un cheque del dueño por el valor total a pagar por intereses.
La organización cancela en efectivo el trabajo de pintar de color blanco las paredes del local de su propiedad, destinado a la exhibición de la mercancía. El dinero proviene del cobro de un cheque de la organización.
El estado de cuenta bancario de la organización muestra un descuento por emisión de estados de cuenta y chequera, y un depósito por intereses.
La organización adquiere a crédito treinta y cinco (35) uniformes para ser entregados al personal que labora en el departamento de embalaje. Recibe una factura.
La organización adquiere diez (10) esculturas de un famoso artista que forman parte de la decoración del salón de exhibición de la mercancía, siendo posible su venta a futuro. El pago lo realiza con el efectivo propiedad de la organización.

La Teoría del Cargo y del Abono

La contabilización de los documentos generados por las operaciones de las organizaciones, debe ser capaz de mantener el equilibrio establecido en la Ecuación del Patrimonio. Para ello existen reglas que permiten ingresar datos a la contabilidad de manera tal de asegurar la igualdad entre recursos y fuentes, llamadas *La Teoría del Cargo y del Abono*.

Activos		=	Pasivos	+	Patrimonio	} Ecuación del Patrimonio
Bancos	Mobiliarios	=	Efectos por Pagar	+	Capital	
Corriente	No corriente		Corriente			} La Cuenta
Efectivo y equivalentes de efectivo	Propiedades, Plantas y Equipos		Efectos, Cuentas y Documentos por Pagar			
Si aumenta recibe un Cargo Si disminuye recibe un Abono			Si aumenta recibe un Abono Si disminuye recibe un Cargo			} Teoría del cargo y del abono

Los ejercicios de la Teoría del Cargo y del Abono muestran los documentos de las operaciones realizadas para identificar, en base al nombre y la clasificación asignada a cada cuenta, cuál debe registrar un cargo y cuál un abono, manteniendo la igualdad entre ambos. Los principales documentos que soportan las operaciones son:

1. Documento Constitutivo que respalda la creación legal de la organización.
2. Políticas y procedimientos contables que manifiestan las decisiones tomadas por la organización.
3. Órdenes de compra por las solicitudes de bienes y servicios a los proveedores o de los clientes.
4. Facturas de las ventas efectuadas por la organización a los clientes.
5. Facturas de las compras de bienes y consumo de servicios realizados a los proveedores.
6. Notas de crédito por las disminuciones que sufren las facturas emitidas o recibidas, siendo las principales causantes las devoluciones y los descuentos.
7. Notas de débito por los aumentos que sufren las facturas emitidas o recibidas, principalmente por los intereses.
8. Guías de despacho o Notas de Entrega, que evidencian la salida de activos de la organización.
9. Comprobantes de ingreso que muestran los cobros efectuados por la organización, la forma en que fueron realizados y el destino del dinero.
10. Comprobantes de egreso que evidencian los pagos efectuados por la organización y la forma en que fueron realizados.

11. Movimientos de caja que muestran las entradas y salidas de dinero de la caja de la organización.
12. Recibos de nómina por los pagos y deducciones efectuados al personal de la organización.
13. Solicitudes de préstamo por las peticiones de dinero hacia la organización.
14. Contratos que respaldan los acuerdos legales.
15. Letras de cambio que apoyan el cobro o pago de las operaciones a crédito donde ellas son la garantía.
16. Estados de cuenta bancarios y depósitos bancarios que respaldan los movimientos asociados a las cuentas en bancos. Las notas de crédito bancarias identifican aumentos al saldo y las notas de débito bancarias implican disminuciones al saldo.
17. Hojas de trabajo que dan el detalle de los conteos internos de la organización.

Las operaciones están integradas por uno o varios de los documentos descritos anteriormente, debido a que cada uno brinda información distinta, por ejemplo:

1. La venta de contado necesita la factura de ingreso, el comprobante de ingreso y el movimiento de caja (si el dinero se queda en la organización) o el depósito bancario.
2. La venta a crédito tendrá la factura de ingreso y la letra de cambio (si fue emitida).
3. La compra de contado mostrará la factura de egreso, el comprobante de egreso y el movimiento de caja (si el dinero no salió del banco).
4. La compra a crédito requiere la factura de egreso y la letra de cambio (si fue emitida).
5. La devolución de mercancías vendidas con reintegro del dinero, tendrá la nota de crédito, el comprobante de egreso y el movimiento de caja (si el dinero no salió del banco).
6. El préstamo para un empleado necesita de la solicitud de préstamo aprobada, el comprobante de egreso y el movimiento de caja (si el dinero no salió del banco).

Esto hace indispensable realizar la lectura de los documentos en conjunto, para hacer evidente todos los elementos necesarios para clasificar una cuenta y establecer si requiere de un cargo o un abono, para posteriormente efectuar los registros teniendo presente que primero deben identificarse todas las cuentas que reciben cargos y luego todas las que reciben abonos, independientemente del orden establecido en el tema de La Cuenta.

Así continua el camino por el Simulador Contable:





Guía para la dar solución a los ejercicios:

1. Estudia la Ecuación del Patrimonio, la clasificación de la Cuenta y la Teoría del Cargo y del Abono.
2. Lee detenidamente cada operación
3. Identifica el nombre de las cuentas involucradas.
4. Clasifica las cuentas seleccionadas.
5. Identifica si la cuenta es deudora (Dr) o acreedora (Ac).
6. Señala el efecto de aumento o disminución que se produce en cada cuenta.
7. Identifica cuáles cuentas se cargan y cuáles se abonan, colocando primero las cuentas que reciben cargos y luego las que reciban abonos.
8. Coloca las cantidades que se cargan y las cantidades que se abonan.
9. Verifica que la sumatoria de los cargos es igual a la sumatoria de los abonos.
10. Observa el siguiente ejemplo:

Ejercicio 0:

A continuación se suministran las operaciones realizadas por la organización EJEMPLO LOMBARDI FP, propiedad de GUÍA LOMBARDI para que realices los cargos y abonos necesarios. La organización se dedica a la compra y venta de libros en una zona de libre comercio.

I. Documento constitutivo N° 76 y Planilla de depósito en el Banco SOSTO N° 7634:

GUÍA LOMBARDI inicia la organización EJEMPLO LOMBARDI FP aportando Bs. 100.000,00 en la cuenta bancaria N° 284787.

II. Recibo de caja N° 01 y Comprobante de egreso N° 01:

Retira en efectivo Bs. 9.000,00 de la cuenta N° 284787 a nombre de EJEMPLO LOMBARDI FP, con el fin de dejarlo disponible en la organización para realizar pagos en efectivo.

Solución:



Operación	Nombre de la cuenta
I.	Bancos
	Guía Lombardi, Capital

Operación	Nombre de la cuenta
II.	Caja
	Bancos

Operación	Clasificación	Efecto		Cuenta que se carga	Cuenta que se abona	Cargos	Abonos
		Dr	+				
I.	Activo Corriente	Dr	+	Bancos		100.000,00	
	Patrimonio	Ac	+		Guía Lombardi, Capital		100.000,00
II.	Activo Corriente	Dr	+	Caja		9.000,00	
	Activo Corriente	Dr	-		Bancos		9.000,00
Totales						109.000,00	109.000,00

9. Cargos y abonos son iguales tanto en cada operación individual como en los totales

No permitas que la vida te pase a ti sin que la vivas. Walt Whitman

Ejercicio 1:

A continuación se presentan los datos de las operaciones realizadas por la organización RADIOS SEBA FP, propiedad de DANIEL SEBA para que realices los cargos y abonos necesarios. La empresa se encuentra en una zona de libre comercio donde las operaciones se realizan sin IVA:

1. Documento constitutivo y Planilla de depósito N° 87754389 del BANCO KARRIBE:
DANIEL SEBA, aporta Bs. 150.000,00 depositados en la cuenta corriente N° 4589 del BANCO KARIBE, para la apertura de su organización dedicada a la compra y venta de radios.
2. Factura N° 86, Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de egreso N° 1:
Compra a crédito mercancías a ELECTRONICOS S.R.L. por Bs. 8.000,00. Cancela la inicial con el cheque N° 001 (de la cuenta bancaria N° 4589) por Bs. 2.000,00 y el resto está representado por una (01) letra.
3. Nota de crédito N° 6565165 del BANCO KARRIBE:
El BANCO KARRIBE concede un préstamo garantizado por un pagaré de Bs. 56.000,00; deduce los intereses al 45% anual durante tres (03) meses y deposita el neto en la cuenta corriente N° 4589.
4. Factura N° 876566 y Comprobante de egreso N° 2:
Alquila el local N° 2-4 en el C.C. PASEO GRANDE y cancela con el cheque N° 002 de la cuenta N° 4589, tres (03) meses de depósito y dos (02) meses de alquiler a razón de Bs. 5.260,00 mensual.
5. Factura N° 0001:
Vende mercancías a crédito a JUAN MARINO por Bs. 950,00.
6. Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de egreso N° 3:
Cancela al vencimiento la letra de cambio aceptada por la compra de la mercancía. Emite el cheque N° 003 perteneciente a la cuenta bancaria de la organización.
7. Factura N° 4300098 y Comprobante de egreso N° 4:
DANIEL SEBA cobra el cheque N° 004 de la cuenta N° 4589 por Bs. 659,67 para cancelar la electricidad de su casa.
8. Factura N° 0002 y Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:
Vende mercancías a crédito a JOSÉ DOF por Bs. 3.050,50. El cobro lo respalda con una (01) letra de cambio.

Ejercicio 2:

A continuación se presentan los datos de las operaciones de la organización TELÉFONOS LÓPEZ FP, propiedad de IBSEN LÓPEZ para que realices los cargos y abonos necesarios:

1. Documento constitutivo, Inventario de Bienes con Informe de Auditoría y Letra de cambio N° 1/1:
IBSEN LÓPEZ inicia una organización de compra y venta de teléfonos, para lo cual realiza los siguientes aportes:
 - a. En efectivo Bs. 91.960,00.
 - b. Teléfonos para la venta Bs. 6.000,00
 - c. El vehículo rústico marca FORD placa OP698HF por Bs. 180.070,00 del cual debe a AUTOVAL C.A. una (01) letra de cambio por Bs. 8.700,00 y vencimiento a treinta (30) días. El vehículo será usado para el traslado de la mercancía.

2. Factura N° 4587, Recibo de caja N° 1 y Comprobante de egreso N° 1:
Compra de contado a MOBILCA mobiliario para uso de la organización por Bs. 3.890,75 más Bs. 466,89 de IVA. Cancela en efectivo con el dinero aportado anteriormente. ¿Cuál es el valor total de la factura?
3. Factura N° 0001:
Vende a crédito a LUIS ASER, mercancías por Bs. 5.840,00 incluyendo el IVA.
4. Letra de cambio N° 1/1, Recibo de caja N° 2 y Comprobante de egreso N° 2:
El día del vencimiento cancela la letra de cambio adeudada a AUTOVAL C.A con efectivo de la organización.
5. Planilla de depósito N° 65492 y Recibo de caja N° 3:
Abre la cuenta corriente N° 125-632 en el BANCO MÁS VENEZUELA por Bs. 18.500,00. El dinero proviene del efectivo disponible en la organización.
6. Factura N° 569 y Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:
Compra a crédito a TELELCA, teléfonos para la venta. La factura está garantizada por dos letras de cambio con un Capital: valor sobre el que se calculan los intereses capital de Bs. 5.824,00 cada una, que incluyen intereses al 36% anual en quince (15) y treinta (30) días respectivamente. La factura incluye el valor de los teléfonos por Bs. 10.400,00, de los intereses por Bs. 262,08 y el IVA de ambos por Bs. 1.279,45.
7. Factura N° 0001, Planilla de depósito N° 98768, Recibo de caja N° 4 y Comprobante de ingreso N° 1:
Cobra la factura así:
a. Recibe un cheque por Bs. 2.000,00 que deposita en la cuenta N° 125-632.
b. El resto del dinero lo recibe en efectivo y lo deja en la caja.
8. Letra de cambio N° 1/2 y Comprobante de egreso N° 3:
Cancela a su vencimiento la primera letra de cambio adeudada a TELELCA, para lo que emite el cheque N° 001 de la cuenta N° 125-632.
9. Factura N° A1487559 y Letra de cambio N° 1/1:
Compra mercancías en el extranjero a LOPEJO BRASIL por Bs. 25.000,00, acepta una (01) letra de cambio que causa intereses al 40% anual en tres (03) meses. La mercancía no ha sido recibida. ¿Por qué esta operación no tiene IVA?
10. Recibo de nómina N° 1, Recibo de caja N° 5 y Comprobante de egreso N° 4:
Cancela en efectivo el mes de trabajo del empleado ADRIAN MARCO por Bs. 5.200,00. El dinero pertenece a la organización.
11. Nota de entrega N° A1837028:
Recibe la mercancía comprada a LOPEJO BRASIL.
12. Factura N° 0002, Recibo de caja N° 6 y Comprobante de ingreso N° 2:
Vende a LUISA ALVAREZ (01) un teléfono de contado por Bs. 8.700,00 más IVA. El dinero se queda en la organización.

13. Planilla de depósito N° 99565 y Recibo de caja N° 7:

Deposita en la cuenta N° 125-632 el dinero cobrado por la venta según la factura N° 0002.

Ejercicio 3:

A continuación se presentan los datos de las actividades de la organización MANANTIALES FRESCO FP, propiedad de LUISAFE FRESCO para que realices los cargos y abonos necesarios:

1. Documento constitutivo, Inventario de Bienes con Informe de Auditoría y Planilla de depósito N° 87320098:

LUISAFE FRESCO inicia un negocio de compra y venta de bebidas, para lo cual realiza los siguientes aportes:

- a. La cuenta corriente N° 87432-0087 del BANCO LONVALO por Bs. 180.000,00
- b. Bebidas para la venta por Bs. 32.000,00

2. Factura N° A0001 y Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:

Vende mercancías a COMIDAS BRECO C.A. por Bs F. 8.600,00 más IVA por Bs. 1.032,00. Para garantizar el cobro de la factura, emite dos (02) letras de cambio de igual valor, con intereses devengados al 2% mensual con vencimiento quincenal consecutivo.

3. Letra de cambio N° 1/2, Nota de débito N° 001, Comprobante de ingreso N° 1 y Planilla de depósito N° 7622221:

A los quince (15) días de su emisión, cobra la primera letra de cambio adeudada por COMIDAS BRECO C.A. La nota de débito incluye el valor de los intereses y el IVA de los mismos. El dinero lo utiliza para abrir la cuenta de ahorros N° 87432-1290 en el BANCO LONVALO a nombre de la organización.

4. Documento de compra-venta N° 87, Documento bancario hipotecario y Comprobante de egreso N° 1:

Compra el local N° 12 en el C.C. PASEOS por Bs. 130.000,00 destinado a la comercialización de la mercancía de la organización. Cancela Bs. 50.000 con el cheque N° 001 de la cuenta corriente N° 87432-0087 y por la diferencia recibe un préstamo del BANCO LONVALO con garantía del local al 15% anual por diez (10) años.

5. Letra de cambio N° 2/2, Letra de cambio N° 1/1, Nota de débito N° 002, Comprobante de ingreso N° 2 y Planilla de depósito N° 7622824:

A los veinticinco (25) días de su emisión, cobra el 40% de la segunda letra de cambio adeudada por COMIDAS BRECO C.A. más los intereses devengados y el IVA de los mismos. El dinero cobrado lo deposita en la cuenta de ahorros N° 87432-1290. Por el 60% restante emite una (01) letra de cambio que incluye intereses al 0,25% diario por un (01) mes y el IVA de estos intereses.

¿Cuál es el valor de la Nota de débito?

6. Factura N° 9876 y Letra de cambio N° 1/1:

Compra mercancías por Bs. 2.000,00 más IVA a IMPORTADORA COLA S.A., por la que acepta una (01) letra de cambio con intereses causados al 2,30% mensual y vencimiento a dos (02) meses. Si hay atraso, los intereses de mora serán de 0,70% adicional a la tasa de interés acordada.

7. Letra de cambio N° 1/1, Comprobante de ingreso N° 3 y Planilla de depósito N° 7622821:

A los treinta y cinco (35) días de su emisión, cobra la letra adeudada por COMIDAS BRECO C.A. El cheque recibido está a nombre de LUISAFE FRESCO, quien después de cobrarlo, lo deposita en la cuenta N° 87432-1290.

8. Letra de cambio N° 1/1, Nota de débito N° 12 y Comprobante de egreso N° 2:
Con siete (07) días de atraso, cancela la deuda a IMPORTADORA COLA S.A., por lo que emite el cheque N° 002 de la cuenta corriente N° 87432-0087. La nota de débito incluye el valor de los intereses pagados y el IVA de los mismos.
9. Nota de débito bancaria N° 7698:
A los cinco (05) meses de recibir la hipoteca, el BANCO LONVALO deduce de la cuenta N° 87432-1290 Bs. 10.000,00 como abono al capital más seis (06) meses de intereses, de los cuales cinco (05) meses ya transcurrieron y uno (01) es por anticipado.

Ejercicio 4:

A continuación se presentan los datos de las actividades de la organización MODA Y MODAS FP, propiedad de ARMANDO MODA para que realices los cargos y abonos necesarios:

1. Documento constitutivo, Inventario de Bienes con Informe de Auditoría y Planilla de depósito N° 78675543:
ARMANDO MODA inicia un negocio de compra y venta de telas, para lo cual realiza los siguientes aportes:
- La cuenta corriente N° 1256-9874 del BANCO CAMARIAS por Bs. 185.000,00
 - Mostradores para exhibición de las telas por Bs. 32.000,00
 - Un vehículo FIAL placa RTE983 para uso de la organización por Bs. 210.000,00
2. Factura N° 0987 y Comprobante de egreso N° 1:
Compra de contado a TELAS Y ALGO MAS, ochocientos (800) metros de tela para la venta. El valor de las telas es Bs. 6.180,00 más IVA. Recibe un 5% de descuento y cancela con el cheque N° 55560 de la cuenta N° 1256-9874.
- ¿Cuál es el valor total de la Factura?
3. Factura N° 0001:
Vende mercancías a crédito a JUANA MENDEZ por Bs. 3.001,60 incluyendo el IVA por Bs. 321,60, con condiciones de pago: 4% de descuento si cancela antes de los veinte (20) días.
4. Recibo de caja N° 1 y Comprobante de egreso N° 2:
Cobra el cheque N° 55561 de la cuenta N° 1256-9874 por Bs. 2.000,00 para dejarlo en la organización y usarlo para pagos en efectivo.
5. Comprobante de egreso N° 3:
Anula el comprobante por error en su elaboración.
6. Factura N° 156, Recibo de caja N° 2 y Comprobante de egreso N° 4:
Adquiere de contado a MOBI seis (06) sillas para uso de la organización. El precio es de Bs. 3.200,00 más IVA. Recibe un 5% de descuento al cancelar en efectivo con dinero proveniente de la caja. Todas las sillas tienen igual valor.
7. Nota de crédito N° 030, Recibo de caja N° 3 y Comprobante de ingreso N° 1:
Devuelve a MOBI una (01) silla del mobiliario adquirido con la factura N° 156. El proveedor reintegra el dinero correspondiente. La Nota de crédito incluye el valor de la devolución y su IVA.

8. Factura N° 0001, Nota de crédito N° 1, Planilla de depósito N° 98768, Letra de cambio N° 1/1, Recibo de caja N° 4 y Comprobante de ingreso N° 2:

Cobra a los quince (15) días la factura así:

¿Cuál es el valor total de la Nota de crédito?

- a. Le devuelven mercancías por Bs. 400,00 más su respectivo IVA.
- b. Recibe un cheque por Bs. 800,00 que deposita en la cuenta N° 1256-9874.
- c. JUANA MENDEZ acepta una (01) letra de cambio a quince (15) días por Bs. 480,00
- d. El resto del dinero lo recibe en efectivo y lo deja en la caja.

9. Factura N° 2664 y Letra de cambio N° 1/1:

Compra mercancías en el exterior a GRUPO FASO por Bs. 31.000,00. Acepta una (01) letra de cambio que causa intereses al 30% anual en cuatro (04) meses. La mercancía no ha llegado a la organización.

10. Solicitud de préstamo N° 1 Aprobada y Comprobante de egreso N° 5:

Otorga un préstamo al empleado EDUARDO JIMENEZ por Bs. 790,00, el cual será descontado en el próximo pago de nómina. El préstamo se otorga en efectivo con el dinero propiedad del dueño de la organización.

11. Recibo de nómina N° 1, Recibo de nómina N° 2 y Comprobante de egreso N° 6:

Cancela en efectivo el sueldo de sus empleados. El valor de la nómina es de Bs. 9.790,00. El dinero proviene de la cuenta bancaria N° 9875097.

12. Nota de entrega N° 0432:

Recibe la totalidad de la mercancía comprada a GRUPO FASO.

13. Factura N° 8746 y Comprobante de egreso N° 7:

Cancela con el cheque N° 55562 de la cuenta N° 1256-9874 la factura originada por la recepción de la mercancía adquirida a GRUPO FASO, la cual detalla lo siguiente: Bs. 1.500,00 más IVA de transporte, Bs. 2.900,00 más IVA de gastos aduanales y Bs. 3.720,00 por el IVA de la mercancía adquirida.

14. Factura N° 2664, Nota de débito N° 0023, Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de egreso N° 8:

Cancela a los cuarenta y cinco (45) días, la deuda con GRUPO FASO, para lo cual emite el cheque N° 55563 de la cuenta bancaria de la organización. La Nota de débito incluye el valor de los intereses.

Ejercicio 5:

A continuación se presentan los datos de las operaciones de la organización DE CUERO PINTO FP, propiedad de ANABEL PINTO, para que apliques en cada una de ellas la teoría del cargo y del abono:

1. Documento constitutivo, Inventario de Bienes con Informe de Auditoría y Planilla de depósito N° 698751:

ANABEL PINTO, aporta los siguientes bienes para la constitución de su organización dedicada a la compra y venta de carteras:

- a. Bs. 36.000,00 depositados en la cuenta corriente N° 78965 del BANCO CARAKAS.
- b. El edificio MONTE ROSA, donde funciona la organización, por Bs. 580.000,00 construido sobre un terreno de 600 mts² de Bs. 156.000,00.

2. Factura N° 654 y Comprobante de egreso N° 1:
Adquiere a LORES Bs. 6.850,00 más IVA en mercancías. Cancela con el cheque N° 001 de la cuenta corriente N° 78965.
3. Factura N° 546:
Compra a crédito mobiliario para uso de la organización en REFTO por Bs. 9.560,00 incluyendo el IVA. La factura tiene vencimiento a treinta (30) días y condiciones de descuento 2% si cancela antes de los diez (10) días.
4. Recibo de nómina N° 1 y Comprobante de egreso N° 2 — Recibo de nómina N° 2 y Comprobante de egreso N° 3:
Cancela la nómina quincenal a sus empleados por Bs. 4.885,56 con los cheques N° 002 y 003 de la cuenta corriente N° 78965.
5. Recibo de caja N° 1 y Comprobante de egreso N° 4:
Retira de la cuenta corriente N° 78965 del BANCO CARAKAS Bs. 3.000,00 con el cheque N° 004, con la intención de dejarlo disponible en efectivo en la organización.
6. Factura N° A0001, Recibo de caja N° 2 y Comprobante de ingreso N° 1:
Vende de contado mercancías a POLU LIPO por Bs. 900,00 incluyendo IVA por Bs. 96,43. Deja el dinero en la organización.
7. Recibo de caja N° 3 y Planilla de depósito N° 97589:
Deposita en la cuenta N° 78965, el dinero cobrado en la venta anterior.
8. Factura N° 66544 y Comprobante de egreso N° 5:
ANABEL PINTO adquiere en PCMAS una computadora para su hijo en Bs. 6.960,00 más IVA. Cancela con el cheque N° 005 de la cuenta N° 78965 del BANCO CARAKAS. ¿En cuál cuenta se registra este IVA?
9. Factura N° 546 y Comprobante de egreso N° 6:
Cancela a los once (11) días la factura adeudada a REFTO con el cheque N° 006 de la cuenta N° 78965.
10. Factura N° 089 y Letra de cambio N° 1/1:
Vende a JULIO CLOY mercancías a crédito por Bs. 5.450,00 más IVA. Emite una (01) letra de cambio que devenga intereses al 20% anual en quince (15) días.
11. Nota de crédito N° 001:
El cliente POLU LIPO devuelve mercancías por Bs. 400,00 incluyendo el IVA, el dinero se queda en la organización para futuras operaciones.
12. Nota de crédito N° 1651654:
El BANCO CARAKAS otorga un préstamo a la organización por Bs. 94.500,00 garantizado con el terreno. Deducir una comisión del 2% y el saldo lo abona en la cuenta N° 78965.

- 13.** Letra de cambio N° 1/1, Nota de débito N° 1, Comprobante de ingreso N° 2 y Planilla de depósito N° 654656:
Cobra el día del vencimiento el monto adeudado por JULIO CLOY. Deposita el dinero en la cuenta N° 78965 del BANCO CARAKAS. La Nota de débito incluye los intereses con su respectivo IVA.
- 14.** Notas de débito N° 9653658 y 9653659:
Dos (02) meses después de recibido el préstamo del BANCO CARAKAS, ANABEL PINTO cancela Bs. 5.000,00 del capital y cuatro (04) meses de intereses al 10% anual. El banco lo debita directamente de la cuenta N° 78965.

Ejercicio 6:

A continuación se presentan algunas de las operaciones de la organización PAPELERÍA SUAREZ FP, propiedad de DIJON SUAREZ, para que apliques en cada una de ellas la teoría del cargo y del abono:

- 1.** Documento constitutivo, Inventario de Bienes con Informe de Auditoría y Planillas de depósito N° 2354621 y 6743:
DIJON SUAREZ realiza el siguiente aporte para la constitución de su organización, dedicada a la compra y venta de artículos de papelería:
- En efectivo Bs. 322.500,00 de los cuales el 95% está depositado en el BANCO RACAIBO y el 5% en el BANCO MASE
 - Bolígrafos para la venta por Bs. 9.200,00
 - Lápices para la venta por Bs. 12.500,00
 - Resmas de papel para la venta por Bs. 13.000,00
 - Un (01) local comercial para uso de la organización, valorado en Bs. 467.500,00
 - Tres (03) mostradores para la mercancía valorados en Bs. 1.830,00 cada uno
- 2.** Comprobante de retiro N° 765332, Nota de débito bancaria N° 88776 y Recibo de caja N° 1:
Cierra la cuenta en el BANCO MASE, quedando el dinero disponible en la organización para pagos en efectivo. El banco cobró una comisión por Bs. 25,00.
- 3.** Factura N° 236:
Adquiere a crédito bolígrafos para la venta a FERRO C.A. por Bs. 5.618,87 más IVA. La factura tiene vencimiento a treinta (30) días y condiciones de pago 5% de descuento si cancela antes de diez (10) días.
- 4.** Factura N° 4589 y Letra de cambio N° 1/1 — Comprobante de egresos N° 1:
DIJON SUAREZ realiza un viaje a los Estados Unidos y adquiere a EVILO, mercancías para la venta por Bs. 80.400,00. Acepta una (01) letra de cambio a quince (15) días que causa intereses al 10% anual. Además cobra el cheque N° 001 en el BANCO RACAIBO por Bs. 8.900,00 para cubrir gastos relacionados con el viaje. La mercancía no ha llegado a la organización.
- 5.** Nota de crédito N° 511:
Devuelve mercancías por Bs. 618,00 más IVA a FERRO C.A., el proveedor lo abona en cuenta.
- 6.** Factura N° 1001, Comprobante de ingresos N° 1 y Recibo de caja N° 2:
Vende a LUPE GOTA bolígrafos de contado con valor de Bs. 1.300,00 más IVA. Emite la factura otorgando un 5% de descuento. El dinero cobrado se queda en la organización.

7. Planilla de depósito N° 1255904:
Deposita en el BANCO RACAIBO el dinero recibido por la factura N° 1001 y el cheque N° 99098 del BANCO AVALO emitido por DIJON SUAREZ, por Bs. 900,00.
8. Factura N° 1002 y Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:
Vende a FREDDY JOL bolígrafos a crédito por Bs. 2.500,00 incluyendo el IVA. Emite dos (02) letras de cambio de igual valor que devengan intereses al 2% mensual en treinta (30) y sesenta (60) días respectivamente.
9. Factura N° 236, Nota de crédito N° 01 y Comprobante de egresos N° 2:
Cancela a los nueve (09) días de su emisión, la factura N° 236 con el cheque del BANCO RACAIBO N° 002. La Nota de crédito incluye el valor del descuento y su IVA.
10. Nota de crédito N° 000001.
LUPE GOTA devuelve mercancías facturadas por Bs. 400,00 más IVA; el dinero se queda en la organización para futuras ventas.
11. Factura N° 1003 y Nota de crédito N° 000001:
Vende mercancías de contado a LUPE GOTA, por Bs. 250,00 incluyendo el IVA, emite la factura y aplica el anticipo.
12. Nota de entrega N° 387, Facturas N° 765 y 9900, Letras de cambio N° 1/1 y 1/1, Nota de débito N° 125 y Comprobantes de egresos N° 3 y 4:
Recibe la mercancía adquirida a EVILO; cancela con el cheque N° 003 del BANCO RACAIBO los gastos de transporte por Bs. 2.366,00 más IVA, los gastos aduanales por Bs. 4.925,50 incluyendo IVA y Bs. 9.648,00 por el IVA de importación de la mercancía.
También cancela el día del vencimiento la letra de cambio, para lo cual emite el cheque N° 004 del BANCO RACAIBO por el 70% de la misma más los intereses causados; por el resto acepta una (01) nueva letra de cambio que incluye intereses al 15% anual por veinte (20) días.

Ejercicio 7:

A continuación se presentan operaciones de la organización FLORES ALBO FP, propiedad de JUANITO FERNANDO ALBO, dedicada a la compra y venta de flores, para que efectúes los cargos y abonos necesarios. La organización lleva un (01) año abierta al público.

1. Factura de contado N° 587 y Comprobante de egreso N° 76:
Adquiere a A.C. BIMASE R.L. dos (02) muebles iguales para uso de la organización con un valor de Bs. 9.250,00. Cancela con el cheque N° 255 de la cuenta bancaria de la organización y recibe un 10% de descuento. El proveedor no cobra IVA.
2. Nota de crédito N° 127:
Devuelve uno de los muebles adquiridos a A.C. BIMASE R.L. El dinero se queda para una futura compra.
3. Factura de contado N° 587 y Nota de crédito N° 127:
Adquiere a A. C. BIMASE R.L. Bs. 2.199,99 en un nuevo mobiliario para uso de la organización. Cancela con el anticipo.

4. Factura a crédito N° 3240:
Adquiere mercancías a COMERCIAL LIBROS C.A. por Bs. 900,00 incluyendo IVA. La factura tiene vencimiento a treinta (30) días y condiciones: 4% de descuento si paga antes de los diez (10) días.
5. Nota de crédito N° 23, Factura a crédito N° 3240 y Comprobante de egreso N° 77:
A los nueve (09) días devuelve mercancías por Bs. 500,00 incluyendo IVA a COMERCIAL LIBROS C.A y cancela la factura con el cheque N° 256, perteneciente a la cuenta bancaria de la organización.
6. Nota de débito bancaria N° 9843290:
El 06-08 el banco deduce de la cuenta bancaria de la organización, el primer abono a capital por el 25% de una hipoteca que fue recibida por Bs. 280.000,00, más los intereses al 48% anual por seis (06) meses a partir del 06-06.
7. Factura a crédito N° 80 y Letras de cambio N° 1/ 2 y 2/2:
Adquiere flores para la venta a BOSTON C.A. por Bs. 2.000,00 incluyendo el IVA. La factura está garantizada por dos (02) letras de cambio de igual valor que causan intereses al 3% mensual en treinta (30) y sesenta (60) días respectivamente.
8. Letra de cambio N° 1/2, Nota de débito N° 031 y Comprobante de egreso N° 78:
A los cuarenta y cinco (45) días cancela la primera letra adeudada a BOSTON C.A., con el cheque N° 257, perteneciente a la cuenta bancaria de la organización. La Nota de débito incluye los intereses con su respectivo IVA.
9. Factura a crédito N° 0019, Letra de cambio N° 1/1, Comprobante de ingreso N° 122 y Recibo de caja N° 87:
Vende mercancías a JULIAN LOPEZ por Bs. 5.980,75 más IVA. Cobra la inicial de Bs. 1.000,00 con un cheque y por el resto emite una (01) letra de cambio que devenga intereses al 40% anual en treinta (30) días.
10. Letras de cambio N° 1/1 y 1/1, Nota de débito N° 001, Comprobante de ingreso N° 123 y Recibo de caja N° 88:
JULIÁN LÓPEZ cancela al vencimiento el 40% de la letra de cambio en efectivo más los intereses devengados con su IVA. Por el 60% restante, acepta una (01) nueva letra de cambio con intereses incluidos al 30% anual en quince (15) días y el IVA de estos intereses. El dinero cobrado se queda en la organización.
11. Factura a crédito N° 589A y Letra de cambio N° 1/1:
Compra en COLOMBIA mercancías por Bs. 80.000,00. La factura está respaldada por una (01) letra de cambio. La mercancía no ha llegado a la organización.
12. Nota de entrega N° 765:
Once (11) días más tarde, recibe el 60% de la mercancía adquirida en COLOMBIA.
13. Facturas de contado N° 81222 y 00123, Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de egreso N° 79:
Cancela con el cheque N° 58 la letra de cambio, Bs. 6.120,00 más IVA de impuestos aduanales, Bs. 4.000,00 más IVA de transporte y el IVA por Bs. 5.760,00 por la importación de la mercancía. El cheque pertenece a la cuenta bancaria de la organización.

14. Estado de cuenta bancario del mes de agosto:

En el estado de cuenta del banco de la organización aparecen tres (03) notas de débito por un total de Bs. 95,89 por emisión de chequeras y cheques devueltos, y una (01) nota de crédito por los intereses del mes por Bs. 13,56.

15. Factura N° 7645 y Comprobante de egreso N° 80:

Emite el cheque N° 59 de la cuenta bancaria de la organización para pagar la compra de una cortina para la casa de JUANITO FERNANDO ALBO por Bs. 1.200,00 más IVA por Bs. 144,00.

Ejercicio 8:

A continuación se presentan los datos de las operaciones de la organización BUSCANDO JOAQUIN FP, propiedad de VICTOR JOAQUIN para que realices los cargos y abonos necesarios. Esta organización se encuentra en una zona de libre comercio donde las operaciones se realizan sin IVA:

1. Documento constitutivo, Inventario de Bienes con Informe de Auditoría y Planilla de depósito N° 23540065:

VICTOR JOAQUIN apertura su organización dedicada a la compra y venta de antigüedades, para lo cual aporta lo siguiente:

- a. Bs. 1.590.000,00 depositados en la cuenta corriente N° 876 del BANCO DEFELSO
- b. Diez (10) estantes para la exhibición de las antigüedades, valorados en Bs. 2.000,00 cada uno, de los cuales debe a ANTIGUEDADES AL MAYOR C.A. una (01) letra de cambio por Bs. 2.000,00.
- c. Treinta (30) antigüedades destinadas a la venta por Bs. 45.600,00.
- d. La factura N° 421 a favor de VIEJO'S LOPEZ FP por Bs. 4.980,00.
- e. Un local destinado al funcionamiento de la organización valorado en Bs. 330.000,00.
- f. Un vehículo para el traslado de la mercancía por Bs. 145.000,00.

2. Factura a crédito N° 492:

Compra a VIEJO'S LOPEZ FP mercancías por Bs. 17.940,00. La factura tiene vencimiento a quince (15) días y condiciones de descuento 7% si cancela antes de los diez (10) días.

3. Factura de contado N° 001, Planilla de depósito N° 92928347 y Comprobante de ingreso N° 1:

Vende mercancías a ROBERTO LOPEZ. El precio de la mercancía es de Bs. 25.000,00 y en la negociación se acordó un 2% de descuento. El dinero recibido se depositó en la cuenta corriente N° 876 del BANCO DEFELSO.

4. Nota de crédito N° 0092:

Al día siguiente de la compra, devuelve mercancías a VIEJO'S LOPEZ FP facturadas por Bs. 10.000,00.

5. Nota de crédito N° 001:

Acepta la devolución de mercancías vendidas con la factura N° 001 por un valor sin descuento de Bs. 5.000,00. El dinero queda en la organización para futuras negociaciones.

6. Factura N° 9124 y Letras de cambio desde la N° 1/10 hasta la N° 10/10:

Adquiere a TOYOMAS C.A. un vehículo para transportar la mercancía según la factura emitida por Bs. 378.000,00, la cual es respaldada por diez (10) letras de cambio de igual valor y vencimiento mensual consecutivo, que causan intereses al 12% anual.

- 7. Factura N° 492, Nota de crédito N° 0020 y Comprobante de egreso N° 1:**
A los nueve (09) días cancela la factura N° 492, emitiendo el cheque N° 01 de la cuenta N° 876 del BANCO DEFELSO.
- 8. Nota de débito N° 033, Letra de cambio N° 1/10 y Comprobante de egreso N° 2:**
Al vencimiento cancela a TOYOMAS C.A. la primera letra de cambio. Emite el cheque N° 02 de la cuenta N° 876 del BANCO DEFELSO.
- 9. Solicitud de préstamo N° 1 y Comprobante de egreso N° 3:**
Otorga un préstamo al empleado JOSE GARCIA por Bs. 2.500,00 el cual será descontado en dos (02) cuotas de igual valor. El dinero proviene de la cuenta personal de VICTOR JOAQUIN.
- 10. Factura N° 002 y Nota de crédito N° 001:**
Vende mercancías a ROBERTO LOPEZ por Bs. 18.000,00. Aplica el anticipo según la nota de crédito y por la diferencia emite una (01) letra de cambio a quince (15) días con intereses devengados al 1% mensual. En la negociación se establece lo siguiente: si hay atraso en el cobro, los intereses de mora serán del 1,5% mensual.
- 11. Letra de cambio N° 1/1, Nota de débito N° 1, Comprobante de ingreso N° 2 y Recibo de caja N° 1:**
A los veinte (20) días cobra la letra de cambio emitida para garantizar la factura N° 002. El dinero recibido queda disponible en la organización.
- 12. Recibo de nómina N° 01 y Comprobante de egreso N° 4:**
Cancela el sueldo de JOSE GARCIA descontando el préstamo. Emite el cheque N° 03 de la cuenta N° 876 del BANCO DEFELSO por Bs. 4.000,00.
- 13. Factura N° 8876:**
Adquiere a SUPERMESAS C.A. una (01) mesa y seis (06) sillas para uso de la organización por Bs. 31.600,00. Recibe la factura a crédito con condiciones de pago 3% si paga antes de diez (10) días. El vencimiento es en treinta (30) días.
- 14. Factura a crédito N° 99898 y Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:**
Compra en el extranjero antigüedades por Bs. 20.000,00. Acepta dos (02) letras de cambio de igual capital, con intereses incluidos al 10% anual y vencimiento a sesenta (60) y noventa (90) días respectivamente. Las antigüedades tardarán un (01) mes en llegar a la organización.
- 15. Nota de crédito bancaria N° 875433:**
Recibe un préstamo del BANCO DEFELSO por Bs. 125.000,00 garantizado con el local, con vencimiento a cinco (05) años y tasa de interés al 25% anual.
- 16. Nota de crédito N° 0025 y Comprobante de egreso N° 5:**
A los ocho (8) días devuelve una (01) silla por Bs. 3.000,00 a SUPERMESAS C.A. y cancela la factura N° 8876 con el cheque N° 04 de la cuenta N° 876 del BANCO DEFELSO.

- 17.** Nota de débito N° 035, Letra de cambio N° 2/10 y Comprobante de egreso N° 6:
A los sesenta y cinco (65) días de su emisión cancela a TOYOMAS C.A. la segunda letra de cambio. Emite el cheque N° 05 de la cuenta N° 876 del BANCO DEFELSO.
- 18.** Recibo de nómina N° 02 y Comprobante de egreso N° 7:
Cancela el sueldo quincenal de JOSE GARCIA descontando el préstamo. El sueldo mensual es de Bs. 10.500,00 cancelado en dos partes iguales. Paga con el cheque N° 06 de la cuenta N° 876 del BANCO DEFELSO.
- 19.** Nota de débito bancaria N° 761120:
A los quince (15) días de recibir el préstamo, abona a capital Bs. 10.000,00. El banco lo deduce de la cuenta bancaria de la organización.
- 20.** Nota de entrega N° 244, Factura N° 00987, Comprobante de egreso N° 8 y Recibo de caja N° 2:
Llegan las antigüedades adquiridas según la factura N° 99898 y cancela la factura de Bs. 3.080,00 por el transporte de las mismas. El pago lo efectúa con el dinero disponible en la organización.
- 21.** Nota de débito bancaria N° 761342:
A los treinta (30) días de recibir el préstamo hipotecario, abona a capital Bs. 12.000,00 y cancela dos (02) meses de intereses. El banco lo deduce de la cuenta bancaria de la organización.
- 22.** Documento de compra-venta N° 65 y Comprobante de egreso N° 9:
Adquiere un terrero con valor de Bs. 205.000,00 para ser usado como estacionamiento de la organización. En la negociación se acordó un 5% de descuento por cancelar de contado con el cheque N° 07 de la cuenta bancaria N° 898.
- 23.** Factura N° 003, Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de ingreso N° 3:
Vende mercancías a JULIA RAMIRAEZ por Bs. 1.999,99. Recibe el cheque N° 49 del BANCO FELFO por Bs. 250,00, el cual es depositado en la cuenta N° 898 del BANCO DEFELSO. Por la diferencia emite una (01) letra de cambio con intereses incluidos al 0,5% diario por treinta (30) días. Si hay atraso los intereses de mora serán del 0,7% diario.
- 24.** Factura N° 99898 y Comprobante de egreso N° 10:
A los setenta (70) días cancela la deuda por la factura N° 99898. Emite el cheque N° 07 de la cuenta N° 876 del BANCO DEFELSO.
- 25.** Comprobante de ingreso N° 4:
Anulado por error en su elaboración
- 26.** Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de ingreso N° 5:
A los treinta y dos (32) días cobra la letra adeudada por JULIA RAMIRAEZ. Recibe el cheque N° 9321 del BANCO CARAKA.
- 27.** Estado de cuenta bancario:
En el estado de cuenta del banco de la organización aparecen dos (02) notas de débito de Bs. 15,00 cada una por la emisión de chequeras, y una (01) nota de crédito por los intereses de Bs. 73,96.

Ejercicio 9:

A continuación se presentan las operaciones realizadas por el negocio propiedad de JOSÉ ARTEAGA, llamado LIBRERÍA TÉCNICA ARTEAGA FP, durante el mes de mayo para que realices los cargos y abonos necesarios:

Día 01: Documento constitutivo N° 12, Inventario de Bienes con Informe de Auditoría y Planilla de depósito N° 8456790:

JOSÉ ARTEAGA inicia sus operaciones de compra y venta de libros y aporta lo siguiente:

- a. Efectivo Bs. 253.600,00, depositados en la cuenta corriente N° 13511 del Banco UNIBANCA
- b. Un lote de libros venezolanos destinados a la venta, valorados en Bs. 35.500,00
- c. Un local comercial destinado a la venta de la mercancía, con un valor de Bs. 194.000,00 y la hipoteca contraída con el BANCO HIPOTECARIO UNIDO por un monto equivalente al 35% del valor del mismo.
- d. La factura N° 85 de MACO HILL por Bs. 10.500,00 por la compra de libros en URUGUAY, aún no recibidos, que también aporta.

Día 02: Comprobante de egresos N° 1 y Recibo de caja N° 1:

Cobra el cheque N° 001 de la cuenta N° 13511 por Bs. 12.000,00 para dejar el dinero disponible en la organización para pagos en efectivo.

Día 07: Factura N° 765, Factura N° 0012 y Comprobante de egresos N° 2:

Cancela al ESCRITORIO JURÍDICO ROMERO Bs. 4.700,00 más IVA por concepto de gastos de registro de la compañía con el cheque N° 002. El mismo día adquiere a SERVENCOP CA escritorios, sillas y estantes para uso de la organización por Bs. 8.900,00 más IVA, que cancela con el cheque N° 003. Los cheques pertenecen a la cuenta N° 13511.

Día 10: Factura N° 654 y Comprobante de egresos N° 3 — Factura N° 1211 — Factura N° 788 y Letra de cambio N° 1/1:
Adquiere mercancías de la siguiente manera:

- a. Bs. 12.450,00 más IVA de contado a PREN HALL. Emite el cheque N° 004 de la cuenta corriente N° 13511.
- b. Bs. 16.500,00 más IVA a crédito a UTEHA, según la factura N° 1211 con condiciones de pago: 10% si cancela hasta los quince (15) días.
- c. Bs. 20.280,00 más IVA a crédito a EPISTEME, según la factura N° 788 que está garantizada por una (01) letra de cambio que incluye intereses al 3,75% mensual por cuarenta y cinco (45) días. La factura muestra el valor de las mercancías, los intereses y el IVA de ambos, lo que conforma el valor de emisión de la letra.

Día 13: Factura N° 001, Comprobante de ingresos N° 1 y Planilla de depósito N° 56465 — Factura N° 002 y Letra de cambio N° 1/1 — Factura N° 003:

Vende mercancías de la siguiente manera:

- a. A LIBRERÍA LA PASTORA libros con un valor de Bs. 34.270,00 más IVA. Otorga un descuento del 10% y emite la factura N° 001. El dinero recibido lo deposita en la cuenta corriente N° 13511.
- b. LUIS MONCADA adquiere dos (02) lotes de mercancías a crédito, por un total de Bs. 41.000,00 más IVA:
 - El primer lote es por Bs. 13.000,00 más IVA, según la factura N° 002, que está respaldada por una (01) letra de cambio que causa intereses al 3,50% mensual por cuarenta y cinco (45) días.
 - Por el segundo lote emite la factura N° 003 con condiciones de pago: 10% de descuento si cancela antes de quince (15) días.

Día 17: Factura N° 846, Comprobante de egresos N° 4 y Recibo de caja N° 2 — Factura N° 66510, Comprobante de egresos N° 5 y Recibo de caja N° 3:

Realiza los siguientes pagos en efectivo con dinero proveniente de la organización:

- a. Bs. 470,00 más IVA de la factura N° 846 por la mensualidad a NAUTI, donde JOSE ARTEAGA practica pesas.
- b. Bs. 1.370,00 más IVA de la factura N° 66510 por el transporte de las mercancías compradas a PREN HALL.

Día 20: Nota de crédito N° 001:

LUIS MONCADA devuelve mercancías por Bs. 7.250,00 más IVA a cuenta de la factura N° 003.

Día 22: Notas de crédito N° A5464 y 98780:

Realiza las siguientes devoluciones de mercancías:

- a. A PREN HALL por Bs. 4.500,00 más IVA. El dinero queda con el proveedor.
- b. A UTEHA Bs. 900,00 más IVA a cuenta de la factura N° 1211, según la nota de crédito N° 98780.

Día 25: Factura N° 003, Comprobante de ingresos N° 2 y Recibo de caja N° 4:

Cobra a LUIS MONCADA la factura adeudada y deja el dinero en la organización.

Día 26: Factura N° 1211 y Comprobante de egresos N° 6:

Cancela con el cheque N° 005 de la cuenta corriente N° 13511 la factura a favor de UTEHA.

Día 28: Nota de entrega N° 25 — Factura N° 85, Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de egresos N° 7 — Factura N° 05698 y Comprobante de egresos N° 8 — Factura N° 78787 y Comprobante de egresos N° 9:

Recibe la mercancía de URUGUAY y paga la factura pendiente de la siguiente manera: emite el cheque N° 006 por Bs. 2.250,00 y por el saldo firma una (01) letra de cambio que genera intereses al 45% anual en sesenta (60) días. Adicionalmente cancela con el cheque N° 007 los gastos de la aduana por Bs. 4.313,50 más IVA según la factura N° 05698, el transporte por Bs. 3.187,50 más IVA según la factura N° 78787 y el IVA generado por la importación de la mercancía. Los cheques pertenecen a la cuenta corriente N° 13511.

Día 29: Letra de cambio N° 1/1, Nota de débito N° 001, Planilla de depósito N° 6546 y Comprobante de ingresos N° 3:

Cobra la letra de cambio de LUIS MONCADA y deposita el dinero en la cuenta corriente N° 13511. La nota de débito incluye el IVA correspondiente.

Día 30: Recibos de nómina N° 01 - 02 - 03 y Comprobante de egresos N° 10 — Nota de débito bancaria N° 287364.

Realiza los siguientes pagos:

- a. Sueldos por Bs. 10.288,75. Emite el cheque N° 008 de la cuenta corriente N° 13511.
- b. El 10% de la hipoteca más los intereses al 51% anual desde el 01-04 al 30-06. El banco lo deduce de la cuenta corriente N° 13511.

Día 31: Factura N° 6568 y Comprobante de egresos N° 11 :

Cancela con el cheque N° 009 de la cuenta N° 13511, la vigilancia del local donde funciona la organización por Bs. 9.000,00 más IVA.

Ejercicio 10:

A continuación se presentan algunos planteamientos para que indiques cuáles cuentas se cargan y cuáles se abonan.

PLANTEAMIENTOS	CUENTAS QUE SE	
	CARGAN	ABONAN
1 LUIS FERRO aporta dinero en efectivo depositado en una cuenta bancaria para la creación de su organización, cuya actividad principal será la compra y venta de inmuebles.		
2 La organización adquiere de contado dos (2) terrenos destinados a la venta, uno con cerca perimetral y otro sin cerca. Cancela con un cheque de su propiedad		
3 La organización adquiere un terreno con la intención de reservarlo para la venta dentro de dos años, cuando la autopista ya esté construida. Cancela con un cheque de la organización.		
4 Vende de contado uno de los terrenos adquiridos en el punto dos (2), el dinero lo deposita en el banco de la organización.		
5 Adquiere de contado dos (2) edificios de tres pisos y cuatro apartamentos por piso. El primero es de color rojo y está destinado a la venta; el segundo es de color azul y será utilizado como sede para el funcionamiento de la organización. El pago lo realiza con un cheque propiedad de la organización.		
6 Vende de contado un apartamento del edificio rojo. El dinero lo deposita en el banco de la organización.		
7 Luis Ferro aporta un terreno (libre de deudas) para ser utilizado como estacionamiento de la organización.		

Ejercicio 11:

A continuación se plantean diversos cargos y abonos (sin ningún orden), para que identifiques las operaciones que los produjeron e indiques en qué columna se anota el valor de cada movimiento:

1. Ejemplo: Cargo a la cuenta Caja por Bs. 2.000,00 y abono a la cuenta Ventas.

La operación es una venta de contado en la que el dinero no se deposita en bancos. Caja recibe una anotación en la columna debe por Bs. 2.000,00 y Ventas en la columna haber por Bs. 2.000,00.

2. Débito a la cuenta Devoluciones en Ventas y abono a la cuenta Anticipos Recibidos de Cliente por Bs. 500,00.

3. Abono a la cuenta Bancos por Bs. 14.000,00; cargo a la cuenta Compras por Bs. 12.500,00 y cargo a la cuenta IVA Crédito Fiscal por 1.500,00.

4. Débito a la cuenta Efectos por Pagar, cargo a la cuenta Intereses Gastos por Bs. 175,56 y abono a la cuenta Bancos por Bs. 10.175,56.

5. Crédito a la cuenta Mercancías en Tránsito y débito a la cuenta Compras por Bs. 46.000,00.

6. Cargo a la cuenta Anticipos Recibidos de Cliente y abono a la cuenta Ventas por Bs. 300,00.

7. Crédito a la cuenta Depósitos Recibidos en Garantía por Bs. 6.000,00, cargo a la cuenta Caja y abono a la cuenta Alquileres Cobrados por Anticipado por Bs. 3.000,00.

8. Abono a la cuenta Intereses Ganados por Bs. 110,68, crédito a la cuenta Efectos por Cobrar en Bs. 2.000,00 y cargo a la cuenta Bancos.

9. Cargo a la cuenta Suscripciones Pagadas por Anticipado y Abono a la cuenta Capital por Bs. 2.400,00.

10. Crédito a la cuenta Efectos por pagar y Débito a la cuenta Cuentas por Pagar por Bs. 1.350,67.

11. Abono a la cuenta Mobiliarios y Cargo a la cuenta Anticipos de Proveedores por Bs. 960,78.

Ejercicio 12:

A continuación se listan una serie de cargos y abonos para que indiques donde está el error (si lo hay) y cuál es la forma correcta de realizarlos según las operaciones señaladas:

1. Ejemplo: Cargo a la cuenta Caja por el pago en efectivo de una factura:

La cuenta caja es deudora, por lo que los cargos la aumentan, y los pagos de facturas implican disminuciones a la cuenta. Lo correcto es hacerle un abono a la cuenta Caja.

2. Cargo a la cuenta Pignoraciones por Pagar por la adquisición de una deuda:

3. Crédito a la cuenta Anticipos Dados a Proveedor por la venta de mercancías que se cobra con un anticipo previo:

4. Débito a la cuenta Personal por el aporte del dueño de la organización:

5. Débito a la cuenta Fletes en Compras por el cobro del transporte de la mercancía:

6. Abono a la cuenta Préstamos a Empleados por la solicitud de préstamo de un empleado:

7. Cargo a la cuenta Seguros Pagados por Anticipado por la compra de una póliza de seguros:

8. Crédito a la cuenta Vehículos por la devolución de un vehículo comprado para transportar la mercancía:

9. Débito a la cuenta Servicios de Vigilancia por la firma del contrato de vigilancia por un año para la organización:

10. Cargo a la cuenta Hipotecas por Pagar por la adquisición a crédito de una mesa para la organización, según una factura:

11. Abono a la cuenta Intereses Cobrados por Anticipado por el pago de intereses vencidos:

12. Crédito a la cuenta Ventas por la venta de la mercancía de la organización:

Los Libros Obligatorios de Contabilidad y el Balance de Comprobación

Los Libros Obligatorios de Contabilidad permiten el registro de los documentos pertenecientes a las transacciones realizadas por la organización, de manera de obtener información diversa y precisa para la elaboración de los informes de contabilidad que conducen a la toma de decisiones y al mismo tiempo la presentación de estos registros bajo la forma legal.

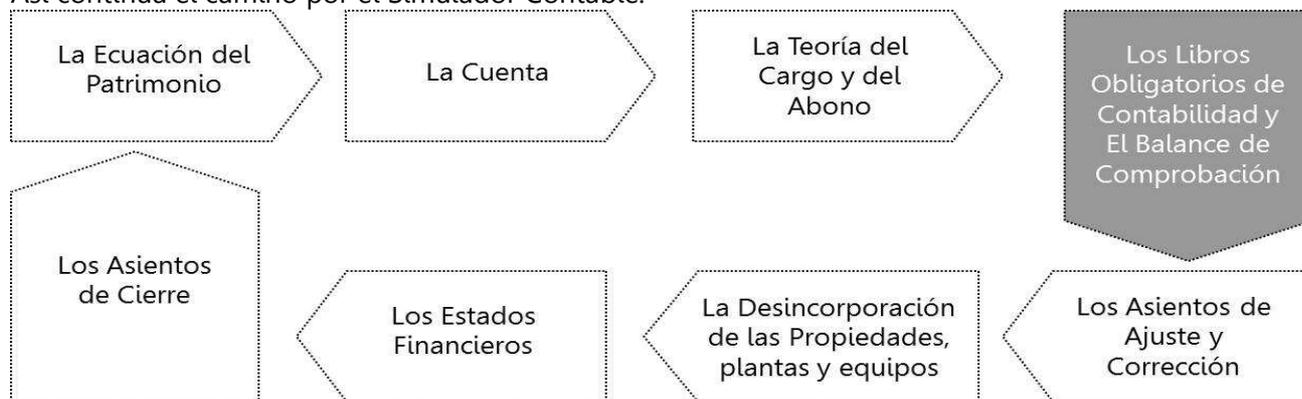
Activos		=	Pasivos	+	Patrimonio	Ecuación del Patrimonio
Bancos	Mobiliarios	=	Efectos por Pagar	+	Capital	
Corriente	No corriente		Corriente			La Cuenta
Efectivo y equivalentes de efectivo	Propiedades, Plantas y Equipos		Efectos, Cuentas y Documentos por Pagar			Teoría del cargo y del abono
Si aumenta recibe un Cargo Si disminuye recibe un Abono			Si aumenta recibe un Abono Si disminuye recibe un cargo			

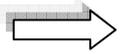
Libros Obligatorios de Contabilidad y Balance de Comprobación

Los ejercicios de los Libros Obligatorios de Contabilidad y del Balance de Comprobación detallan los documentos de las operaciones para iniciar el ciclo contable así:

1. Registro en el Libro de Inventarios según la clasificación de la cuenta, para mostrar el detalle de los recursos y fuentes al iniciar cada ejercicio económico.
2. Registro en el Libro Diario según lo establecido en la Ecuación del Patrimonio, la Cuenta y la Teoría del Cargo y del Abono para detallar las operaciones realizadas.
3. Pases al Libro Mayor según los registros efectuados en el Libro Diario para obtener los saldos de cada cuenta según la Cuenta y la Teoría del Cargo y del Abono.
4. Elaboración del Balance de Comprobación donde debe quedar demostrado la igualdad entre cargos y abonos, brindando la base de equilibrio para continuar con el resto del ciclo contable.

Así continua el camino por el Simulador Contable:





Guía para la dar solución a los ejercicios:

1. Estudia la Ecuación del Patrimonio, la clasificación de la Cuenta, la Teoría del Cargo y del Abono y los Libros Obligatorios de Contabilidad.
2. Lee detenidamente cada operación.
3. Elabora en el Libro de Inventarios y Balances, el Inventario N° 1 de la siguiente forma:
 - a. Identifica el encabezado.
 - b. Detalla cada aporte del dueño según la estructura de la Ecuación del Patrimonio desarrollada con base a la clasificación de las Cuentas.
4. Registra los asientos en el Libro Diario indicando:
 - a. El número del asiento.
 - b. La fecha de registro.
 - c. Las cuentas involucradas en la operación.
 - d. La referencia (Número de folio del Libro Mayor donde se encuentra el pase de este asiento por cuenta).
 - e. Los cargos.
 - f. Los abonos.
 - g. La descripción de la operación.
5. Verifica que la sumatoria de los cargos es igual a la sumatoria de los abonos.
6. Realiza los pases de los asientos al Libro Mayor así:
 - a. Asigna a cada cuenta una página identificada con el mismo nombre usado en el Libro Diario.
 - b. Transcribe del diario la fecha, descripción, referencia (Número de folio del Libro Diario de donde proviene este pase, pudiendo incorporar también el número de asiento), los cargos y abonos acumulándolos por cuenta.
 - c. Determina el saldo de cada cuenta.
7. Elabora el Balance de Comprobación:
 - a. Coloca el encabezado que identifica a la organización.
 - b. Escribe el nombre de las cuentas extraídas del Libro Mayor con sus respectivos saldos segregados en deudores y acreedores.
 - c. Verifica que la suma de los sados deudores es igual a la suma de los saldos acreedores.
8. Observa el siguiente ejemplo:

Ejercicio 0:

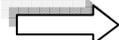
A continuación se suministran las operaciones realizadas durante el mes de abril 2013 por la organización EJEMPLO LOMBARDI FP, propiedad de GUÍA LOMBARDI para que prepares y registres en el Libro de Inventarios y Balances, el Inventario N° 1; registres los asientos en el Libro Diario; realices los pases al Libro Mayor y efectúes el Balance de Comprobación del mes. La organización se dedica a la compra y venta de libros en una zona de libre comercio.

Día 05. Documento Constitutivo registrado en el Registro Mercantil Primero del Estado Carabobo bajo el número 76, tomo N° 19 y Planilla de depósito del Banco SOSTO N° 7634:

GUÍA LOMBARDI inicia la organización EJEMPLO LOMBARDI FP aportando Bs. 100.000,00 en la cuenta N° 284787.

Día 07. Comprobante de Egreso N° 01 y Recibo de caja N° 01:

Cobra el cheque N° 01 de la cuenta N° 284787 a nombre de EJEMPLO LOMBARDI FP por Bs. 9.000,00, con el fin de dejarlo disponible en la organización para realizar pagos en efectivo.

Solución: 

3. Libro de Inventarios y Balances

EJEMPLO LOMBARDI FP - GUÍA LOMBARDI			
Inventario N° 1			
Al 05 de Abril de 2013			
Expresado en Bs.			
ACTIVOS			
Bancos		100.000,00	
Banco SOSTO cuenta N° 284787. Planilla N° 7634	100.000,00		
Total Activos			100.000,00
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Guía Lombardi, Capital		100.000,00	
Total Patrimonio			100.000,00
Total Pasivos y Patrimonio			100.000,00

4. Libro Diario

3

Fecha		Descripción	Ref	Cargos	Abonos
2013		1			
Abril	05	Bancos	3	100.000,00	
		Guía Lombardi, Capital	5		100.000,00
		Documento Constitutivo registrado en			
		el Registro Mercantil Primero del			
		Estado Carabobo, bajo el número 76,			
		tomo N° 19. Planilla de depósito N° 7634			
		2			
	07	Caja	3	9.000,00	
		Bancos	6		9.000,00
		Comprobante de egreso N° 01. Recibo			
		de caja N° 01. Cheque N° 01			
		Totales		109.000,00	109.000,00

5. Cargos y abonos son iguales tanto en cada operación individual como en los totales

6. Libro Mayor

BANCOS						3
Fecha		Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
2013/04	05	Aporte según el documento constitutivo	3	100.000,00		100.000,00
2013/04	07	Cheque N° 1. Comprobante de egreso 1	3		9.000,00	91.000,00

GUÍA LOMBARDI, CAPITAL						5
Fecha		Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
2013/04	05	Aporte según el documento constitutivo	3	100.000,00		100.000,00

CAJA						6
Fecha		Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
2013/04	07	Recibo de caja N° 01	3	9.000,00		9.000,00

7. Balance de Comprobación

EJEMPLO LOMBARDI FP - GUÍA LOMBARDI		
Balance de Comprobación		
Al 30 de Abril de 2013		
Expresado en Bs.		
Caja	9.000,00	
Bancos	91.000,00	
Guía Lombardi, Capital		100.000,00
TOTALES	100.000,00	100.000,00

Sueña lo que tú quieras soñar; Ve a donde tú quieras ir; Sé lo que tú quieras ser... Porque sólo tienes una vida y una oportunidad, para hacer todas las cosas que quieres hacer. Anónimo

Ejercicio 1:

A continuación se suministran los documentos que muestran las operaciones sin IVA realizadas en el Puerto Libre del Estado Nueva Esparta durante el mes de abril 2013 por la organización BICICLETAS OLIGO FP, propiedad de JORGE OLIGO, dedicada a la comercialización de bicicletas, para que prepares y registres en el Libro de Inventarios y Balances, el Inventario N° 1; registres los asientos en el Libro Diario; realices los pases al Libro Mayor y efectúes el Balance de Comprobación del mes.

Día 02. Documento Constitutivo registrado en el Registro Mercantil Primero del Estado Nueva Esparta, bajo el número 49, tomo N° 10 firmado el día 02 de abril del presente año. Aporte realizado por JORGE OLIGO de la siguiente manera:

1. Bs. 325.800,00 en efectivo, depositado en las cuentas corrientes de dos diferentes bancos:
 - a. En la cuenta N° 5896-987-96 del BANCO UNIBANCA, Bs. 260.700,00 según planilla de depósito N° 88894756.
 - b. En la cuenta N° 98-69856-9600 del BANCO NARACAS, Bs. 65.100,00 según planilla de depósito N° 995422.
2. En mobiliarios:
 - a. Tres (03) escritorios marca BIMASE a Bs. 2.600,00 cada uno.
 - b. Nueve (09) sillas ejecutivas marca ARAGON a Bs. 3.075,00 cada una.
 - c. Tres (03) sillas iguales giratorias marca ARAGON por Bs. 1.759,00.
 - d. Una (01) computadora marca ACER por Bs. 9.350,00.
3. En mercancías:
 - a. Treinta (30) bicicletas montañeras modelo PROFESIONAL a Bs. 2.000,00 cada una.
 - b. Veinticinco (25) bicicletas para niños modelo PEQUEÑOS a Bs. 900,00 cada una.
 - c. Dieciocho (18) bicicletas para niñas modelo CESTAS a Bs. 965,00 cada una.
4. Un camión de carga marca TOYOTO placa GH365TR año 2010, por Bs. 150.000,00.
5. Deudas representadas por:
 - a. La factura N° 565 a favor de ARAGON C.A. por Bs. 4.600,00 con vencimiento en treinta y cinco (35) días.
 - b. Dos (02) letras de cambio a favor de BIMASE por Bs. 750,75 cada una, con vencimiento los días 01 y 15 de junio del presente año.

Día 06. Comprobante de Egreso N° 1 y Factura N° 565:

Cancela la factura con la emisión del cheque N° 001 de la cuenta N° 589-69321-00 del BANCO DEL CARIBE.

Día 09. Comprobante de Egreso N° 2 y Factura N° 78906:

Adquiere de contado una (01) bicicleta para la venta por Bs. 3.098,76. Cancela con el cheque N° 001 de la cuenta N° 98-69856-9600 del BANCO NARACAS.

Día 12. Factura N° 24001:

Adquiere a crédito un (01) archivador para uso del negocio por Bs. 1.760,00. La factura vence a los quince (15) días.

Día 15. Comprobante de Ingreso N° 1, Factura N° 001, Planilla de depósito 88894778 del BANCO UNIBANCA y Planilla de depósito 367674 del BANCO DEL CARIBE:

Vende de contado mercancías por Bs. 7.000,00. El dinero recibido se deposita a partes iguales en las cuentas de la organización.

Ejercicio 2:

A continuación se suministran las operaciones de mayo 2013 de la organización SONIDO FERNÁNDEZ FP, propiedad de LUISA FERNÁNDEZ, para que prepares y registres en el Libro de Inventarios y Balances, el Inventario N° 1, registres las operaciones en el Libro Diario, hagas los pases al Libro Mayor y elabores el Balance de Comprobación del mes:

Día 18. Documento Constitutivo registrado el día 18 de mayo del presente año en el Registro Mercantil Primero del Estado Aragua, bajo el número 60, tomo 11 junto al Inventario de Bienes con Informe de Auditoría, y las planillas de depósito N° 4910 y 9888, pertenecientes a la organización SONIDO FERNÁNDEZ FP, dedicada a la comercialización de equipos de sonido y video:

1. Bs. 342.100,00 depositados en la cuenta corriente N° 7789-693-2588 del BANCO DEVENA y en la cuenta de ahorros N° 589-95-874 de CORP BANCA por montos iguales, según planillas de depósito N° 4910 y 9888 respectivamente.
2. En mercancías:
 - a. Diez (10) equipos de sonido AISA a Bs. 3.420,00 cada uno.
 - c. Quince (15) televisores ZONA pantalla plana 32 pulgadas a Bs. 4.950,00 cada uno.
3. En mobiliarios y equipos para la organización:
 - a. Diez (10) escritorios color azul a Bs. 3.500,00 cada uno.
 - b. Cinco (05) computadores iguales marca HOPE a Bs. 19.800,00.
 - c. Veinte (20) sillas color beige con rayas azules a Bs. 9.200,00 cada una.
 - d. Una (01) caja registradora por Bs. 11.000,00.
4. La factura N° 00895 por cobrar a ASOCIACIÓN COOPERATIVA IMPORTADORA RL por Bs. 558,76 con vencimiento el 31 de mayo del presente año.
5. Dos vehículos para uso de la organización:
 - a. Una (01) camioneta FORDE 2009, placa JUI258 a Bs. 95.000,00.
 - b. Una (01) camioneta BECOM 2011, placa KI589PL a Bs. 244.000,00.
6. Dos (02) letras de cambio por pagar a AUTOVALEN C.A. por Bs. 21.656,00 cada una con vencimiento el 01 de junio y el 01 de julio respectivamente.
7. Las siguientes facturas:
 - a. N° 6987 a favor de COMERSA por Bs. 6.000,00 con vencimiento en veinte (20) días.
 - b. N° 3654 a favor de a SÁNCHEZ C.A. por Bs. 1.500,00 con vencimiento en dieciocho (18) días.

Día 20. Factura N° A001, Planilla de depósito N° 654 y Comprobante de ingreso N° 1:
Vende mercancías de contado por Bs. 4.000,00 más IVA y deposita el dinero en la cuenta corriente N° 7789-693-2588

Día 25. Factura N° 6987 y Comprobante de egreso N° 1:
Emite el cheque N° 001 de la cuenta corriente N° 7789-693-2588 para cancelar el pasivo.

Día 25. Factura N° 4587 y Comprobante de egreso N° 2:
Compra un estante para uso de la organización por Bs. 5.050,00 más IVA. Cancela la inicial de Bs. 505,00 con el cheque N° 002 de la cuenta N° 7789-693-2588 y el resto queda a crédito a treinta (30) días.

Ejercicio 3:

A continuación se muestran las operaciones realizadas durante enero 2012 por PEDRO RIERA, en su negocio RIERA PARA VEHICULOS FP, dedicado a la compra y venta de vehículos, para que prepares y registres en el Libro de Inventarios y Balances, el Inventario N° 1; registres los asientos en el Libro Diario; realices los pases al Libro Mayor y efectúes el Balance de Comprobación del mes:

- Día 03. Documento Constitutivo registrado en el Registro Mercantil Segundo del Estado Carabobo, bajo el número 45, tomo 6; Inventario de Bienes con Informe de Auditoría y Planilla de depósito N° 89. El aporte del dueño está formado por:
1. Bs. 260.000,00 depositados en la cuenta corriente N° 4587-96 del banco CITIBA.
 2. Bs. 367.000,00 en tres (3) vehículos de igual valor, marca TOYO, modelo CANONE, año 2009, placas HG934UI, LÑ098GFD y WM519PÑ de color rojo, azul y plateado, destinados a la venta.
 3. Bs. 179.900,00 en un camión de carga destinado a transportar los vehículos destinados a la venta, marca HOADA, año 2008, placa TY54FTP.
- Día 13. Orden de compra N° 1 y Factura a crédito N° 153:
Compra a AUTO C.A., un (01) vehículo por Bs. 189.500,00 incluyendo el IVA, para uso del gerente general de la organización en el desarrollo de sus atribuciones profesionales.
- Día 15. Recibos de nómina N° 00001 hasta 00006 y Comprobante de egreso N° 1:
Cancela sueldos de la quincena por Bs. 10.900,00 por lo que emite el cheque N° 001 de la cuenta corriente N° 4587-96.
- Día 22. Orden de compra N° 2, Factura N° 002 y Comprobante de egreso N° 2:
Compra de contado a AUTO C.A. un (01) vehículo para la venta por Bs. 122.000,00 más IVA. Cancela con el cheque N° 002 de la cuenta N° 4587-96.
- Día 28. Factura N° 98543:
PEDRO RIERA aporta a la organización dos (02) vehículos: un BASONE color rojo por Bs. 223.250,00 destinado a la venta y una moto BASONE color azul por Bs. 169.000,00 para ser usada por el motorizado de la organización. Ambos valores incluyen el IVA. La factura está a nombre de la organización.
- Día 28. Factura N° 10001, Planilla de depósito N° 654654321 y Comprobante de ingreso N° 1:
Vende a JUAN CLOSER mercancías de contado por Bs. 385.800,00 incluyendo el IVA. Deposita el dinero en la cuenta bancaria de la organización.
- Día 30. Orden de compra N° 3 y Factura N° 578:
Compra a crédito un (01) vehículo para la venta a la organización TOYOVA S.A. por Bs. 166.000,00 más IVA.
- Día 31. Factura N° 153 y Comprobante de egreso N° 3:
Cancela el pasivo con el cheque N° 003 de la cuenta N° 4587-96.
- Día 31. Recibos de nómina N° 00007 hasta 00012 y Comprobante de egreso N° 4:
Cancela con el cheque N° 004 de la cuenta corriente N° 4587-96, la nómina quincenal a sus empleados que incluye: los sueldos base por Bs. 20.900,00 más las comisiones por ventas por el 0,5% de las mismas.

Ejercicio 4:

A continuación se suministra la información de las operaciones efectuadas durante julio 2014, por LUZ FUENTES en su negocio de compra y venta de computadores, denominado INFORMÁTICA LA LUZ FUENTES FP, con la finalidad de que efectúes los registros correspondientes en el Libro de Inventarios y Balances, registres las operaciones en el Libro Diario, realices los pases al Libro Mayor y prepares el Balance de Comprobación del mes:

- Día 01. Documento Constitutivo registrado en el Registro Mercantil Primero del Estado Aragua, bajo el número 25, tomo 9. Inventario de Bienes con Informe de Auditoría. Planilla de depósito N° 354321. Letras de cambio N° 1/3, 2/3 y 3/3. Documento de hipoteca N° 98:
- Bs. 410.000,00 depositados en la cuenta corriente N° 758-9658-698 del BANCO BARACAS.
 - Un (01) escritorio blanco por Bs. 10.500,00; un (01) escritorio marrón por Bs. 24.000,00 y tres (03) sillas por Bs. 1.200,00 cada una, todos marca IMAGEN, destinados al uso de la organización; de los cuales debe a la organización IMAGEN C.A, tres (03) letras de cambio emitidas el 28 de junio del presente año, por Bs. 700,00 cada una y vencimiento a treinta (30), sesenta (60) y noventa (90) días respectivamente.
 - Un (01) terreno de mil metros cuadrados (1.000 m²) ubicado en la Avenida Bolívar Norte N° 58, con un valor de Bs. 150.000,00 el cual fue dado en garantía para obtener un préstamo del BANCO BARACAS por el 20% del valor del inmueble. El terreno es usado como estacionamiento para la organización.
- Día 02. Factura N° 587 y Comprobante de egreso N° 1:
Compra de contado a P.C. una (01) computadora y una (01) impresora para su hijo por Bs. 15.590,00, más IVA. Cancela con el cheque N° 001 de la cuenta corriente N° 758-9658-698.
- Día 07. Solicitud de préstamo N° 1 Aprobada y Comprobante de egreso N° 2:
Otorga un préstamo por Bs. 6.210,00 a ROBERTO MOL, el cual será descontado de su sueldo en dos (02) cuotas de igual valor a partir del 30 de julio. Emite el cheque N° 002 de la cuenta corriente N° 758-9658-698. La organización siempre es muy puntual en sus descuentos sobre nómina.
- Día 09. Factura N° 548 y Comprobante de egreso N° 3:
Compra de contado a COMPUTACION C.A., mercancías por Bs. 106.000,00, incluyendo el IVA. Cancela con el cheque N° 003 de la cuenta corriente N° 758-9658-698.
- Día 10. Letra de cambio N° 1/3 y Comprobantes de egreso N° 4 y 5:
Cancela a IMAGEN C.A. el pasivo con el cheque N° 005 de la cuenta corriente N° 758-9658-698. El cheque N° 004 fue anulado por error en su elaboración.
- Día 15. Recibo de nómina N° 1, Recibo de nómina N° 2 y Nota de débito bancaria N° 4445598:
Cancela la primera quincena de trabajo a los empleados, cuyo gasto total es de Bs. 24.075,50. Autoriza la transferencia bancaria desde la cuenta N° 758-9658-698 hasta las cuentas individuales de los trabajadores.

- Día 18. Factura a crédito N° 00001:
Vende a JULIAN ACOSTA mercancías por Bs. 1.680,00 más IVA. La factura vence en treinta (30) días.
- Día 25. Nota de crédito N° 654:
Devuelve a COMPUTACION C.A. una (01) computadora por Bs. 11.900,00 incluyendo el IVA y deja el dinero como un anticipo a favor de la organización.
- Día 28. Comprobante de egreso N° 6:
Anula el cheque N° 006 de la cuenta corriente N° 758-9658-698, por error en su elaboración.
- Día 28. Factura N° 87 y Comprobante de egreso N° 7:
Compra de contado a VALENCIA PAPELERA C.A., resmas de papel y bolígrafos para uso de la organización, valorados en Bs. 6.358,00 más IVA. Cancela con el cheque N° 007 de la cuenta N° 758-9658-698 y recibe un 10% de descuento.
- Día 29. Factura N° 698 y Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:
Compra a QUEVEDO S.R.L. mercancías a crédito por Bs. 94.000,00 incluyendo el IVA. La factura está respaldada por dos (02) letras de cambio de igual valor que causan intereses al 36% anual en quince (15) y treinta (30) días respectivamente.
- Día 29. Nota de crédito N° 54:
Devuelve a VALENCIA PAPELERA C.A. bolígrafos facturados por Bs. 250,78 incluyendo el IVA y deja el dinero para una futura negociación.
- Día 31. Recibo de nómina N° 3, Recibo de nómina N° 4 y Nota de débito bancaria N° 4445987 — Nota de débito bancaria N° 4445988:
Cancela la segunda quincena de trabajo a los empleados. La organización autoriza la transferencia bancaria por Bs. 20.860,00 desde la cuenta N° 758-9658-698 hasta las cuentas individuales de los trabajadores. El banco cobra Bs. 80,00 por la operación efectuada.
- Día 31. Nota de crédito N° 00001:
Acepta una devolución de JULIAN ACOSTA por Bs. 280,35 más IVA y la abona en cuenta de la factura N° 00001.
- Día 31. Factura N° 596 y Nota de crédito N° 654:
Adquiere de contado a COMPUTACION C.A. una (01) computadora destinada al uso de la organización por Bs. 9.900,00 más IVA. El proveedor utiliza la nota de crédito para efectuar el cobro.
- Día 31. Factura N° 96, Nota de crédito N° 54 y Comprobante de egreso N° 8:
Adquiere de contado a VALENCIA PAPELERA C.A., tres (03) cajas de formas continuas por Bs. 3.280,00 incluyendo IVA. Emite el cheque N° 008 de la cuenta corriente N° 758-9658-324 por la diferencia entre la compra y la nota de crédito.

Ejercicio 5:

A continuación se suministra la información de las operaciones efectuadas durante marzo 2013 por LUIS MIGUEL FEBRES, en su negocio de compra y venta de libros, denominado LIBROS FEBRES FP, para que elabore el Inventario N° 1 en el Libro de Inventarios y Balances, registre las operaciones en el Libro Diario, realice los pases al Libro Mayor y elabore el Balance de Comprobación del mes:

Día 01. Documento Constitutivo registrado en el Registro Mercantil Primero del Estado Carabobo, bajo el número 95, tomo 3. Inventario de Bienes con Informe de Auditoría. Planilla de depósito de cuenta corriente N° 68441 y planilla de depósito de cuenta ahorros N° 68443. Letras de cambio de la N° 1/6 a la N° 6/6:

- a. Bs. 693.000,00 en efectivo, de los cuales deposita en la cuenta corriente N° 0236-589 del BANCO CARAKAS, el 85% y el 15% en la cuenta de ahorros N° 0236-912 del mismo banco.
- b. Bs. 14.469,00 en cincuenta y seis (56) libros de lectura infantil para la venta, todos de igual valor.
- c. Bs. 7.750,00 en veinte (23) libros de acción para la venta, todos de igual valor.
- d. Bs. 242.000,00 en el vehículo marca DAE placa GH924ZK, para uso de la organización, de los cuales debe a MOTORCA seis (06) letras de cambio de Bs. 30.000,00 cada una con vencimiento mensual consecutivo a partir del 15 de marzo del presente año.
- e. El local N° 78 ubicado en el primer piso del Centro Comercial Paseo Café, donde funciona la organización. Está valorado en Bs. 586.000,00.
- f. El terreno de 2.000 mts² por Bs. 143.000,00 ubicado en la avenida Nueva Zelanda en Caracas, el cual será vendido en dos (02) años, tiempo estimado en el que adquirirá mayor valor.
- g. El total de la deuda correspondiente a un préstamo otorgado por el BANCO CARAKAS por el 20% del valor de los inmuebles, con garantía de los mismos.

Día 02. Comprobante de egreso N° 1 y Recibo de caja N° 1:

Abre la caja de la organización con Bs. 40.000,00 proveniente de la cuenta N° 0236-912.

Día 03. Factura N° 785 y Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:

Compra a B00KS (organización ubicada en los Estados Unidos), libros por Bs. 105.000,00. La factura está respaldada por dos (02) letras de cambio de igual valor que causan intereses al 15% anual en treinta (30) y sesenta (60) días respectivamente. La mercancía no ha llegado a la organización.

Día 04. Factura N° 0001, Comprobante de ingreso N° 1 y Recibo de caja N° 2:

Vende de contado a JOAQUIN LOPEZ mercancías valoradas en Bs. 13.500,00 más IVA. Otorga el 10% de descuento y recibe el cheque N° 8965874.

Día 05. Recibo de caja N° 3 y Planilla de depósito N° 63854:

Deposita en la cuenta corriente N° 0236-589 el dinero cobrado en la venta del día anterior.

- Día 08. Factura a crédito N° 8759:
Adquiere a BIMAE C.A. mobiliario para uso de la organización por Bs. 20.080,00 incluyendo IVA.
- Día 08. Nota de entrega N° 098 — Facturas N° 25896 y 65654, Comprobante de egreso N° 2 y Recibo de caja N° 4 — Letra de cambio N° 1/2, Nota de débito N° 76 y Comprobante de egreso N° 3:
Recibe el 30% de los libros comprados en BOOKS y cancela en efectivo (proveniente de la organización) gastos aduanales por Bs. 3.910,00 más IVA, el transporte de la mercancía por Bs. 4.250,00 más IVA y el IVA del total de la importación por Bs. 12.600,00. Paga además la deuda por la primera letra de cambio con el cheque N° 0801 de la cuenta corriente N° 0236-589. El 70% restante de la mercancía ya salió de aduanas pero aún no ha llegado.
- Día 10. Factura a crédito N° 69:
Compra a LIBRERÍA ALEGRIA C.A. libros para la venta por Bs. 25.000,00 más IVA. La factura tiene condiciones de pago: 3% de descuento si cancela antes de diez (10) días.
- Día 14. Nota de crédito N° 7898:
Devuelve a BIMAE C.A. el 25% del mobiliario, el proveedor lo abona en cuenta de la factura N° 8759. La nota de crédito incluye el valor del mobiliario devuelto y su IVA.
- Día 16. Factura N° 69, Nota de crédito N° 087988 y Comprobante de egreso N° 4:
Devuelve a LIBRERÍA ALEGRIA C.A. libros por Bs. 2.930,00 más IVA y cancela la diferencia de la factura con el cheque N° 0802 de la cuenta corriente N° 0236-589.
- Día 26. Letra de cambio N° 1/1, Nota de débito N° 0034 y Comprobante de egreso N° 5:
Abona a la factura N° 8759 de BIMAE C.A. Bs. 8.000,00 con el cheque N° 0803 de la cuenta N° 0236-589, y por el resto firma una (01) letra de cambio que vence a treinta (30) días e incluye intereses al 19% anual y el IVA de estos intereses.
- Día 27. Documento de alquiler N° 178, Factura N° 0001 y Comprobante de ingreso N° 2:
Alquila el terreno propiedad de la organización con un canon mensual constante durante los primeros seis (06) de Bs. 8.600,00 más IVA. Cobra dos (02) meses de depósito y tres (03) de alquiler mediante una transferencia bancaria a la cuenta N° 0236-589.
- Día 31. Nota de débito bancaria N° 2979300 y Comprobante de egreso N° 6:
Cancela el 10% del capital de la hipoteca y cuatro (04) meses de interés a una tasa del 18% anual. El banco CARAKAS lo deduce de la cuenta N° 0236-589, a la que previamente LUIS MIGUEL FEBRES había depositado el cheque N° 9865 de su cuenta personal por el valor total a pagar.
- Día 31. Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de egreso N° 7:
Cancela en efectivo la deuda a BIMAE C.A. El dinero proviene del cobro del cheque N° 0804 de la cuenta N° 0236-589.

Ejercicio 6:

A continuación se suministra la información de las operaciones sin IVA efectuadas en el Puerto Libre del Estado Nueva Esparta durante el mes de abril 2012 por LEONARDO ROJAS en su negocio llamado SALUD INTEGRAL ROJAS FP, para que elabore el Inventario N°1 en el Libro de Inventarios y Balances, registre las operaciones en el Libro Diario, realice los Pases al Libro Mayor y elabore el Balance de Comprobación del mes:

Día 01. Documento Constitutivo registrado en el Registro Mercantil Primero del Estado Nueva Esparta, bajo el número 515, tomo 9. Inventario de Bienes con Informe de Auditoría. Planilla de depósito N° 18900. Letras de cambio N° 3/4 y 4/4. LEONARDO ROJAS inicia su negocio dedicado a la compra y venta de productos naturales, aportando lo siguiente:

- a. Efectivo por la cantidad de Bs. 388.000,00 depositados en la cuenta corriente N° 009-6565-56 del Banco UNIBANCA.
- b. Un local comercial ubicado en el CENTRO COMERCIAL EL CRISTAL AZUL, valorado en Bs. 395.000,00 y destinado al funcionamiento de la organización.
- c. Ciento cincuenta (150) productos tipo A por Bs. 249,50 cada uno y veinte (20) productos iguales tipo B por Bs. 10.440,00 todos destinados a la venta.
- d. Cincuenta (50) acciones de igual valor pertenecientes a la organización PAN Y MIEL C.A., valoradas en Bs. 15.000,00 y que se pondrán a la venta en diez (10) meses.
- e. Dos (02) estantes por Bs. 3.570,00 cada uno, tres (03) exhibidores por Bs. 6.290,00 cada uno y dos (02) vitrinas por Bs. 4.000,00 cada una, todo para uso de la organización.

Sobre los activos aportados tiene las siguientes obligaciones, que también aporta:

- a. La factura N° 3679 a favor de NATURA SUNSHINE S.R.L. por Bs. 10.135,00.
- b. La deuda originada por un préstamo otorgado por UNIBANCA con garantía hipotecaria equivalente al 25% del valor del inmueble a una tasa del 51% anual.
- c. Dos (2) letras de cambio a favor de ADAPTÓGENOS DE VENEZUELA C.A. por Bs. 875,60 cada una. Las mismas causan intereses desde el 01-04 al 2,5% mensual con vencimiento en quince (15) y treinta (30) días respectivamente.

Día 07. Facturas N° 001 y 002, Planilla de depósito N° 212215, Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de Ingreso N° 1:
Vende mercancías de la siguiente manera:

- a. Bs. 1.580,00 a BLAS QUINTERO mediante la factura de contado N° 001. Concede un descuento de Bs. 80,00 y los Bs. 1.500,00 recibidos los deposita en la cuenta corriente N° 009-6565-56.
- b. Bs. 3.745,00 a crédito representado por la factura N° 002 al Gimnasio MENTE Y CUERPO C.A. El cliente firma una (01) letra de cambio que incluye intereses al 54% anual en cuarenta y cinco (45) días.

- Día 12. Factura N° 897, Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de Egreso N° 1 — Factura N° A5756:
Adquiere mercancías así:
- Bs. 7.615,00 según la factura N° 897 de NATURAL SYSTEMS C.A. Cancela el 50% mediante la emisión del cheque N° 378001 de la cuenta corriente N° 009-6565-56, y por el saldo acepta una (01) letra de cambio que genera intereses al 48% anual en treinta (30) días.
 - Bs. 9.140,00 a BIOENERGÍA VEGETAL C.A. mediante la factura a crédito N° A5756. La mercancía no ha sido recibida.
- Día 16. Letra de cambio N° 3/4, Nota de débito N° 23 y Comprobante de Egreso N° 2:
Cancela la letra de cambio a ADAPTÓGENOS DE VENEZUELA C.A. mediante la emisión del cheque N° 378002 de la cuenta corriente N° 009-6565-56.
- Día 16. Recibo de caja N° 1:
Apertura la caja de la organización por Bs. 25.000,00. El dinero no proviene de las cuentas bancarias de la organización.
- Día 23. Nota de entrega N° 0987 — Factura N° A5756, Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de Egreso N° 3 — Facturas N° 9854 - 0832, Comprobante de Egreso N° 4 y Recibo de caja N° 2:
Recibe el 50% de la mercancía de BIOENERGÍA VEGETAL C.A. y cancela la factura de la siguiente manera: emite el cheque N° 378003 de la cuenta corriente N° 009-6565-56 por Bs. 2.000,00 y por la diferencia acepta una (01) letra de cambio que produce intereses al 57% anual en treinta (30) días. Además cancela en efectivo los gastos aduanales por Bs. 2.485,50 y de transporte de la mercancía por Bs. 1.725,00. El dinero proviene de la organización.
- Día 30. Nota de crédito bancaria N° 4563980, Nota de débito bancaria N° 23985400 y Comprobante de Egreso N° 5:
UNIBANCA concede un préstamo por Bs. 140.000,00 garantizado con un (01) pagaré a sesenta (60) días. Deposita el neto en la cuenta corriente N° 009-6565-56 después de deducir dos (02) meses de intereses al 3% mensual, el 5% de comisión y la deuda de la hipoteca conformada por el capital más los intereses desde el 01-04.
- Día 30. Factura N° 1581596, Comprobante de Egreso N° 6 — Recibos de Nómina del N° 001 al 003, Comprobante de Egreso N° 7 y Recibo de caja N° 3:
Realiza los siguientes pagos:
- A ELEVEL por Bs. 1.837,00, por consumo de energía eléctrica. Cancela con el cheque N° 378005 de la cuenta corriente N° 009-6565-56.
 - Los sueldos del mes por Bs. 11.988,00 en efectivo. El dinero proviene de la organización.

Ejercicio 7:

A continuación se suministra la información de las operaciones efectuadas durante el mes de enero 2013 por ALBERTO RAEZ en su fondo de comercio llamado EL RAEZ DE LA INFORMÁTICA FP, dedicado a la comercialización de computadoras, para que elabore el Inventario N° 1 en el Libro de Inventarios y Balances, registre las operaciones en el Libro Diario, realice los Pases al Libro Mayor y elabore el Balance de Comprobación para final de mes:

Día 01. Documento Constitutivo registrado en el Registro Mercantil Primero del Estado Aragua bajo el número 76, tomo 12. Inventario de Bienes con Informe de Auditoría. Planilla de depósito N° 685116521. Letras de cambio desde la N° 6/15 hasta la N° 15/15: ALBERTO RAEZ inicia su negocio aportando lo siguiente:

- a. La cuenta corriente N° 14-36-698 en el banco OESTE por Bs. 750.700,00.
- b. Diez (10) computadoras marca KL por Bs. 7.500,00 cada una, tres (03) impresoras marca KL por Bs. 2.300,00 cada una, y sesenta y siete (67) accesorios por Bs. 34.500,00; todo destinado a la venta.
- c. Dos (02) vehículos para uso del negocio por un monto total de Bs. 360.000,00 de los cuales debe a CARROSCA diez (10) letras de cambio de Bs. 4.000,00 cada una y vencimiento quincenal consecutivo desde el 15-01. Los vehículos son: un TOYOTAS de carga placa KI041PL año 2010 por Bs. 210.000,00 y un FIATE año 2004 placa GE481PÑ.
- d. El edificio ROSCA BRAVA ubicado en la Avenida Continente valorado en Bs. 1.226.000,00, lugar donde funciona la organización.
- e. El terreno de 1.000 mts² donde se encuentra construido el edificio ROSCA BRAVA, valorado en Bs. 350.000,00.
- f. La deuda generada por un préstamo otorgado por el banco OESTE, por el 30% del valor del edificio, quedando este como garantía.

Día 02. Recibo de caja N° 1 y Comprobante de egreso N° 1:

Apertura la caja de la organización con el 6% del dinero depositado en la cuenta corriente N° 14-36-698. Emite el cheque N° 0001.

Día 02. Factura a crédito N° 897, Recibo de caja N° 2 y Comprobante de egreso N° 2 — Factura a crédito N° 898 y Letra de cambio N° 1/1:

Adquiere a BIMASA dos (02) lotes de mobiliario para uso de la organización en el área de exhibición de la mercancía, por un total de Bs. 50.850,00 más IVA.

- a. El primer lote es por Bs. 19.500,00 más IVA, por el que acepta la factura a crédito N° 897 de la cual cancela una inicial en efectivo de Bs. 9.500,00 con el dinero proveniente de la organización.
- b. Por el segundo lote recibe la factura correspondiente respaldada con una (01) letra de cambio con vencimiento a quince (15) días que causa intereses al 25% anual.

Día 02. Factura N° 125 y Comprobante de egreso N° 3 — Factura N° 478 y Letra de cambio N° 1/1 — Factura N° 548: Compra computadores para la venta de la siguiente manera:

- a. A COMERCIAL ELECTRÓNICA C.A. según la factura de contado N° 125 que muestra un 5% de descuento. Emite el cheque N° 0002 de la cuenta corriente N° 14-36-698. El valor de compra-venta de la mercancía es de Bs. 60.000,00 más IVA.
- b. En POST ACTUAL C.A. Bs. 41.000,00 incluyendo el IVA según la factura a crédito N° 478, garantizada con una (01) letra de cambio que causa intereses al 15% anual en treinta (30) días.
- c. A ASOCIACIÓN COOPERATIVA MERCIL RL Bs. 192.899,00 pagaderos mediante la factura a crédito N° 548.

Día 06. Solicitud de préstamo N° 1, Recibo de caja N° 3 y Comprobante de egreso N° 4:

Concede un préstamo en efectivo por Bs. 8.000,00 al empleado LUIS ORTEGA, el cual será descontado de su sueldo en cuatro (04) cuotas quincenales de igual valor a partir del 15-01. El dinero proviene de la caja de la organización. La organización siempre es muy puntual con sus descuentos de nómina.

Día 08. Factura N° 001, Planilla de depósito N° 5485496 y Comprobante de ingreso N° 1 — Factura N° 002 y Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:

Vende mercancías por Bs. 18.000,00 más IVA así:

- a. A JUAN DERFI por Bs. 5.000,00 incluyendo el IVA, por lo que emite la factura a crédito N° 001 con condiciones de pago: 4% de descuento si cancela antes de los diez (10) días. Recibe Bs. 2.000,00 de inicial que son depositados en la cuenta corriente N° 14-36-698.
- b. A ROBERTO FOT por la diferencia, garantizando la factura con dos (02) letras de cambio de igual capital que incluyen intereses al 4% mensual en treinta (30) y sesenta (60) días respectivamente y el IVA de estos intereses. La factura muestra el valor de la venta, de los intereses y el IVA de ambos.

Día 15. Factura N° 258 y Comprobante de egreso N° 5 — Recibo de nómina N° 1 y Comprobante de egreso N° 6 — Factura N° 7878 y Comprobante de egreso N° 7:

Cancela con los cheques N° 0003 - 0004 y 0005 lo siguiente: la factura N° 258 de la electricidad por Bs. 2.650,00 incluyendo IVA; la nómina quincenal cuyo gasto es de Bs. 12.620,00, y el consumo de agua por Bs. 930,00 más IVA. Los cheques pertenecen a la cuenta de la organización.

Día 16. Nota de crédito N° 001:

Acepta la devolución de JUAN DERFI por Bs. 1.600,00 incluyendo el IVA y abona el dinero a la factura N° 001.

Día 17. Nota de crédito N° 2566:

Devuelve a BIMASA Bs. 5.400 más IVA de la compra del mobiliario. El proveedor lo abona a la factura N° 897.

- Día 17. Letra de cambio N° 1/1, Nota de débito N° 010 y Comprobante de egreso N° 8:
Cancela la letra de cambio a POST ACTUAL C.A. por lo que emite el cheque N° 0006 de la cuenta corriente N° 14-36-698. La Nota de débito incluye el valor de los intereses con su respectivo IVA.
- Día 17. Nota de crédito N° 002, Planilla de depósito N° 6516351 y Comprobante de ingreso N° 2:
Cobra la deuda de JUAN DERFI y deposita el dinero en la cuenta corriente N° 14-36-698. La Nota de crédito muestra el concepto por su emisión con su respectivo IVA.
- Día 18. Letras de cambio N° 1/1 y 1/1, Nota de débito N° 001, Recibo de caja N° 4 y Comprobante de egreso N° 9:
Cancela la letra de cambio N° 1/1 a BIMASA así: en efectivo con del dinero proveniente de la caja de la organización Bs. 16.500,00 más los intereses acumulados con su IVA, y por el resto acepta una (01) nueva letra de cambio que incluye intereses al 30% anual en treinta (30) días y el IVA de estos intereses. La Nota de débito incluye el valor total de los intereses y su respectivo IVA.
- Día 20. Factura N° 7655 y Comprobante de egreso N° 10:
Adquiere a SILLAS Y MAS C.A. sillas para la casa del dueño por Bs. 36.840,00 más IVA. Emite el cheque N° 0007 de la cuenta N° 14-36-698 del banco OESTE.
- Día 25. Letra de cambio N° 1/2, Recibo de caja N° 5 y Comprobante de ingreso N° 3 — Factura N° 548, Nota de crédito N° 0054 y Comprobante de egreso N° 11:
Realiza las siguientes transacciones:
- Cobra a ROBERTO FOT la primera letra de cambio, deja el dinero en la caja.
 - Cancela con el cheque N° 0008 de la cuenta N° 14-36-698, la deuda a ASOCIACIÓN COOPERATIVA MERCIL RL, recibiendo un 2% de descuento.
- Día 30. Factura N° 2309 y Comprobante de egreso N° 12:
Adquiere dos (02) mesas para la organización por Bs. 50.680,00 más IVA. ALBERTO RAEZ transfiere el dinero al proveedor desde la cuenta N° 14-98-478 del banco OESTE. La factura está a nombre de la organización.
- Día 30. Nota de débito bancaria N° 4587:
El banco OESTE deduce de la cuenta corriente N° 14-36-698, Bs. 19.000,00 como abono al capital de la hipoteca, más los intereses al 21% anual desde el 01-01 hasta el 01-03.

Ejercicio 8:

A continuación se presenta la información referida a las actividades realizadas en el Puerto Libre del Estado Nueva Esparta por la organización de MARINA TORRES, denominada BUEN DORMIR TORRES FP, la cual se dedica a la compra y venta de colchones, para que registres el Inventario N° 1 en el Libro de Inventarios y Balances, registres las transacciones en el Libro Diario, efectúes los pases al Libro Mayor y prepares el Balance de Comprobación al final de cada mes:

OPERACIONES DE SEPTIEMBRE 2011

Día 07. Documento Constitutivo registrado en el Registro Mercantil Primero del Estado Nueva Esparta, bajo el número 91, tomo 8. Inventario de Bienes con Informe de Auditoría. Planilla de depósito N° 185. Factura N° A1356. Letras de cambio N° 1/3 - 2/3 y 3/3: MARINA TORRES inicia su negocio y aporta lo siguiente:

En Activos:

- a. Bs. 198.000,00 depositados en la cuenta corriente N° 0221-1598663-2 de UNIBANCA.
- b. Mercancías:
 - Cuatro (04) colchones 0,90 x 1,90 Modelo CELESTIAL Marca DORMI MUNDO a Bs. 9.600,00 cada uno.
 - Tres (03) colchones 1,40 x 1,90 Modelo PRELUDIO Marca DORMI MUNDO a Bs. 10.105,00 cada uno.
 - Dos (02) colchones 1,00 x 1,90 Modelo 6010 Marca ONDA a Bs. 16.800,00 cada uno.
 - Tres (03) colchones 1,40 x 1,90 Modelo 6010 Marca ONDA a Bs. 17.200,00 cada uno.
 - Seis (06) colchones 1,00 x 1,90 Modelo COLCHOLINDO Marca BEAUTY a Bs. 18.600,00 cada uno.
 - Seis (06) colchones 1,40 x 1,90 Modelo COLCHOLINDO Marca BEAUTY Bs. 19.100,00 cada uno.
 - Tres (03) colchones 1,00 x 1,90 Modelo TOP FLEX Marca BEAUTY a Bs. 17.000,00 cada uno.
 - Doce (12) colchones 1,00 x 1,90 Modelo NEW YORK Marca PARAISO a Bs. 16.280,00 cada uno.
 - Doce (12) Box 1,00 x 1,90 Marca SERTA a Bs. 1.450,00 cada uno.
 - Doce (12) Box 1,40 x 1,90 Marca SERTA a Bs. 1.720,00 cada uno.

Activos para uso de la organización:

- c. Cinco (05) sillas Modelo EXBO por Bs. 1 350,00 cada una.
- d. Un (01) local comercial ubicado en la URBANIZACIÓN CIÑA, en el CENTRO COMERCIAL GRIETAS, Planta Baja, local 1-B. El local tiene un área de 150 m² y un costo de Bs. 356.000,00.
- e. Una (01) caja registradora Marca CAN, Modelo XT-900 por Bs. 35.600,00.
- f. Un (01) escritorio en fórmica con dos gavetas, Modelo BERNICE por Bs. 25.650,00.
- g. Tres (03) sillas Modelo DELUXE por Bs. 5.950,00 cada una.

Sobre los activos aportados tiene las siguientes obligaciones:

- a. La factura N° A1356 a SERVENCOP, C.A. por Bs. 15.000,00 con vencimiento en treinta (30) días.
- b. Tres (03) letras de cambio por Bs. 5.000,00 cada una, con vencimiento mensual y consecutivo desde el 30 de septiembre a favor de COLCHONES PARAISO, C.A.
- c. La deuda originada por un préstamo con garantía hipotecaria otorgado por el BANCO UNIDO por Bs. 195.000,00 con vencimiento durante los próximos doce (12) meses.

- Día 07. Factura N° 876 y Comprobante de egreso N° 1:
Adquiere un lote de almohadas para la venta por Bs. 15.706,80 a FÁBRICA DE SUEÑOS C.A. Emite el cheque N° 1551201 de la cuenta corriente N° 0221-1598663-2.
- Día 08. Factura N° 001, Recibo de caja N° 1 y Comprobante de ingreso N° 1:
Vende al contado Bs. 29.750,00. Deja el dinero en la organización.
- Día 10. Factura N° 002, Recibo de caja N° 2 y Comprobante de ingreso N° 2 — Factura N° 003, Recibo de caja N° 3 y Comprobante de ingreso N° 3 — Factura N° 005, Recibo de caja N° 4 y Comprobante de ingreso N° 4 — Factura N° 004 — Factura N° 006:
Realiza las siguientes ventas:
- a. De contado, dejando el dinero en la organización:
 - Factura N° 002 por Bs. 26.410,00 a MARTÍN DUARTE.
 - Factura N° 003 por Bs. 19.200,00 a LORENA HERNÁNDEZ.
 - Factura N° 005 por Bs. 23.480,00 a JULIA BASTO.
 - b. A crédito, con condiciones de descuento: 10% de descuento si pagan hasta en quince (15) días:
 - Factura N° 004 por Bs. 137.700,00 a JUAN TOVAR.
 - Factura N° 006 por Bs. 11.637,50 a LOURDES GUERRA.
- Día 13. Planilla de depósito N° 186 y Recibo de caja N° 5:
Deposita en la cuenta corriente N° 0221-1598663-2, el 25% del efectivo disponible en la organización.
- Día 15. Nota de crédito N° 000100:
El cliente JUAN TOVAR devuelve un box por encontrarse defectuoso. MARINA TORRES le realiza la nota de crédito por Bs. 3.440,00 sobre la factura N° 004.
- Día 15. Factura N° 875, Factura N° 0012, Factura N° 00349865, Factura N° 056 y Comprobante de egreso N° 2:
MARINA TORRES aporta dinero en efectivo para cancelar lo siguiente:
- a. Honorarios Profesionales del Abogado ROLANDO JAIMES por Bs. 6.350,00
 - b. Honorarios Profesionales del Contador FREDDY CUSTOME por Bs. 4.254,00
 - c. Gastos de Registro por Bs. 6.757,46
 - d. Decoración del local a DECORACIONES VILLANUEVA por Bs. 39.870,00
- Día 27. Factura N° 004 con nota de crédito N° 000100, Planilla de depósito N° 268717 y Comprobante de ingreso N° 5:
Cobra la factura y deposita el dinero en la cuenta corriente N° 0221-1598663-2

Día 30. Letra de cambio N° 1/3 y Comprobante de egreso N° 3:
Paga la primera letra de cambio a COLCHONES PARAISO, C.A., con el cheque N° 1651202 de la cuenta corriente N° 0221-1598663-2.

OPERACIONES DE OCTUBRE 2011

Día 03. Factura N° 006, Recibo de caja N° 6 y Comprobante de ingreso N° 6:
Cobra la factura y deja el dinero en la organización.

Día 06. Factura N° A1356 y Comprobante de egreso N° 4:
Paga la factura a SERVENCOP, C.A., por lo que emite el cheque N° 1651203 de la cuenta corriente N° 0221-1598663-2.

Día 13. Recibo N° 23, Recibo de caja N° 7 y Comprobante de egreso N° 5:
Paga a PETRA FLORES Bs. 3.750,00 en efectivo, por la limpieza del local. El dinero proviene de la organización.

Día 15. Factura N° 8356. Letras de cambio de la N° 1/12 a la N° 12/12. Comprobante de egreso N° 6:
Adquiere una camioneta CHEVRO por Bs. 292.500,00 a AUTOVAL, C.A. Emite el cheque N° 1651204 de la cuenta N° 0221-1598663-2 por Bs. 90.700,00 y por el saldo acepta doce (12) letras de cambio de igual valor que causan intereses al 36% anual con vencimientos mensuales y consecutivos a partir del 15-11.

Día 28. Factura N° 007, Recibo de caja N° 8 y Comprobante de ingreso N° 7 — Factura N° 009, Recibo de caja N° 9 y Comprobante de ingreso N° 8 — Factura N° 010, Recibo de caja N° 10 y Comprobante de ingreso N° 9 — Factura N° 008:

Realiza las siguientes ventas:

a. De contado, dejando el dinero en la organización:

- Factura N° 007 por Bs. 1.358,00 a JULIÁN MORTERO.
- Factura N° 009 por Bs. 10.360,00 a MILENA CARRILLO.
- Factura N° 010 por Bs. 44.120,00 a ELENA MARTILLO.

b. A crédito, con condiciones 10% de descuento si paga antes del 15-11.

- Factura N° 008 por Bs. 132.100,00 a GERARDO CONTRERAS.

Día 28. Letra de cambio N° 2/3 y Comprobante de egreso N° 7:
Paga la segunda letra de cambio a COLCHONES PARAISO, C.A. con el cheque N° 1651205 de la cuenta corriente N° 0221-1598663-2.

OPERACIONES DE NOVIEMBRE 2011

Día 04. Factura N° 64, Recibo de caja N° 11 y Comprobante de egreso N° 8:
Cancela en efectivo Bs. 1.570,92 por concepto del consumo de electricidad. El dinero proviene de la organización.

- Día 04. Planilla de depósito N° 187 y Recibo de caja N° 12:
Deposita en la cuenta corriente N° 0221-1598663-2 el 10% del dinero disponible en la organización.
- Día 14. Factura N° 008, Nota de crédito N° 001, Planilla de depósito N° 189 y Comprobante de ingreso N° 10:
Cobra la factura y deposita el dinero recibido en la cuenta corriente N° 0221-1598663-2.
- Día 15. Recibo N° 87454 y Comprobante de egreso N° 9:
Adquiere una (01) póliza de seguro contra robo con un costo de Bs. 47.200,00. Emite el cheque N° 1651206 de la cuenta N° 0221-1598663-2 a favor de SEGUROS ORINOCO. La póliza tiene cobertura de un (01) año.
- Día 15. Letra de cambio N° 1/12, Nota de débito N° 95 y Comprobante de egreso N° 10:
Cancela la primera letra de cambio a AUTOVAL, C.A. Emite el cheque N° 1651207 de la cuenta bancaria N° 0221-1598663-2.
- Día 30. Factura N° 011, Recibo de caja N° 13 y Comprobante de ingreso N° 11 — Factura N° 012, Recibo de caja N° 14 y Comprobante de ingreso N° 12 — Factura N° 013, Recibo de caja N° 15 y Comprobante de ingreso N° 13 :
Realiza las siguientes ventas de contado, dejando el dinero en la organización:
- Factura N° 011 por Bs. 1.523,00 a JESÚS PULGAR.
 - Factura N° 012 por Bs. 11.510,00 a MADELAINE JUSTA.
 - Factura N° 013 por Bs. 71.400,76 a DANIEL PARCHE.
- Día 30. Planilla de depósito N° 192 y Recibo de caja N° 16:
Deposita en la cuenta corriente N° 0221-1598663-2 el 15% del dinero disponible en la organización.
- Día 30. Letra de cambio N° 3/3 y Comprobante de egreso N° 11:
Paga la tercera letra de cambio a COLCHONES PARAISO, C.A. con el cheque N° 1651208 de la cuenta N° 0221-1598663-2.

OPERACIONES DE DICIEMBRE 2011

- Día 01. Recibo N° 87931 y Comprobante de egreso N° 12:
Adquiere una (01) póliza contra incendio a SEGUROS ORINOCO, con cobertura de un (01) año y una prima de Bs. 24.800,00. Emite el cheque N° 1651209 de la cuenta corriente N° 0221-1598663-2.
- Día 12. Orden de compra N° P100001:
Realiza un pedido de mercancías por Bs. 20.350,00 a DISTRIBUIDORA BONDEXO C.A.

- Día 15. Nota de débito bancaria N° 4597497 y Comprobante de egreso N° 13:
Paga el 10% de la hipoteca y los intereses a una tasa del 3% mensual, desde el 07-09-11 hasta el 28-02-12. Emite el cheque N° 16512010 de la cuenta corriente N° 0221-1598663-2.
- Día 15. Letra de cambio N° 2/12, Nota de débito N° 97 y Comprobante de egreso N° 14:
Cancela la segunda letra de cambio a AUTOVAL, C.A., por lo que emite el cheque N° 16512011 de la cuenta corriente N° 0221-1598663-2.
- Día 22. Factura N° 1511:
Recibe el pedido de DISTRIBUIDORA BONDEXO C.A., avalado por una factura a crédito con vencimiento en quince (15) días.
- Día 26. Factura N° 014, Recibo de caja N° 17 y Comprobante de ingreso N° 14 — Factura N° 015, Recibo de caja N° 18 y Comprobante de ingreso N° 15 — Factura N° 016, Recibo de caja N° 19 y Comprobante de ingreso N° 16 — Factura N° 017, Recibo de caja N° 20 y Comprobante de ingreso N° 17:
Realiza las siguientes ventas de contado, dejando el dinero en la organización:
- Factura N° 014 por Bs. 17.506,00 a FEDERICO RAL.
 - Factura N° 015 por Bs. 132.100,20 a MARTINA WELLA.
 - Factura N° 016 por Bs. 11.530,00 a LEONARDO ROJAS.
 - Factura N° 017 por Bs. 1.481,30 a LAURA DE FRANCA.
- Día 30. Factura N° 87, Recibo de caja N° 21 y Comprobante de egreso N° 15 — Factura N° 12, Recibo de caja N° 22 y Comprobante de egreso 16:
Paga en efectivo Bs. 28.000,00 por concepto de la vigilancia del local a SEGURIDADES C.A. y Bs. 550,00 por la mensualidad del gimnasio donde MARINA TORRES asiste los fines de semana. El dinero proviene de la organización.

Ejercicio 9:

A continuación se presentan las operaciones realizadas desde marzo de 2013 hasta junio de 2013, en el negocio LÁPICES DE FRANCA FP, propiedad de LAURA DE FRANCA, para que efectúes el registro en el Libro de Inventarios y Balances, el registro en el Libro Diario, los pases al Libro Mayor y elabores el Balance de Comprobación al último día de cada mes.

Mes de MARZO:

Día 03. Documento Constitutivo registrado en el Registro Mercantil Segundo del Estado Carabobo, bajo el número 16, tomo 2. Inventario de Bienes con Informe de Auditoría. Planillas de depósito BANCO MERCANTE N° 6513515 y BANCO CARAS N° 88920. Letras de cambio N° 13/14 y 14/14. Factura N° 875:

LAURA DE FRANCA aporta lo siguiente:

- a. En efectivo Bs. 498.000,00 de los cuales deposita el 85% en la cuenta corriente N° 25-96-98-987 el BANCO MERCANTE y el restante se encuentra en la cuenta de ahorros N° 9843-943-0988 del BANCO CARAS.
- b. En lápices para la venta Bs. 98.300,00 distribuidos así:
 - Bs. 20.000,00 son 5.000 unidades de la marca PENCILLO
 - Bs. 30.300,00 por 6.000 unidades de la marca MONGOLI
 - Y el resto representa 4.000 unidades de la marca FABERA.
- c. Cien (100) sacapuntas para la venta marca PENCILLO por Bs. 14,24 cada uno.
- d. Un (01) edificio por Bs. 10.800.000,00 de nombre LOSFUER, ubicado en la Avenida Norte N° 54, el cual está hipotecado. El valor actual de la hipoteca es de Bs. 580.000,00 y no forma parte del aporte inicial.
- e. Un (01) vehículo FORDE 350 año 2008 placa JK456HR por Bs. 150.000,00 del cual debe a AUTOMUNDIAL dos (02) letras de cambio por Bs. 15.000,00 cada una, con vencimiento a treinta (30) y sesenta (60) días respectivamente.
- f. La factura N° 875 a favor de COMERCIAL OFICINA C.A. por Bs. 25.050,00.

Día 04. Recibo de caja N° 1 y Comprobante de egreso N° 1:

Cierra la cuenta N° 9843-943-0988 del BANCO CARAS, dejando el total disponible para pagos en efectivo dentro de la organización.

Día 04. Factura N° 56534, Recibo de caja N° 2 y Comprobante de egreso N° 2:

Compra de contado a MERCIL GRAM C.A. lápices para el uso del negocio valorados en Bs. 5.000,00 más IVA; recibe un 5% de descuento y cancela con efectivo proveniente de la organización.

Día 15. Solicitud de préstamo aprobada N° 1, Recibo N° 0001, Recibo de caja N° 3 y Comprobante de egreso N° 3:

Otorga al empleado FITO PÁEZ un préstamo en efectivo por Bs. 6.500,00 que será descontado de su sueldo al finalizar el mes. El dinero proviene de la organización.

Día 20. Nota de crédito N° 8614:

De los lápices adquiridos para el uso del negocio, devuelve a MERCIL GRAM C.A. Bs. 12.300,00 incluyendo el IVA. El proveedor deja el dinero para futuras operaciones. La Nota de crédito incluye la devolución y el IVA de la misma.

Día 20. Factura N° 8360 y Comprobante de egreso N° 4 — Factura N° 8361 y Letras de cambio N° 1/3 - 2/3 y 3/3:
Realiza dos (02) compras a DC 2000 C.A. de mobiliario para uso de la organización por un total de Bs. 42.875,50 más IVA:

- a. En la primera acepta la factura a crédito N° 8360 por Bs. 21.075,50 más IVA y cancela Bs. 5.075,50 de inicial con el cheque N° 001 de la cuenta N° 25-96-98-987. Las condiciones de pago son: 5% de descuento si cancela antes de diez (10) días.
- b. La segunda compra está respaldada por tres (03) letras de cambio de igual capital que incluyen: 1. Intereses al 15% anual en treinta (30), sesenta (60) y noventa (90) días respectivamente; 2. El Iva de estos intereses. La factura muestra el valor del mobiliario, los intereses y el IVA de toda la operación.

Día 28. Factura N° 8360, Nota de débito N° 764, Recibo de caja N° 4 y Comprobante de egreso N° 5:
Cancela la a DC 2000 C.A. la factura en efectivo, con el dinero de la organización. La Nota de débito incluye el concepto de su emisión y el IVA.

Día 31. Recibo de nómina N° 01. Comprobante de egreso N° 6:
Cancela los sueldos del mes con el cheque N° 002 de la cuenta N° 25-96-98-987, emitido por Bs. 23.500,00.

Mes de ABRIL:

Día 01. Nota de crédito bancaria N° 8746500:

El BANCO MERCANTE concede un préstamo por Bs. 246.000,00 garantizado por el inmueble propiedad de la organización, deduce el 2% de comisión y un (01) mes de interés calculados a una tasa del 2% mensual. El neto lo deposita en la cuenta corriente N° 25-96-98-987.

Día 02. Factura N° 685 — Factura N° 687 y Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:
Realiza a SURRON LG C.A. dos (02) compras de mercancías por un total de Bs. 150.000,00 más IVA:

- a. En la primera acepta la factura a crédito N° 685 por Bs. 60.000,00 incluyendo el IVA con condiciones de pago: 10% de descuento si cancela antes de veinte (20) días.
- b. En la segunda recibe la factura N° 687, respaldada por dos (02) letras de cambio de igual valor que causan intereses al 18% anual en treinta (30) y sesenta (60) días respectivamente.

Día 03. Factura N° 0001 y Letra de cambio N° 1/1:
Vende a crédito a NATALIA LÓPEZ lápices por Bs. 6.000,00 más IVA, a través de una (01) letra de cambio con vencimiento a tres (03) meses, que respalda el cobro de la factura.

Día 05. Nota de crédito N° 9966:
Devuelve a SURRON LG C.A. mercancías por Bs. 3.000,00 más IVA. El proveedor lo abona en cuenta de la factura N° 685. La Nota de crédito incluye el valor de la devolución y su IVA.

Día 10. Letra de cambio N° 1/3 y Comprobante de egreso N° 7:

Cancela a DC 2000 C.A. la primera letra de cambio con el cheque N° 003 de la cuenta corriente N° 25-96-98-987.

Día 20. Factura N° 685 con Nota de crédito N° 9966, Nota de crédito N° 9967, Nota de débito N° 0034, Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de egreso N° 8:

Cancela la factura N° 685 de SURREN LG C.A. así:

- a. Devuelve Bs. 8.000,00 más IVA de mercancías.
- b. Acepta una (01) letra de cambio con un capital de Bs. 10.190,00 con vencimiento a treinta (30) días, que incluye intereses al 15% anual.
- c. Cancela el saldo de la factura más el IVA de los intereses de la letra de cambio con el cheque N° 004 de la cuenta N° 25-96-98-987.

La Nota de débito incluye el valor de los intereses por la emisión de la letra de cambio con su respectivo IVA.

Día 25. Factura N° 6541 y Comprobante de egreso N° 9:

Compra de contado a ISPALAPIZ C.A. lápices para la venta por Bs. 18.000,00 más IVA. Cancela con el cheque N° 005 de la cuenta N° 25-96-98-987.

Mes de MAYO:

Día 02. Factura N° 685: Letra de cambio N° 1/1 y Comprobante de egreso N° 10 — Factura N° 687: Letras de cambio N° 1/2 y 2/2, Nota de débito N° 0035 y Comprobante de egreso N° 10:

Cancela la deuda a SURREN LG C.A. con el cheque N° 006 de la cuenta N° 25-96-98-987. La Nota de débito incluye los intereses con su respectivo IVA.

Día 04. Recibo de caja N° 5 y Comprobante de egreso N° 11:

LAURA DE FRANCA retira del efectivo disponible en la organización, Bs. 1.900,00 para cubrir los gastos de electricidad y teléfono de su casa de habitación.

Día 05. Factura N° 6631 y Letra de cambio N° 1/1:

LAURA DE FRANCA viaja a Panamá para comprar mercancías por Bs. 169.500,00. Adquiere lápices especiales de diseño, por lo que recibe una factura a crédito respaldada por una (01) letra de cambio a sesenta (60) días que causa intereses al 10% anual. La mercancía fue embarcada y tardará diez (10) días en llegar a la organización.

Día 08. Nota de crédito N° 9898798:

Devuelve mercancías a ISPALAPIZ C.A. por Bs. 1.500,00 más IVA; el dinero se queda para futuras negociaciones.

Día 30. Factura N° 56893 con Nota de crédito N° 8614 y Comprobante de egreso N° 12:

Compra de contado a MERCIL GRAM C.A. mercancías por Bs. 15.000,00 incluyendo el IVA. El proveedor aplica el anticipo y LAPICES DE FRANCA FP emite el cheque N° 007 de la cuenta N° 25-96-98-987.

Mes de JUNIO:

Día 02. Factura N° 232 y Comprobante de egreso N° 13:

LAURA DE FRANCA cancela la reparación de su vehículo personal por Bs. 6.000,00 más IVA con el endoso de la letra de cambio originada en la venta de mercancías a NATALIA LÓPEZ.

Día 10. Nota de entrega N° 769 — Facturas N° 1586 y 05061, Recibo de caja N° 6 y Comprobante de egreso N° 14:

Recibe el 50% de la mercancía adquirida en Panamá. Cancela en efectivo Bs. 2.320,00 más IVA por gastos de importación, Bs. 5.350,00 incluyendo el IVA por el transporte desde el puerto hasta la organización y el IVA correspondiente a la mercancía recibida por Bs. 10.170,00. El dinero proviene de la organización.

Día 15. Letras de cambio N° 13/14 - 14/14 y Comprobante de egreso N° 15:

Cancela con el cheque N° 009 la deuda del vehículo propiedad de la organización. El cheque N° 008 se anula por error en su elaboración. Ambos cheques pertenecen a la cuenta bancaria N° 25-96-98-987.

Día 20. Nota de entrega N° 787 — Facturas N° 1599 y 05097, Recibo de caja N° 7 y Comprobante de egreso N° 16 — Letras de cambio N° 1/1y 1/1, Nota de débito N° 654, Comprobante de transferencia bancaria N° 563212987688 y Comprobante de egreso N° 17:

Recibe el resto de la mercancía adquirida en el exterior, cancela en efectivo (del dinero de la caja) Bs. 2.320,00 más IVA de gastos aduanales, Bs. 5.350,00 incluyendo el IVA de flete y el IVA de la mercancía recibida por Bs. 10.170,00. También cancela la letra de cambio de la siguiente manera:

- a. Emite una (01) nueva letra de cambio por Bs. 50.000,00.
- b. Transfiere la diferencia desde la cuenta N° 25-96-98-987.

La nota de débito muestra el valor de los intereses.

Día 22. Factura N° 6599 con Nota de crédito N° 9898798 — Falta por emitir el comprobante respectivo:

ISPALAPIZ C.A. vende mercancías por Bs. 1.400,00 más IVA a LÁPICES DE FRANCA FP. Se emite el cheque N° 0125560 de la cuenta 34-986-34 después de aplicar el anticipo.

Día 30. Nota de débito bancaria N° 7368200:

Cancela el 10% de la hipoteca más cuatro (04) meses de interés. El banco emite la nota de débito sobre la cuenta N° 25-96-98-987.

Ejercicio 10:

A continuación se presentan los saldos al 31-10-13 de las cuentas encontradas en el Libro Mayor de la organización LIBROS FP, creada el 01-10-13 y perteneciente a JORGE LIBROS, y las operaciones realizadas durante el mes de noviembre para que realices el registro en el Libro Diario, los pases al Libro Mayor y el Balance de Comprobación al 30-11-13. La organización no está organizada administrativamente, así que aún no emite comprobantes de ingreso y de egreso ni recibos de caja. El último asiento registrado es el N° 48.

OPERACIONES DE NOVIEMBRE

Día 02. Planilla de depósito N° 8648284:

Deposita en la cuenta bancaria de la organización el 30% del efectivo disponible en la caja de la misma.

Día 08. Nota de débito bancaria N° 098263:

Cancela el 45% de la hipoteca, y los intereses al 36% anual del 01 de octubre al 30 de noviembre. Emite el cheque N° 2569 perteneciente a la cuenta bancaria de la organización. Este es el primer abono a capital de la hipoteca.

Día 10. Planilla de depósito N° 8661654. Facturas 05 y 09:

Cobra el total de los derechos a favor de la organización, deposita el dinero en la cuenta bancaria de la organización.

Día 15. Recibo de nómina N° 56:

Cancela con el cheque N° 2570 de la cuenta bancaria de la organización, la primera quincena de noviembre del sueldo de su único empleado. El trabajador ingresó el 01-10 y gana la misma cantidad en todas las quincenas. La organización es puntual en sus pagos y registros contables.

Día 20. Factura N° AC00258 — Nota de entrega N° 875:

Recibe el 80% de la mercancía adquirida en el exterior, para lo cual cancela con el cheque N° 2571 de la cuenta bancaria de la organización Bs. 1.500,00 más IVA de gastos aduanales y el IVA por la mercancía recibida.

Día 25. Factura N° 698752300:

Cancela con el cheque N° 2572 de la cuenta bancaria de la organización, la electricidad del mes de octubre por Bs. 1.400,00 más IVA.

Día 28. Factura N° 12:

Vende mercancías a JULIÁN TORNILLI por Bs. 4.500,00 más IVA. Deja el dinero en la caja.

Día 30. Factura N° 193482:

JORGE LIBROS aporta un escritorio para uso de la organización por Bs. 19.000,00 incluyendo el IVA.

Día 30. Factura N° 19 y Nota de crédito N° 5:

Cancela Bs. 1.250,00 en efectivo por la compra al contado de mercancías realizada en Puerto Libre a LIBRERIAS C.A. El proveedor se equivocó y al facturar lo hizo por Bs. 1.520,00, así que para enmendar el error envió junto con la factura, la nota de crédito por la diferencia. El dinero proviene de la organización.

LIBRO MAYOR CON SALDOS AL 31-10-13

CAJA 3				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				3.250,00

BANCOS 4				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				40.000,00

HIPOTECAS POR PAGAR 5				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				40.000,00

INTERESES GASTOS 6				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				4.925,00

CUENTAS POR COBRAR 7				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				10.000,00

MERCANCIAS EN TRÁNSITO 8				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				15.000,00

GASTOS DE ELECTRICIDAD 9				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				2.284,80

SUELDOS Y SALARIOS 10				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				10.000,00

VENTAS 11				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				29.000,00

COMPRAS 12				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				15.000,00

INVENTARIO DE MERCANCIAS 13				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				6.000,00

JORGE LIBROS, CAPITAL 14				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				73.865,62

MOBILIARIOS Y EQUIPOS 15				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				35.000,00

IVA CRÉDITO FISCAL 16				
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				3.480,00

IVA DÉBITO FISCAL				17
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO
				2.074,18

				18
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO

				19
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO

				20
DESCRIPCION	R	DEBE	HABER	SALDO

Ejercicio 11:

A continuación se suministra la información de las operaciones efectuadas durante el mes de junio 2012 por MARGIE STUAR en su negocio denominado LAMPARAS M. STUAR FP, para que elabore el Inventario N°1 en el Libro de Inventarios y Balances, registre las operaciones en el Libro Diario, realice los Pases al Libro Mayor y elabore el Balance de Comprobación del mes:

DATOS DE LA ORGANIZACIÓN

1. La organización inició operaciones el 28 de mayo del presente año y se encuentra ubicada en una Zona de Puerto Libre.
2. Durante el mes de apertura la organización realizó dos operaciones.
3. La organización posee la cuenta corriente N° 8865 en el BANCO CARAKA.
4. La organización es propietaria solo de un vehículo TOYO, placa MK987MJ, año 2010, usado para el traslado de la mercancía.
5. La organización es propietaria de dos (02) locales de 100 mts² cada uno ubicados en el CC SAMBILO. El primero es el N° 23, usado para la exhibición de la mercancía y el segundo es el N° 24 usado como depósito. Estos locales están hipotecados con el BANCO CARAKA y poseen el mismo valor.

OPERACIONES DE JUNIO

Día 02. Factura N° 7643 y Comprobante de Egreso N° 2:

Adquiere mercancías a MIS LAMPARAS S.R.L. con un valor de Bs. 2.000,00. Recibe un 5% de descuento y cancela con el cheque N° 02 de la cuenta N° 8865.

Día 04. Factura N° 002. Letra de Cambio N° 1/1. Comprobante de Ingreso N° 2:

Vende mercancías a LOESA PEREZ por Bs. 6.000,00. Cobra una inicial del 10% y el restante está respaldado con la emisión de una (01) letra de cambio con intereses incluidos al 12% anual por quince (15) días.

- Día 05. Nota de crédito N° 0067. Factura N° 7652:
Devuelve a MIS LAMPARAS S.R.L. la mitad de la mercancía adquirida con la factura N° 7643. Por el 80% de la devolución LAMPARAS M. STUAR FP adquiere dos (02) nuevas lámparas para la venta y el 20% queda disponible en el proveedor para futuras negociaciones.
- Día 10. Nota de débito bancaria N° 654098:
Abona Bs. 20.000,00 al préstamo obtenido en el BANCO CARAKA. El banco lo deduce de la cuenta N° 8865.
- Día 16. Factura N° 7694, Nota de crédito N° 0067 y Letra de Cambio N° 1/1:
Adquiere mercancías a MIS LAMPARAS S.R.L. por Bs. 3.000,00. El proveedor aplica el anticipo y por la diferencia emite una (01) letra de cambio con intereses causados al 3% mensual y vencimiento a dos (02) meses.
- Día 18. Solicitud de préstamo aprobada N° 01 y Comprobante de Egreso N° 3:
Otorga un préstamo al empleado JUAN RAMIREZ por Bs. 900,00, el cual será descontado en tres (03) cuotas a partir del próximo pago de nómina. Emite el cheque N° 03 de la cuenta N° 8865.
- Día 20. Factura N° 002, Letra de Cambio N° 1/1, Comprobante de Ingreso N° 3 y Planilla de depósito N° 45:
Cobra la letra de cambio emitida para garantizar la factura N° 002. Deposita el dinero en la cuenta N° 8865.
- Día 20. Factura N° 44321:
Adquiere a BIMASE C.A. dos (02) mesas para uso de la organización por Bs. 1.600,00 cada una. La factura tiene condiciones de descuento 5% si cancela antes de los veinte (20) días.
- Día 22. Nota de crédito N° 48272, Factura N° 44321 y Comprobante de Egreso N° 4:
Devuelve una (01) mesa a BIMASE C.A. y cancela la factura con el cheque N° 04 de la cuenta N° 8865.
- Día 30. Recibo de nómina N° 01 y Comprobante de Egreso N° 5:
Cancela la nómina del mes. La organización posee dos empleados: el gasto por LUISA JUAN es de Bs. 10.000,00, y el valor pagado a JUAN RAMIREZ es de Bs. 9.700,00. Emite el cheque N° 05 de la cuenta N° 8865.
- Día 30. Letras de Cambio N° 1/1 y 1/1, Nota de débito N° 01 y Comprobante de Egreso N° 6:
Cancela el 50% del valor de la letra adeudada a MIS LAMPARAS S.R.L. más los intereses acumulados, emitiendo el cheque N° 986 de la cuenta corriente N° 00976. Por la diferencia emite una (01) nueva letra de cambio con intereses incluidos al 4% mensual por treinta (30) días.
- Día 30. Nota de débito bancaria N° 654120:
Abona Bs. 30.000,00 al capital de la hipoteca y cancela dos (02) meses de intereses al 12% anual. El banco lo deduce de la cuenta N° 8865.

Ejercicio 12:

A continuación se suministra al contador de la organización, la información de las operaciones efectuadas en una Zona de Puerto Libre durante el mes de julio 2012 por JOAQUINA ELENA MARTUN en su negocio llamado SILLONES J. E. MARTUN FP, para que registres las operaciones en el Libro Diario, realices los Pases al Libro Mayor y elabores el Balance de Comprobación del mes. La organización inició sus operaciones el 19 de junio del presente año y se dedica a la comercialización de sillones. El número del último asiento efectuado es el 15. La organización solo emite comprobantes de ingresos y egresos para el control de sus operaciones.

SILLONES J. E. MARTUN FP. JOAQUINA ELENA MARTUN BALANCE DE COMPROBACION AL 30-06-2012		
Caja	193.400,00	
Bancos		60.000,00
Joaquina Elena Martun, Capital		261.380,00
Ventas		16.500,00
Compras	25.140,00	
Efectos Por Cobrar	4.800,00	
Efectos Por Pagar		10.460,00
Sueldos y Salarios	25.000,00	
Vehículos	100.000,00	
TOTALES	¿?	¿?

Factura N° 8875001. **Día 17.**

Adquiere a SILLOSA cuatro (4) sillones para la venta por Bs. 112.000,00. El proveedor concede crédito por treinta (30) días y un descuento del 1% al cancelar antes del vencimiento. Todos los sillones tienen el mismo precio.

Nota de crédito N° 0000345. Factura N° 8875005. **Día 19.**

Devuelve a SILLOSA un (01) sillón por defectos en la tela, adquirido con la factura N° 8875001. El proveedor lo acepta y realiza el cambio por un (01) sillón de similares características e igual valor. La nueva factura posee las mismas características de la factura original.

Factura N° 8875001 y 8875005. Notas de crédito N° 0000345 - 0000346. Comprobante de egreso N° 17. **Día 29.**

Cancela de la deuda a SILLOSA, con el efectivo disponible en la organización.

Recibo N° 69. Constancia de entrega N° 876. **Día 19.**

Entrega a DE TODO ALQUILERES C.A. Bs. 600,00 como anticipo por el alquiler de una fotocopiadora. Cancela con el efectivo disponible en la organización.

Factura N° 012001. Recibo N° 69. Constancia de recepción N° 643. **Día 29.**

Cancela con el efectivo disponible en la organización, el alquiler por el mes de julio, de una fotocopiadora a DE TODO ALQUILERES C.A. La factura tiene un valor total de BS. 1.280,00.

Factura N° 0056. Comprobante de ingreso N° 05. **Día 17.**

Vende dos (02) sillones iguales a ALFREDO RAMIREZ con valor de Bs. 68.900,00. Emite la factura otorgando un descuento del 5% y cobra mediante una transferencia bancaria recibida el mismo día de la venta en la cuenta N° 876-0976.

Nota de crédito N° 0012. Comprobante de Egreso N° 16. **Día 19.**

ALFREDO RAMIREZ devuelve un (01) sillón por defecto de fabricación. JOAQUINA MARTUN transfiere desde la cuenta N° 876-1015 a la cuenta de ALFREDO RAMIREZ, el valor de la devolución.

Nota de crédito bancaria N° 773350. **Día 01.**

El banco INTER otorga un préstamo por Bs. 50.000,00 garantizado con parte de la mercancía de la organización. El vencimiento es a treinta (30) días y la tasa de interés al 0,5% diario. El banco depositó el préstamo en la cuenta N° 876-0976 a nombre de la organización. El valor de la mercancía dada en garantía es de Bs. 70.000,00.

Nota de débito bancaria N° 872214. **Día 08.**

El banco INTER deduce de la cuenta N° 876-0976 el abono al capital de la deuda por el 25% de su valor. Este pago corresponde al préstamo recibido el día 01.

Nota de débito bancaria N° 872232. **Día 15.**

El banco INTER deduce de la cuenta N° 876-0976 el abono al capital de la deuda por el 25% de su valor. Este pago corresponde al préstamo recibido el día 01.

Nota de débito bancaria N° 872358. **Día 22.**

El banco INTER deduce de la cuenta N° 876-0976 el abono al capital de la deuda por el 25% de su valor. Este pago corresponde al préstamo recibido el día 01.

Nota de débito bancaria N° 872428. **Día 30.**

El banco INTER deduce de la cuenta N° 876-0976 la totalidad de la deuda por el préstamo recibido el día 01.

Nota del auditor. **Día 01:**

La operación del día 25-06 está mal registrada. Fue una venta de contado por Bs. 6.000,00 donde el dinero quedó en la organización, y el registro dice cargo a ventas y abono a bancos por Bs. 60.000,00.

Factura N° 278200. Comprobante de egreso N° 15. **Día 04.**

Alquila en el C.C. MESES el mini local N° 6 para la exhibición de la mercancía a razón de Bs. 10.000,00 mensual. Cancela dos (02) meses de depósito y tres (03) meses de alquiler con el dinero proveniente de la cuenta N° 876-1015 propiedad de JOAQUINA MARTUN.

Documento de compra-venta N° 190. Día 19.

Adquiere el local contiguo al N° 6 en el C.C. MESES para agrandar la exhibición, por Bs. 250.000,00. Recibe una hipoteca del banco INTER a seis (06) años por el valor del local.

Comprobante de Ingreso N° 06. Día 19.

Recibe el cheque N° 876 del BANCO CARA por Bs. 4.000,00 de FANY PONTE, como abono a la compra del sofá modelo TAMAYO.

Ejercicio 13:

La organización JOYAS PEREZAFO FP, propiedad de ALFREDO PEREZAFO registra en forma automatizada, todas sus operaciones diariamente en el mes de su ocurrencia. Hubo un siniestro en la organización y no hay respaldo de la información de abril 2013, solo quedó el Balance de Comprobación del mes y un listado de documentos. Con este listado y el Balance de Comprobación de los meses de marzo y abril, elabora el Libro Diario y el Libro Mayor para abril.

La organización emite Comprobantes de Ingresos y de Egresos para cada cobro y pago efectuado con el dinero de su propiedad, anexándole un Movimiento de Caja si las operaciones fueron hechas por Caja.

LISTADO DE DOCUMENTOS DE ABRIL

1. Día 01. Comprobante de Egreso N° 73 por el pago de la factura N° 905, única factura adeudada por la organización a la fecha. La factura no tiene descuento.
2. Día 03. Comprobante de Egreso N° 74 y la factura N° 140, por la compra de contado de papelería con IVA.
3. Día 12. Comprobante de Egreso N° 75 y la factura N° 5432 por la compra de contado de mercancías con IVA.
4. Día 13. Comprobante de Egreso N° 76 y la factura N° 385 por la compra de contado con IVA de un activo clasificado como Propiedades, Plantas y Equipos.
5. Día 15. Comprobante de Ingreso N° 143. Movimiento de caja N° 65. Factura de venta de contado N° 86 con IVA.
6. Día 16. Factura de venta a crédito N° 88 con IVA.
7. Día 17. Nota de crédito N° 12 por la devolución parcial con IVA de la venta efectuada con la factura N° 86. El dinero no fue devuelto al cliente.
8. Día 17. Movimiento de caja N° 65. Solicitud de préstamo N° 1. Entrega de préstamo al empleado.
9. Día 30. Comprobante de Egreso N° 77 y Recibo de Nómina N° 2, con el descuento del 50% del préstamo al empleado.

<p style="text-align: center;">JOYAS PEREZAFO FP. ALFREDO PEREZAFO BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-03-2013 EXPRESADO EN BS.</p>		
Bancos	400.000,00	
Cuentas por Pagar		2.000,00
Gastos de Artículos de Escritorio	2.500,00	
Compras	10.000,00	
Edificios	600.000,00	
Caja	17.500,00	
Ventas		45.000,00
Cuentas por Cobrar	4.000,00	
Sueldos y Salarios	5.000,00	
Iva Débito Fiscal		5.400,00
Iva Crédito Fiscal	1.500,00	
Alfredo Perezazo, Capital		988.100,00
TOTALES	1.040.500,00	1.040.500,00

<p style="text-align: center;">JOYAS PEREZAFO FP . ALFREDO PEREZAFO BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-04-2013 EXPRESADO EN BS.</p>		
Bancos	50.530,00	
Gastos de Artículos de Escritorio	3.500,00	
Compras	15.000,00	
Edificios	600.000,00	
Vehículos	300.000,00	
Caja	23.840,00	
Ventas		52.000,00
Cuentas por Cobrar	5.000,00	
Anticipos de Clientes		250,00
Devoluciones en Ventas	223,21	
Préstamos a Empleados	250,00	
Sueldos y Salarios	10.000,00	
Iva Débito Fiscal		6.213,21
Iva Crédito Fiscal	38.220,00	
Alfredo Perezazo, Capital		988.100,00
TOTALES	1.046.563,21	1.046.563,21

Ejercicio 14:

A continuación se presenta el Libro Diario del mes de junio de la organización FILTROS AIXENA FP, propiedad de ALEXIS AIXENA, para que determines y corrijas los errores existentes en los registros. La organización realiza sus operaciones en una zona de Puerto Libre, maneja inventario periódico y se dedica a la compra y venta de filtros para aires acondicionados.

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber
2013	1			
Junio	06	Bancos	160.000,00	
		Compras de Mercancías	250.000,00	
		Alexis Aixena, Personal		410.000,00
		Asiento de apertura según documento constitutivo N° 45 con aporte total de Bs. 410.000,00. Adjunto el Depósito Bancario N° 7634 a la cuenta N° 99-67 y un Listado de bienes para la venta.		
		2		
	08	Compras	60.000,00	
		Cuentas Por Pagar		60.000,00
		Factura a crédito N° 7865 por Bs. 60.000,00 por mercancías		
		3		
	12	Gastos de Seguros	40.000,00	
		Efectos por Pagar		40.000,00
		Póliza N° 8760098 adquirida a Seguros Mascarabo con una duración de 12 meses, pagadera con 12 letras de cambio con intereses incluidos al 1% mensual y vencimiento mensual.		
		4		
	18	Préstamos a Empleados	5.000,00	
		Bancos		5.000,00
		Préstamo por Bs. 500,00 al empleado Juan Hernández, a deducir del próximo pago. Cheque N° 01 - cuenta N° 99-67		
		5		
	25	Cuentas Por Pagar	58.000,00	
		Devoluciones en Compras	2.000,00	
		Efectos por Pagar		58.000,00
		Bancos		20.000,00
		Devolución por Bs. 2.000,00 a cuenta de la factura N° 7865 más abono de Bs. 20.000,00 con el cheque N°02 de la cuenta N°99-67 y emisión de una letra sin intereses por Bs. 38.000 por el saldo.		
		6		
	30	Sueldos y Salarios	30.000,00	
		Préstamos a Empleados		5.000,00
		Bancos		25.000,00
		Pago de la nómina del mes, con un gasto mensual de Bs. 25.000,00. Emite el cheque N° 03 de la cuenta N° 99-67.		

Ejercicio 15:

Estás haciendo la contabilidad de la organización ADORNOS NAVIDEÑOS AMÉRICA FP, propiedad de JUAN AMÉRICA, y se presentan las siguientes situaciones para que tomes una decisión sobre qué hacer en los registros contables:

1. JUAN AMÉRICA te llama para avisarte de una venta por Bs. 50.000,00 que efectuó durante el almuerzo de negocios con ALBERT MARTINEZ.
2. JUAN AMÉRICA te entrega la factura del restaurante donde efectuó el anterior almuerzo de negocios, pagada con su tarjeta de crédito.
3. Recibes la factura N° 765 del proveedor MUÑECAS C.A. por la compra a crédito de mercancías por Bs. 3.000,00 más IVA. La factura no cumple con los requisitos legales.
4. Recibes la factura N° 653 por la compra de contado de dos (02) árboles de navidad.
5. Recibes la factura N° 12 por el pago de la electricidad de la organización de hace tres (03) meses. El pago lo realizó JUAN AMERICA con su tarjeta de débito.
6. Recibes la nota de crédito N° 34 del proveedor MAYORISTAS DE ADORNOS S.A., pero no encuentras la factura relacionada.
7. Recibes la cotización enviada al cliente ALBA ZAERA.
8. Recibes la factura N° 765 del supermercado LOLO por la compra de productos de limpieza para la organización y una porción individual de torta. El pago fue realizado con un cheque de la cuenta bancaria de la organización.
9. Recibes el comprobante de egreso N° 7 por el pago de la factura N° 987 del consumo de agua de la organización. La factura no acompaña al comprobante, pero sí el recibo de caja de la organización proveedora del servicio. El pago fue realizado con un cheque de la cuenta bancaria de la organización.
10. Recibes la factura N° 67 por la construcción de la cocina para Adornos Navideños América FP. El pago fue realizado con un cheque de la cuenta bancaria de la organización. El valor de la factura representa el 50% del presupuesto enviado por el proveedor y la cocina será instalada en dos (02) meses.
11. JUAN AMÉRICA viajará a COLOMBIA junto a su esposa, en busca de nuevas mercancías para la organización. Te envía la factura por la compra de dos (02) boletos de avión, cancelada con un cheque de la cuenta bancaria de la organización y te pide Bs. 60.000,00 para cubrir los gastos del viaje.
12. Entre los documentos del mes de la organización, encuentras la factura N° 56 por el pago de la mensualidad de un colegio de primaria.
13. Recibes la factura N° 98 por la compra de un microondas, cancelada con un cheque de la cuenta bancaria de la organización.

Los Asientos de Ajuste

Contabilizar los documentos pertenecientes a las operaciones de una organización implica mostrar como sucedió la transacción en su origen. Pero el transcurrir del tiempo y la responsabilidad de ofrecer una información de calidad, obliga a revisar la contabilidad para encontrar errores, omisiones y cambios sobre los registros originales.

Los ejercicios de los Asientos de Ajuste exponen una serie de datos para determinar los cambios en los saldos y las cuentas mostradas, a fin de efectuar los registros necesarios para obtener una contabilidad fiel a la situación presente de la organización.



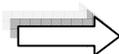
Por ser asientos, deben ser registrados en el Libro Diario, lo cual implica realizar los pases al Libro Mayor y la elaboración de un nuevo Balance de Comprobación, que ahora llevará en su título la palabra Ajustado, a fin de distinguirlo del que no incluye los movimientos ocasionados por los ajustes. Este Balance de Comprobación Ajustado será la base para la elaboración de los Estados Financieros y los Asientos de Cierre.

Los ajustes motivo de estudio serán los ocasionados por la depreciación y amortización de las Propiedades, Plantas y Equipos; los gastos causados por pagar; los ingresos devengados por cobrar; los gastos pagados por anticipado y los ingresos cobrados por anticipado, teniendo como ejercicio económico desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre.

Así continua el camino por el Simulador Contable:



Guía para la dar solución a los ejercicios:



1. Estudia la Ecuación del Patrimonio, la clasificación de la Cuenta, la Teoría del Cargo y del Abono, los Libros Obligatorios de Contabilidad y los Asientos de Ajuste.
2. Lee detenidamente cada planteamiento.
3. Establece el ajuste a realizar.
4. Busca y organiza los datos.
5. Identifica la fecha del último ajuste: recuerda que trabajas con ajustes anuales, así que la última fecha de cierre es también la última fecha ajuste.
6. Escoge el camino más corto para realizar el cálculo del ajuste.
7. Indica cuáles cuentas se cargan y cuáles se abonan.
8. Registra el asiento en el Libro Diario.
9. Observa el siguiente ejemplo:

Ejercicio 0:

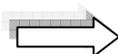
A continuación se suministra la información de la organización EJEMPLO LOMBARDI FP, propiedad de GUÍA LOMBARDI para que realices los asientos de ajuste necesarios a la fecha de cierre 31-12-2014. La organización se dedica a la compra y venta de libros en una zona de libre comercio.

EJEMPLO LOMBARDI FP - GUIA LOMBARDI		
BALANCE DE COMPROBACIÓN		
AL 31-12-2014		
Expresados en Bs.		
Bancos	200.000,00	
Edificios	468.000,00	
Compras	5.000,00	
Depreciación Acumulada Edificios		15.600,00
Alquileres Cobrados por Anticipado		5.000,00
Guía Lombardi, Capital		652.400,00
Totales	673.000,00	673.000,00

Información de los archivos:

- I. La organización posee un local adquirido el 03-06-13, que se deprecia por el método línea recta en quince (15) años sin valor de salvamento. La política de EJEMPLO LOMBARDI FP es iniciar la depreciación el último día del mes de adquisición del activo.
- II. La organización tiene alquilado parte del local desde el 01-11-14 por Bs. 5.000,00 mensual. Al 31-12-14 ha cobrado y registrado en contabilidad el mes de noviembre y falta por cobrar el mes de diciembre.

Solución:



3.

Operación	Ajuste a realizar	Operación	Ajuste a realizar
I.	Ajuste por la depreciación del edificio desde el último ajuste y hasta el 31-12-2014	II.	Ajuste por el alquiler de noviembre para llevarlo desde la cuenta Alquileres Cobrados por Anticipado hasta la cuenta Alquileres Ganados. Ajuste por el alquiler de diciembre, ya ganado pero no cobrado.

Operación	Datos
I.	Costo: 468.000,00 Valor ya depreciado: 15.600,00 Método: línea recta Valor de salvamento: 0 Vida útil: 15 años Adquisición: 03-06-2013 Inicio de la depreciación: 30-06-2013

4.

Operación	Datos
II.	Alquiler mensual: 5.000,00 Inicio del contrato de alquiler: 01-11-2013 Alquiler de noviembre cobrado y registrado en la cuenta Alquileres Cobrados por Anticipado

5.	Fecha del último ajuste: 31-12-2013
----	-------------------------------------

Operación	Cálculo del ajuste
I.	Máximo a depreciar: $468.000,00 - 0 = 468.000,00$ Gasto anual: $468.000,00 / 15 =$ 31.200,00 Ajuste desde el 31-12-2013 hasta el 31-12-2014 = 1 año

6.

Operación	Cálculo del ajuste
II.	Por el ajuste de alquiler de noviembre = 5.000,00 Por el ajuste de alquiler de diciembre = 5.000,00

Operación	Cuentas para el ajuste
I.	Cargo a Depreciación Edificios por Bs. 31.200,00 Abono a Depreciación Acumulada Edificios por Bs. 31.200,00

7.

Operación	Cuentas para el ajuste
II.	Por el mes de Noviembre: Cargo a Alquileres Cobrados por Anticipado por Bs. 5.000,00 Abono a Alquileres Ganados por Bs. 5.000,00 Por el mes de Diciembre: Cargo a Alquileres por Cobrar por Bs. 5.000,00 Abono a Alquileres Ganados por Bs. 5.000,00

8. Libro Diario

3

Fecha	Descripción	Ref	Cargos	Abonos
2014	1			
Dic	31	24	31.200,00	
		25		31.200,00
	Ajuste por la depreciación del local			
	2			
	31	41	5.000,00	
		50		5.000,00
	Ajuste por el alquiler de noviembre			
	3			
	31	51	5.000,00	
		50		5.000,00
	Ajuste por el alquiler de diciembre			
	Totales		41.200,00	41.200,00

Realiza los pases al Libro Mayor y elabora el Balance de Comprobación Ajustado

Uno a uno, todos somos mortales; juntos, somos eternos. Confucio

LA DEPRECIACIÓN: MÉTODO DE LÍNEA RECTA

Ejercicio 1:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización TAPAS HERNÁNDEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para los años terminados el 31 de diciembre del 2010, 2011, 2012 y 2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-10:

MOBILIARIOS	122.240,00
-------------	------------

Información de los archivos:

La organización adquirió todo su mobiliario el 15-08-10 para ser depreciado por el método de línea recta, desde su fecha de adquisición, en tres (03) años y con valor de salvamento de Bs. 3.600,00.

Ejercicio 2:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MOBILIARIO DE CASTILLO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-12:

EDIFICIOS	800.000,00
-----------	------------

Información de los archivos:

La organización adquirió su local el 31-03-12 para ser depreciado por el método de línea recta en veinte (20) años, desde su fecha de adquisición y con valor de salvamento del 20% de su costo.

Ejercicio 3:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CIERRES FERNÁNDEZ FP, para que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012 partiendo de tres supuestos diferentes en la información extraída de los archivos.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	29.800,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	15.200,00
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Supuesto 1. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina el 12-05-2010, efectuando el registro con cargo a la cuenta Maquinarias del Activo Propiedades, Plantas y Equipos. Sus políticas son iniciar la depreciación el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de línea recta con vida útil de tres (03) años y valor de salvamento de Bs. 1.000,00.

Supuesto 2. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina el 12-05-2010, efectuando el registro con cargo a la cuenta Maquinarias del Activo Propiedades, Plantas y Equipos. Sus políticas son iniciar la depreciación el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de línea recta con valor de salvamento de Bs. 1.000,00.

Supuesto 3. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina efectuando el registro de la adquisición con cargo a la cuenta Maquinarias del Activo Propiedades, Plantas y Equipos. Sus políticas son iniciar la depreciación el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de línea recta con valor de salvamento de Bs. 1.000,00. La depreciación terminará el 31-05-2013.

Ejercicio 4:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización AIRES PÉREZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	375.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	178.125,00
-------------	------------	------------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización adquirió todo su mobiliario el 13-08-10 para ser depreciado por el método de línea recta en cinco (05) años, sin valor de salvamento. Los activos se deprecian desde el primer día de la siguiente quincena a su adquisición.

Ejercicio 5:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PLASTILINA MERCEDES ARISCO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	40.799,76	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	34.399,79
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización adquirió todo su mobiliario el 15-08-06 para ser depreciado por el método de línea recta, con valor de salvamento de Bs. 2.400. Los activos se deprecian desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 6:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LICUADORAS DE LUNA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	200.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	133.500,00
-----------	------------	----------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de línea recta, con un valor de salvamento del 10% de su costo. Se terminará de depreciar el 01-08-2015. Los activos se deprecian desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.

Ejercicio 7:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización JAMONES MONARCA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2011.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	381.500,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	344.807,08
-------------	------------	------------------------------------	------------

Información de los archivos:

El mobiliario se deprecia por el método de línea recta con un valor residual del 5% de su costo. Su depreciación finaliza el 31-07-2011. Los activos se deprecian desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 8:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización TECNOLOGÍA RAMIREZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	157.800,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	88.368,00
-----------	------------	----------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de línea recta, sin valor de salvamento. El gasto por depreciación registrado en el ajuste anterior es de Bs. 6.312,00.

Ejercicio 9:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización APARATOS RAMIREZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	50.740,80	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	49.922,40
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su mobiliario en un solo lote por el método de línea recta, sin valor de salvamento. El gasto por depreciación registrado en el ajuste anterior es de Bs. 1.636,80.

Ejercicio 10:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización EQUIPOS RAMIREZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	111.200,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	4.400,00
-------------	------------	------------------------------------	----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de línea recta, con valor de salvamento de Bs. 5.600,00. El gasto por depreciación registrado en el ajuste anterior es de Bs. 4.400,00 correspondiente a cuatro (04) meses.

Ejercicio 11:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CALENDARIOS J. SOTO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	87.056,54
-------------	----	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de línea recta con un valor de salvamento de Bs. 2.600,00. El activo tiene un máximo a depreciar de Bs. 127.400,00 y le faltan por depreciar diecinueve (19) meses.

Ejercicio 12:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CONGELADOS MATUTE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2011.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	74.585,47
-----------	----	----------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de línea recta sin valor de salvamento, con un máximo a depreciar de Bs. 79.754,76. El activo ya se ha depreciado ciento un (101) meses.

Ejercicio 13:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización RODRIGO SANZ TELEVISORES FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	186.690,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	104.835,59
-------------	------------	------------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único lote de mobiliarios por el método de línea recta, con un máximo a depreciar del 89% del costo. Al activo le faltan por depreciar treinta y un (31) meses.

Ejercicio 14:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CINTAS DE JOY PADA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	¿?
-------------	----	------------------------------------	----

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de línea recta con un valor de salvamento del 6% sobre el costo. El activo posee un valor según libros de Bs. 608.249,79 y un máximo a depreciar de Bs. 743.164,00. El gasto por depreciación ya registrado corresponde a cincuenta y tres (53) meses.

Ejercicio 15:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización COCINAS DE KUFE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	900.000,00
-------------	------------

Información de los archivos:

La organización adquirió todo su mobiliario el 01 de junio. Su depreciación es calculada por el método de línea recta, faltándole por registrar cuatro (04) años. La política de la organización es iniciar la depreciación de los activos desde la fecha de adquisición de los mismos, sin valor de salvamento.

Ejercicio 16:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LIBRERÍA AMÉRICA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	226.575,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	102.600,00
-------------	------------	------------------------------------	------------

Información de los archivos:

El mobiliario se deprecia por el método de línea recta en cinco (05) años, desde su fecha de adquisición. Tiene un valor de rescate equivalente a 1/5 de su costo y se adquirió de la siguiente manera:

Lote 1: adquirido el 01-10-07 en Bs. 136.800,00

Lote 2: adquirido el 30-04-11 en Bs. ?

Ejercicio 17:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ALMACENES AIMARA GALAXIA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	139.200,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	24.300,00
-------------	------------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización adquirió su mobiliario en dos (02) lotes. Ambos los deprecia por el método de línea recta, desde su fecha de adquisición y con un valor de salvamento del 20% de su costo:

El primero fue adquirido el 30-03-09, por un valor de Bs. 32.400,00

El segundo fue adquirido el 30-04-13, se depreciará en cuatro (04) años

Ejercicio 18:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización COME BIEN CON KOKE ARELLANO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2011 y elabores el Mayor de las cuentas de Activo, Gasto y Valuación con sus respectivos saldos al 31-12-2011, antes y después de registrar los asientos de ajuste necesarios.

Información de los archivos:

La organización posee los siguientes bienes:

1. Diez (10) sillas, adquiridas el 06-05-10 por Bs. 1.900,00 cada una
2. Tres (03) mesas, adquiridas el 20-05-10 por Bs. 2.100,00 cada una.
3. Dos (02) estantes, con las siguientes características:
 - el primero, el 15-05-10 por Bs. 3.200,00
 - el segundo, el 29-08-11 por Bs. 5.440,00
4. Un (01) mostrador adquirido el 26-08-11 por Bs. 20.000,00

La política seguida para depreciar los activos es utilizar el método línea recta, en cuatro (04) años sin valor de salvamento, considerando la fecha de inicio de depreciación, el último día del mes en el que se efectuó la compra.

¿Cómo calculas la depreciación cuando los ajustes se registran al último día de cada mes y la fecha de cierre es el 31-12?

Ejercicio 19:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización AIRES PEREZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación al 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	75.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	49.375,00
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización adquirió todo su mobiliario el 13-08-10 para ser depreciado por el método de línea recta en cinco (05) años, sin valor de salvamento. Los activos se deprecian desde el primer día de la siguiente quincena a su adquisición.

Ejercicio 20:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PLASTILINA MERCEDES ARISCO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación al 31-10-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS	40.799,76	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	37.429,77
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización adquirió todo su mobiliario el 15-08-06 para ser depreciado por el método de línea recta, con valor de salvamento de Bs. 1.400,00. Los activos se deprecian desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 21:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LICUADORAS DE LUNA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación al 31-03-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	100.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	68.250,00
-----------	------------	----------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de línea recta, con un valor de salvamento del 10% de su costo. Se terminará de depreciar el 01-08-2015. Los activos se deprecian desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.

¿Cómo calculas la depreciación cuando los ajustes se registran al último día de cada año, la fecha de cierre es el 31 de diciembre y la vida útil se revisa en cada ejercicio económico para mantenerla o modificarla?

Ejercicio 22:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización JOYAS RALDA LÓPEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS 137.800,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS 31.898,15

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de línea recta, sin valor de salvamento. La depreciación de este activo inició el 01-12-10 y hasta el último ajuste la vida útil es de nueve (09) años. Para el año 2013 la vida útil fue modificada a once (11) años.

Ejercicio 23:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ALDO RIVE PAPELERÍA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS 137.800,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS 30.941,20

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de línea recta, con un 3% de valor de salvamento. La depreciación de este activo inició el 01-12-09 y hasta el último ajuste la vida útil es de nueve (09) años. Para el año 2012 la vida útil fue modificada a ocho (08) años.

Ejercicio 24:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización DISCOS EMÉRITO RINO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MOBILIARIOS ¿? DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS 95.676,00

Información de los archivos:

La organización posee un inventario de treinta y cuatro (34) activos registrados en la cuenta mobiliario, los cuales se encuentran agrupados en tres (03) lotes que deprecia por el método de línea recta, desde su fecha de adquisición, con un valor de salvamento del 2% de su costo:

Activo	Costo	Máximo a depreciar	Valor según libros al 31-12-12	Tiempo ya depreciado	Vida útil		
					Para la primera depreciación Año 2011	Para la segunda depreciación Año 2012	Para la depreciación actual Año 2013
Lote 1	54.950,00	¿?	¿?	2 años	6 años	7 años	9 años
Lote 2	¿?	164.542,00	¿?		6 años	8 años	6 años
Lote 3	¿?	¿?	66.390,56		6 años	6 años	6 años

LA DEPRECIACIÓN: MÉTODO DE UNIDADES

Ejercicio 25:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización BOTELLAS ADRIAN FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para los años terminados el 31 de diciembre de 2010, 2011, 2012 y 2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-10:

MAQUINARIAS	176.000,00
-------------	------------

Información Adicional:

La organización adquirió su única máquina el 03-04-10. Los activos se deprecian desde su fecha de adquisición por el método de unidades con un valor de salvamento de Bs. 10.000,00 y una vida útil de 5.000 horas máquina. El trabajo durante su vida útil fue:

En el año 2010: 1.200 horas - En el año 2011: 1.800 horas - En el año 2012: 2.100 horas - En el año 2013: 980 horas

Ejercicio 26:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MARCADORES FROILAN SÁNCHEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-12:

VEHÍCULOS	256.000,00
-----------	------------

Información Adicional:

La organización adquirió su único vehículo el 07-07-12. Los activos se deprecian desde el primer día del mes siguiente a su fecha de adquisición por el método de unidades con un valor de salvamento de Bs. 6.000,00 y una vida útil estimada de 25.000 kilómetros. El recorrido durante su vida útil fue:

En el año 2012: 1.560 kilómetros - En el año 2013: 2.800 kilómetros.

Ejercicio 27:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CIERRES FERNÁNDEZ FP, para que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31 de diciembre de 2013 partiendo de tres supuestos diferentes en la información extraída de los archivos y considerando una producción de 4.000 unidades para el presente año.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	59.600,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	31.200,00
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Supuesto 1. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina el 12-05-2011, efectuando el registro con cargo a la cuenta Maquinarias del Activo Propiedades, Plantas y Equipos. Sus políticas son iniciar la depreciación el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de unidades con vida útil de 19.200 unidades y valor de salvamento de Bs. 2.000,00.

Supuesto 2. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina efectuando el registro con cargo a la cuenta Maquinarias del Activo Propiedades, Plantas y Equipos. Sus políticas son iniciar la depreciación el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de unidades con valor de salvamento de Bs. 2.000,00. Hasta el último ajuste ha producido 10.400 unidades.

Supuesto 3. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina efectuando el registro con cargo a la cuenta Maquinarias del Activo Propiedades, Plantas y Equipos. Sus políticas son iniciar la depreciación el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de unidades con valor de salvamento de Bs. 2.000,00. Desde el último ajuste le falta por producir 8.800 unidades.

Ejercicio 28:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MARTILLOS LÓPEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	132.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	42.315,00
-------------	------------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La única máquina propiedad de la organización se deprecia por el método de unidades sin valor de salvamento y con una vida útil de 145.000 unidades. Durante este Ejercicio Económico produjo 10.600 unidades.

Ejercicio 29:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MARTILLOS LÓPEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	264.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	202.500,00
-----------	------------	----------------------------------	------------

Información de los archivos:

El único vehículo propiedad de la organización posee un valor de salvamento de Bs. 48.000,00 y hasta el último ajuste había recorrido 45.000 kilómetros. Durante este Ejercicio Económico recorrió 1.600 kilómetros.

Ejercicio 30:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CABLES GUEVARA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	90.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	42.000,00
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La máquina tiene un valor de salvamento del 20% de su costo y le falta por producir a la fecha del último ajuste 12.000 unidades. Durante este Ejercicio Económico produjo 2.000 unidades.

Ejercicio 31:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización FRANCO CELULARES FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	192.500,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	183.750,00
-------------	------------	------------------------------------	------------

Información de los archivos:

La máquina se deprecia por el método de unidades sin valor de salvamento y hasta el último ajuste había producido 7.350 unidades. Durante este Ejercicio Económico produjo 525 unidades.

Ejercicio 32:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización AVENAS RIVERO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2011.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	72.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	35.400,00
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su máquina por el método de unidades. A partir del 01-01-2012 le falta por producir 7.675 unidades. Tiene un valor de salvamento de Bs. 9.000,00. En este Ejercicio Económico produjo 1.525 unidades.

Ejercicio 33:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización TINTAS LA CRUZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	156.800,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	16.800,00
-----------	------------	----------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de unidades, sin valor de salvamento. El gasto por depreciación registrado en el ajuste anterior es de Bs. 2.800,00 correspondiente a 500 kilómetros. Durante este ejercicio recorrió 1.200 kilómetros.

Ejercicio 34:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización HILOS RAMIREZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	136.080,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	122.963,40
-------------	------------	------------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de unidades, sin valor de salvamento. El gasto por depreciación registrado en el ajuste anterior corresponde a 3.215 horas con un valor de Bs. 3,78 cada una. Este año trabajó 3.480 horas.

Ejercicio 35:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización BOTELLAS FON LÓPEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	111.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	5.280,00
-------------	------------	------------------------------------	----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de unidades, con valor de salvamento de Bs. 560. El gasto por depreciación registrado en el ajuste anterior es de Bs. 5.280,00 correspondiente a seis (06) meses y 1.200 unidades producidas. Este año produjo 2.300 unidades.

Ejercicio 36:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización DISCOS LUIS FONSECA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	683.270,00
-------------	----	------------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de unidades, con un máximo a depreciar de Bs. 5.800.000,00 y un valor de salvamento de Bs. 48.000,00. Al activo le faltan por depreciar 12.011.000 unidades y en este ejercicio económico produjo 1.230.423 unidades.

Ejercicio 37:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ENLATADOS PONCE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2011.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	183.600,00
-----------	----	----------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de unidades sin valor de salvamento, con un máximo a depreciar de Bs. 189.000,00. El activo ya ha depreciado el recorrido de 34.000 kilómetros y este año totalizó 1.400 kilómetros.

Ejercicio 38:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LUIS SANZ RADIOS FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	180.250,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	17.520,00
-------------	------------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de unidades con un máximo a depreciar del 96% del costo. Al activo le faltan por depreciar 324.000 unidades y este año produjo 30.000 unidades.

Ejercicio 39:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LAZOS DE JONASA PRADOS FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	¿?
-----------	----	----------------------------------	----

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de unidades con un valor de salvamento del 6% sobre el costo. El activo posee un valor según libros de Bs. 173.200,00 y un máximo a depreciar de Bs. 394.800,00. El gasto por depreciación ya registrado corresponde a 12.340 kilómetros ya recorridos. Este año registró un total de kilómetros recorridos de 1.200.

Ejercicio 40:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LA COMIDA DE JEFFERSON MARKE FP el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	800.000,00
-------------	------------

Información de los archivos:

La organización adquirió su máquina el 23 de abril. Su depreciación es calculada por el método de unidades, faltándole por registrar el trabajo de 80.000 horas máquina. La política de la organización es iniciar la depreciación de los activos desde la fecha de adquisición de los mismos, sin valor de salvamento. En este Ejercicio Económico la máquina trabajó 200 horas.

Ejercicio 41:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización COME SANO CON ARELLANO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2014 y elabores el Mayor de las cuentas de Activo, Gasto y Valuación con sus respectivos saldos al 31-12-2014, antes y después de registrar los asientos de ajuste necesarios.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	282.720,00
-------------	------------

Información de los archivos:

La organización adquiere dos máquinas el 15-02-14 para ser depreciadas por el método de unidades sin valor de rescate. Los activos presentan las siguientes características:

1. Máquina 1: su costo es de Bs. 174.720,00 y se estima que producirá 6.500 unidades durante su vida útil. En este Ejercicio Económico elaboró 1.000 unidades.
2. Máquina 2: el fabricante aseguró que el trabajo eficiente del activo duraría hasta la producción de las 8.000 unidades, lo cual fue aceptado por la organización como vida útil. Al 31-12-14 le falta por producir 6.950 unidades.

Ejercicio 42:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PLATERÍA ALEMAN FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	55.200,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	28.200,00
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) máquinas que deprecia sin valor de salvamento:

- La máquina N° 1 tiene un costo de Bs. 31.200,00. Al último ajuste ya ha producido 450 unidades y durante este Ejercicio Económico produjo 160 unidades.
- La máquina N° 2 tiene una vida útil probable de 600 unidades de las cuales le falta por producir al 01-01-13, 480 unidades. Durante este Ejercicio Económico produjo 180 unidades.

Ejercicio 43:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CERÁMICAS ACEVEDO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	175.200,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	90.000,00
VEHÍCULOS	122.720,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	12.636,00

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de unidades sin valor de salvamento. Al último cierre había trabajado 4.500 horas y durante este Ejercicio Económico no trabajó.

El único vehículo de la organización se deprecia por el método de unidades y tiene un valor de salvamento del 10% de su costo. Durante este Ejercicio Económico recorrió 1.615 kilómetros y desde su adquisición ha registrado el gasto correspondiente a 1.215 kilómetros.

¿Cómo calculas la depreciación cuando los ajustes se registran al último día de cada mes y la fecha de cierre es el 31-12?

Ejercicio 44:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización AIRES PÉREZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación al 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	767.580,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	78.650,00
-------------	------------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización adquirió su máquina el 13-08-10 para ser depreciada por el método de unidades durante 139.560 horas, sin valor de salvamento. Los activos se deprecian desde el primer día de la siguiente quincena a su adquisición. Durante el mes de diciembre trabajó 240 horas.

Ejercicio 45:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PLASTILINA MERCEDES ARISCO DE SIMONOQUE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación al 31-03-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	133.560,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	7.048,20
-------------	------------	------------------------------------	----------

Información de los archivos:

La organización adquirió su máquina el 15-08-06 para ser depreciada por el método de unidades, con un valor de salvamento de Bs. 3.000,00. Los activos se deprecian desde su fecha de adquisición. Hasta el 31-12-11 produjo 13.457 unidades. La producción del año 2012 es:

Enero: 240 unidades - Febrero: 123 unidades - Marzo: 190 unidades.

Ejercicio 46:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LICUADORAS DE LUNA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación al 30-04-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	325.500,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	82.243,00
-----------	------------	----------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de unidades, con un valor de salvamento del 10% de su costo. Desde el último cierre le faltan por depreciar 30.760 kilómetros de su vida útil. Los activos se deprecian desde el primer día del mes siguiente a su adquisición. Durante este año recorrió los siguientes kilómetros:

Enero: 1.600 - Febrero: 2.100 - Marzo: 530 - Abril: 123

¿Cómo calculas la depreciación cuando los ajustes se registran al último día de cada año, la fecha de cierre es el 31 de diciembre y la vida útil se revisa en cada ejercicio económico para mantenerla o modificarla?

Ejercicio 47:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización JOYAS CRISÁLIDA LÓPEZ FAGUNDEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	137.800,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	29.680,00
-----------	------------	----------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método de unidades, sin valor de salvamento. La depreciación de este activo inició el 01-12-10 y hasta el último ajuste la vida útil es de 52.000 kilómetros. Para el año 2013 la vida útil fue modificada a 53.000 kilómetros. Durante este Ejercicio Económico recorrió 320 kilómetros.

Ejercicio 48:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ALDO RIVE PAPELERÍA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS 286.500,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS 110.880,00

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de unidades, con un 1% de valor de salvamento. La depreciación de este activo inició el 01-12-09 y hasta el último ajuste la vida útil es de 286.500 unidades. Para el año 2012 la vida útil fue modificada a 216.400 unidades. Durante este año produjo 1.245 unidades.

Ejercicio 49:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización DISCOS EMÉRITO RINO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS ¿? DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS 31.034,60

Información de los archivos:

La organización posee tres (03) carros registrados en la cuenta Vehículos, los cuales deprecia por el método de unidades, desde su fecha de adquisición, con un valor de salvamento del 2% de su costo:

Activo	Costo	Máximo a depreciar	Valor según libros al 31-12-12	Vida útil en kilómetros		
				Para la primera depreciación Año 2011	Para la segunda depreciación Año 2012	Para la depreciación actual Año 2013
Carro 1	154.950,00	¿?	¿?	108.465	110.000	120.000
Carro 2	¿?	205.800,00	¿?	95.000	100.000	95.000
Carro 3	¿?	¿?	183.133,40	67.000	67.000	67.000

Activo	Kilómetros recorridos en cada año		
	Año 2011	Año 2012	Año 2013
Carro 1	8.600	3.400	4.250
Carro 2	3.200	240	125
Carro 3	1.200	1.270	1.240

LA DEPRECIACIÓN: MÉTODO DE DÍGITOS DECRECIENTES

Ejercicio 50:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ELÉCTRICOS JOSÉ ANTONIO HERNÁNDEZ COSTA FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para los años terminados el 31 de diciembre del 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-09:

VEHÍCULOS	96.000,00
-----------	-----------

Información de los archivos:

La organización posee un (01) vehículo adquirido el 01-01-09. La política de la organización es depreciar sus vehículos por el método dígitos decrecientes en cinco (05) años desde su fecha de adquisición, sin valor de salvamento.

Ejercicio 51:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ALIMENTOS PEREIRA FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para los años terminados el 31 de diciembre del 2010, 2011, 2012 y 2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-10:

VEHÍCULOS	136.000,00
-----------	------------

Información de los archivos:

La organización posee un (01) vehículo adquirido el 30-04-10. La política de la organización es depreciar sus vehículos por el método dígitos decrecientes en tres (03) años desde su fecha de adquisición, con un valor de salvamento equivalente al 10% de su costo.

Ejercicio 52:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CIERRES FERNÁNDEZ FP, para que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013, partiendo de tres supuestos diferentes en la información extraída de los archivos.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	298.000,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	200.000,00
-------------	------------	------------------------------------	------------

Supuesto 1. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina el 12-05-2011, efectuando el registro con cargo a la cuenta Maquinarias del Activo Propiedades, Plantas y Equipos. Sus políticas son iniciar la depreciación el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de dígitos decrecientes con vida útil de 3 años y valor de salvamento de Bs. 10.000,00.

Supuesto 2. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina, efectuando el registro con cargo a la cuenta Maquinarias del Activo Propiedades, Plantas y Equipos. Sus políticas son iniciar la depreciación el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de dígitos decrecientes con valor de salvamento de Bs. 10.000,00 y vida útil de tres (03) años.

Supuesto 3. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina efectuando el registro de la adquisición con cargo a la cuenta Maquinarias del Activo Propiedades, Plantas y Equipos. Sus políticas son iniciar la depreciación el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de dígitos decrecientes con valor de salvamento de Bs. 10.000,00 y vida útil de tres (03) años. La depreciación terminará el 31-05-2014.

Ejercicio 53:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PONQUÉS DE LOLA PAZ FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	270.000,00
-----------	------------

Información de los archivos:

El 01-01-14 la organización adquiere un vehículo que depreciará por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años con un valor de rescate del 10% de su costo. La política de la organización es iniciar la depreciación el día de la adquisición del activo.

Ejercicio 54:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización SILLAS JOSEFINA LÓPEZ CORAZO FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	270.000,00
-----------	------------

Información de los archivos:

El 01-01-14 la organización adquiere un vehículo que depreciará por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años sin valor de salvamento. La política de la organización es iniciar la depreciación el último día del mes de adquisición.

Ejercicio 55:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PAPELES OSCAR LA CRUZ FOSA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	320.400,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	218.940,00
-----------	------------	----------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método dígitos decrecientes, sin valor de salvamento. El gasto por depreciación registrado en el ajuste anterior fue calculado con un factor de depreciación de Bs. 21.360,00.

Ejercicio 56:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización HERRAMIENTAS FERROZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	87.840,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	79.788,00
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método dígitos decrecientes, sin valor de salvamento. El gasto por depreciación registrado en el ajuste anterior fue calculado con un factor de depreciación de Bs. 8.784,00.

Ejercicio 57:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización REPUESTOS LUIS COL FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	¿?
-------------	----	------------------------------------	----

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años con un valor de salvamento del 10% del costo. El gasto por depreciación registrado en los ajustes anteriores fue calculado con un factor de depreciación de Bs. 24.885,00 y corresponde a dos (2) años y tres (3) meses.

Ejercicio 58:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización DISCOS LUIS FONSECA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	24.591,60
-------------	----	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años con valor de salvamento de Bs. 432,00. El activo inició la depreciación el 01-06-10 y tiene un máximo a depreciar de Bs. 42.768,00.

Ejercicio 59:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ENLATADOS PONCE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2011.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	121.176,00
-----------	----	----------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método dígitos decrecientes en cinco (05) años con valor de salvamento de Bs. 1.296,00. El activo inició la depreciación el 01-11-06 y tiene un máximo a depreciar de Bs. 128.304,00.

Ejercicio 60:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LUIS SANZ RADIOS FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	35.655,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	25.101,12
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método de dígitos decrecientes en cinco (05) años con un máximo a depreciar del 96% del costo. Al activo le faltan por depreciar dos (02) años y cuatro (04) meses.

Ejercicio 61:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PLANTAS JOY PLANTE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	¿?	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	¿?
-----------	----	----------------------------------	----

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años con un valor de salvamento del 6% sobre el costo. El activo posee un valor según libros de Bs. 34.400,40 y un máximo a depreciar de Bs. 74.166,00. El gasto por depreciación ya registrado corresponde a un (01) año y ocho (08) meses.

Ejercicio 62:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización BELLEZA ALPI MENDEZ FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	448.000,00
-----------	------------

Información de los archivos:

La organización tiene como norma adquirir un (01) vehículo todos los 30 de mayo desde el inicio de sus actividades el 01-01-14, los cuales deprecia por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años, sin valor de desecho y desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 63:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización RECUERDOS CORADO FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	178.956,00
-------------	------------

Información de los archivos:

La organización adquirió una máquina el 08-12-13. Las políticas para su depreciación son utilizar el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años, sin valor de rescate e iniciarla el primer día del mes siguiente a su adquisición.

Ejercicio 64:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LÁPICES MARCANO FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS 412.500,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS 237.875,00

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cinco (05) años, desde la fecha de adquisición.

Vehículos	Costo	Fecha de Adquisición	Valor de Salvamento
1	¿?	01-11-08	4.125,00
2	247.500,00	01-08-10	9.900,00

Ejercicio 65:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PAPELES GAZA FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS 230.625,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS 168.159,38

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años, desde su fecha de adquisición.

Vehículos	Costo	Fecha de Adquisición	Valor de Salvamento
FORDA	123.750,00	31-01-11	10% del costo
FIATO	106.875,00	¿?	

Ejercicio 66:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización VASOS MANRIQUE FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2011.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS 136.000,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS 99.840,00

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cinco (05) años, desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.

Vehículos	Costo	Fecha de Adquisición	Valor de Salvamento
1	104.000,00	27-04-07	10% del costo
2	¿?	¿?	

Ejercicio 67:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización COLORES CORRALES FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS 150.000,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS 115.875,00

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años, desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.

Vehículos	Costo	Tiempo	Valor de Salvamento
1	120.000,00	Ya se ha depreciado 38 meses	10% del costo
2	30.000,00	Falta por depreciar 27 meses	

Ejercicio 68:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización POLLOS ARRALES FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS 213.500,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS 175.560,00

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cinco (05) años, desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.

Vehículos	Costo	Fecha de Adquisición	Valor de Salvamento
1	98.000,00	25-08-09	4.760,00
2	?	?	2.100,00

Ejercicio 69:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización EL AGUA DE IKOS FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS 259.350,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS 175.175,00

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años, desde la fecha de su adquisición.

Vehículos	Costo	Fecha de Adquisición	Valor de Salvamento
1	¿?	¿?	20% del costo
2	136.500,00	31-05-10	

Ejercicio 70

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización TOMATES JORGE LUIS CARRILLO FP con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS 396.000,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS 180.000,00

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cinco (05) años, desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.

Vehículos	Costo	Fecha de Adquisición	Valor de Salvamento
1	¿?	27-05-12	0
2	180.000,00	¿?	

¿Cómo calculas la depreciación cuando los ajustes se registran al último día de cada mes y la fecha de cierre es el 31-12?

Ejercicio 71:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización SÁBANAS JOSEFINA ALEJANDRA CORADO DE MATUTE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación al 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS 89.550,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS 29.850,00

Información de los archivos:

La organización adquirió su máquina para ser depreciada por el método dígitos decrecientes en tres (03) años, sin valor de salvamento. El activo lleva ocho (08) meses registrados en la cuenta de la depreciación acumulada.

Ejercicio 72:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PAPELES FEDERICO ERNESTO PREDE MARTÍNEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación al 31-03-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS 133.560,00 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS 78.336,00

Información de los archivos:

La organización adquirió su máquina para ser depreciada por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años, con un valor de salvamento de Bs. 3.000,00. Los activos se deprecian desde el primer día del mes siguiente a su fecha de adquisición.

Ejercicio 73:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización VIAJES EDUARDO FRANCISCO CABELLO CALVO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación al 30-04-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	325.500,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	258.772,50
-----------	------------	----------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método dígitos decrecientes, con un valor de salvamento del 10% de su costo y un factor de depreciación en Bs. 29.295,00. Desde el último ajuste le faltan por depreciar trece (13) meses de su vida útil. Los activos se deprecian desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.

¿Cómo calculas la depreciación cuando los ajustes se registran al último día de cada año, la fecha de cierre es el 31 de diciembre y la vida útil se revisa en cada ejercicio económico para mantenerla o modificarla?

Ejercicio 74:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CELULARES H. LÓPEZ FAGUNDEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

VEHÍCULOS	99.900,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	49.950,00
-----------	-----------	----------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización deprecia su único vehículo por el método dígitos decrecientes sin valor de salvamento. La depreciación de este activo inició el 01-01-12 y hasta el último ajuste la vida útil es de tres (03) años. Para el año 2013 la vida útil fue modificada a cuatro (04) años.

Ejercicio 75:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización INFORMÁTICA JOSUE RAEL CABRERA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por depreciación para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MAQUINARIAS	286.400,00	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	120.502,80
-------------	------------	------------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización deprecia su única máquina por el método dígitos decrecientes con un 1% de valor de salvamento. La depreciación de este activo inició el 01-12-10 y hasta el último ajuste la vida útil es de cuatro (04) años. Para el año 2012 la vida útil fue modificada a tres (03) años.

Ejercicio 78:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ARCHIVADORES ALBERTO PAEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para los años terminados el 31 de diciembre del 2012, 2013 y 2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-12:

PATENTES DE INVENCION	121.600,00
-----------------------	------------

Información de los archivos:

La patente de invención fue adquirida el 15-08-12 y se amortiza en un plazo de dos (02) años desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 79:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CIERRES FERNÁNDEZ FP, para que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2012 partiendo de tres supuestos diferentes en la información extraída de los archivos.

Información extraída de la Contabilidad:

MARCAS DE FÁBRICA	57.600,00	AMORTIZACIÓN ACUMULADA MARCAS DE FÁBRICA	30.400,00
-------------------	-----------	------------------------------------------	-----------

Supuesto 1. Información de los archivos:

La organización adquirió su única marca comercial el 12-05-2010, efectuando el registro con cargo a la cuenta Marcas de Fábrica del Activo Intangible. Sus políticas son iniciar la amortización el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de línea recta con un plazo de tres (03) años.

Supuesto 2. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina el 12-05-2010, efectuando el registro con cargo a la cuenta Marcas de Fábrica del Activo Intangible. Sus políticas son iniciar la amortización el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de línea recta.

Supuesto 3. Información de los archivos:

La organización adquirió su única máquina efectuando el registro de la adquisición con cargo a la cuenta Marcas de Fábrica del Activo Intangible. Sus políticas son iniciar la amortización el último día del mes de incorporación al proceso productivo y utilizar el método de línea recta. La amortización terminará el 31-05-2013.

Ejercicio 80:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ACONDICIONADOS FELIPE RIVAS MARTÍNEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

PATENTE DE INVENCION	125.000,00	AMORTIZACIÓN ACUMULADA PATENTE DE INVENCION	58.333,24
----------------------	------------	---------------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización adquirió su única patente de invención el 23-08-10 para ser amortizada por el método de línea recta en cinco (05) años. Los activos se amortizan desde el primer día de la siguiente quincena a su adquisición.

Ejercicio 81:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PERFUMES DE FOFEJ LOAIZA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MARCAS DE FÁBRICA	68.400,00	AMORTIZACIÓN ACUMULADA MARCAS DE FÁBRICA	23.085,00
-------------------	-----------	------------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

El activo intangible de la organización fue adquirido el 15-08-09 e inicia su amortización desde la fecha de adquisición.

Ejercicio 82:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización BOLSOS ALEJANDRA GARMEZA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2011.

Información extraída de la Contabilidad:

DERECHOS DE AUTOR	67.200,00	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DERECHOS DE AUTOR	62.160,00
-------------------	-----------	------------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

Los derechos de autor fueron pagados el 30-09-01 y se amortizan desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 83:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CHOCOLATES OSCAR FEDERICO DÍAZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización de los activos fijos intangibles del año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

FRANQUICIAS	30.000,00	AMORTIZACIÓN ACUMULADA FRANQUICIAS	24.000,00
-------------	-----------	------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La franquicia se terminará de amortizar el 31-08-2013.

Ejercicio 84:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización JAMONES JUAN ANDRÉS MONARCA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2011.

Información extraída de la Contabilidad:

PATENTE DE INVENCION	362.425,00	AMORTIZACIÓN ACUMULADA PATENTES DE INVENCION	235.576,25
----------------------	------------	----------------------------------------------	------------

Información de los archivos:

La patente de invención se amortiza desde su fecha de adquisición por el método de línea recta. Su amortización finaliza el 31-07-2011.

Ejercicio 85:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización TECNOLOGÍA L. ALTUVE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

SOFTWARE	52.600,00	AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE	29.456,00
----------	-----------	---------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización amortiza su propiedad sobre la aplicación informática LENUC por el método de línea recta. El gasto por amortización registrado en el ajuste anterior es de Bs. 2.104,00.

Ejercicio 86:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PINTURAS AMADO GIL FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MARCAS COMERCIALES	25.370,40	AMORTIZACIÓN ACUMULADA MARCAS COMERCIALES	24.961,20
--------------------	-----------	-------------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización amortiza su marca de fábrica por el método de línea recta. El gasto por amortización registrado en el ajuste anterior es de Bs. 818,40.

Ejercicio 87:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización EQUIPOS LUIS RAMIREZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

PATENTES INDUSTRIALES	110.640,00	MORTIZACIÓN ACUMULADA PATENTES INDUSTRIALES	5.500,00
-----------------------	------------	---------------------------------------------	----------

Información de los archivos:

La organización amortización su única patente por el método de línea recta. El gasto por amortización registrado en el ajuste anterior es de Bs. 5.500,00 correspondiente a cinco (05) meses.

Ejercicio 88:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LIBROS ANDRINA PET FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

DERECHOS DE AUTOR	¿?	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DERECHOS DE AUTOR	43.528,27
-------------------	----	------------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización amortiza su único derecho de autor por el método de línea recta. El activo tiene un máximo a amortizar de Bs. 63.700,00 y le faltan por amortizar diecinueve (19) meses.

Ejercicio 89:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MULETAS RAY FERNANDO FERROZ LOPEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

PATENTES DE INVENCION	¿?	AMORTIZACIÓN ACUMULADA PATENTES DE INVENCION	¿?
-----------------------	----	----------------------------------------------	----

Información de los archivos:

La organización amortiza su única patente por el método de línea recta. El activo posee un valor según libros de Bs. 123.228,51 y un máximo a amortizar de Bs. 158.120,00. El gasto por amortización ya registrado corresponde a cincuenta y tres (53) meses.

Ejercicio 90:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LIBRERÍA DE LUISA PEREDA GARCÍA FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

DERECHOS DE AUTOR	200.000,00	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DERECHOS DE AUTOR	30.000,00
-------------------	------------	------------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) derechos de autor, cuyos datos son los siguientes:

Nº 1 = por la adquisición del derecho de autor perteneciente al libro KASPERO EN INVIERNO AZUL, vigente hasta el 31-12-2015.

Nº 2 = por la adquisición el 01-02-2012 del derecho de autor de la obra PERTECIO, por Bs. 50.000,00 vigente hasta el 01-02-2018.

Ejercicio 91:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización JOYAS ALEZO ENRIQUE APONTE GARCÉS FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

MARCAS DE FÁBRICA	122.997,60	AMORTIZACIÓN ACUMULADA MARCAS DE FÁBRICA	73.718,25
-------------------	------------	------------------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización posee dos (02) marcas de fábrica que amortiza en ocho (08) años:

MF1: pagada el 01-05-11 en Bs. ¿?

MF2: adquirida antes del 01-01-13 por Bs. 64.125,00

¿Cómo calculas la amortización cuando los ajustes se registran al último día de cada mes y la fecha de cierre es el 31-12?

Ejercicio 92:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ELECTRODOMÉSTICOS JUANA ANA YENONE HURTADO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización al 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

PATENTE DE INVENCION	37.500,00
AMORTIZACION ACUMULADA PATENTES DE INVENCION	24.687,50

Información de los archivos:

La organización adquirió su patente el 13-08-10 para ser amortizada por el método de línea recta en cinco (05) años. Los activos se amortizan desde el primer día de la siguiente quincena a su adquisición.

Ejercicio 93:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización JARRONES AZULES ENRIQUE FEDERICO ARISCO ÁBACO FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización al 31-10-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

MARCAS COMERCIALES	39.183,75
AMORTIZACION ACUMULADA MARCAS COMERCIALES	38.400,08

Información de los archivos:

La organización adquirió su marca el 15-08-06 para ser amortizada por el método de línea recta. Los activos se amortizan desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 94:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ENLATADOS KARINA LEÓN JIMÉNEZ FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización al 31-03-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

FRANQUICIAS	126.000,00
AMORTIZACION ACUMULADA FRANQUICIAS	95.550,00

Información de los archivos:

La organización amortiza la franquicia por el método de línea recta. Se terminará de amortizar el 01-08-2015. Los activos se amortizan desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.

¿Cómo calculas la amortización cuando los ajustes se registran al último día de cada año, la fecha de cierre es el 31 de diciembre y el plazo para amortizar inicialmente considerado se modifica?

Ejercicio 95:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MUEBLES ALICIA SILVER FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

PATENTES INDUSTRIALES 96.460,00 AMORTIZACIÓN ACUMULADA PATENTES INDUSTRIALES 20.095,78

Información de los archivos:

La organización amortiza su única patente por el método línea recta. Hasta el último ajuste el plazo de amortización fue de nueve (09) años. Para el año 2013 el plazo de amortización fue modificado a once (11) años.

Ejercicio 96:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LATAS ADRIÁN FENICE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

PATENTES DE INVENCIÓN 93.566,20 AMORTIZACIÓN ACUMULADA PATENTES DE INVENCIÓN 19.492,90

Información de los archivos:

La organización amortiza su única patente por el método de línea recta. Hasta el último ajuste el plazo de amortización fue de nueve (09) años. Para el año 2012 el plazo de amortización fue modificado a ocho (08) años.

Ejercicio 97:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MÚSICA FROILAN LEPE FP, con el fin de que calcules y registres el gasto por amortización para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

DERECHOS DE AUTOR ¿? AMORTIZACIÓN ACUMULADA DERECHOS DE AUTOR 97.628,28

Información de los archivos:

La organización posee un inventario de tres (03) activos registrados en la cuenta Derechos de Autor, que amortiza por el método de línea recta, desde su fecha de adquisición:

Activo	Costo	Máximo a amortizar	Valor según libros al 31-12-12	Tiempo ya amortizado	Plazo de amortización		
					Para la primera amortización Año 2011	Para la segunda amortización Año 2012	Para la amortización actual Año 2013
1	54.950,00	¿?	¿?	2 años	6 años	7 años	9 años
2	¿?	167.900,00	¿?		6 años	8 años	6 años
3	¿?	¿?	65.733,43		6 años	6 años	6 años

Ejercicio 98:

La organización TAMBORES DE SAMUEL SONRISA FP propiedad de SAMUEL SONRISA, presenta la siguiente información al 31-12-13, fecha de cierre, para que realices los asientos necesarios:

Información extraída de la Contabilidad:

TAMBORES DE SAMUEL SONRISA FP. SAMUEL SONRISA BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-2013 EXPRESADO EN Bs.		
Mobiliarios	144.000,00	
Bancos	69.900,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		108.000,00
Ventas		240.000,00
Maquinarias	72.000,00	
Descuentos en Ventas	7.500,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		18.000,00
Inventario de Mercancías	69.000,00	
Vehículos	108.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículos		69.000,00
Compras	150.000,00	
Rebajas en Compras		21.000,00
Intereses Ganados		30.000,00
Samuel Sonrisa, Capital		143.838,60
Samuel Sonrisa, Personal	1.500,00	
Fletes en Compras	600,00	
Patentes de Invención	19.758,60	
IVA Crédito Fiscal	15.480,00	
IVA Débito Fiscal		27.900,00
TOTALES	657.738,60	657.738,60

Información de los archivos:

1. La organización adquirió todo su mobiliario en un solo lote.
2. La organización posee dos (02) máquinas.
3. La organización posee solo un (01) vehículo.

4. El inventario final de mercancías es de Bs. 90.000,00.
5. El activo intangible es propiedad de la organización desde el 01-02-2013, y se amortiza en un plazo de tres (03) años.
6. La organización alquiló un local el día 29 de diciembre, y olvidó registrar el pago del alquiler del mes de enero de 2014 por Bs. 7.600,00 más IVA. El desembolso lo efectuó con el cheque N° 1258965 de la cuenta bancaria de la organización y recibió la factura N° 45.
7. La ficha de las Propiedades, Plantas y Equipos de la organización contiene lo siguiente:

Descripción	Costo Bs.	Fecha de adquisición	Método de depreciación y amortización	Vida útil probable	Valor de salvamento % del costo	Fecha de culminación de la vida útil probable	Observaciones
MOBILIARIOS	¿?	¿?	Línea recta	¿?	0	30-06-2015	--
MÁQUINA USADA	¿?	¿?	Unidades	¿?	0	¿?	Producción acumulada al último ajuste = 6.000 unidades Producción de este ejercicio económico = 4.500 unidades.
MÁQUINA NUEVA	27.000,00	15-12-13	Unidades	1.800 HORAS	0	¿?	Trabajo de este ejercicio económico = 42 horas
VEHICULOS	¿?	¿?	Dígitos decrecientes	03 años	0	¿?	--

8. Las depreciaciones y amortizaciones de los activos inician desde su fecha de adquisición.
9. El último asiento registrado en contabilidad es el N° 94.

Ejercicio 99:

La organización ALMACENES ALEJANDRA SERRAT FP se encuentra en una zona de libre comercio, es propiedad de ALEJANDRA SERRAT y al 30-11-13, penúltimo mes de su ejercicio económico, presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios a la fecha de cierre:

Información extraída de la Contabilidad:

ALMACENES ALEJANDRA SERRAT FP. ALEJANDRA SERRAT		
BALANCE DE COMPROBACIÓN		
AL 30-11-13		
EXPRESADO EN Bs.		
Caja	5.000,00	
Bancos	600.000,00	
Mobiliarios	150.000,00	
Vehículos	630.000,00	
Maquinarias	300.000,00	
Cuentas Por Pagar		250.000,00
Efectos Por Pagar		360.000,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios		145.000,00
Depreciación Acumulada Maquinarias		62.500,00
Depreciación Acumulada Vehículos		232.500,00
Alejandra Serrat, Capital		778.820,00
Marcas de Fábricas	291.600,00	
Amortización Acumulada Marcas de Fábricas		192.780,00
Compras	300.000,00	
Gastos de Importación	10.000,00	
Ventas		350.000,00
Inventario de Mercancías	85.000,00	
TOTALES	2.371.600,00	2.371.600,00

Operaciones de Diciembre:

Día 01. Comprobante de egreso N° 56. Factura N° 876:

Compra un (01) escritorio por Bs. 46.000,00 y emite el cheque N° 58745 proveniente de la cuenta personal de Alejandra Serrat.

Día 15. Factura N° 6543. Letras de cambio N° 1/2 y 2/2:

Adquiere a crédito una (01) máquina para el etiquetado por Bs. 100.000,00, por la que acepta dos (02) letras de cambio de igual valor y vencimiento a sesenta (60) y ciento veinte (120) días respectivamente.

Día 31. Comprobante de egreso N° 57. Recibos de nómina del 01 al 03:

Cancela la nómina mensual por Bs. 30.000,00. Emite el cheque N° 05 perteneciente a la cuenta bancaria de la organización.

Información de los archivos:

1. El mobiliario incluido en el Balance de Comprobación al 30-11 fue adquirido el 01-03-2008 y se deprecia por el método línea recta sin valor de salvamento.
2. El mobiliario nuevo se deprecia por el método línea recta en cinco (05) años con valor de salvamento de Bs. 10.000,00.
3. La máquina incluida en el Balance de Comprobación al 30-11 se deprecia por el método unidades sin valor de salvamento. En el anterior ajuste registró un gasto por depreciación de Bs. 15.000,00, por un total de 6.000 unidades. Durante este Ejercicio Económico produjo 8.000 unidades.
4. La máquina nueva se deprecia por el método unidades con una vida estimada de 50.000 horas y un valor de salvamento equivalente al 20% de su costo. Durante este Ejercicio Económico trabajó 500 horas.
5. La organización posee dos (02) vehículos, que deprecia por el método dígitos decrecientes en cinco (05) años:

Vehículos	Costo	Fecha de Adquisición	Valor de Salvamento
1	450.000,00	01-04-12	0
2			

6. El activo intangible fue adquirido el 01-02-2003.
7. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es de Bs. 40.000,00
8. Las depreciaciones y amortizaciones inician desde la fecha de adquisición de los activos.
9. El último asiento registrado en contabilidad es el N° 54.

Ejercicio 100:

La organización LA BELLEZA DE LUISA LIJOL FP, propiedad de LUISA LIJOL, presenta la siguiente información al 31-12-14, fecha de cierre, para que realices los asientos necesarios:

Información extraída de la Contabilidad:

LA BELLEZA DE LUISA LIJOL FP. LUISA LIJOL BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-14 EXPRESADO EN Bs.		
Bancos	440.000,00	
Mobiliarios	201.960,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		132.000,00
Vehículos	680.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículos		502.000,00
Maquinarias	77.000,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		52.250,00
Edificios	72.000,00	
Depreciación Acumulada Edificios		60.180,00
Luisa Lijol, Capital		730.093,20
Compras	220.000,00	
Inventario de Mercancías	275.000,00	
Fletes en Compras	68.200,00	
Rebajas en Compras		3.850,00
Descuentos en Ventas	4.510,00	
Ventas		605.000,00
Derechos de Autor	304.175,00	
Amortización Acumulada Derechos de Autor		219.535,00
IVA Crédito Fiscal	34.122,00	
IVA Débito Fiscal		72.058,80
TOTALES	2.376.967,00	2.376.967,00

Información de los archivos:

1. El inventario de mercancías al finalizar el ejercicio económico es de Bs. 246.170,00

2. El local fue adquirido el 30-06-1984 y se deprecia por el método línea recta con un valor de rescate equivalente al 15% de su costo.
3. El mobiliario se deprecia por el método línea recta con un máximo valor a depreciar de Bs. 181.764,00 y terminará de transferir su costo al gasto el 31-08-2016.
4. La máquina se deprecia por el método de unidades sin valor de salvamento. Al último ajuste le faltaba por producir 49.500 unidades. Durante este ejercicio económico procesó 16.500 unidades.
5. La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cinco (05) años:

Vehículos	Costo	Fecha de Adquisición	Valor de Salvamento
1	520.000,00	30-05-10	10% del costo
2	?	?	

6. El activo fijo intangible se terminará de amortizar el 31-08-2016.
7. La organización adquirió un terreno con la intención de venderlo dentro de dos (02) años, cuando esté en funcionamiento el Centro Comercial que la compañía CONSTRUCTA realiza en la Av. Nueva Esparta. La compra fue realizada de contado el día 30 de diciembre, por lo que se entregó un cheque personal de LUISA LLJOL por Bs. 1.500.000,00.
8. Las depreciaciones y amortizaciones inician desde la fecha de adquisición de los activos.
9. El último asiento registrado en contabilidad es el N° 98.

Ejercicio 101:

La organización FOTOS DE LUCA PAEZ FP, propiedad de LUCA PÁEZ, presenta la siguiente información al 30-11-12, penúltimo mes de su ejercicio económico, para que realices los asientos necesarios:

Información extraída de la Contabilidad:

FOTOS DE LUCA PÁEZ FP. LUCA PÁEZ BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-11-12 EXPRESADO EN BS.		
Bancos	400.000,00	
Vehículos	240.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículos		¿?
Patentes de Invención	80.000,00	
Amortización Acumulada Patentes de Invención		24.000,00
Marcas de Fábrica	25.920,00	
Amortización Acumulada Marcas de Fábrica		22.032,00
Luca Páez, Capital		¿?
TOTALES	¿?	¿?

Operaciones de Diciembre:

Día 01. Factura N° 5687. Letras de cambio de la N° 1/10 a la 10/10. Comprobante de egreso N° 98:

Adquiere un (01) vehículo KIAS por Bs. 380.000,00 más IVA el cual cancela así:

- Emite el cheque N° 5633 de la cuenta bancaria de la organización por Bs. 53.600,00
- Por el saldo acepta diez (10) letras de cambio de igual valor cada una con vencimiento mensual consecutivo.

Día 15. Factura N° A457. Letra de cambio N° 1/1. Comprobante de egreso N° 99:

Adquiere una (01) máquina por Bs. 45.000,00 más IVA. Cancela el 20% de su costo con el cheque N° 5634 de la cuenta bancaria de la organización y por el saldo firma una (01) letra de cambio a veinte (20) días.

Día 30. Recibo de nómina N° 01 al 03. Comprobante de egreso N° 100:

Cancela los sueldos correspondientes al mes de diciembre, para lo que emite el cheque N° 5635 por Bs. 16.200,00. El dinero proviene de la cuenta bancaria de la organización.

Información de los archivos:

1. La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años:

Vehículos	Costo	Fecha Adquisición	Valor Salvamento
FIATUN	¿?	01-06-10	0
KIAS	¿?	01-12-12	

2. La patente de invención se terminará de amortizar el 01-09-2014 y la marca de fábrica fue adquirida el 30-09-07.

3. La máquina se deprecia por el método de unidades con un valor residual del 20% de su costo. Se estima que trabajará 43.520,00 horas, en este Ejercicio Económico trabajó 144 horas.

4. Las depreciaciones y amortizaciones inician desde la fecha de adquisición de los activos y el último asiento registrado en contabilidad tiene el número 25.

Ejercicio 102:

La organización DULCES OLGA LASE FP, propiedad de OLGA LASE, presenta la siguiente información al 30-11-14, penúltimo mes de su ejercicio económico, para que realices los asientos necesarios. DULCES OLGA LASE FP, realiza sus operaciones en una zona de libre comercio:

Operaciones no contabilizadas:

Día 02-11. Factura N° 954. Comprobante de egreso N° 167:

Adquiere una (01) máquina para el embalaje de la mercancía por Bs. 560.000,00. Cancela con el cheque N° 76 de la cuenta bancaria de la organización. La máquina fue adquirida en Colombia y ya se encuentra en la organización.

Día 22-11. Facturas N° 18 y 03. Comprobantes de egreso N° 168 y 169:

Cancela los gastos de aduana por la nacionalización de la máquina por Bs. 20.000,00 con el cheque N° 77 de la cuenta bancaria de la organización y el transporte de la máquina desde Colombia hasta la organización por Bs. 30.000,00 con la transferencia bancaria N° 937568393 desde la cuenta personal de OLGA LASE.

Día 30-12. Recibo de nómina N° 78. Comprobante de egreso N° 170:

Cancela la nómina del mes descontando la totalidad préstamo adeudado por su único empleado. Emite el cheque N° 78 de la cuenta bancaria de la organización por Bs. 19.500,00.

Información de los archivos:

1. La política de la organización es iniciar la depreciación el primer día del mes siguiente a la adquisición de los activos.
2. El activo intangible de la organización fue adquirido hace tres (03) Ejercicios Económicos.
3. La toma física del inventario de mercancías disponibles para el próximo Ejercicio Económico totalizó Bs. 124.000,00.
4. El último asiento registrado tiene el número 14.
5. La ficha de las Propiedades, Plantas y Equipos de la organización es la siguiente:

Descripción	Costo Bs.	Fecha de adquisición	Método de depreciación	Vida útil probable	Observaciones
MOBILIARIO 1	¿?	06/03/2011	Línea recta, sin valor de salvamento	¿?	El gasto por depreciación anual es de Bs. 3.999,60.
MOBILIARIO 2	¿?	13/11/2014		¿?	
MÁQUINA USADA	¿?	01/01/2012	Unidades, sin valor de salvamento	¿?	Durante el pasado Ejercicio Económico produjo 210.000 unidades. Durante este Ejercicio Económico produjo 150.000 unidades
MÁQUINA NUEVA	¿?	30/11/2014	Unidades con valor de salvamento de Bs. 15.000,00	2.390.000 horas	Durante este Ejercicio Económico trabajó 1.600 horas
VEHÍCULO 1	498.960,00	¿?	Dígitos decrecientes, sin valor de salvamento	6 años	El gasto por depreciación del Ejercicio Económico anterior fue de Bs. 138.600,00
VEHÍCULO 2	¿?	¿?		7 años	

DULCES OLGA LASE FP. OLGA LASE BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-11-14. EXPRESADO EN BS.		
Mobiliarios	290.034,00	
Bancos	891.896,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		31.630,50
Ventas		863.200,00
Maquinarias	120.000,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		60.000,00
Vehículos	827.803,20	
Depreciación Acumulada Vehículos		¿?
Compras	450.000,00	
Sueldos y Salarios	132.000,00	
Olga Lase, Capital		¿?
Olga Lase, Personal	40.000,00	
Fletes en Compras	10.000,00	
Préstamos a Empleados	2.130,00	
Amortización Acumulada Patentes de Invención		47.942,80
Patentes de Invención	495.960,00	
TOTALES	¿?	¿?

DULCES OLGA LASE FP. OLGA LASE BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO AL 31-12-13. EXPRESADO EN BS.		
Mobiliarios	230.040,00	
Bancos	723.700,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		31.630,50
Depreciación Mobiliarios	¿?	
Ventas		593.100,00
Maquinarias	120.000,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		60.000,00
Depreciación Maquinarias	31.500,00	
Vehículos	827.803,20	
Depreciación Acumulada Vehículos		182.912,70
Depreciación Vehículos	159.152,70	
Compras	260.000,00	
Sueldos y Salarios	108.000,00	
Olga Lase, Capital		¿?
Amortización Acumulada Patentes de Invención		47.942,80
Amortización Patentes de Invención	19.838,40	
Patentes de Invención	495.960,00	
TOTALES	¿?	¿?

Ejercicio 103:

La organización HERRAMIENTAS RAMÓN LUIS FEDO HERNÁNDEZ FP, propiedad de RAMÓN LUIS FEDO HERNÁNDEZ, presenta la siguiente información al 31-03-2013, para que realices los asientos necesarios:

Información extraída de la Contabilidad:

HERRAMIENTAS RAMÓN LUIS FEDO HERNÁNDEZ FP. RAMÓN LUIS FEDO HERNÁNDEZ		
BALANCE DE COMPROBACIÓN NO AJUSTADO		
AL 31-03-13		
EXPRESADO EN BS.		
Bancos	¿?	
Vehículos	482.200,00	
Depreciación Acumulada Vehículos		359.662,50
Depreciación Vehículos	¿?	
Maquinarias	160.260,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		20.548,20
Depreciación Maquinarias	¿?	
Mobiliarios	518.500,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		163.800,00
Depreciación Mobiliarios	¿?	
Franquicias	126.000,00	
Amortización Acumulada Franquicias		95.550,00
Ventas		378.900,45
Compras	134.600,70	
Sueldos y Salarios	35.660,00	
IVA Crédito Fiscal	16.152,08	
IVA Débito Fiscal		45.468,05
Ramón Fedo, Capital		943.900,00
TOTALES	¿?	¿?

Información de los archivos:

1. El registro de los asientos de ajuste se hace al final de cada mes y el cierre del Ejercicio Económico es el 31 de diciembre de cada año.
2. Los activos inician su amortización o depreciación desde el último día del mes de su adquisición.

3. La ficha de las Propiedades, Plantas, Equipos e Intangibles de la organización contiene lo siguiente al 31-03-2013:

Descripción	Costo Bs.	Fecha de adquisición	Método de depreciación y amortización. Vida útil	Valor de salvamento	Fecha de culminación de la vida útil probable	Observaciones
MOBILIARIO LOTE 1	¿?	¿?	Línea recta	10% del costo	31-07-2015	
MOBILIARIO LOTE 2	278.500,00	25-03-13	Línea recta en 6 años	10% del costo	¿?	
MÁQUINA 1	¿?	15-08-07	Unidades	Bs. 3.000,00	¿?	Hasta el 31-12-12 produjo 13.457 unidades. La producción del año 2013 es: Enero: 240 uds. por Bs. 300 Febrero: 123 uds. Marzo: 190 uds.
MÁQUINA 2	26.700,00	¿?	Unidades	Bs. 3.000,00	¿?	La producción que falta por depreciar desde el último ajuste es de 510.670 uds. La producción del año 2013 es: Enero: 7.240 uds. Febrero: 923 uds. Marzo: 9.674 uds.
VEHÍCULO 1	¿?	¿?	Dígitos decrecientes	10% del costo	¿?	Factor de depreciación = Bs. 29.295,00 Desde el último ajuste le faltan por depreciar 14 meses de su vida útil.
VEHÍCULO 2	156.700,00	¿?	Dígitos decrecientes en 4 años	10% del costo	¿?	El activo tiene registrado 27 meses en la cuenta depreciación acumulada.
FRANQUICIA	¿?	¿?	Línea recta	0	¿?	El gasto por depreciación registrado en el último ajuste fue de Bs. 1.050,00

4. El último asiento registrado en contabilidad tiene el número 169.

Ejercicio 104:

La organización MULETAS ANDREA SANCHEZ MOETA FP, propiedad de ANDREA SANCHEZ MOETA, presenta la siguiente información al 31-12-13, fecha de cierre, para que realices los asientos necesarios y el Balance de comprobación ajustado al 31-12-13:

Información extraída de la Contabilidad:

MULETAS ANDREA SÁNCHEZ MOETA FP. ANDREA SÁNCHEZ MOETA BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-13 EXPRESADO EN BS.		
Bancos	976.578,98	
Vehículos	¿?	
Depreciación Acumulada Vehículos		¿?
Maquinarias	¿?	
Depreciación Acumulada Maquinarias		¿?
Mobiliarios	¿?	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		¿?
Ventas		278.901,25
Compras	94.670,45	
Sueldos y Salarios	15.760,00	
Gastos de Electricidad	2.38.,65	
IVA Crédito Fiscal	11.646,13	
IVA Débito Fiscal		33.468,15
Andrea Sánchez, Capital		¿?
TOTALES	¿?	¿?

Información de los archivos:

1. El registro de los asientos de ajuste se realiza el 31 de diciembre de cada año, fecha en la que finaliza el Ejercicio Económico.
2. La organización revisa en cada Ejercicio Económico la vida útil de sus Activos depreciables, para ajustarla a las condiciones actuales de cada uno.
3. Los activos inician su amortización o depreciación desde el primer día del mes siguiente a su fecha de adquisición.

4. La ficha de las Propiedades, Plantas, Equipos de la organización contiene lo siguiente al 31-12-2013:

Descripción	Costo Bs.	Fecha de adquisición	Método de depreciación	Valor de salvamento	Vida útil probable	Observaciones
MOBILIARIO LOTE 1	224.500,00	23-08-12	Línea recta	10% del costo	2012= 7 años 2013= 6 años	
MOBILIARIO LOTE 2	78.850,00	25-03-11	Línea recta	10% del costo	2011= 8 años 2012= 7 años 2013=10 años	
MÁQUINA 1	23.467,00	15-08-12	Unidades	10% del costo	2012= 234.500 horas 2013= 250.000 horas	Trabajo en cada año: 2012 = 12.456 horas 2013 = 28.489 horas
MÁQUINA 2	16.700,00	21-02-11	Unidades	10% del costo	2011= 42.000 horas 2012= 40.500 horas 2013= 38.000 horas	Trabajo en cada año: 2011 = 438 horas 2012 = 656 horas 2013 = 589 horas
VEHÍCULO 1	278.900,00	30-04-12	Dígitos decrecientes	10% del costo	2012= 5 años 2013= 6 años	
VEHÍCULO 2	96.700,00	02-02-11	Dígitos decrecientes	10% del costo	2011= 6 años 2012= 7 años 2013= 8 años	

5. El último asiento registrado en contabilidad tiene el número 19.

EL AJUSTE DE LOS GASTOS CAUSADOS POR PAGAR

Ejercicio 105:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MÁQUINAS LARRAZABAL FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información de los archivos para el año 2013:

La organización tomó en alquiler un local desde el 15-12-13. El contrato de arrendamiento establece que los pagos se realizarán por meses vencidos con un canon mensual de Bs. 16.600,00 más IVA.

Información de los archivos para el año 2014:

El 15-01 cancela el primer mes del alquiler del local con un cheque de la cuenta bancaria de la organización, según la factura N° 678.

Ejercicio 106:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CHOCOLATES ALEXIS BUCKET FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

GASTOS DE ALQUILER	72.000,00
--------------------	-----------

Información de los archivos para el año 2013:

La organización no ha registrado el pago del alquiler correspondiente al mes de octubre, realizado el día 27-12 mediante la emisión de un cheque de la cuenta bancaria de la organización. El local está arrendado desde el 01-11-12. La organización cancela cánones mensuales constantes por su único gasto de alquiler que causan IVA.

Información de los archivos para el año 2014:

El 09-01 la organización emite un cheque de su cuenta bancaria para cancelar el alquiler correspondiente a noviembre del año pasado, por lo que recibe la factura N° 34.

Ejercicio 107:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización HILOS DELINA SALT FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

ALQUILERES GASTOS	58.000,00
-------------------	-----------

Información de los archivos para el año 2013:

El 05-12 la organización canceló con un cheque de su cuenta bancaria el alquiler correspondiente al mes de noviembre de un terreno arrendado desde el 30-06-13. Esta operación no aparece registrada en los libros de contabilidad. La organización cancela cánones mensuales constantes por su único gasto de alquiler, el cual no genera IVA.

Información de los archivos para el año 2014:

El 15-01 la organización emite un cheque de su cuenta bancaria para cancelar el alquiler adeudado del año pasado, según la factura N° 908.

Ejercicio 108:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización COLCHONES ACOSTA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2013.

Información de los archivos para el año 2012:

Al finalizar el Ejercicio Económico estaban pendientes de cancelar y registrar las siguientes facturas:

Factura N° 732 de TRANSPORTE EL RAPIDO C.A. en Bs. 14.250,00 más IVA por la entrega de mercancías vendidas.

Factura N° 8815 de SUPERCLEAN C.A. en Bs. 6.870,00 más IVA por la adquisición de productos de limpieza para la organización.

Información de los archivos para el año 2013:

El 12-02 cancela la factura N° 732 con un cheque propiedad de Alberto Acosta, dueño de la organización.

Ejercicio 109:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ARMARIOS ROBERTO LIZARRAGA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-12:

SERVICIOS DE COMUNICACIONES	56.000,00
GASTOS DE ELECTRICIDAD	76.000,00
SERVICIOS DE AGUA	39.000,00

Información de los archivos para el año 2012:

Al finalizar el Ejercicio Económico estaban pendientes de cancelar y registrar las siguientes facturas:

Nº 5698 por el consumo de los teléfonos de la organización en Bs. 4.000,00 más IVA.

Nº 45879 por el consumo de electricidad de la organización en Bs. 7.000,00 más IVA.

Información de los archivos para el año 2013:

El 08-01 la organización cancela la factura Nº 45879 con un cheque de su cuenta bancaria.

Ejercicio 110:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CINES ALMODOVAR FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

SUELDOS Y SALARIOS	724.000,00
--------------------	------------

Información de los archivos para el año 2013:

El 28-12 la organización canceló la nómina semanal a los trabajadores hasta el día 28-12-13 por Bs. 14.000,00. Este pago ya fue registrado en el sistema de contabilidad. Los pagos por salarios son iguales para todas las semanas del año.

Información de los archivos para el año 2014:

El 04-01 cancela en efectivo la nómina semanal desde el 29-12-2013 hasta el 04-01-2014 según los recibos de nómina Nº 56 al 58. El dinero proviene de la organización.

Ejercicio 111:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización BOLSOS JOSÉ LINO FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

SUELDOS Y SALARIOS	724.000,00
--------------------	------------

Información de los archivos para el año 2013:

El 28-12 la organización canceló la nómina semanal a los trabajadores incluyendo hasta el día 31-12 por Bs. 14.000,00. Este pago ya fue registrado en el sistema de contabilidad. Los pagos por salarios son iguales para todas las semanas del año.

Ejercicio 112:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización SILLAS ALFONSO JIMENEZ FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

SUELDOS Y SALARIOS	724.000,00
--------------------	------------

Información de los archivos para el año 2013:

El 28-12 la organización canceló la nómina semanal a los trabajadores incluyendo hasta el día 26-12 por Bs. 14.000,00. Este pago ya fue registrado en el sistema de contabilidad. Los pagos por salarios son iguales para todas las semanas del año.

Ejercicio 113:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización INFLABLES ARZABAL FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información de los archivos para el año 2013:

El 30-11 la organización recibió un préstamo por Bs. 148.000,00 garantizado por la aceptación de una (01) letra de cambio que vence en noventa (90) días y causa intereses al 45% anual. El dinero recibido fue depositado en la cuenta bancaria de la organización. Esta operación no fue registrada.

Información de los archivos para el año 2014:

Cancela el día del vencimiento la deuda originada por la letra de cambio, con la emisión de un cheque de la cuenta bancaria de la organización.

EL AJUSTE DE LOS INGRESOS DEVENGADOS POR COBRAR

Ejercicio 114:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización DISCOS JOEL CÓRDOVA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2013.

Información de los archivos para el año 2012:

La organización dio en alquiler un local desde el 15-12. El contrato de arrendamiento establece que los cobros se realizarán por meses vencidos con un canon constante mensual de Bs. 16.600,00 incluyendo el IVA.

Información de los archivos para el año 2013:

El 15-01 la organización recibe un cheque para cobrar el primer mes del alquiler del local, según la factura de ingreso N° 56.

Ejercicio 115:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización LIBROS RAMONA CORDERO FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

ALQUILERES GANADOS	90.000,00
--------------------	-----------

Información de los archivos para el año 2013:

La organización tiene alquilado un local de su propiedad desde el 31-03-12, por el cual cobra mensualidades constantes de Bs. 9.000,00 más IVA. Este es el único ingreso por alquiler que percibe LIBROS RAMONA CORDERO FP.

Información de los archivos para el año 2014:

El 02-01 cobra en efectivo el alquiler correspondiente a los meses de Noviembre, Diciembre y Enero, según la factura N° 67.

Ejercicio 116:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PAPELERÍA ROMINA CORTEZ FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

ALQUILERES GANADOS	61.500,00
--------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización posee un local arrendado desde el 01-01-14. El día 05-12-14 el inquilino canceló el mes de noviembre con un cheque que fue depositado en la cuenta personal de Romina Cortez, dueña de la organización. Esta operación no fue registrada. Este alquiler no genera IVA.

Ejercicio 117:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización NUECES JUAN ARMANDILLO FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

EFFECTOS POR COBRAR	40.000,00
VENTAS	1.440.000,00

Información de los archivos para el año 2013:

El 01-12 la organización vendió mercancías según la factura N° 678 por Bs. 40.000,00 incluyendo el IVA, por lo que emitió una (01) letra de cambio con vencimiento a dos (02) meses que devenga intereses al 30% anual. La operación de venta ya fue registrada.

Información de los archivos para el año 2014:

Cobra el día del vencimiento la letra de cambio, por lo que recibe un cheque que aún no ha depositado en la cuenta bancaria de la organización.

Ejercicio 118:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MERCERIA CONCHI PALAZON FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

HIPOTECAS POR COBRAR	250.000,00
INTERESES GANADOS	15.750,00

Información de los archivos para el año 2013:

La organización otorgó el 15-11-12 una hipoteca por la cual cobra intereses a una tasa del 36% anual. El último cobro de intereses lo realizó y registró el día 15-11-13 y correspondió a seis (06) meses vencidos ese día. El último cobro de capital fue el 15-11-13.

Información de los archivos para el año 2014:

El 15-01 cobra los intereses acumulados hasta la fecha. El cliente entrega la copia del depósito bancario como constancia de haber realizado el pago. El último cobro de capital fue el día 15-11-13. Estos intereses no generan IVA.

Ejercicio 119:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ARTÍCULOS DE BELLEZA JUANA AMOR FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

HIPOTECAS POR COBRAR	500.000,00
----------------------	------------

Información de los archivos:

La hipoteca fue concedida el 15-08-12 por Bs. 500.000,00 y devenga intereses del 42% anual sin IVA. El día 15-12-12 el deudor abonó el 20% de la deuda más los intereses acumulados desde el 15-08 hasta el 15-12, según la factura N° 12; el importe de lo cobrado fue depositado en la cuenta bancaria de la organización. Esta operación no fue registrada.

Ejercicio 120:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ARTÍCULOS FERNANDO APONTE FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

PRESTAMOS POR COBRAR	500.000,00
----------------------	------------

Información de los archivos:

El préstamo fue concedido el 15-09-12 por Bs. 500.000,00 y devenga intereses del 42% anual más IVA. Durante el año se efectuaron las siguientes operaciones no registradas a la fecha de cierre:

El día 15-10-12 cobró el 10% del préstamo otorgado, depositándolo en la cuenta bancaria de la organización.

El día 15-11-12 cobró el 10% del saldo del préstamo a la fecha, depositándolo en la cuenta bancaria de la organización

El día 15-12-12 el deudor abonó el 20% de la deuda más los intereses acumulados desde el 15-09 hasta el 15-12, según la factura N° 90; el importe de lo cobrado fue depositado en la cuenta bancaria de la organización.

EL AJUSTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Ejercicio 121:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ARTÍCULOS DE BEBE ALBERTO LOCKERT FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO	30.000,00
-----------------------------------	-----------

Información de los archivos para el año 2013:

La organización alquiló un local el 01-11-13 con un gasto mensual de Bs. 10.000,00 más IVA. En esa fecha canceló y registró tres (03) meses de arrendamiento por adelantado.

Información de los archivos para el año 2014:

El 30-01 cancela un mes de alquiler con un cheque de la cuenta bancaria de la organización, según la factura N° 54.

Ejercicio 122:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización OSTRAS ERNESTO TAMAYO FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2014.

Información de los archivos:

El día 01-11-14, la organización tomó un local en alquiler a razón de Bs. 13.250,00 más IVA. En esa oportunidad pagó tres (03) meses de depósito por Bs. 39.750,00 y dos (02) meses de alquiler por Bs. 26.500,00 más IVA, mediante un cheque de su cuenta bancaria, recibiendo la factura N° 54. Esta operación no ha sido registrada.

Ejercicio 123:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PINTURAS ELISA CORDERO FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO	54.000,00
-----------------------------------	-----------

Información de los archivos:

La organización cancela todos los meses Bs. 9.000,00 más IVA por el alquiler de un vehículo desde el 30-06-10. El contrato tiene una duración de tres (03) años sin renovación. Este es el único alquiler que tiene la organización.

Ejercicio 124:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización AUTOS RAMÓN LOZADA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO	180.000,00
-----------------------------------	------------

Información de los archivos:

La organización paga mensualmente el alquiler de un local desde el 15-06-13. Ya ha cancelado doce (12) meses. El canon de arrendamiento es constante. Este es el único alquiler que cancela la organización.

Ejercicio 125:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CAMISAS ROSA GOMEZ FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2013.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-12:

HIPOTECAS POR PAGAR	6.000.000,00
---------------------	--------------

Información de los archivos para el año 2012:

El 15-12-12 la organización canceló con un cheque de su cuenta bancaria el 20% de la hipoteca otorgada por el BANCO OASIS más los intereses desde el 30-11-12 hasta el 31-01-2013, calculados a una tasa del 60% anual, según la nota de débito bancaria N° 649864. Esta operación no fue registrada. El último abono a capital se realizó y registró el 31-10-12.

Información de los archivos para el año 2013:

El 01-03 cancela con un cheque de la cuenta bancaria de la organización, los intereses acumulados hasta la fecha, según la nota de débito bancaria N° 649898. El último abono de capital fue el día 15-12-12.

Ejercicio 126:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ACEITES LUIS AROCHA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

HIPOTECAS POR PAGAR	750.000,00
INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	?

Información de los archivos:

El 15-10-13 la organización pagó los intereses por anticipado sobre la hipoteca al 4,25% mensual por seis (06) meses desde el 15-10, mediante la emisión de un cheque de su cuenta bancaria, según la nota de débito del BANCO DEMOS N° 53986. Hasta el 31-12 la organización no ha realizado abonos a capital. Esta operación ya fue registrada.

Ejercicio 127:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización FIGURAS CECIL MARQUEZ FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

HIPOTECAS POR PAGAR	1.152.000,00
---------------------	--------------

Información de los archivos:

El 30-10-13 la organización recibió una hipoteca del BANCO CARAS, por la cual canceló el 01-12 los intereses desde el 30-10 hasta el 15-12 a una tasa del 1% mensual más el abono del 10% a la deuda según la nota de débito bancaria N° 2876; posteriormente el 15-12 realizó un abono a capital del 20% de la deuda según la nota de débito bancaria N° 3267. En contabilidad solo aparecen registrados los dos abonos realizados al capital el 01-12 y el 15-12.

Ejercicio 128:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización DURAZNOS ALBERTO RODRIGUEZ FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2014.

Información de los archivos:

La organización no ha registrado la compra de una póliza de seguros realizada el 01-12-14 por Bs. 190.200,00 con cobertura de un (01) año. El pago lo realizó con un cheque de su cuenta bancaria y recibió la póliza N° 6523.

Ejercicio 129:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización HOJAS ANAIS LORCA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 190.200,00

Información de los archivos:

La organización posee una póliza de seguros adquirida el 01-11-14, la cual causa un gasto de Bs. 15.850,00 mensual.

Ejercicio 130:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CASTILLOS FELIX ESPINOZA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 141.200,00

Información de los archivos:

La organización tiene contratadas dos (02) pólizas de seguros con cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	114.000,00	¿?	30-04-13
2	103.200,00	01-08-13	¿?

Ejercicio 131:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CONTROLES ALDO GARCIA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 283.500,00

Información de los archivos:

La organización tiene contratadas dos (02) pólizas de seguros con cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	198.000,00	15-10-14	¿?
2	¿?	30-09-13	¿?

Ejercicio 132:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización JABONES ARMANDO TREJO FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 157.987,50

Información de los archivos:

La organización tiene contratadas dos (02) pólizas de seguros con cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	¿?	¿?	15-07-2014
2	103.020,00	15-08-2012	¿?

Ejercicio 133:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MESAS ADRIÁN MORENO FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 125.000,00

Información de los archivos:

La organización tiene contratadas tres (03) pólizas de seguros con cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	¿?	¿?	15-06-14
2	¿?	15-08-13	¿?
3	¿?	01-06-13	¿?

Ejercicio 134:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MARCADORES RUISA DAVILA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 116.400,00

Información de los archivos:

La organización tiene contratadas tres (03) pólizas de seguros:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento	Vigencia
1	25.800,00	01-10-13	¿?	6 MESES
2	¿?	¿?	01-03-13	10 MESES
3	¿?	01-08-13	¿?	12 MESES

La póliza N° 2 se consumió en Bs. 36.000,00 durante el pasado Ejercicio Económico.

Ejercicio 135:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización HIERROS RIAS EDUARDO MONTANA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 447.200,00

Información de los archivos:

La organización tiene contratadas dos (02) pólizas de seguros:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento	Vigencia
1	¿?	01-08-12	¿?	9 MESES
2	¿?	¿?	01-05-13	4 MESES

Ejercicio 136:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CASTILLOS ENRIQUE ESPINOZA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO ¿?

Información de los archivos:

La organización tiene contratadas dos (02) pólizas de seguros con cobertura de un (01) año:

Póliza N° 1: por la que la organización registró en el último ajuste un gasto por Bs. 48.233,15 correspondiente a siete (07) meses.

Póliza N° 2: que tiene un gasto mensual de Bs. 6.450,00 y será renovada el 31-10-13.

EL AJUSTE DE LOS INGRESOS COBRADOS POR ANTICIPADO**Ejercicio 137:**

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización RADIOS CÉSAR SÁNCHEZ LOZADA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad:

ALQUILERES COBRADOS POR ANTICIPADO 350.000,00

Información de los archivos:

La organización tiene dado en alquiler un local de su propiedad desde el 15-10-12 a razón de Bs. 25.000,00 mensual más IVA. El canon de arrendamiento es constante y este es el único cobro por alquiler que realiza la organización.

Ejercicio 138:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización BOLSOS ALBERTA ARAUJO MARTÍNEZ FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

ALQUILERES COBRADOS POR ANTICIPADO	180.000,00
------------------------------------	------------

Información de los archivos:

El 30-01-14 la organización entregó en alquiler un terreno de su propiedad por el cual cobra Bs. 12.000,00 mensuales más IVA. El canon de arrendamiento es constante y este es su único ingreso por alquileres.

Ejercicio 139:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ROPA KAROLA ESCALONA GARCÍA FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información de los archivos:

El 30-11-13 la organización cobra tres (03) meses de alquiler por anticipado, a razón de Bs. 7.500,00 mensuales incluyendo el IVA. El dinero fue depositado en la cuenta bancaria de la organización. Esta operación no fue registrada.

Ejercicio 140:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización JUGUETES FERNANDO TORRES FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

ALQUILERES COBRADOS POR ANTICIPADO	40.000,00
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	20.000,00

Información de los archivos:

Con fecha 01-11-14 la organización arrendó el sótano del edificio donde ella funciona, por lo cual recibió un cheque por concepto de tres (02) meses de depósito y cuatro (04) meses de alquiler. Este es el único ingreso por alquiler en contabilidad.

Ejercicio 141:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización FLORES ROBERTA NUÑEZ FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información de los archivos:

Con fecha 15-11-13 la organización concedió un préstamo por Bs. 35.000,00 mediante la emisión de un pagaré, por el que entregó un cheque de su cuenta bancaria después de deducir intereses del 3,25% mensual por tres (03) meses. Esta operación no fue registrada. La organización se encuentra en una zona de libre comercio.

Ejercicio 142:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización JUGOS P. ZAMBRANO H. FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-13:

INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO	51.993,00
-----------------------------------	-----------

Información de los archivos para el año 2013:

El saldo que aparece reflejado en la cuenta Intereses Cobrados por Anticipado, pertenece a una hipoteca otorgada por la organización y fueron calculados sobre un capital constante al 3,5% mensual por noventa (90) días desde el 01-12-13.

Información de los archivos para el año 2014:

El día 31-03 cobra Bs. 17.331,00 por los intereses acumulados hasta esta fecha. El cliente entrega el depósito bancario en la cuenta de la organización como constancia de pago y recibe la factura N° 678. La organización se encuentra en una zona de libre comercio.

Ejercicio 143:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización CARTONES LUCAS SALOMÓN FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2012.

Información extraída de la Contabilidad:

HIPOTECAS POR COBRAR	1.250.000,00
----------------------	--------------

Información de los archivos:

Falta por registrar el cobro del 45% de la hipoteca el día 01-10-12 y los intereses por anticipado de un semestre al 36% anual desde el 01-10-12, el dinero fue depositado en la cuenta bancaria de la organización. La organización no cobra IVA.

Ejercicio 144:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización REVISTAS SANTIAGO MORDAZ FP, con el fin de que calcules y registres los asientos necesarios para el año terminado el 31-12-2013.

Información de los archivos:

El 30-09-13 la organización cobró la suscripción anual de una revista de pinturas sobre telas, por un monto de Bs. 16.850,00 según la factura N° 67. El cobro fue realizado con un cheque. Esta operación no fue registrada.

Ejercicio 145:

A continuación se suministra la información de la organización RELOJES ALFREDO J. MARTE R. FP, propiedad de ENRIQUE MARTE para que realices los asientos necesarios para el Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013. La organización se encuentra en una zona de libre comercio.

Información extraída de la Contabilidad:

RELOJES ALFREDO J. MARTE R. FP. ENRIQUE MARTE BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-13 EXPRESADO EN Bs.		
Bancos	167.090,00	
Efectos por Cobrar	16.500,00	
Inventario de Mercancías	93.500,00	
Seguros Pagados por Anticipado	227.205,00	
Gastos de Artículos de Escritorio	55.000,00	
Alquileres Pagados por Anticipado	330.000,00	
Hipotecas por Cobrar	55.000,00	
Marcas de Fábrica	320.760,00	
Compras	55.000,00	
Gastos de Importación	11.000,00	
Descuentos en Ventas	11.000,00	
Mejoras a la Propiedad Arrendada	251.900,00	
Ventas		330.000,00
Amortización Acumulada Marcas de Fábrica		320.760,00
Efectos por Pagar		60.500,00
Enrique Marte, Capital		882.695,00
TOTALES	1.593.955,00	1.593.955,00

Información de los archivos:

1. La organización posee dos (02) pólizas de seguros con cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	217.800,00	15-10-13	¿?
2	¿?	30-09-12	¿?

2. La organización alquiló un local desde el 30-10-13, por el cual ha cancelado diez (10) meses. El canon de arrendamiento es constante. Este es el único gasto por alquiler que posee la organización.
3. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es de Bs. 51.000,00.
4. El 29 de diciembre ENRIQUE MARTE compró dos (02) resmas de papel por Bs. 20.903,00 para usarlo en su casa; canceló con el cheque N° 4589 proveniente del banco de la organización. Esta operación no fue registrada.
5. El último asiento registrado en la contabilidad tiene el número 338.

Ejercicio 146:

A continuación se suministra la información de la organización VENTANAS P. RAMOS FP, propiedad de PETIT RAMOS para que realices los asientos necesarios para su tercer Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014:

Información extraída de la Contabilidad:

VENTANAS P. RAMOS FP. PETIT RAMOS BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-14 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	937.743,00	
Inventario de Mercancías	127.500,00	
Seguros Pagados por Anticipado	108.450,00	
Artículos de Escritorio	306.000,00	
Alquileres Pagados por Anticipado	420.000,00	
Hipotecas por Cobrar	750.000,00	
Descuentos en Ventas	750,00	
Compras	657.900,00	
Sueldos y Salarios	352.800,00	
Gastos de Electricidad	84.000,00	
Campañas Publicitarias	355.200,00	
Gastos de Alquiler	180.000,00	
Rebajas en Compras		900,00
Efectos por Pagar		82.500,00
Intereses Cobrados por Anticipado		90.000,00
Petit Ramos, Capital		2.895.777,00
IVA Crédito Fiscal	240.084,00	
IVA Débito Fiscal		155.250,00
Ventas		1.294.500,00
Descuentos en Compras		1.500,00
TOTALES	4.520.427,00	4.520.427,00

Información de los archivos:

1. La organización cobró y registró el 01-11-14 tres (03) meses por adelantado de los intereses correspondientes a la hipoteca. La hipoteca fue concedida el 01-11-14. La organización solo cobra intereses por este concepto.

2. La organización posee dos (02) pólizas de seguros con cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	86.400,00	30-11-13	¿?
2	¿?	30-04-14	¿?

3. La organización firmó el contrato de arrendamiento de un local desde el 15-11-13, cuyo gasto mensual es de Bs. 60.000,00 más IVA. El canon de arrendamiento es constante. Este es el único pago por alquiler que realiza la organización. El contrato vigente establece que el primer mes de alquiler comienza el día 01-12-13.
4. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es de Bs. 72.900,00
5. La organización registró la compra de contado de un (01) estante por Bs. 300.000,00 más IVA destinado a exhibir la mercancía. La operación fue realizada el 28 de diciembre y fue pagada con el cheque N° 1458 de la cuenta bancaria de la organización. Este estante se encuentra guardado en el depósito en espera de la culminación de la nueva decoración del local. Esta operación fue registrada con cargo a la cuenta Artículos de Escritorio y abono a la cuenta Bancos por Bs. 33.600,00.

La política de la organización es depreciar sus Propiedades, Plantas y Equipos por el método línea recta, sin valor de salvamento, en cinco (05) años y desde el primer día del mes siguiente a su fecha de adquisición.

6. El último asiento registrado en contabilidad tiene el número 237.

Ejercicio 147:

A continuación se suministra la información de la organización DEPORTES LUIS FIGO FP, propiedad de LUIS FIGO para que realices los asientos necesarios para el Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013. La organización se encuentra en una zona de libre comercio.

Información extraída de la Contabilidad:

DEPORTES LUIS FIGO FP. LUIS FIGO BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-13 EXPRESADOS EN Bs.		
Gastos de Artículos de Escritorio	20.250,00	
Bancos	612.180,00	
Ventas		1.246.500,00
Terrenos	360.000,00	
Hipotecas por Cobrar	140.400,00	
Fletes en Ventas	2.070,00	
Compras	796.500,00	
Luis Figo, Capital		1.236.635,10
Cuentas por Cobrar	60.750,00	
Cuentas por Pagar		31.500,00
Seguros Pagados por Anticipado	143.540,10	
Intereses Cobrados por Anticipado		31.590,00
Alquileres Pagados por Anticipado	84.375,00	
Inventario de Mercancías	225.000,00	
Gastos de Mejoras a la Propiedad Arrendada	56.160,00	
Gastos de Campañas Publicitarias	45.000,00	
TOTALES	2.546.225,10	2.546.225,10

Información de los archivos:

1. El inventario final de mercancías es de Bs. 292.500,00

2. Factura N° 121. Nota de débito N° 45. Comprobante de ingreso N° 690:

El 31-10-13 la organización vendió Bs. 87.120,00 de mercancías a crédito a COMERCIAL MARTÍN C.A., según una factura con vencimiento a treinta (30) días que genera intereses al 3,25% mensual. El 30-11-13 el cliente abonó el 45% de la factura más los intereses acumulados; el dinero recibido se depositó en la cuenta bancaria de la organización. El saldo se cobrará en sesenta (60) días con las mismas condiciones. Estas operaciones no han sido registradas.

3. El local donde funciona la organización está arrendado desde el 30-06-13, con un canon de arrendamiento constante de Bs. 14.062,50 mensuales. Este es el único arrendamiento que tiene la organización.
4. El día 31-07-13 la organización otorgó una hipoteca que devenga intereses al 45% anual. En esa oportunidad cobró por anticipado seis (06) meses de intereses sobre un capital constante. Esta operación ya fue registrada.
5. El Seguro corresponde a dos (02) pólizas que tienen cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	94.500,00	¿?	01-05-13
2	¿?	30-04-12	¿?

6. El último asiento registrado en contabilidad es el N° 264.

Ejercicio 148:

A continuación se suministra la información de la organización PAÑOS ALEX MONTERO FP, propiedad de ALEX MONTERO para que realices los asientos necesarios para el Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014:

Información extraída de la Contabilidad:

PAÑOS ALEX MONTERO FP. ALEX MONTERO		
BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-11-14		
EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	1.744.787,20	
Inventario de Mercancías	136.000,00	
Seguros Pagados por Anticipado	31.056,00	
Artículos de Escritorio	64.000,00	
Caja	9.600,00	
Hipotecas por Cobrar	16.000,00	
Alquileres Pagados por Anticipado	16.000,00	
Alquileres Gastos	144.000,00	
Efectos por Cobrar	176.000,00	
Compras	122.368,00	
Edificios	2.160.000,00	
Sueldos y Salarios	571.200,00	
Gastos de Organización	425.760,00	
Iva Crédito Fiscal	92.655,36	
Depreciación Acumulada Edificios		320.000,00
Ventas		799.488,00
Efectos por Pagar		88.000,00
Alex Montero, Capital		4.406.000,00
Iva Débito Fiscal		95.938,56
TOTALES	4.709.426,56	4.709.426,56

Operaciones de Diciembre:

Día 01. Recibo-póliza N° 575. Letra de cambio N° 1/1:

La organización adquiere a crédito una (01) póliza de seguro contra incendio por Bs. 85.000,00 con cobertura de un (01) año. Acepta una (01) letra de cambio con vencimiento a cuarenta y cinco (45) días que causa intereses al 2% mensual.

- Día 15. Factura a crédito N° 865512. Letra de cambio N° 1/1:
Adquiere veinte (20) resmas de papel para la impresora, cada una por Bs. 15.000,00 más IVA y doce (12) cartuchos para impresora, cada uno por Bs. 470,40 incluyendo el IVA. Recibe una factura que cancelará mediante una (01) letra de cambio con intereses incluidos al 20% anual con su respectivo IVA y cuyo vencimiento es el 01 de enero del próximo año.
- Día 16. Factura N° 94379. Comprobante de egreso N° 91 / Comprobantes de egreso anulados N° 89 y 90:
Adquiere un vehículo TOYOTAC0 para ser asignado al gerente en sus funciones dentro de la organización, a partir del día 17-12. La operación es de contado por lo que emite el cheque N° 6543 de la cuenta bancaria de la organización por Bs. F. 470.000,00 más IVA. Anula los cheques N° 6541 y 6542 por error en su elaboración.
- Día 16. Factura N° 12. Comprobante de egreso N° 92:
Cancela con el cheque N° 6544 de la cuenta bancaria de la organización, el alquiler del mes de noviembre con su respectivo IVA.
- Día 27. Recibos de nómina del 34 al 45. Comprobante de egreso N° 93:
Cancela con el cheque N° 6545 de la cuenta bancaria de la organización, la nómina semanal de los trabajadores hasta el día 28-12 por Bs. 16.700,00.

Información de los archivos:

1. La organización tiene contratadas al 30-11-14, tres (03) pólizas con cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	¿?	15-07-13	¿?
2	16.512,00	15-08-14	¿?
3	¿?	30-06-13	¿?

2. La organización alquila un local desde el 01-10-10. El canon mensual de arrendamiento es constante y este es su único alquiler.
3. El inventario de mercancías al iniciar el próximo Ejercicio Económico es de Bs. 122.670,00.
4. La única letra de cambio a favor de la organización fue emitida el 30-11-14, genera intereses al 2% mensual y vence el 01-02-2015.
5. El valor de la primera nómina semanal a pagar en el próximo Ejercicio Económico es de Bs. 17.000,00.
6. El saldo de la hipoteca vence en el transcurso de los próximos once (11) meses.
7. Las Propiedades, plantas y equipos se deprecian por el método línea recta en diez (10) años sin valor de salvamento desde el primer día del mes siguiente a su fecha de adquisición.
8. El último asiento registrado en contabilidad es el N° 53.

Ejercicio 149:

A continuación se suministra la información de la organización MANTELES GUADA FEBRES FP, propiedad de GUADA FEBRES para que realices los asientos necesarios para el Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013:

Información extraída de la Contabilidad:

MANTELES GUADA FEBRES FD. GUADA FEBRES BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-11-13 EXPRESADO EN Bs.		
Alquileres Cobrados por Anticipado		63.000,00
Alquileres Ganados		195.050,00
Artículos de Escritorio	21.600,00	
Bancos	1.689.522,22	
Caja	100.000,00	
Campañas Publicitarias	39.000,00	
Compras	930.000,00	
Cuentas por Pagar		52.000,00
Inversiones en Locales	1.200.000,00	
Edificios	400.000,00	
Depreciación Acumulada Edificios		400.000,00
Préstamos Empleados	400,00	
Intereses Gastos	3.966,72	
Efectos por Pagar		16.000,00
Devoluciones en Compras		13.800,00
Seguros Pagados por Anticipado	93.000,00	
Sueldos y Salarios	727.200,00	
Ventas		1.872.439,24
Guada Febres, Capital		2.389.753,00
Iva Crédito Fiscal	113.012,01	
Iva Débito Fiscal		255.658,71
Depósitos Recibidos en Garantía		60.000,00
TOTALES	5.317.700,95	5.317.700,95

Operaciones de Diciembre:

- Día 01. Factura N° 5896. Letra de cambio N° 1/1. Comprobante de egreso N° 467:
Adquiere Bs. 1.800,00 más IVA en artículos de escritorio. Cancela en efectivo una inicial del 20% y por el resto acepta una (01) letra de cambio que causa intereses al 36% anual en cuarenta y cinco (45) días. El dinero proviene de la organización.
- Día 01. Letra de cambio N° 4/5. Nota de débito N° 48. Comprobante de egreso N° 468:
Cancela en efectivo la cuarta letra de cambio por la adquisición de la póliza de seguro contra robo. El dinero proviene de la organización.
- Día 02. Documento N° 56:
GUADA FEBRES aporta un terreno valorado en Bs. 1.400.000,00 y su deuda conformada por una hipoteca de primer grado por Bs. 800.000,00. GUADA FEBRES canceló (con su dinero personal) la totalidad de los intereses adeudados hasta el 01-12. El terreno será usado como estacionamiento de la organización.
- Día 04. Factura N° 89. Comprobante de ingreso N° 56:
Recibe la copia del depósito N° 2651654 en la cuenta bancaria de la organización por Bs. 12.600,00 más IVA, por el alquiler del local HYDRO XL.
- Día 08. Recibos de nómina del N° 90 al 94. Comprobante de egreso N° 469:
Cancela en efectivo la nómina semanal del 02 al 08 de diciembre, por Bs. 23.200,00. El dinero proviene de la organización.
- Día 15. Recibos de nómina del N° 95 al 103. Comprobantes de egreso N° 470 y 471:
El 15 de diciembre emite el cheque N° 458 por Bs. 69.800,00 para cancelar la nómina de la primera quincena de diciembre, después de descontar Bs. 400,00 por el préstamo otorgado al empleado JUAN GARCÍA. También cancela en efectivo Bs. 23.200,00 por la nómina semanal del 9 al 15 de diciembre. El dinero proviene de la organización.
- Día 22. Recibos de nómina del N° 104 al 108. Comprobante de egreso N° 472:
Cancela en efectivo la nómina semanal del 16 al 22 de diciembre, por Bs. 23.200,00. El dinero proviene de la organización.
- Día 29. Recibos de nómina del N° 109 al 113. Comprobante de egreso N° 473:
Cancela en efectivo la nómina semanal del 23 al 29 de diciembre, por Bs. 23.200,00. El dinero proviene de la organización.
- Día 30. Factura N° 90. Comprobante de ingreso N° 57:
Recibe el cheque N° 161516 por el alquiler del local HYDRO JL.

Día 31. Planilla de depósito N° 6565165:

Deposita el cheque N° 161516 en la cuenta bancaria de la organización.

Día 31. Recibos de nómina del N° 114 al 117. Comprobante de egreso N° 474:

Cancela la segunda quincena a sus empleados por la misma cantidad que la primera quincena. Emite el cheque N° 459 de la cuenta bancaria de la organización.

Información de los archivos:

1. La organización posee tres (03) locales en el edificio HYDRO; uno es la sede de la organización y los otros dos (02) se encuentran alquilados bajo las siguientes condiciones:

Local HYDRO XL = alquilado desde el 30-06-13. El contrato establece que el inquilino deberá cancelar por anticipado los primeros cinco (05) días de cada mes, mediante depósito realizado en la cuenta bancaria de la organización. El canon de arrendamiento de fijó en Bs. 12.600,00 más IVA siendo modificado al inicio de cada semestre según la tasa de inflación acumulada en los últimos seis (06) meses. El contrato tiene una duración de tres (03) años. El inquilino ha sido muy puntual en todos sus pagos.

Local HYDRO JL = alquilado desde el 08-06-11. El contrato dura tres (03) años y establece que los pagos se realizarán por meses vencidos, el último día de cada mes. El canon de arrendamiento para el primer semestre del año 2013 fue de Bs. 16.600,00 más IVA, valor que fue aumentado un 15% a partir del 01-07-13. El inquilino ha sido muy puntual en todos sus pagos.

2. La hipoteca aportada por GUADA FEBRES causa intereses al 58% anual, los pagos se efectúan por meses vencidos a través de cuotas conformadas por Bs. 7.000,00 de capital y los intereses acumulados durante el mes.

3. La organización posee dos (02) pólizas de seguro:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
INCENDIO	¿?	01-08-12	1 AÑO
ROBO	47.000,00	01-08-13	1 AÑO

La póliza de robo fue adquirida a crédito. En esa oportunidad la organización canceló una inicial de Bs. 7.000,00 y por el resto aceptó cinco (05) letras de cambio de igual valor cada una que causan intereses al 25% anual con vencimiento mensual y consecutivo desde el 01-09-13.

4. La organización vendió la totalidad de su mercancía al finalizar el Ejercicio Económico.

5. El último asiento registrado en contabilidad es el N° 24.

Ejercicio 150:

A continuación se suministra la información de la organización ÁRBOLES WELLA MARQUINA FP, propiedad de WELLA MARQUINA para que realices los asientos necesarios para el Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014:

Información extraída de la Contabilidad:

ÁRBOLES WELLA MARQUINA FP. WELLA MARQUINA BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-11-14 EXPRESADO EN Bs.		
Bancos	1.254.646,69	
Caja	12.500,00	
Inventario de Mercancías	17.000,00	
Seguros Pagados por Anticipado	129.000,00	
Gastos Artículos de Escritorio	17.200,00	
Alquileres Gastos	108.000,00	
Hipotecas por Cobrar	100.000,00	
Descuentos en Ventas	100.000,00	
Compras	800.000,00	
Sueldos y Salarios	920.000,00	
Gastos de Electricidad	11.200,00	
Comisiones Bancarias	30.000,00	
Intereses Pagados por Anticipado	67.500,00	
Honorarios Profesionales	12.000,00	
Campañas Publicitarias	85.080,00	
Iva Crédito Fiscal	34.677,60	
Pagarés por Pagar		600.000,00
Rebajas en Compras		12.000,00
Cuentas por Pagar		11.000,00
Alquileres Cobrados por Anticipado		35.000,00
Intereses Cobrados por Anticipado		14.000,00
Wella Marquina, Capital		972.000,00
Ventas		1.831.182,40
Iva Débito Fiscal		213.621,89
Descuentos en Compras		10.000,00
TOTALES	3.698.804,29	3.698.804,29

Operaciones de Diciembre:

- Día 01. Planilla de depósito N° 1211. Comprobante de ingreso N° 67:
Cobra Bs. 2.500,00 más IVA por los intereses correspondientes al mes de noviembre de la única hipoteca a su favor. Deposita el dinero en el banco de la organización, cuya cuenta corriente es la N° 789654-222 del BANCO KARIBE.
- Día 01. Factura N° 589. Letra de cambio N° 1/1:
Vende a crédito mercancías por Bs. 120.000,00 más IVA según una factura, cuyo cobro esta respaldado por una (01) letra de cambio que devenga intereses al 35% anual en noventa (90) días.
- Día 15. Factura N° 13. Comprobante de egreso N° 126:
Cancela el alquiler del terreno correspondiente al mes de octubre, por lo que emite el cheque N° 589 de la cuenta bancaria de la organización por Bs. 12.000,00 más IVA.
- Día 16. Recibo-póliza N° 345. Comprobante de egreso N° 127:
Adquiere una póliza contra robo con cobertura de un (01) año por Bs. 24.000,00. Cancela con el cheque N° 590 de la cuenta bancaria de la organización.
- Día 30. Planilla de depósito N° 2587. Comprobante de ingreso N° 68:
Cobra el alquiler del local correspondiente al mes de enero del próximo año con su respectivo IVA. Deposita el dinero en la cuenta bancaria de la organización.
- Día 31. Recibos de nómina N° 78 al 98. Comprobante de egreso N° 128:
Cancela con el cheque N° 591 de la cuenta bancaria de la organización, los sueldos correspondientes a la segunda quincena de diciembre por Bs. 40.000,00.
- Día 31. Factura N° 7322:
WELLA MARQUINA cancela con el cheque N° 4698012 del Banco CITI el mercado quincenal de su casa por Bs. 4.560,78

Información de los archivos:

1. El 01 de octubre la organización recibió del BANCO KARACAS un préstamo garantizado con un pagaré, a seis (06) meses por Bs. 600.000,00 por el cual pagó una comisión del 5% y los intereses por tres (03) meses al 45% anual. Esta operación ya fue registrada por la organización. El banco no ha cobrado nada más por concepto del préstamo ni los intereses. Esta es la única operación que durante este año causó pago de intereses.
2. La organización alquila un terreno usado como estacionamiento de la misma, desde el 01-01-12. El canon de arrendamiento es aumentado el primer día de cada año y permanece constante durante el transcurso del año.

3. La organización alquila un local de su propiedad desde el 01-08-14. El canon de arrendamiento es constante para los primeros diez (10) meses de alquiler. Este es el único cobro por alquiler de la organización.
4. La organización otorgó un préstamo con garantía de un inmueble el 01-07-14, en ese momento cobró cuatro (04) meses de intereses por adelantado. El contrato establece que el cobro de intereses se realiza en forma mensual a partir de noviembre, a una tasa del 30% anual. El último cobro de capital lo realizó y registró el día 31-10-14. Esta es la única operación de la organización que generó cobro de intereses durante este año.
5. Al finalizar el Ejercicio Económico, está pendiente de pago y registro la factura N° 258 por Bs. 4.600,00 más IVA debido al consumo de electricidad correspondiente al mes de diciembre.
6. El inventario final de mercancías es de Bs. 40.000,00
7. La organización posee cuatro (04) pólizas de seguro con cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	42.000,00	01-05-13	¿?
2	114.000,00	01-11-13	¿?
3	¿?	¿?	01-12-14
4	24.000,00	16-12-14	¿?

8. El 08-12-14 la organización adquirió un lote de artículos de escritorio por Bs. 1.896,00 más Bs. 227,52 de IVA según la factura N° 115, que canceló con un cheque de su cuenta bancaria. Esta adquisición fue registrada con un cargo a la cuenta Compras por Bs. 1.986,00, un cargo a la cuenta IVA Débito Fiscal por Bs. 227,52 y un abono a la cuenta Caja por Bs. 2.213,52.
9. El último asiento registrado en contabilidad es el N° 114.

Ejercicio 151:

ANTONELA FENI posee una firma personal ubicada en una zona de libre comercio, llamada PAPELES DE ANTONELA FENI FP, cuyo control contable es llevado por una firma de contadores independientes. El día 20 de enero de 2014, ANTONELA FENI envía a la firma de contadores información para que estos emitan los estados financieros definitivos del Ejercicio Económico terminado el 31-12-13:

Información N° 1: ULTIMO BALANCE DE COMPROBACIÓN

PAPELES DE ANTONELA FENI FP. ANTONELA FENI BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-11-13 EXPRESADO EN BS.		
Bancos	1.321.253,65	
Inventario de Mercancías	563.251,45	
Suscripciones Pagadas por Anticipado	2.450,00	
Gastos de Campañas Publicitarias	72.640,00	
Alquileres Cobrados por Anticipado		95.000,00
Ventas		4.502.370,81
Compras	2.241.250,51	
Inversiones en Terrenos	650.000,00	
Sueldos y Salarios	1.324.895,25	
Antonela Feni, Capital		1.578.370,05
TOTALES	6.175.740,86	6.175.740,86

Información N° 2: DOCUMENTOS DE LAS OPERACIONES REALIZADAS EN DICIEMBRE

01. Copia de la factura N° 6465 de fecha 05-12 por el alquiler del mes de noviembre del terreno ubicado en la calle 132, según el contrato firmado el 30-11 del año pasado y depósito bancario en la cuenta de la organización del 06-12 por Bs. 9.500,00 correspondiente al cobro del alquiler.
02. Factura de compra de mercancías N° 78787 de fecha 10-12 por Bs. 36.390,00. El apartado de pago de la factura indica que será cancelada mediante tres (03) letras de cambio de igual valor con vencimiento mensual y consecutivo que originan intereses al 12% anual.
03. Documento de compra de un vehículo destinado al reparto de la mercancía firmado el 18-12 y el comprobante de egreso N° 4654 por la emisión de un cheque (perteneciente a la cuenta bancaria de la organización) por Bs. 320.000,00 con el que se pagó de contado el vehículo.

04. Copias de los recibos de pago del N° 23719 al 23720 con fecha 27-12, con los cuales fue cancelado el salario a los trabajadores de la nómina semanal hasta el 27-12. Anexo se encuentra el comprobante de egreso N° 4655 por Bs. 6.497,50, por la emisión de un cheque (perteneciente a la cuenta bancaria de la organización) que fue cobrado para cancelar la nómina en efectivo.

LA FIRMA DE CONTADORES POSEE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN EN SUS ARCHIVOS

1. La vigencia del único contrato de alquiler en la organización se extiende desde diciembre de 2012 hasta cumplir los veinte meses, por un canon mensual constante.
2. El gasto diario de la nómina semanal siempre es igual.
3. La organización está inscrita en la revista MERCADEOS, de distribución mensual, por la cual paga una suscripción anual por adelantado de igual costo mensual. El último pago lo hizo el 27 de diciembre de 2012 correspondiente al año 2013.
4. El 30-05-12 la organización contrató por Bs. 38.400,00 los servicios de una organización dedicada a la publicidad, la cual inició la campaña publicitaria por radio y prensa a partir del 31-07-12. Este contrato se extiende por dos (02) años hasta el 31-07-2014. Con la misma organización contrató los servicios de publicidad por televisión por quince (15) meses a partir del 30-08-13, y un costo superior en un 10% al de la campaña anterior. Los registros de estos pagos ya fueron efectuados en su oportunidad.
5. Los activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipos se deprecian por el método de línea recta en cinco (05) años sin valor de salvamento. Todas las depreciaciones inician el primer día del mes siguiente a su puesta en funcionamiento.
6. El inventario de mercancías realizado el 07-01-2014 con la mercancía disponible al 31-12-13 es de Bs. 803.263,50.
7. El último asiento registrado en contabilidad es el N° 22.

Ejercicio 152:

A continuación se presentan varios planteamientos con el fin de que realices los cálculos y registros de las operaciones efectuadas y los ajustes a fecha de cierre (31-12-2014) para todas las personas y organizaciones involucradas, según los datos aportados para cada una de ellas:

1. El 30-08-14 MARÍA GRACIA CORREA cancela el semestre de la universidad donde estudia. El semestre tiene un costo de Bs. 7.200,00, dura seis (06) meses y debe ser cancelado en efectivo mediante depósito bancario en una de las cuentas de la universidad. El semestre inicia el 01-09-14. MARÍA retiró de su cuenta bancaria el valor del semestre.
2. PAÚL MÉNDEZ es propietario de la organización ELECTRODOMÉSTICOS MÉNDEZ C.A., dedicada a la comercialización al mayor de electrodomésticos. El 15-11-14 vende a crédito según la factura N° 1358, Bs. 50.350,00 más IVA a MILVIA PERALES, propietaria de la tienda TODO PARA SU HOGAR PERALES C.A., quien adquirió mercancías para su organización; la cliente acepta una (01) letra de cambio con vencimiento el 15-01-2015, que causa intereses al 3,75% mensual.
3. La organización CONTROLES VIERA C.A. alquila un local en el CENTRO COMERCIAL MORO el día 15-10-14 por lo que cancela tres (03) meses de depósito y cuatro (04) meses por concepto de arrendamiento. Emite un cheque de su cuenta bancaria por Bs. 84.000,00 a favor de ALQUILERES ANTONIO PERALES R.L. organización propietaria del local, el cual lo deposita en su cuenta bancaria. ALQUILERES ANTONIO PERALES R.L. no cobra IVA por sus operaciones.

Ejercicio 153:

A continuación se presentan dos (02) situaciones para que respondas las siguientes interrogantes:

- a. ¿Qué cuenta y/o cuentas, con sus respectivos saldos, deben estar dentro de la contabilidad al 31-12-14 antes de los asientos de ajuste y corrección?
 - b. ¿Es necesario realizar asientos de ajuste y corrección para el año 2014? ¿Por qué?
 - c. Si tu respuesta anterior es afirmativa: ¿Cómo afecta a los Estados Financieros la realización del asiento (s)?
 - d. Si olvidaras realizar dicho (s) asiento (s): ¿Cómo afectaría a los Estados Financieros su ausencia?
-
1. La organización LAS COSAS DE JOSEFA JUAREZ FP, perteneciente a JOSEFA JUÁREZ, tiene alquilado un local de su propiedad desde el 01-01-2014. El contrato de arrendamiento establece que el primer canon de arrendamiento mensual es de Bs. 10.000,00 más IVA, valor que será incrementado semestralmente en un 20%; así mismo establece que el cobro debe realizarse por meses vencidos, durante el transcurso de la primera quincena de cada mes. Los aumentos del canon de arrendamiento y los cobros siempre son puntuales. El dinero siempre queda en efectivo en la organización.
 2. La organización ALEMANES C.A. perteneciente a FEDERICO ALEMANES, obtuvo del BANCO ORINOCO el día 01-01-14, un préstamo por Bs. 150.000,00 el cual garantizó con un local de su propiedad. El documento bancario establece que el pago se realizará por semestres vencidos durante los primeros cinco (05) días después de finalizar cada semestre, a través de ocho (08) cuotas de igual valor, a las cuales se les agregaran los intereses a una tasa fija del 12% semestral. FEDERICO ALEMANES ha sido muy puntual en sus pagos realizados con el dinero disponible en la cuenta bancaria de la organización.

Ejercicio 154:

A continuación se suministra la información de la organización MÚSICA KAROL POETU FP, propiedad de KAROL POETU para que realices los asientos necesarios para su tercer Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014:

Información extraída de la Contabilidad:

MÚSICA KAROL POETU FP. KAROL POETU BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-14 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	937.743,00	
Inventario de Mercancías	127.500,00	
Seguros Pagados por Anticipado	12.187,50	
Gastos por Mobiliarios	30.000,00	
Hipotecas por Cobrar	750.000,00	
Descuentos en Ventas	750,00	
Compras	657.900,00	
Sueldos y Salarios	352.800,00	
Gastos de Electricidad	84.000,00	
Gastos de Publicidad	355.200,00	
Gastos de Alquiler	660.000,00	
Rebajas en Compras		900
Efectos por Pagar		82.500,00
Intereses Cobrados por Anticipado		60.000,00
Karol Poetu, Capital		2.619.777,00
IVA Crédito Fiscal	240.084,00	
IVA Débito Fiscal		155.250,00
Ventas		1.294.500,00
Descuentos en Compras		1.500,00
Intereses Ganados		30.000,00
Gastos de Seguros	96.262,50	
Alquileres por Pagar		60.000,00
TOTALES	4.304.427,00	4.304.427,00

Información de los archivos:

1. La organización registra los ajustes de forma mensual, efectuando el cierre del Ejercicio Económico el 31 de diciembre de cada año.
2. La organización cobró y registró el 01-11-14 tres (03) meses por adelantado de los intereses correspondientes a la hipoteca. La hipoteca fue concedida el 01-11-14. La organización solo cobra intereses por este concepto.
3. La organización posee dos (02) pólizas de seguros con cobertura de un (01) año:

Pólizas	Costo	Adquisición	Vencimiento
1	86.400,00	30-11-13	¿?
2	¿?	30-04-14	¿?

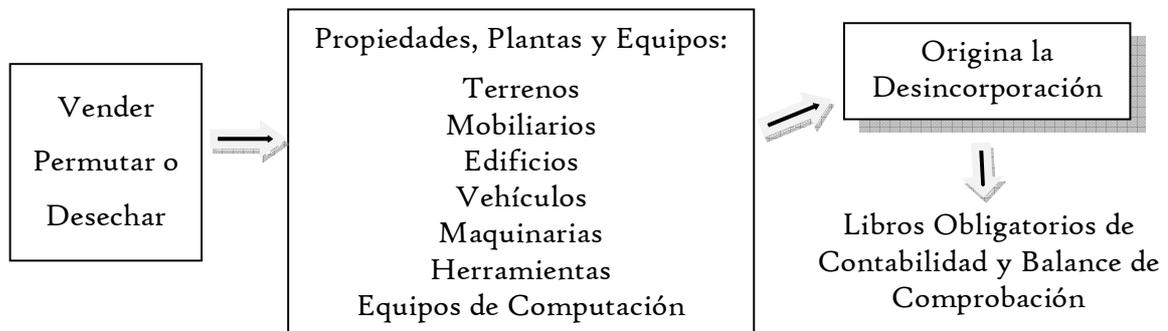
4. La organización firmó el contrato de arrendamiento de un local desde el 15-11-13, cuyo gasto mensual es de Bs. 60.000,00 más IVA. El canon de arrendamiento es constante y se cancela por meses vencidos dentro de los primeros cinco (05) días después de finalizar el mes. Este es el único pago por alquiler que realiza la organización. El contrato vigente establece que el primer mes de alquiler comienza el día 01-12-13.
El 05-12-14 fue pagado el mes de alquiler correspondiente con un cheque de la cuenta personal de KAROL POETU, encontrándose esta operación pendiente de registro en la contabilidad.
5. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es de Bs. 72.900,00
6. La organización registró la compra de contado de un (01) estante por Bs. 300.000,00 más IVA destinado a exhibir la mercancía. La operación fue realizada el 28 de noviembre y fue pagada con el cheque N° 1458 de la cuenta bancaria de la organización. El único registro por esta operación fue realizado con cargo a la cuenta Gastos por Mobiliarios y abono a la cuenta Capital por Bs. 30.000,00.

La política de la organización es depreciar sus Propiedades, Plantas y Equipos por el método línea recta, sin valor de salvamento, en cinco (05) años y desde el primer día del mes siguiente a su fecha de adquisición.

7. El último asiento registrado en contabilidad tiene el número 54.

La Desincorporación de los Activos Propiedades, plantas y equipos

Los Activos Propiedades, plantas y equipos son adquiridos por las organizaciones para formar parte del equipo de trabajo que hace posible cumplir las metas, con lo cual la intención para su compra es mantenerlos por mucho tiempo y usarlos. Sin embargo, pueden suceder eventos que obliguen a registrar su salida de la contabilidad, como su venta o permuta para adquirir una tecnología más reciente o un activo más funcional o su desecho por deterioro total o siniestros como robo e incendio.



Por no tratarse de una venta normal de mercancías, el registro involucra conocer los datos referentes al activo, como su costo y depreciación, así como la determinación inmediata del resultado de la operación. No son ajustes y se realizan como parte de las operaciones continuas de la organización, sin embargo al estudiarla es necesario hacerlo luego de ajustes, ya que su registro implica el conocimiento del proceso de depreciación.

Los ejercicios de la Desincorporación de los Activos Propiedades, Plantas y Equipos muestran los documentos de las operaciones realizadas por la organización junto a una serie de datos para calcular los elementos necesarios que permitan efectuar el registro correspondiente en el Libro Diario y su posterior pase al Libro Mayor junto a la elaboración del Balance de Comprobación.

Así continua el camino por el Simulador Contable:





Guía para la dar solución a los ejercicios:

1. Estudia la Ecuación del Patrimonio, la clasificación de la Cuenta, la Teoría del Cargo y del Abono, los Libros Obligatorios de Contabilidad, los Asientos de Ajuste y la Desincorporación de las Propiedades, plantas y equipos.
2. Lee detenidamente cada planteamiento.
3. Busca y organiza los datos.
4. Calcula la depreciación desde el último ajuste y hasta la fecha de la desincorporación, la depreciación acumulada total, el valor según libros y la ganancia o pérdida obtenida por cada activo desincorporado.
5. Registra el asiento en el Libro Diario.
6. Observa el siguiente ejemplo:

Ejercicio 0:

A continuación se suministra la información de la organización EJEMPLO LOMBARDI FP, propiedad de GUÍA LOMBARDI para que calcules y registres las operaciones pendientes al 28-02-2015. La organización se dedica a la compra y venta de libros en una zona de libre comercio.

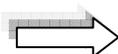
EJEMPLO LOMBARDI FP - GUÍA LOMBARDI		
BALANCE DE COMPROBACIÓN		
AL 28-02-2015		
Expresados en Bs.		
Bancos	305.000,00	
Edificios	468.000,00	
Ventas		340.000,00
Depreciación Acumulada Edificios		46.800,00
Vehículos	240.000,00	
Guía Lombardi, Capital		626.200,00
Totales	1.013.000,00	1.013.000,00

Información de los archivos:

1. El 28-02-15 la organización adquirió un galpón por Bs. 1.250.000,00 según el documento de compra-venta N° 67. El pago se realizó así: Entregó el local por Bs. 400.000,00 según la factura N° 56; entregó el vehículo por Bs. 300.000,00 según la factura N° 57 y por el resto aceptó pagar diez (10) letras de cambio de igual valor con vencimientos mensuales y consecutivos. Esta operación no fue registrada en su oportunidad.

La organización tiene como política depreciar sus activos desde el último día del mes de adquisición, por el método línea recta sin valor de salvamento, asignándoles las siguientes vidas útiles: Edificios quince (15) años y Vehículos cinco (05) años. La ficha de las Propiedades, plantas y equipos de la organización muestra el local adquirido el 03-06-13 y el vehículo comprado el 16-01-15.

Solución:



3. Organiza los datos	
Operaciones a registrar	1. Adquisición de un galpón. Precio de compra: Bs. 1.250.000,00. 2. Desincorporación del local, entregado por Bs. 400.000,00. 3. Desincorporación del vehículo, entregado por Bs. 300.000,00. 4. Adquisición de una deuda por Bs. 550.000,00 en letras de cambio.

Datos del local	Costo: 468.000,00 Valor ya depreciado: 46.800,00 Método: línea recta Valor de salvamento: 0 Vida útil: 15 años Adquisición: 03-06-2013 Inicio de la depreciación: 30-06-2013 Último ajuste: 31-12-14	3.	Datos del vehículo	Costo 240.000,00 Valor ya depreciado: 0,00 Método: línea recta Valor de salvamento: 0 Vida útil: 5 años Adquisición: 16-01-2015 Inicio de la depreciación: 31-01-2015 Último ajuste: no tiene
------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------	---------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4. Cálculos			
Depreciación del local	Máximo a depreciar: 468.000,00 – 0 = 468.000,00 Gasto anual: 468.000,00 / 15 = 31.200,00 Ajuste desde el 31-12-2014 hasta el 28-02-2015 = 2 meses = 31.200,00/12*1=5.200,00	Depreciación del vehículo	Máximo a depreciar: 240.000,00 – 0 = 240.000,00 Gasto anual: 240.000,00 / 5 = 48.000,00 Ajuste desde el 31-01-2015 hasta el 28-02-2015 = 1 mes 48.000,00/12*1=4.000,00
Depreciación Acumulada Total del local	Gasto desde el inicio de la depreciación hasta la fecha de la desincorporación = 46.800,00 + 5.200,00 = 52.000,00	Depreciación Acumulada Total del vehículo	Gasto desde el inicio de la depreciación hasta la fecha de la desincorporación = 0,00 + 4.000,00 = 4.000,00
Valor según libros del local	Costo – Depreciación Acumulada Total 468.000,00 – 52.000 = 416.000,00	Valor según libros del vehículo	Costo – Depreciación Acumulada Total 240.000,00 – 4.000 = 236.000,00
Ganancia o Pérdida	Valor según libros – Precio de entrega = 416.000,00 – 400.000,00 = Pérdida = 16.000,00	Ganancia o Pérdida	Valor según libros – Precio de entrega = 236.000,00 – 300.000,00 = Ganancia = 64.000,00

5. Libro Diario

33

Fecha	Descripción	Ref	Cargos	Abonos
2015	1			
Feb 28	Depreciación Edificios	24	5.200,00	
	Depreciación Vehículos	55	4.000,00	
	Depreciación Acumulada Edificios	25		5.200,00
	Depreciación Acumulada Vehículos	56		4.000,00
	Ajuste de la depreciación por permuta			
	2			
28	Edificios	16	1.250.000,00	
	Depreciación Acumulada Edificios	25	52.000,00	
	Depreciación Acumulada Vehículos	56	4.000,00	
	Pérdidas por Desincorporación	57	16.000,00	
	Edificios	16		468.000,00
	Vehículos	46		240.000,00
	Efectos por Pagar	58		550.000,00
	Ganancias en Desincorporación	59		64.000,00
	Documento de compra-venta N° 67.			
	Facturas de venta N° 56 y 57.			
	Totales		1.331.200,00	1.331.200,00

Realiza los pases al Libro Mayor y elabora el Balance de Comprobación

Debes ser el cambio que quieres ver en el mundo. Mahatma Gandhi

Ejercicio 1:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización ÁRBOLES JOSÉ ARIAS VELASQUEZ FP, para que calcules y registres las desincorporaciones y el gasto por depreciación del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad al 30-11-13:

MAQUINARIAS	199.500,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	72.750,00

Información de la operación a registrar:

El 15-12 la organización vende su única máquina de contado por Bs. 100.000,00 más IVA según la factura N° 76. Deposita el dinero en su cuenta bancaria según la planilla N° 9745668.

La maquinaria se deprecia por el método de unidades con un factor de depreciación de Bs. 1,50 por unidad. Durante el año actual produjo 5.300 unidades.

Ejercicio 2:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PARAGUAS LUISA LIBERTADE FP, para que calcules y registres las desincorporaciones y el gasto por depreciación del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad al 30-11-13:

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	120.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	76.800,00

Información de la operación a registrar:

El 01-12 la organización adquiere de contado cinco (05) escritorios y quince (15) sillas por Bs. 156.000,00 más IVA según la factura N° 45. El pago lo realiza así: entrega todos los equipos de computación usados por Bs. 20.000,00 más IVA según la factura N° 234 y por el resto emite el cheque N° 23 de la cuenta bancaria de la organización.

La política de la organización es depreciar los equipos de computación por el método línea recta en cuatro (04) años con valor de salvamento de Bs. 4.800,00 desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 3:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización MÚSICA GABRIELA LOSSA SILVA FP, para que calcules y registres las desincorporaciones y el gasto por depreciación del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad al 30-11-13:

VEHÍCULOS	151.200,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	105.000,00

Información de la operación a registrar:

El 15-12 la organización decide retirar su único vehículo por inservible.

La organización deprecia el vehículo por el método dígitos decrecientes en tres (03) años, desde su fecha de adquisición y sin valor de salvamento. Este activo fue adquirido el 30-05-11.

Ejercicio 4:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PAPELERAS AGATHA PRADE GOMEZ FP, para que calcules y registres las desincorporaciones y el gasto por depreciación del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad al 30-11-13:

MOBILIARIOS	180.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	108.000,00

Información de la operación a registrar:

El 15-12 la organización adquiere un lote de mobiliario nuevo por Bs. 150.000,00 más IVA según la factura N° 65 que paga así:

- Entrega el 65% del mobiliario usado por Bs. 30.000,00 más IVA según la factura N° 98.
- Entrega el cheque N° 56 de la cuenta bancaria de la organización por Bs. 50.000,00.
- Por el resto acepta una (01) letra de cambio a sesenta (60) días.

La organización deprecia sus activos por el método línea recta en cuatro (04) años sin valor de salvamento desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 5:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización TELAS ARTURO COLONIA VASQUEZ FP, para que calcules y registres las desincorporaciones y el gasto por depreciación del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-10-14:

VEHÍCULOS	240.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	168.000,00
MOBILIARIOS	200.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	68.800,00

Información de la operación a registrar:

El 16-11 la organización adquiere un vehículo MAZDAE en Bs. 360.000,00 más IVA según la factura N° 23 que cancela así:

- Entrega el vehículo TOYOTATE en Bs. 40.000,00 más IVA según la factura N° 76.
- Entrega por Bs. 38.000,00 más IVA mobiliario que costó Bs. 80.000,00 más IVA según la factura N° 77.
- Entrega el cheque N° 743 de la cuenta bancaria de la organización por Bs. 42.000,00.
- Por el resto acepta pagar diez (10) letras de cambio de igual valor con vencimientos mensuales y consecutivos, que causan intereses al 39% anual.

La organización tiene como política depreciar sus vehículos por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años, con valor de salvamento del 10% de su costo. Los vehículos propiedad de la organización son:

- FIATO adquirido el 30-04-12 por Bs. 80.000,00
- TOYOTATE
- MAZDAE adquirido el 16-11-14

El mobiliario se deprecia por el método línea recta, con valor de salvamento de Bs. 8.000,00 y terminará de depreciarse el 01-06-2020.

Todos los activos inician la depreciación desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.

Ejercicio 6:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización AGUAS LISBETH CAROLINA MENDOZA ROJAS FP, para que calcules y registres las desincorporaciones y el gasto por depreciación del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013.

Información extraída de la Contabilidad al 30-09-13:

MOBILIARIOS	240.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	?

Información de la operación a registrar:

El 01-10-13 la organización adquiere un mobiliario nuevo cuyo costo es de Bs. 360.000,00 más IVA del siguiente modo:

- Entrega la inicial por Bs. 50.000,00 mediante la emisión del cheque N° 865 de la cuenta bancaria de la organización.
- Entrega el mobiliario usado, el cual es recibido en Bs. 150.000,00 más IVA según la factura N° 12.
- Por la diferencia acepta una (01) letra de cambio con vencimiento a noventa (90) días.

Entre los bienes de la organización existe un mobiliario adquirido el 15-06-09 en Bs. 240.000,00 más IVA. La política de la organización es utilizar el método de línea recta sin valor de salvamento, con un tiempo de vida útil de diez (10) años e iniciar su cálculo el día de adquisición.

Ejercicio 7:

A continuación se presenta la información perteneciente a la organización PELÍCULAS ANA JIMENEZ FP, para que calcules y registres las desincorporaciones y el gasto por depreciación del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad al 31-12-14:

MAQUINARIAS	408.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	56.225,00
MOBILIARIOS	340.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIOS	51.000,00
HERRAMIENTAS	69.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	9.141,58

Información de la operación no registrada en la fecha de cierre:

El 16-11 la organización adquiere un vehículo MOTONE según la factura N° 23 que cancela así:

- Entrega la máquina TATE en Bs. 140.000,00 más IVA según la factura N° 716.
- Entrega uno (01) de los juegos de oficina por Bs. 138.000,00 más IVA según la factura N° 717.
- Entrega el segundo lote de herramientas por Bs. 92.000,00 más IVA según la factura N° 718.

La política de la organización es depreciar los activos desde el primer día del mes siguiente a su adquisición por el método línea recta en nueve (09) años, con valor de salvamento del 10% de su costo.

En la ficha de las Propiedades, plantas y Equipos de la organización se encuentran los siguientes activos:

La Máquina TATE.

La Máquina WUBE por Bs. 123.000,00 adquirida el 23-02-11.

Diez (10) Juegos de oficina adquiridos en un solo lote el 27-06-12, por Bs. 34.000,00 cada uno.

El lote 1 de herramientas adquirido el 14-11-10, con un máximo a depreciar de Bs. 11.700,00

El lote 2 de herramientas registrado por Bs. 56.000,00

Ejercicio 8:

La organización JARDINES ALVIS SUAREZ FP propiedad de ALVIS SUAREZ, presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013:

Información extraída de la Contabilidad:

JARDINES ALVIS SUAREZ FP. ALVIS SUAREZ BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-13 EXPRESADO EN Bs.		
Bancos	720.000,00	
Mobiliarios	210.000,00	
Maquinarias	300.000,00	
Devoluciones en Ventas	2.000,00	
Compras	55.000,00	
Inventario de Mercancías	80.000,00	
Sueldos y Salarios	36.000,00	
Impuestos Municipales	4.000,00	
Intereses Gastos	15.000,00	
Alvis Suárez, Personal	4.000,00	
Derecho de Autor	150.000,00	
Iva Crédito Fiscal	8.280,00	
Efectos por Pagar		610.000,00
Ventas		200.000,00
Descuentos en Compras		1.000,00
Intereses Ganados		20.000,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios		115.500,00
Depreciación Acumulada Maquinarias		230.000,00
Alvis Suárez, Capital		381.620,00
Iva Débito Fiscal		26.160,00
TOTALES	1.584.280,00	1.584.280,00

Información de los archivos:

1. La organización posee un solo activo intangible.
2. Factura N° 786. Factura N° 45. Letra de cambio N° 1/1. Comprobante de egreso N° 46:
La organización no registró la compra de un (01) vehículo por Bs. 216.000,00 más IVA realizada el 01-06-13, pagada así: Entregó el mobiliario usado por Bs. 80.000,00 más IVA; aceptó una (01) letra de cambio con un capital de Bs. 50.000,00 y por la diferencia emitió el cheque N° 9687 de la cuenta bancaria de la organización. La letra de cambio incluye intereses al 23% anual en siete (07) meses y el IVA de estos intereses.

3. Factura N° 109. Planilla de depósito N° 984165. Comprobante de ingreso N° 67:
El 01-12-13 vendió la máquina con una ganancia de Bs. 10.000,00. El dinero recibido fue depositado en la cuenta bancaria de la organización. Esta operación no fue registrada en su oportunidad. El precio de venta incluye IVA.
4. La organización posee un solo lote de mobiliarios.
5. En la organización existen una (01) máquina y un (01) vehículo.
6. El inventario inicial del próximo Ejercicio Económico es de Bs. 25.000,00.
7. A continuación se detalla la ficha de las propiedades, plantas, equipos e intangibles de la organización:

Descripción	Costo Bs.	Fecha de adquisición	Método de depreciación y amortización	Vida útil probable	Valor de salvamento % del costo	Observaciones
DERECHOS DE AUTOR	¿?	01-08-13	Línea recta	5 años	0	--
MAQUINARIAS	¿?	¿?	Unidades	¿?	0	Producción acumulada al último ajuste = 25.000 uds. Producción del ejercicio económico actual = 8.000 uds.
MOBILIARIOS	¿?	01-04-10	Línea recta	¿?	0	--
VEHÍCULOS	¿?	¿?	Dígitos decrecientes	05 años	0	--

8. Los activos se deprecian desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 9:

La organización MACETAS LUCY LEAL FP es propiedad de LUCY LEAL, se encuentra en una zona de libre comercio y presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014.

Información extraída de la Contabilidad:

MACETAS LUCY LEAL FP. LUCY LEAL BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-2014 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	591.850,00	
Mobiliarios	114.000,00	
Vehículos	598.500,00	
Maquinarias	285.000,00	
Compras	475.000,00	
Gastos de Importación	142.500,00	
Derechos de Autor	63.840,00	
Cuentas por Pagar		579.500,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios		102.125,00
Depreciación Acumulada Vehículos		259.350,00
Lucy Leal, Capital		653.163,00
Ventas		617.500,00
Amortización Acumulada Derechos de Autor		59.052,00
TOTALES	2.270.690,00	2.270.690,00

Información de los archivos:

1. Factura de compra N° 78 - Factura de venta N° 156 - Letra de cambio N° 1/1 - Comprobante de egreso N° 56:

La organización no registró la adquisición de un mobiliario el 01-04-14 por Bs. 456.000,00 la cual fue cancelada así:

- Entregó el cheque N° 63516 por Bs. 148.200,00, proveniente de la cuenta personal de LUCY LEAL.
- Aceptó una (01) letra de cambio con vencimiento a ciento veinte (120) días, que causa intereses al 3% mensual
- Entregó el mobiliario usado con una pérdida de Bs. 950,00.
- Entregó el vehículo TOYOTAS por Bs. 114.000,00.

2. Nota de débito N° 34. Comprobante de egreso N° 189:

La organización no registró el pago de la letra de cambio originada por la factura N° 78. Fue realizada el día de su vencimiento con el cheque N° 0002689 de su cuenta bancaria.

3. La organización tiene como política iniciar el registro de las depreciaciones y de las amortizaciones de los activos, el día de adquisición de los mismos.
4. El mobiliario usado fue adquirido el 01-06-10 y se deprecia por el método línea recta sin valor de rescate. El mobiliario nuevo se deprecia por el método línea recta en cinco (05) años sin valor de salvamento.
5. La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años:

Vehículos	Costo	Fecha Adquisición	Valor Salvamento
TOYOTAS	¿?	¿?	0
FIATE	228.000,00	01-06-14	

6. La única máquina se deprecia por el método unidades sin valor de salvamento. Su producción elaborada hasta el 31-12-14 es de 4.750 unidades y del total de su vida útil le falta por elaborar a partir del 01-01-15, 23.750 unidades.
7. Los derechos de autor fueron pagados el 30-09-04.
8. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es de Bs. 315.400,00.

Ejercicio 10:

La organización EMPAQUES RAY KINU FP propiedad de RAY KINU, presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013:

Información extraída de la Contabilidad:

EMPAQUES RAY KINU FP. RAY KINU BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-2013 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	379.071,38	
Mobiliarios	408.000,00	
Maquinarias	127.500,00	
Compras	388.450,00	
Fletes en Compras	10.676,00	
Sueldos y Salarios	227.706,50	
Iva Crédito Fiscal	47.895,12	
Efectos por Pagar		108.715,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios		306.000,00
Depreciación Acumulada Maquinarias		51.000,00
Ray Kinu, Capital		322.000,00
Ventas		715.700,00
Iva Débito Fiscal		85.884,00
TOTALES	1.589.299,00	1.589.299,00

Información de los archivos:

- Factura N° 78. Planilla de depósito N° 25423:
El día 01-11 vendió el 60% del mobiliario, obteniendo una ganancia del 20% sobre el valor según libros. La venta se realizó de contado y el dinero fue depositado en la cuenta bancaria de la organización. Esta operación no ha sido registrada. La factura N° 78 incluye el valor por la venta del mobiliario más IVA.
- Facturas N° 96 y 943:
El día 15-12 compró una (01) máquina por Bs. 77.350,00 más IVA, la cual fue cancelada en su totalidad con la entrega de la maquinaria usada, cuyo precio también causó IVA. Esta operación no está registrada en los libros de contabilidad.
- El mobiliario se deprecia por el método línea recta. El gasto del ejercicio económico anterior fue de Bs. 40.800,00.
- La máquina usada se deprecia por el método unidades. Tiene una producción acumulada hasta el último ajuste de 17.000 unidades y durante este Ejercicio Económico produjo 12.750 unidades.
- La máquina nueva se deprecia por el método de unidades. Se le asignó una vida útil estimada de 51.000 horas. Durante este Ejercicio Económico trabajó 1.020 horas.
- Todos los activos se deprecian desde su fecha de adquisición sin valor de salvamento.
- El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es de Bs. 48.450,00

Ejercicio 11:

La organización PAPEL MARTÍN CAL FP propiedad de MARTÍN CAL, presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014:

Información extraída de la Contabilidad:

TOSTADORAS MARTIN CAL FP. MARTÍN CAL BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-2014 EXPRESADOS EN Bs.		
Caja	109.886,00	
Mobiliarios	255.000,00	
Vehículos	476.000,00	
Compras	664.700,00	
Sueldos y Salarios	126.650,00	
Terrenos	1.419.500,00	
Iva Crédito Fiscal	79.764,00	
Efectos por Pagar		192.100,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios		119.000,00
Depreciación Acumulada Vehículos		300.900,00
Martin Cal, Capital		930.000,00
Ventas		1.589.500,00
Iva Débito Fiscal		190.740,00
TOTALES	3.131.500,00	3.131.500,00

Información de los archivos:

1. Facturas N° 345 – 178. Letra de cambio N° 1/1:

En los libros de contabilidad no aparece registrada la adquisición el 30-11 de una (01) máquina por Bs. 212.500,00 más IVA, la cual fue pagada así:

- Entregó el vehículo N° 2 por Bs. 34.000,00 más IVA.
- Entregó por Bs. 25.500,00 más IVA, un lote de mobiliario cuyo costo es de Bs. 51.000,00 más IVA.
- Por el saldo aceptó una (01) letra de cambio a dos (02) meses.

2. La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en cuatro (04) años:

Vehículos	Costo	Fecha Adquisición	Valor Salvamento
1	161.500,00	31-08-12	8.500,00
2	¿?	¿?	

3. El mobiliario se deprecia por el método línea recta sin valor de salvamento. Fue adquirido en un solo lote el 31-08-11.
4. La maquinaria se deprecia por el método de unidades sin valor de salvamento, con una estimación de su producción en 42.500 unidades. Durante este Ejercicio Económico no tuvo producción.
5. Todos los activos se deprecian desde su fecha de adquisición.
6. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es de Bs. 68.000,00.

Ejercicio 12:

La organización SONIDO L. TAMA FP propiedad de LOURDES TAMA, presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2012:

Información extraída de la Contabilidad:

SONIDO L. TAMA FP. LOURDES TAMA BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-2012 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	931.700,00	
Maquinarias	?	
Vehículos	55.440,00	
Compras	361.900,00	
Iva Crédito Fiscal	43.428,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		?
Depreciación Acumulada Vehículos		55.440,00
Lourdes Tama, Capital		?
Ventas		459.800,00
Iva Débito Fiscal		55.176,00
TOTALES	?	?

Información de los archivos:

1. La organización posee dos (02) máquinas:

Máquinas	Costo	Depreciación acumulada
M1	239.250,00	205.755,00
M2	173.250,00	135.135,00

Al finalizar el Ejercicio Económico no se ha incorporado en los libros de contabilidad las siguientes operaciones, respaldadas por las Facturas N° 64 y 32:

- La máquina N° 1 fue entregada por Bs. 264.000,00 más IVA como único pago para adquirir una nueva máquina el 15-09.
- La máquina N° 2 se desincorporó el 30-11 por estar en malas condiciones.

La política de la organización es depreciar toda su maquinaria por el método de unidades sin valor de salvamento y con una vida útil probable de 27.500 unidades para cada una. Todas las máquinas están funcionando desde su fecha de adquisición. La producción de este Ejercicio Económico es la siguiente:

M1 1.100 unidades **M2** 275 unidades **M3** 770 unidades (adquirida el 15-09-12)

2. Factura N° 79. Planilla de depósito N° 254635:

La organización no registró la venta de contado del día 15-06 de su único vehículo, por la que obtuvo una ganancia de Bs. 13.750,00. El dinero recibido, constituido por el precio de venta más el IVA, fue depositado en la cuenta bancaria de la organización.

Este activo fue adquirido el 01-04-08 y se deprecia por el método dígitos decrecientes en tres (03) años sin valor de salvamento, desde su fecha de adquisición.

3. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es de Bs. 0,00.

Ejercicio 13:

La organización AIRES GERARDO AFANADOR FP propiedad de GERARDO AFANADOR realiza sus operaciones en una zona de libre comercio y presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013:

Información extraída de la Contabilidad:

AIRES GERARDO AFANADOR FP. GERARDO AFANADOR BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-2013 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	305.550,00	
Maquinarias	303.750,00	
Vehículos	51.840,00	
Compras	148.050,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		231.660,00
Depreciación Acumulada Vehículos		19.440,00
Gerardo Afanador, Capital		301.500,00
Ventas		256.590,00
TOTALES	809.190,00	809.190,00

Información de los archivos:

1. La organización posee dos (02) máquinas:

Máquinas	Costo	Depreciación acumulada	Valor según libros
M1	176.175,00	140.940,00	¿?
M2	¿?	¿?	36.855,00

Al 31-12 no se ha incorporado en los libros de contabilidad las siguientes operaciones, respaldadas por las Facturas N° 98 y 0632:

- La máquina N° 1 fue entregada con una ganancia de Bs. 194.400,00 para adquirir una nueva máquina por Bs. 194.400,00 el día 15-08.
- La máquina N° 2 fue dada de baja por estar defectuosa el 30-10.

La política de la organización es depreciar toda su maquinaria por el método de unidades sin valor de salvamento y con una vida útil probable de 20.250 unidades para cada una. Todas las máquinas están funcionando desde su fecha de adquisición. La producción de este Ejercicio Económico es la siguiente:

M1 4.500 unidades **M2** 270 unidades **M3** 0 unidades (adquirida el 15-08-13)

2. Factura N° 149. Planilla de depósito N° 5456465:

La organización vendió de contado el 01-12 su único vehículo obteniendo una pérdida de Bs. 2.250,00. El dinero recibido fue depositado en la cuenta bancaria de la organización. Esta operación no fue registrada.

Este activo fue adquirido el 01-04-12 y se deprecia por el método dígitos decrecientes en tres (03) años sin valor de salvamento, desde su fecha de adquisición.

3. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es el 10% de la mercancía disponible para la venta.

Ejercicio 14:

La organización CAJAS NIKITA FERRARA FP propiedad de NIKITA FERRARA, presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014:

Información extraída de la Contabilidad:

CAJAS NIKITA FERRARA FP. NIKITA FERRARA BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-11-14 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	773.502,50	
Herramientas	52.500,00	
Vehículos	675.000,00	
Compras	180.000,00	
Inventario de Mercancías	285.000,00	
Devoluciones en Ventas	78.000,00	
Patentes de Invención	324.000,00	
Préstamos Empleados	9.000,00	
Maquinarias	150.000,00	
Sueldos y Salarios	69.000,00	
Iva Crédito Fiscal	21.600,00	
Iva Débito Fiscal		84.240,00
Ventas		780.000,00
Depreciación Acumulada Vehículos		390.000,00
Depreciación Acumulada Herramientas		44.362,50
Nikita Ferrara, Capital		1.319.000,00
TOTALES	2.617.602,50	2.617.602,50

Operaciones de Diciembre:

Día 01. Factura N° 76. Planilla de depósito N° 695433:

Vende de contado el 40% de las herramientas por Bs. 3.126,00 más IVA; el dinero es depositado en la cuenta bancaria personal de NIKITA FERRARA.

Día 30. Recibos de nómina del N° 67 al N° 74. Comprobante de egreso N° 98:

Cancela los sueldos del mes de diciembre. Emite el cheque N° 52689 de la cuenta bancaria de la organización por Bs. 141.000,00 luego de descontar la totalidad del préstamo a empleados.

Información de los archivos:

1. La patente de invención fue adquirida el 01-02-14 y se amortiza en un plazo de trece (13) años.
2. Falta por registrar la adquisición según la factura N° 874, de un camión por Bs. 675.000,00 incluyendo el IVA, realizada el día 15-11 bajo las siguientes condiciones:
 - Entregó el vehículo N° 1 según la factura N° 90, que muestra el precio de venta más IVA.
 - Entregó el cheque N° 6851 de la cuenta bancaria de la organización, por Bs. 396.000,00.
 - Entregó la máquina usada por Bs. 150.000,00 más IVA según la factura N° 91.
 - Aceptó una (01) letra de cambio por Bs. 75.000,00 con vencimiento a treinta (30) días.
3. La organización posee dos (02) vehículos, que deprecia por el método dígitos decrecientes con una vida útil asignada de cinco (05) años:

Vehículos	Máximo a Depreciar	Fecha Adquisición	Valor Salvamento
1	216.000,00	¿?	20% del costo
2	324.000,00	15-10-2008	

El nuevo vehículo será depreciado bajo las mismas condiciones.

4. Las herramientas fueron adquiridas en un solo lote el 30-07-2008 y se deprecian por el método de línea recta sin valor de salvamento.
5. La única máquina de la organización se deprecia por el método de unidades con una vida útil de 15.000 unidades. Durante este Ejercicio Económico produjo 750 unidades.
6. Al finalizar el ejercicio económico, no quedó existencias de mercancías.
7. Todos los activos inician la depreciación o amortización desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 15:

La organización VIDEOS JUANITO CARVAJAL FP propiedad de JUANITO CARVAJAL, presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014:

Información extraída de la Contabilidad:

VIDEOS JUANITO CARVAJAL FP. JUANITO CARVAJAL BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-14 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	629.333,30	
Equipos	360.000,00	
Depreciación Acumulada Equipos		240.000,00
Vehículos	504.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículos		139.000,00
Maquinarias	200.000,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		100.000,00
Efectos por Cobrar	16.000,00	
Efectos por Pagar		650.000,00
Juanito Carvajal, Capital		776.000,00
Patentes de Invención	347.600,00	
Amortización Acumulada Patentes de Invención		107.133,30
Compras	450.000,00	
Ventas		560.000,00
Fletes en Ventas	20.000,00	
Fletes en Compras	50.000,00	
Iva Crédito Fiscal	62.400,00	
Iva Débito Fiscal		67.200,00
TOTALES	2.639.333,30	2.639.333,30

Información de los archivos:

1. Facturas N° 854 – 156. Letra de cambio N° 1/1:

La organización no registró la compra de una máquina el día 01-11, por Bs. 285.000,00 más IVA. Este activo fue pagado de la siguiente manera:

- Entregó el vehículo N°1 con una ganancia de Bs. 25.000,00. El precio establecido incluye el IVA.
- Entregó el 40% de los equipos con una pérdida de Bs. 5.000,00. El precio establecido incluye el IVA.
- Entregó la máquina usada. El precio establecido incluye el IVA.
- Aceptó una (01) letra de cambio con un capital Bs. 140.000,00. Esta letra incluye intereses al 2% mensual en dos (02) meses y el IVA de estos intereses.

2. La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en tres (03) años:

Vehículos	Costo	Fecha Adquisición
1	144.000,00	¿?
2	¿?	30-11-13

3. La organización deprecia los equipos el 30-08-2015. El gasto de depreciación anual es calculado por el método de línea recta.

4. La organización deprecia su única máquina usada por el método de unidades. En el último ajuste registró un gasto por depreciación de Bs. 31.417,50 correspondiente a una producción de 12.567 unidades. Durante este Ejercicio Económico elaboró 28.000,00 unidades.

La máquina nueva se deprecia por el método de unidades, con una vida útil estimada de 95.000,00 horas. Durante este Ejercicio Económico trabajó seiscientos noventa (690) horas.

5. La organización posee dos (02) patentes de invención:

Patentes	Costo	Fecha de adquisición	Plazo de amortización	Tiempo ya amortizado
1	¿?	¿?	¿?	5 años
2	200.000,00	01-01-13	6 años	¿?

6. El inventario final de mercancías arrojó un saldo de Bs. 100.000,00.

7. Todos los activos inician la depreciación desde su fecha de adquisición sin valor de salvamento.

Ejercicio 16:

La organización PERFUMES JESSICA ALBA FELPA FP es propiedad de JESSICA ALBA FELPA, se encuentra en una zona de libre comercio y presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2012:

Información extraída de la Contabilidad:

PERFUMES JESSICA ALBA FELPA FP. JESSICA FELPA BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-12 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	250.000,00	
Equipos de Transporte	495.000,00	
Depreciación Acumulada Equipos de Transporte		375.000,00
Mobiliarios	225.000,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		202.500,00
Sueldos y Salarios	31.250,00	
Ventas		237.500,00
Devoluciones en Ventas	12.500,00	
Inventario de Mercancías	67.250,00	
Descuentos en Compras		15.000,00
Intereses Ganados		10.000,00
Gastos de Alquileres	25.000,00	
Fletes en Compras	15.000,00	
Fletes en Ventas	23.750,00	
Jessica Felpa, Capital		431.500,00
Jessica Felpa, Personal	1.750,00	
Compras	125.000,00	
TOTALES	1.271.500,00	1.271.500,00

Información de los archivos:

1. Facturas N° 54 – 128. Comprobante de egreso N° 79:

La organización olvidó registrar la adquisición el 01-05 de una (01) máquina para colocar los precios de los productos por Bs. 112.500,00, la cual fue pagada así:

- Entregó la moto.
- Entregó el 25% del mobiliario con una pérdida del 1% sobre el costo del activo.
- Entregó efectivo Bs. 12.500,00, después que JESSICA FELPA cobrara el cheque N° 35139 perteneciente a la cuenta bancaria de la organización.

2. A continuación se muestra la ficha de Propiedades, plantas y equipos de la organización:

Descripción	Costo Bs.	Fecha de adquisición	Método de depreciación	Vida útil probable	Valor de salvamento % del costo	Observaciones
CARRO VESPAPO	450.000,00	¿?	Dígitos decrecientes	03 años	0	--
MOTO CAROT	45.000,00	31-01-12	Dígitos decrecientes	03 años	0	--
MÁQUINA	¿?	¿?	Unidades	37.500 unidades	0	Al 01-01-2013 le falta por producir= 33.750 unidades
MOBILIARIO	¿?	30-06-07	Línea recta	¿?	0	--

3. El conteo de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico obtuvo un total de Bs. 97.500,00

4. Todos los activos inician la depreciación desde su fecha de adquisición.

Ejercicio 17:

La organización BOTELLAS KAPOE ALEXANDER RUIZ BELMONTE FP propiedad de KAPOE RUIZ, presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013:

Información extraída de la Contabilidad:

BOTELLAS KAPOE ALEXANDER RUIZ BELMONTE FP. KAPOE RUIZ BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31-12-13 EXPRESADOS EN Bs.		
Caja	66.000,00	
Bancos	134.994,16	
Computadores	6.600,00	
Depreciación Acumulada Computadores		4.950,00
Maquinarias	39.600,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		36.300,00
Marcas de Fábrica	42.900,00	
Amortización Acumulada Marcas De Fábrica		42.900,00
Vehículos	148.500,00	
Depreciación Acumulada Vehículos		86.856,00
Ventas		132.693,00
Compras	36.300,00	
Kapoe Ruíz, Capital		334.000,00
Inventario de Mercancías	33.000,00	
Sueldos y Salarios	99.000,00	
Intereses Ganados		1.980,00
Devoluciones en Ventas	39.600,00	
Iva Crédito Fiscal	4.356,00	
Iva Débito Fiscal		11.171,16
TOTALES	650.850,16	650.850,16

Información de los archivos:

- Factura N° 465. Planilla de depósito N° 68416012. Comprobante de ingreso N° 145:

La organización olvidó registrar la venta de mercancías al contado realizada el 30 de diciembre por Bs. 198.000,00 más IVA. El dinero fue depositado en la cuenta bancaria de la organización.

2. Factura N° 67. Comprobante de egreso N° 98. Recibo de caja N° 23:

La organización olvidó registrar la adquisición el 15-12 de una nueva máquina por Bs. 99.000,00 más IVA pagada el 50% en efectivo (perteneciente a la organización) y el restante con el cheque N° 35463 de la cuenta bancaria de la organización. Esta se deprecia por el método unidades sin valor de rescate, con una producción estimada de 26.400 unidades. Durante este Ejercicio Económico elaboró 266 unidades.

3. Facturas N° 643 – 389. Letra de cambio N° 1/1. Comprobante de egreso N° 76:

En los libros de contabilidad no aparece registrada la compra de un camión SEATE modelo JAPA por Bs. 148.500,00 más IVA realizada el día 15-11. La forma de pago fue la siguiente:

- Entregó la moto por Bs. 11.880,00 más IVA.
- Entregó el cheque N° 35357 de la cuenta bancaria de la organización por Bs. 87.120,00
- Por la diferencia aceptó una (01) letra de cambio a tres (03) meses.

Para el momento de realizar esta compra, la organización poseía dos (02) vehículos:

Vehículos	Costo	Fecha Adquisición
MOTO	59.400,00	¿?
CARRO BAM	¿?	15-10-10

4. La política de la organización es depreciar sus vehículos por el método dígitos decrecientes en cinco (05) años con un valor de desecho del 20% del costo.
5. Los computadores se deprecian en un solo lote por el método línea recta sin valor de salvamento. Este activo causará un gasto que incidirá sobre la utilidad hasta el 01-07-2015.
6. La máquina usada se deprecia por el método de unidades, transfiriendo al gasto un máximo de Bs. 39.600,00. Hasta el último ajuste había trabajado 1.815 horas y durante el presente año trabajó 198 horas.
7. Todos los activos inician la depreciación desde el primer día del mes siguiente a su adquisición.
8. El inventario de mercancías para iniciar el próximo Ejercicio Económico es de Bs. 29.500,00.

Ejercicio 18:

La organización PINTURAS VIATE JIL FP propiedad de VITAE JIL ha actualizado su contabilidad hasta el 30-11-14 y presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios para el Ejercicio Económico terminado el 31-12-2014.

Operaciones de Diciembre:

Día 06. Factura N° 875. Comprobante de egreso N° 187:

Compra de contado dos (02) vehículos por Bs. 527.800,00 más IVA, por lo que emite el cheque N° 58745 proveniente de la cuenta bancaria de la organización. Estos vehículos poseen el mismo costo y serán destinados al reparto de la mercancía que vende la organización (artículos para pintura), y no se pondrán en funcionamiento hasta el 07-01-2015.

Día 12. Recibos de nómina del N° 189 al 190. Notas de débito bancaria N° 854 y 855. Comprobante de egreso N° 188:

Cancela el aguinaldo a sus trabajadores por Bs. 46.000,00. El pago lo hace a través de transferencias bancarias desde la cuenta bancaria de la organización hasta las cuentas individuales de cada trabajador. El banco le debita a la cuenta de la organización el 0,1% de la transferencia total por gastos de comisión.

Día 15. Recibos de nómina del N° 191 al 192. Comprobantes de egreso N° 189-190:

Cancela la nómina mensual por Bs. 40.000,00. Emite el cheque N° 58747 perteneciente a la cuenta bancaria de la organización. El cheque N° 58476 fue anulado.

Operaciones no contabilizadas al 30-11:

Estas operaciones no fueron registradas en su oportunidad por no tener la documentación necesaria, la cual llegó el 29-12:

1. Factura N° 65368:

El 18-11 adquirió a crédito un lote de seis (06) sillas ejecutivas por Bs. 39.000,00 más IVA. Recibe una factura que vencerá dentro de un (01) mes. Todas las sillas poseen el mismo valor. Dos (02) de las sillas adquiridas se las llevo VITAE JIL para usarlas en su casa, el resto son usadas en los distintos departamentos de la organización.

2. Documento de compra venta N° 67. Factura N° 167. Comprobante de egreso N° 186:

El 30-11 entregó el vehículo adquirido en el año 2009 y la máquina de embalaje como forma de pago en la adquisición de un local que se usara como almacén cuando termine su acondicionamiento en febrero del próximo año. Lo pactado para realizar esta operación fue de Bs. 510.250,00, y el vehículo fue negociado por un total de Bs. 132.500,00. Los precios del vehículo y la máquina causaron IVA.

La política establecida por la organización para depreciar sus activos es la siguiente:

Activos	Método	Vida útil	Valor de salvamento	Inicio de la depreciación o amortización
MOBILIARIOS	Línea Recta	06 años	0	Primer día del mes siguiente al que fue incorporado el activo
VEHÍCULOS	Dígitos Decrecientes	07 años	0	
MAQUINARIAS	Unidades	¿?	0	
EDIFICACIONES	Línea Recta	25 años	0	
INTANGIBLES	Línea Recta	10 años	0	

Las propiedades, plantas, equipos e intangibles al 30-11 son los siguientes:

Activos	Costo en Bs.	Fecha de inicio de depreciación o amortización
Un (01) camión de reparto marca SEBI	123.396,00	01-01-2009
Una (01) máquina de embalaje con 120 unidades embaladas en 2013 y 280 unidades embaladas en 2014	650.000,00	01-12-2013
Derecho de autor de la obra XY340	129.480,00	01-10-2004
Derecho de autor de la obra LZ150	26.000,00	Por error de impresión, esta fecha se desconoce

El último Balance de Comprobación disponible de la organización es el siguiente:

PINTURAS VIATE JIL FP. VITAE JIL BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-11-14 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	1.836.692,00	
Vehículos	123.396,00	
Maquinarias	650.000,00	
Derechos de Autor	155.480,00	
Amortización Acumulada Derechos de Autor		145.769,00
Cuentas Por Pagar		780.000,00
Depreciación Acumulada Maquinarias		39.000,00
Depreciación Acumulada Vehículos		110.175,00
Vitae Jil, Capital		2.000.000,00
Compras	1.690.000,00	
Sueldos y Salarios	540.000,00	
Ventas		3.235.200,00
Inventario de Mercancías	1.500.000,00	
Iva Crédito Fiscal	202.800,00	
Iva Débito Fiscal		388.224,00
TOTALES	6.698.368,00	6.698.368,00

1. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es 25% del inventario inicial.

Ejercicio 19:

La organización MUEBLES JUANITA ROMANO FP propiedad de JUANITA ROMANO, presenta la siguiente información para que realices los asientos necesarios del Ejercicio Económico terminado el 31-12-2013:

Información extraída de la Contabilidad:

MUEBLES JUANITA ROMANO FP. JUANITA ROMANO BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30-11-13 EXPRESADOS EN Bs.		
Bancos	702.494,00	
Caja	94.500,00	
Mobiliarios	486.000,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		396.900,00
Vehículos	680.400,00	
Depreciación Acumulada Vehículos		187.650,00
Maquinarias	270.000,00	
Depreciación Acumulada Maquinarias		168.750,00
Efectos Por Cobrar	21.600,00	
Cuentas Por Pagar		877.500,00
Juanita Romano, Capital		584.550,00
Juanita Romano, Personal	100.000,00	
Ventas		810.000,00
Compras	270.000,00	
Gastos de Importación	75.600,00	
Descuentos en Ventas	62.100,00	
Iva Débito Fiscal		113.643,00
Devoluciones en Compras		49.275,00
Rebajas en Compras		6.750,00
Devoluciones en Ventas	16.875,00	
Sueldos y Salarios	178.200,00	
Iva Crédito Fiscal	34.749,00	
Alquileres Ganados		216.000,00
Pérdidas en Incendio	148.500,00	
Inventario de Mercancías	270.000,00	
TOTALES	3.411.018,00	3.411.018,00

Operaciones de Diciembre:

Día 15. Factura 56. Letras de cambio del N° 1/20 al 20/20:

Adquiere a crédito una máquina azul por Bs. 741.000 más IVA, la cual será cancelada con veinte (20) letras de cambio de vencimiento mensual consecutivo. Este activo será puesto a trabajar cuando lo instale el ingeniero especialista, el cual llegará al país el 12 de enero del próximo año.

Día 16. Facturas N° 89- 178. Comprobante de egreso N° 278:

La organización no registró la compra de una máquina roja el día 01-11, por Bs. 384.750,00 incluyendo el IVA. Este activo fue cancelado de la siguiente manera:

- Entregó el vehículo N° 1 con una ganancia de Bs. 33.750,00. El precio incluye el IVA.
- Entregó el 40% de mobiliario usado con una pérdida de Bs. 675,00. El precio incluye el IVA.
- Entregó la máquina usada. El precio incluye el IVA.
- Emitió el cheque N° 13864 de la cuenta bancaria de la organización por Bs. 189.000,00.

Día 29. Recibos de nómina del N° 45 al 47. Recibo de caja N° 89. Comprobante de egreso N° 342:

Cancela la nómina mensual de diciembre por Bs. 62.100,00 y otorga un préstamo al empleado POLAS ROBES por Bs. 10.000,00, el cual será descontado de su sueldo en los próximos dos (02) pagos de nómina. Ambos desembolsos lo realiza en efectivo, con el dinero proveniente de la caja.

Información de los archivos:

1. La organización posee dos (02) vehículos que deprecia por el método dígitos decrecientes en tres (03) años:

Vehículos	Costo	Fecha de Adquisición	Valor de Salvamento
1	194.400,00	¿?	0
2	¿?	30-11-12	

2. La organización comenzó a depreciar el mobiliario el 01-12-2008. El gasto de depreciación anual es calculado por el método de línea recta sin valor de salvamento.

3. La organización deprecia la máquina usada por el método de unidades sin valor de salvamento. Al último ajuste tiene una producción acumulada de 67.500 unidades, durante este Ejercicio Económico elaboró 43.875 unidades.

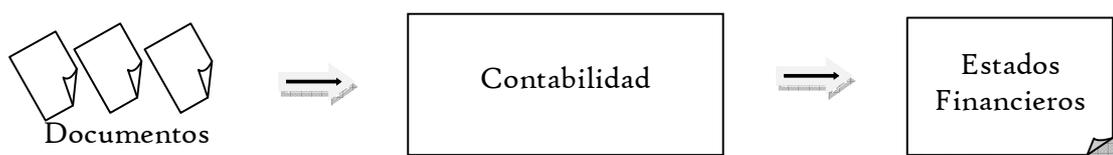
Las máquinas nuevas se deprecian por el método de unidades sin valor de rescate, con una vida útil estimada de 128.250 horas cada una. Durante este Ejercicio Económico, la maquinaria roja trabajó 405 horas.

4. Todos los activos inician la depreciación desde su fecha de adquisición .

5. El inventario de mercancías al finalizar el Ejercicio Económico es de Bs. 135.000,00.

Los Estados Financieros

Todo el proceso contable tiene la finalidad de producir información con la que distintos usuarios puedan tomar decisiones de una manera confiable, siendo los estados financieros el medio con el que la organización divulga una representación de sí misma en términos financieros y económicos, con los que hace posible esa toma de decisiones.



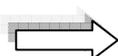
La elaboración de los Estados Financieros sigue las reglas establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales indican que un juego completo de Estados Financieros comprende: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas que los acompañan. De ellos, forman parte del objeto de estudio de la Contabilidad General: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

La información base para la elaboración de los Estados Financieros definitivos proviene del Balance de Comprobación Ajustado y de los documentos internos de la organización que muestran el resultado de la toma física del inventario de mercancías al día del cierre del Ejercicio Económico, ya que al trabajar con el sistema periódico para el manejo de los productos destinados a la venta, la contabilidad solo incluye el valor del inventario al inicio del Ejercicio Económico.

Los ejercicios de los Estados Financieros muestran una serie de datos para elaborar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados para el período dado.

Así continua el camino por el Simulador Contable:





Guía para la dar solución a los ejercicios:

1. Estudia la Ecuación del Patrimonio, la clasificación de la Cuenta y los Estados Financieros.
2. Lee detenidamente cada planteamiento.
3. Busca y organiza los datos: identificando las cuentas que forman parte de cada estado financiero y el valor del inventario final de mercancías.
4. Inicia con la elaboración del Estado de Resultados para conocer la ganancia o pérdida del ejercicio económico que estará incluida en el Estado de Situación Financiera.
5. Realiza el Estado de Situación Financiera, mostrando la igualdad entre recursos y fuentes.
6. Observa el siguiente ejemplo:

Ejercicio 0:

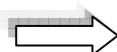
A continuación se suministra la información de la organización EJEMPLO LOMBARDI FP, propiedad de GUÍA LOMBARDI al 31-12-2015, fecha en la que finaliza su tercer Ejercicio Económico, para que elabore el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

EJEMPLO LOMBARDI FP - GUÍA LOMBARDI		
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO AL 31-12-15		
Expresados en Bs.		
Bancos	229.400,00	
Edificios	1.250.000,00	
Ventas		340.000,00
Compras	162.300,00	
Guía Lombardi, Capital		626.200,00
Depreciación Edificios	74.644,40	
Depreciación Vehículos	4.000,00	
Pérdidas por Desincorporación	16.000,00	
Efectos por Pagar		652.300,00
Ganancias en Desincorporación		64.000,00
Sueldos y Salarios	15.600,00	
Depreciación Acumulada Edificios		69.444,40
Totales	1.751.944,40	1.751.944,40

Información de los archivos:

1. El total de mercancías disponibles para la venta al 31-12-2015 es de Bs. 24.550,00.

Solución:



3. Organiza los datos

Bancos	Estado de Situación Financiera - Activo
Edificios	Estado de Situación Financiera - Activo
Ventas	Estado de Resultados - Ingreso
Compras	Estado de Resultados - Egreso
Guía Lombardi, Capital	Estado de Situación Financiera - Patrimonio
Depreciación Edificios	Estado de Resultados - Egreso
Depreciación Vehículos	Estado de Resultados - Egreso
Pérdidas por Desincorporación	Estado de Resultados - Egreso
Efectos por Pagar	Estado de Situación Financiera - Pasivo
Ganancias en Desincorporación	Estado de Resultados - Ingreso
Sueldos y Salarios	Estado de Resultados - Egreso
Depreciación Acumulada Edificios	Estado de Situación Financiera - Valuación
Inventario Final de mercancías	24.550,00

4.

EJEMPLO LOMBARDI FP - GUIA LOMBARDI				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01-01-15 AL 31-12-15				
Expresados en Bs.				
INGRESOS OPERACIONALES NETOS				
Ventas			340.000,00	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS				340.000,00
COSTO DE VENTAS				
Compras			162.300,00	
Mercancías disponibles para la venta			162.300,00	
Inventario Final de Mercancías			-24.550,00	
TOTAL COSTO DE VENTAS				-137.750,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				202.250,00
GASTOS DE OPERACIÓN				
Sueldos y Salarios			15.600,00	
Depreciación Edificios			74.644,40	
Depreciación Vehículos			4.000,00	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN				-94.244,40
UTILIDAD NETA EN OPERACIONES				108.005,60
OTROS INGRESOS / OTROS EGRESOS OPERACIONALES				
OTROS INGRESOS OPERACIONALES				
Ganancias en Desincorporación		64.000,00		
TOTAL OTROS INGRESOS OPERACIONALES			64.000,00	
OTROS EGRESOS OPERACIONALES				
Pérdidas por Desincorporación		16.000,00		
TOTAL OTROS EGRESOS OPERACIONALES			-16.000,00	
TOTAL OTROS INGRESOS / OTROS EGRESOS OPERACIONALES				48.000,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				156.005,60

EJEMPLO LOMBARDI FP - GUIA LOMBARDI				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31-12-15				
Expresados en Bs.				
ACTIVOS				
CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			229.400,00	
Bancos		229.400,00		
INVENTARIOS			24.550,00	
Inventario de Mercancías		24.550,00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES				253.950,00
NO CORRIENTES				
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS			1.180.555,60	
Edificios	1.250.000,00			
Depreciación Acumulada Edificios	-69.444,40	1.180.555,60		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES				1.180.555,60
TOTAL ACTIVOS				1.434.505,60
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS				
CORRIENTES				
EFFECTOS, CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			652.300,00	
Efectos por Pagar		652.300,00		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES				652.300,00
TOTAL PASIVOS				652.300,00
PATRIMONIO				
Guía Lombardi, Capital			626.200,00	
Utilidad Neta del Ejercicio			156.005,60	
TOTAL PATRIMONIO				782.205,60
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO				1.434.505,60

Un amigo es alguien que conoce la canción en tu corazón y puede cantarla cuando a ti ya se te ha olvidado la letra. Anónimo

Ejercicio 1:

A continuación se suministran algunas cuentas que conforman la contabilidad de la organización VASOS JOAQUIN MARTIN FP, perteneciente a JOAQUIN MARTIN al 31-12-13, fecha en la que finaliza su tercer Ejercicio Económico, para que elabore el Estado de Resultados:

	Bs.
Compras	632.068,80
Fletes en Compras	12.425,60
Gastos de Importación	16.156,80
Descuentos en Compras	95.304,00
Devoluciones en Compras	28.512,00
Descuentos en Ventas	53.873,60
Devoluciones en Ventas	51.796,80
Impuestos Municipales	41.184,00
Sueldos y Salarios	79.569,60
Servicios de Vigilancia	24.868,80
Amortización Patentes de Invención	20.715,20
Intereses Gastos	28.248,00
Pérdidas en Litigio	8.078,40
Fletes en Ventas	27.544,00
Gastos de Prestación por Antigüedad	10.331,20
Gastos de Seguro	17.406,40
Depreciación Vehículos	74.342,40
Ventas	757.028,80
Ganancias en Desincorporación de Activos	57.200,00
Inventario de Mercancías	308.000,00

Información de los archivos:

1. El valor del inventario final de mercancías es de Bs. 384.637,44
2. Los saldos de las cuentas están expresados en Bs.

Ejercicio 2:

A continuación se suministran los saldos de las cuentas reales contenidas en la contabilidad de la organización LOS VIDRIOS DE ELIOS LOPEZ FP, propiedad de ELIOS LOPEZ, al 31-12-14 (fecha de cierre del décimo segundo Ejercicio Económico) para que elabore el Estado de Situación Financiera:

	Bs.
Bancos	87.505,92
Caja	4.000,00
Cuentas por Cobrar	5.224,32
Cuentas por Pagar	63.415,52
Depreciación Acumulada Edificios	59.169,60
Edificios	89.116,80
Efectos por Cobrar	78.344,00
Efectos Descontados	4.111,68
Efectos por Cobrar en Litigio	4.000,00
Efectos por Pagar	143.763,36
Elios López, Capital	320.000,00
Elios López, Personal	1.096,00
Equipos	26.446,24
Hipotecas por Cobrar	40.960,00
Intereses Cobrados por Anticipado	5.917,60
Intereses Pagados por Anticipado	26.434,24
Inventario de Mercancías	41.117,92
Mercancías en Tránsito	58.400,00
Estimación de Cuentas de Dudoso Cobro	520,96
Seguros Pagados por Anticipado	58.444,80
Sueldos y Salarios por Pagar	41.434,08
Inversión en Acciones C.A. Los Fueros	72.000,00
Terrenos	143.440,00
Iva Crédito Fiscal	14.025,66

Información de los archivos:

1. El Inventario final de mercancías es de Bs. 16.800,00.
2. La ganancia obtenida durante el ejercicio es de Bs. 87.905,18.
3. El 10% de la hipoteca vence en el próximo Ejercicio Económico.
4. De los Efectos por Cobrar Bs. 46.344,00 tienen vencimiento durante el próximo Ejercicio Económico y el resto vence dentro de dos (02) años.
5. Los Efectos por Pagar vencen en el transcurso del próximo Ejercicio Económico.
6. La inversión en acciones tendrá una duración de cinco (05) años.

Ejercicio 3:

A continuación se suministran las cuentas que conforman la contabilidad de la organización COSAS DE ROSA LOP FP, perteneciente a ROSA LOP al 31-12-13, fecha en la que finaliza su octavo Ejercicio Económico, para que elabore el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera:

Ventas	825.000,00
Efectos Enviados al Cobro	5.500,00
Efectos Enviados al Cobro Per Contra	5.500,00
Fletes en Compras	20.405,00
Devoluciones en Ventas	6.270,00
Sueldos y Salarios	99.220,00
Descuentos en Ventas	4.400,00
Intereses Ganados	32.230,00
Inventario de Mercancías	170.500,00
Alquileres Ganados	116.270,00
Compras	162.800,00
Seguro Social Obligatorio	24.640,00
Servicios de Agua	16.500,00
Amortización Marcas de Fábrica	10.879,00
Devoluciones en Compras	1.760,00
Rebajas en Compras	1.540,00
Servicios de Comunicaciones	11.550,00
Impuestos Municipales	30.360,00
Depreciación Edificios	11.000,00
Gastos Bancarios	2.409,00
Gastos de Electricidad	20.240,00
Pérdidas en Incendio	31.240,00
Fletes en Ventas	4.180,00
Bancos	227.579,00
Efectos por Cobrar	5.500,00
Efectos Descontados	2.750,00
Cuentas por Cobrar	3.410,00
Efectos por Pagar	55.000,00
Cuentas por Pagar	2.200,00
Marcas de Fábrica	99.000,00
Amortización Acumulada Marcas de Fábrica	66.000,00
Gastos de Artículos de Escritorio	9.515,00
Hipotecas por Cobrar	66.000,00
Edificios	495.000,00
Depreciación Acumulada Edificios	33.000,00
Estimación Cuentas de Dudoso cobro	110,00
Rosa Lop, Capital	403.347,00
Rosa Lop, Personal	1.100,00
Herramientas	220.000,00
Depreciación Acumulada Herramientas	219.000,00
Mercancías en Tránsito	4.510,00

Información de los archivos:

1. El conteo de mercancías al final del año, arrojó un valor de Bs. 33.275,00
2. La deuda de la organización garantizada por letras de cambio, vence en el transcurso del año próximo.
3. El derecho de la organización garantizado con un inmueble, será cobrado dentro de tres (03) años.
4. Las letras de cambio a favor de la organización, vencen en los próximos nueve (09) meses,
5. Las cifras están expresadas en Bs.

Ejercicio 4:

A continuación se suministran los saldos de las cuentas de la contabilidad perteneciente a la organización LAS AVENTURAS DE JIMENA SERRA FP propiedad de JIMENA SERRA al 31-12-13, fecha en la que finaliza su quinto Ejercicio Económico, para que elabores el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera:

	Bs.
Bancos	3.057.552,00
Iva Crédito Fiscal	122.448,00
Iva Débito Fiscal	180.000,00
Efectos por Cobrar	230.000,00
Efectos Descontados	30.000,00
Cuentas por Cobrar	180.000,00
Estimación de Cuentas de Dudoso Cobro	18.000,00
Inventario de Mercancías	139.600,00
Gastos de Artículos de Escritorio	43.000,00
Mobiliarios	260.000,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios	70.000,00
Patentes de Invención	384.000,00
Amortización Acumulada Patentes de Invención	41.000,00
Cuentas por Pagar	78.000,00
Hipotecas por Pagar	2.480.000,00
Jimena Serra, Capital	1.186.320,00
Jimena Serra, Personal	2.720,00
Ventas	1.500.000,00
Compras	650.000,00
Fletes en Compras	43.000,00
Sueldos y Salarios	135.600,00
Depreciación Mobiliarios	32.000,00
Amortización Patentes de Invención	19.000,00
Servicios de Vigilancia	199.200,00
Gastos de Electricidad	85.200,00

Información de los archivos:

1. El inventario final de mercancías es de Bs. 70.400,00.
2. El 80% de los Efectos por Cobrar vencen durante el próximo Ejercicio Económico, y el resto en dos (02) años.
3. El 35% de la Hipoteca por Pagar vence en el transcurso del próximo Ejercicio Económico, y el 65% a partir del año 2015.

Ejercicio 5:

A continuación se muestran los saldos al 31-12-13 (fecha de cierre) de las cuentas pertenecientes a la contabilidad de la organización TORTAS DE YOLANDA FEO FP, propiedad de YOLANDA FEO, para que realices el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera perteneciente al décimo Ejercicio Económico:

Caja	1.275.000,00
Ventas	8.400.000,00
Anticipos Dados a Proveedores	48.750,00
Devoluciones en Ventas	35.625,00
Efectos por Pagar	1.200.000,00
Terrenos	2.700.000,00
Descuentos en Ventas	61.800,00
Intereses Ganados	48.000,00
Comisiones Bancarias	42.000,00
Hipotecas por Pagar	3.750.000,00
Sueldos y Salarios	972.000,00
Ganancias en Desincorporación	120.000,00
Gastos de Alquiler	375.000,00
Gastos de Seguro	600.000,00
Equipos de Computación	2.250.000,00
Fletes en Compras	45.000,00
Pérdidas en Incendio	1.348.500,00
Estimación Cuentas de Dudoso Cobro	99.000,00
Edificios	3.150.000,00
Intereses Gastos	148.500,00
Servicios de Comunicaciones	114.000,00
Compras	4.305.000,00
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	975.000,00
Bancos	4.500.000,00
Servicios de Agua	103.500,00
Cuentas por Cobrar	570.000,00
Gastos de Importación	124.500,00
Devoluciones en Compras	60.000,00
Rebajas en Compras	37.500,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios	1.050.000,00
Mobiliarios	1.194.000,00
Depreciación Vehículos	270.000,00
Gastos de Condominio	825.000,00
Yolanda Feo, Capital	9.693.675,00
Depreciación Mobiliarios	375.000,00

Información de los archivos:

1. El conteo de mercancías al final del Ejercicio Económico totalizó Bs. 750.000,00
2. La deuda de la empresa garantizada por letras de cambio, vence en el transcurso del año próximo.
3. El pasivo de la empresa garantizado con un inmueble, será cobrado dentro de dos (02) años.
4. El terreno propiedad de la empresa, está destinado al área de carga y descarga de la mercancía.
5. Las cifras están expresadas en Bs.
6. La cuenta Edificios posee el valor del local donde funciona la empresa.

Ejercicio 6:

A continuación se suministra la información de la organización HILOS RAFAEL FERÓZ FP, propiedad de RAFAEL FERÓZ al 31-12-13, fecha en la que finaliza su quinto Ejercicio Económico para que elabore el Estado de Resultados y el Balance General:

Gastos de Papelería	41.800,00	
Bancos	3.520.000,00	
Anticipos Dados a Proveedores	495.000,00	
Caja	220.000,00	
Certificados de Ahorro	132.000,00	
Comisiones Ganadas		88.000,00
Compras	2.310.000,00	
Cuentas por Cobrar	77.000,00	
Cuentas por Pagar		258.500,00
Depreciación Acumulada Herramientas		759.000,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios		429.000,00
Depreciación Herramientas	196.900,00	
Depreciación Mobiliarios	319.000,00	
Descuentos en Ventas	22.000,00	
Devoluciones en Compras		35.310,00
Efectos por Cobrar	605.000,00	
Efectos Descontados		71.500,00
Efectos por Cobrar en Litigio	66.000,00	
Efectos por Pagar		288.200,00
Fianzas Otorgadas	82.500,00	
Fianzas Otorgadas Per Contra		82.500,00
Fletes en Compra	17.380,00	
Fletes en Ventas	4.180,00	
Gastos de Alquiler	198.000,00	
Energía Eléctrica	183.700,00	
Gastos de Propaganda	693.000,00	
Servicios de Comunicaciones	347.600,00	
Hipotecas por Pagar		401.500,00
Intereses Ganados		33.770,00
Intereses Pagados por Anticipado	72.600,00	
Rafael Feróz, Capital		6.434.890,00
Rafael Feróz, Personal	66.000,00	
Herramientas	1.089.000,00	
Mobiliarios	990.000,00	
Impuestos Municipales	55.000,00	
Pérdidas en Siniestros	539.000,00	
Pérdidas en Venta de Vehículos	132.000,00	
Impuestos por Pagar		49.500,00
Rebajas en Compras		6.490,00
Sueldos y Salarios	313.500,00	
Ventas		3.850.000,00

Información de los archivos:

1. La organización vendió la totalidad de la mercancía disponible para la venta.
2. El 60% de los Efectos por Cobrar vence dentro de dos (02) años y el 40% en el próximo Ejercicio Económico
3. La deuda hipotecaria de la organización será pagada durante los próximos treinta (30) meses, con cuotas mensuales de igual valor.
4. El Certificado de Ahorro vence en un (01) mes.
5. Las cifras están expresadas en Bs.
6. Las letras por pagar vencen en ocho (08) meses.

Ejercicio 7:

A continuación se suministra la información contable de la organización BOTELLONES DE JULIAN AMABLE FP, perteneciente a JULIÁN AMABLE en su primer Ejercicio Económico del 01-04-14 al 31-12-14, para que elabore los Estados Financieros:

Información de los archivos:

1. El total de mercancías disponibles para el próximo Ejercicio Económico es de Bs. 19.600,00.
2. El 50% de los Efectos por Cobrar vencen dentro de los próximos doce (12) meses.
3. En los Efectos por Pagar hay dos (02) letras de cambio por Bs. 3.658,94 que vencen el 01 de abril y 01 de mayo del año 2016. El resto de la obligación vence en el próximo Ejercicio Económico.
4. El derecho garantizado con un local, vencerá durante el transcurso del tercer y cuarto Ejercicio Económico.
5. Del valor total de la obligación garantizada con el edificio, Bs. 19.857,41 corresponden a la porción que vencerá durante el segundo Ejercicio Económico y será pagada al Banco Oeste.
6. Las Participaciones Bancarias vencen el 15 de abril del próximo Ejercicio Económico.
7. Las acciones de la empresa C.A. Lopersa se mantendrán en la organización por al menos cinco (05) años.
8. El único terreno registrado en contabilidad no está en uso, puesto que fue adquirido de contado para venderlo de acuerdo al plan de venta estructurado por la organización.
9. Las Obras de Arte propiedad de la organización, han sido adquiridas con la intención de usarlas en la decoración de las áreas gerenciales y probablemente subastarlas en siete (07) años.
10. La única máquina de la organización está siendo evaluada para determinar el lugar y forma de funcionamiento.
11. Las cifras están expresadas en miles de Bs.

Información extraída de la contabilidad:

Ventas		168.000,00
Julián Amable, Personal	2.560,00	
Rebajas en Ventas	1.500,00	
Pérdidas en Sinistros	36.520,00	
Vehículos	23.657,00	
Compras	42.000,00	
Efectos por Cobrar	5.126,00	
Fletes en Compras	12.530,00	
Devoluciones en Compras		6.870,00
Intereses Pagados por Anticipado	256,98	
Patentes de Industria y Comercio	650,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		12.547,83
Fletes en Ventas	6.985,00	
Gastos de Electricidad	3.698,75	
Anticipos Recibidos de Clientes		9.265,89

Gastos de Seguros	563,00	
Gastos de Teléfono	9.875,63	
Participaciones Bancarias	25.000,00	
Gastos de Propaganda	569,87	
Sueldos y Salarios	9.874,12	
Gastos de Organización	5.896,31	
Gastos de Alquiler	6.800,00	
Depreciación de Vehículos	5.600,00	
Comisiones Cobradas por Anticipado		6.985,47
Depreciación de Mobiliarios	3.654,70	
Intereses Ganados		9.850,00
Efectos por Pagar		37.357,51
Comisiones Ganadas		26.350,00
Hipotecas por Pagar		65.753,71
Pérdidas en Venta de Vehículos	2.354,10	
Efectos Descontados		568,92
Caja	5.602,30	
Descuentos en Ventas	2.300,00	
Bancos	135.896,54	
Acciones C.A. LOPERSA	17.852,30	
Gastos de Importación	9.875,00	
Cuentas por Cobrar	5.896,42	
Descuentos en Compras		365,80
Patentes de Invención	12.569,87	
Anticipos Dados al Proveedor	365,21	
Mercancías en Tránsito	5.698,36	
Seguros Pagados por Anticipado	1.569,80	
Maquinarias en Desuso	13.698,54	
Artículos de Escritorio	2.589,74	
Obras de Arte	38.963,00	
Hipotecas por Cobrar	13.658,74	
Terrenos	41.253,00	
Cuentas por Cobrar Empleados	1.698,74	
Depreciación Acumulada Vehículos		9.589,60
Mobiliarios	26.985,40	
Marcas de Fábrica	25.987,63	
Estimación Cuentas de Dudoso Cobro		698,74
Mejoras a la Propiedad Arrendada	6.588,90	
Cuentas por Pagar		6.985,47
Alquileres por Pagar		15.896,47
Intereses Cobrados por Anticipado		3.698,54
Efectos por Pagar en Litigio		12.569,84
Julián Amable, Capital		186.987,16
Depósitos Dados en Garantía	5.620,00	

Ejercicio 8:

A continuación se presenta la información de la organización GRIFERÍAS MARIO BIONDEZ FP, propiedad de MARIO BIONDEZ, para que la revise y posteriormente elabore los Estados Financieros del Ejercicio Económico 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013.

GRIFERIAS MARIO BIONDEZ FP. MARIO BIONDEZ BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO AL 31-12-2013 EXPRESADO EN MILES DE BS.		
Bancos	93.756,00	
Efectos por Cobrar	6.798,50	
Mario Biondez, Capital		241.604,93
Mario Biondez, Personal		2.300,00
Anticipos a Proveedores		1.200,00
Anticipos de Clientes	2.400,00	
Devoluciones en Ventas		3.000,00
Ventas		140.937,50
Descuentos en Compras	234,76	
Compras	33.956,25	
Cuentas por Pagar		4.589,00
Mobiliarios	290,00	
Gastos de Artículos de Escritorio		2.737,00
Inventario de Mercancías	12.500,00	
Edificios	195.000,00	
Depreciación Acumulada Edificios	20.000,00	
Depreciación Edificios		5.000,00
Sueldos y Salarios	39.684,00	
Sueldos y Salarios por Pagar		2.145,00
Intereses Ganados		2.467,56
Seguros Pagados por Anticipado	8.500,00	
Gastos de Seguros	1.417,00	
Gastos de Importación		379,00
Pérdidas por Siniestro	3.450,00	
TOTALES	?	?

1. La organización posee una única cuenta bancaria cuyo saldo en el Estado de Cuenta del Banco refleja un valor de 93.576,00, el cual coincide con el saldo del Libro Mayor de la cuenta Bancos.
2. La suma de los derechos garantizados por la organización es de Bs. 6.789,50, lo cual coincide con el Libro Mayor. Todos vencen durante el próximo Ejercicio Económico.
3. La organización olvidó pasar los movimientos de la cuenta Caja al libro mayor, cuyo saldo al 31-12 es de Bs. 4.600,00.
4. El auditor envió una nota para la corrección de un asiento donde se cargó a la cuenta Mobiliario Bs. 290, siendo la cuenta correcta Gastos de Artículos de Escritorio. Aún no se ha efectuado esta corrección.
5. Al inicio del próximo Ejercicio Económico no hay mercancías disponibles para la venta

Ejercicio 9:

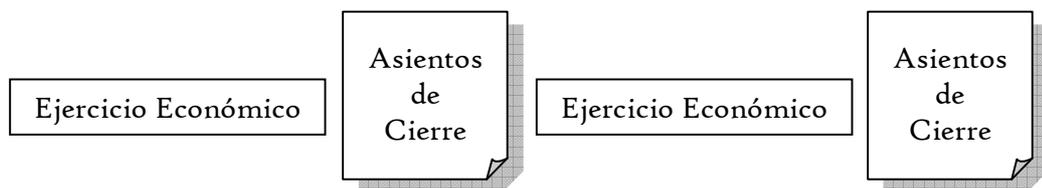
A continuación se presenta la información de la organización PARAGUAS KIANA CASANOVA FP, propiedad de KIANA CASANOVA, para que elabores los Estados Financieros del Ejercicio Económico 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014.

PARAGUAS KIANA CASANOVA FP. KIANA CASANOVA		
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO AL 31-12-2014		
EXPRESADO EN BS.		
Bancos	189.219,00	
Kiana Casanova, Capital		140.000,00
Anticipos a Proveedores	32.800,00	
Anticipos de Clientes		12.500,00
Devoluciones en Ventas	2.300,00	
Ventas		156.800,00
Descuentos en Compras		1.200,00
Compras	54.800,00	
Cuentas por Pagar		45.000,00
Mobiliarios	34.500,00	
Gastos de Artículos de Escritorio	3.890,00	
Inventario de Mercancías	5.600,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		4.500,00
Depreciación Mobiliarios	500,00	
Sueldos y Salarios	32.900,00	
Intereses Ganados		279,00
Suscripciones Pagadas Por Anticipado	1.700,00	
Gastos de Suscripciones	700,00	
Gastos de Importación	1.370,00	
TOTALES	360.279,00	360.279,00

PARAGUAS KIANA CASANOVA FP. KIANA CASANOVA		
BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 01-01-2015		
EXPRESADO EN BS.		
Bancos	189.219,00	
Kiana Casanova, Capital		196.219,00
Anticipos a Proveedores	32.800,00	
Anticipos de Clientes		12.500,00
Cuentas por Pagar		45.000,00
Mobiliarios	34.500,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		4.500,00
Suscripciones Pagadas Por Anticipado	1.700,00	
TOTALES	258.219,00	258.219,00

Los Asientos de Cierre

Al final de cada Ejercicio Económico hay que hacer un alto en el proceso cotidiano de la contabilidad, a fin de poder determinar resultados definitivos de las operaciones efectuadas y preparar las cuentas para continuar con el registro de las transacciones del próximo Ejercicio. Esto permite diferenciar contablemente los resultados de un año en comparación a los anteriores y los próximos.

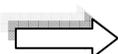


Los asientos de cierre se registran en el Libro Diario y por ende son pasados al Libro Mayor. Se realizan según el contenido del Balance de Comprobación Ajustado al final del Ejercicio Económico y del documento interno de la organización que muestra el resultado de la toma física del inventario de mercancías a la fecha de cierre.

Los ejercicios de los Asientos de Cierre muestran una serie de datos para efectuar los registros correspondientes al cierre de las cuentas nominales, la apertura y cierre de las cuentas transitorias, la actualización de la cuenta Inventario de Mercancías, el cierre de la Cuenta Personal y el traslado a la cuenta Capital del resultado del Ejercicio y los retiros del propietario de la organización.

Así culmina el camino por el Simulador Contable:





Guía para la dar solución a los ejercicios:

1. Estudia la Ecuación del patrimonio, la clasificación de la Cuenta, la Teoría del cargo y del abono, los Libros obligatorios y los Asientos de cierre.
2. Busca y organiza los datos: identificando las cuentas que forman parte de los asientos de cierre.
3. Registra los asientos de cierre en el Libro Diario y realiza los pases al Libro Mayor.
4. Observa el siguiente ejemplo:

Ejercicio 0:

A continuación se suministra la información de la organización EJEMPLO LOMBARDI FP, propiedad de GUÍA LOMBARDI al 31-12-2015, fecha en la que finaliza su tercer Ejercicio Económico, para que registres los asientos de cierre.

EJEMPLO LOMBARDI FP - GUIA LOMBARDI		
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO AL 31-12-15		
Expresados en Bs.		
Bancos	229.400,00	
Edificios	1.250.000,00	
Ventas		340.000,00
Compras	162.300,00	
Guía Lombardi, Capital		626.200,00
Depreciación Edificios	74.644,40	
Depreciación Vehículos	4.000,00	
Pérdidas por Desincorporación	16.000,00	
Efectos por Pagar		652.300,00
Ganancias en Desincorporación		64.000,00
Sueldos y Salarios	15.600,00	
Depreciación Acumulada Edificios		69.444,40
Totales	1.751.944,40	1.751.944,40

Información de los archivos:

- I. El total de mercancías disponibles para la venta al 31-12-2015 es de Bs. 24.550,00.
- II. El último asiento registrado en el Libro diario está identificado con el número 45.

Solución:



2. Organiza los datos

Bancos	
Edificios	
Ventas	Cuenta nominal - Ingreso
Compras	Cuenta nominal - Egreso
Guía Lombardi, Capital	
Depreciación Edificios	Cuenta nominal - Egreso
Depreciación Vehículos	Cuenta nominal - Egreso
Pérdidas por Desincorporación	Cuenta nominal - Egreso
Efectos por Pagar	
Ganancias en Desincorporación	Cuenta nominal - Ingreso
Sueldos y Salarios	Cuenta nominal - Egreso
Depreciación Acumulada Edificios	
Inventario Final de mercancías	24.550,00

3. Libro Diario

38

Fecha		Descripción	Ref	Cargos	Abonos
2015		46			
Dic	31	Costo de Ventas	38	162.300,00	
		Compras	62		162.300,00
		Asientos de cierre			
		47			
	31	Inventario de Mercancías	99	24.550,00	
		Costo de Ventas	38		24.550,00
		Asientos de cierre			
		48			
	31	Resultado del Ejercicio	39	247.994,40	
		Costo de Ventas	78		137.750,00
		Sueldos y Salarios	61		15.600,00
		Depreciación Edificios	24		74.644,40
		Depreciación Vehículos	55		4.000,00
		Pérdidas por Desincorporación	57		16.000,00
		Asientos de cierre			
		49			
	31	Ventas	68	340.000,00	
		Ganancias en Desincorporación	59	64.000,00	
		Resultado del Ejercicio	79		404.000,00
		Asientos de cierre			
		50			
	31	Resultado del Ejercicio	79	156.005,60	
		Guía Lombardi, capital	5		156.005,60
		Traslado de la ganancia del ejercicio a la			
		Cuenta capital. Asientos de cierre			
		Totales		994.850,00	994.850,00

Realiza los pases al Libro Mayor y elabora el Balance de Comprobación

*Todos tomamos distintos caminos en la vida, pero no importa a dónde vayamos,
tomamos un poco de cada quien. Tim McGraw*

Ejercicio 1:

A continuación se suministran algunas cuentas que conforman la contabilidad de la organización VASOS JOAQUIN MARTIN FP, perteneciente a JOAQUIN MARTIN al 31-12-13, fecha en la que finaliza su tercer Ejercicio Económico, para que registres los asientos de cierre:

	Bs.
Compras	632.068,80
Fletes en Compras	12.425,60
Gastos de Importación	16.156,80
Descuentos en Compras	95.304,00
Devoluciones en Compras	28.512,00
Descuentos en Ventas	53.873,60
Devoluciones en Ventas	51.796,80
Impuestos Municipales	41.184,00
Sueldos y Salarios	79.569,60
Servicios de Vigilancia	24.868,80
Amortización Patentes de Invención	20.715,20
Intereses Gastos	28.248,00
Pérdidas en Litigio	8.078,40
Fletes en Ventas	27.544,00
Gastos de Prestación por Antigüedad	10.331,20
Gastos de Seguro	17.406,40
Depreciación Vehículos	74.342,40
Ventas	757.028,80
Ganancias en Desincorporación de Activos	57.200,00
Inventario de Mercancías	308.000,00

Información de los archivos:

1. El valor del inventario final de mercancías es de Bs. 384.637,44
2. La cuenta que identifica los retiros efectuados por el dueño de la organización tiene saldo cero.
3. El último asiento realizado en el Libro Diario tiene asignado el número 119.

Ejercicio 2:

A continuación se suministran las cuentas que conforman la contabilidad de la organización COSAS DE ROSA LOP FP, perteneciente a ROSA LOP al 31-12-13 fecha en la que finaliza su octavo Ejercicio Económico, para que registres los asientos de cierre:

Ventas	825.000,00
Efectos Enviados al Cobro	5.500,00
Efectos Enviados al Cobro Per Contra	5.500,00
Fletes en Compras	20.405,00
Devoluciones en Ventas	6.270,00
Sueldos y Salarios	99.220,00
Descuentos en Ventas	4.400,00
Intereses Ganados	32.230,00
Inventario de Mercancías	170.500,00
Alquileres Ganados	116.270,00
Compras	162.800,00
Seguro Social Obligatorio	24.640,00
Servicios de Agua	16.500,00
Amortización Marcas de Fábrica	10.879,00
Devoluciones en Compras	1.760,00
Rebajas en Compras	1.540,00
Servicios de Comunicaciones	11.550,00
Impuestos Municipales	30.360,00
Depreciación Edificios	11.000,00
Gastos Bancarios	2.409,00
Gastos de Electricidad	20.240,00
Pérdidas en Incendio	31.240,00
Fletes en Ventas	4.180,00
Bancos	227.579,00
Efectos por Cobrar	5.500,00
Efectos Descontados	2.750,00
Cuentas por Cobrar	3.410,00
Efectos por Pagar	55.000,00
Cuentas por Pagar	2.200,00
Marcas de Fábrica	99.000,00
Amortización Acumulada Marcas de Fábrica	66.000,00
Gastos de Artículos de Escritorio	9.515,00
Hipotecas por Cobrar	66.000,00
Edificios	495.000,00
Depreciación Acumulada Edificios	33.000,00
Estimación Cuentas de Dudoso cobro	110,00
Rosa Lop, Capital	403.347,00
Rosa Lop, Personal	1.100,00
Herramientas	220.000,00
Depreciación Acumulada Herramientas	219.000,00
Mercancías en Tránsito	4.510,00

**Información de los
archivos:**

1. El conteo de mercancías al final del año, arrojó un valor de Bs. 33.275,00.
2. Cifras expresadas en Bs.
3. El último asiento realizado en el Libro Diario tiene asignado el número 19

Ejercicio 3:

A continuación se suministran los saldos de las cuentas de la contabilidad perteneciente a la organización LAS AVENTURAS DE JIMENA SERRA FP propiedad de JIMENA SERRA al 31-12-13, fecha en la que finaliza su quinto Ejercicio Económico, para que registres los asientos de cierre:

Bancos	3.057.552,00
Iva Crédito Fiscal	122.448,00
Iva Débito Fiscal	180.000,00
Efectos por Cobrar	230.000,00
Efectos Descontados	30.000,00
Cuentas por Cobrar	180.000,00
Estimación de Cuentas de Dudoso Cobro	18.000,00
Inventario de Mercancías	139.600,00
Gastos de Artículos de Escritorio	43.000,00
Mobiliarios	260.000,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios	70.000,00
Patentes de Invención	384.000,00
Amortización Acumulada Patentes de Invención	41.000,00
Cuentas por Pagar	78.000,00
Hipotecas por Pagar	2.480.000,00
Jimena Serra, Capital	1.186.320,00
Jimena Serra, Personal	2.720,00
Ventas	1.500.000,00
Compras	650.000,00
Fletes en Compras	43.000,00
Sueldos y Salarios	135.600,00
Depreciación Mobiliarios	32.000,00
Amortización Patentes de Invención	19.000,00
Servicios de Vigilancia	199.200,00
Gastos de Electricidad	85.200,00

Información de los archivos:

1. El inventario final de mercancías es de Bs. 70.400,00.
2. Las cifras están expresadas en Bs.
3. El último asiento realizado en el Libro Diario tiene asignado el número 40.

Ejercicio 4:

A continuación se muestran los saldos al 31-12-13 (fecha de cierre) de las cuentas pertenecientes a la contabilidad de la organización TORTAS DE YOLANDA FEO FP, propiedad de YOLANDA FEO, para que registres los asientos de cierre:

Caja	1.275.000,00
Ventas	8.400.000,00
Anticipos Dados a Proveedores	48.750,00
Devoluciones en Ventas	35.625,00
Efectos por Pagar	1.200.000,00
Terrenos	2.700.000,00
Descuentos en Ventas	61.800,00
Intereses Ganados	48.000,00
Comisiones Bancarias	42.000,00
Hipotecas por Pagar	3.750.000,00
Sueldos y Salarios	972.000,00
Ganancias en Desincorporación	120.000,00
Gastos de Alquiler	375.000,00
Gastos de Seguro	600.000,00
Equipos de Computación	2.250.000,00
Fletes en Compras	45.000,00
Pérdidas en Incendio	1.348.500,00
Estimación Cuentas de Dudoso Cobro	99.000,00
Edificios	3.150.000,00
Intereses Gastos	148.500,00
Servicios de Comunicaciones	114.000,00
Compras	4.305.000,00
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	975.000,00
Bancos	4.500.000,00
Servicios de Agua	103.500,00
Cuentas por Cobrar	570.000,00
Gastos de Importación	124.500,00
Devoluciones en Compras	60.000,00
Rebajas en Compras	37.500,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios	1.050.000,00
Mobiliarios	1.194.000,00
Depreciación Vehículos	270.000,00
Gastos de Condominio	825.000,00
Yolanda Feo, Capital	9.693.675,00
Depreciación Mobiliarios	375.000,00

**Información de los
archivos:**

1. El conteo de mercancías al final del Ejercicio Económico totalizó Bs. 750.000,00
2. Las cifras están expresadas en Bs.
3. El último asiento realizado en el Libro Diario tiene asignado el número 21

Ejercicio 5:

A continuación se suministra la información de la organización HILOS RAFAEL FERÓZ FP, propiedad de RAFAEL FERÓZ al 31-12-13, fecha en la que finaliza su quinto Ejercicio Económico para que registres los asientos de cierre:

Gastos de Papelería	41.800,00	
Bancos	3.520.000,00	
Anticipos Dados a Proveedores	495.000,00	
Caja	220.000,00	
Certificados de Ahorro	132.000,00	
Comisiones Ganadas		88.000,00
Compras	2.310.000,00	
Cuentas por Cobrar	77.000,00	
Cuentas por Pagar		258.500,00
Depreciación Acumulada Herramientas		759.000,00
Depreciación Acumulada Mobiliarios		429.000,00
Depreciación Herramientas	196.900,00	
Depreciación Mobiliarios	319.000,00	
Descuentos en Ventas	22.000,00	
Devoluciones en Compras		35.310,00
Efectos por Cobrar	605.000,00	
Efectos Descontados		71.500,00
Efectos por Cobrar en Litigio	66.000,00	
Efectos por Pagar		288.200,00
Fianzas Otorgadas	82.500,00	
Fianzas Otorgadas Per Contra		82.500,00
Fletes en Compra	17.380,00	
Fletes en Ventas	4.180,00	
Gastos de Alquiler	198.000,00	
Energía Eléctrica	183.700,00	
Gastos de Propaganda	693.000,00	
Servicios de Comunicaciones	347.600,00	
Hipotecas por Pagar		401.500,00
Intereses Ganados		33.770,00
Intereses Pagados por Anticipado	72.600,00	
Rafael Feróz, Capital		6.434.890,00
Rafael Feróz, Personal	66.000,00	
Herramientas	1.089.000,00	
Mobiliarios	990.000,00	
Impuestos Municipales	55.000,00	
Pérdidas en Siniestros	539.000,00	
Pérdidas en Venta de Vehículos	132.000,00	
Impuestos por Pagar		49.500,00
Rebajas en Compras		6.490,00
Sueldos y Salarios	313.500,00	
Ventas		3.850.000,00

**Información de los
archivos:**

1. La empresa vendió la totalidad de la mercancía disponible para la venta
2. Las cifras están expresadas en Bs.
3. El último asiento realizado en el Libro Diario tiene asignado el número 13

Ejercicio 6:

A continuación se suministra la información contable de la organización BOTELLONES JULIAN AMABLE FP, perteneciente a JULIÁN AMABLE del 01-04-14 al 31-12-14, para que registres los asientos de cierre:

Información extraída de la contabilidad:

Ventas		168.000,00
Julián Amable, Personal	2.560,00	
Rebajas en Ventas	1.500,00	
Pérdidas en Siniestros	36.520,00	
Vehículos	23.657,00	
Compras	42.000,00	
Efectos por Cobrar	5.126,00	
Fletes en Compras	12.530,00	
Devoluciones en Compras		6.870,00
Intereses Pagados por Anticipado	256,98	
Patentes de Industria y Comercio	650,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		12.547,83
Fletes en Ventas	6.985,00	
Gastos de Electricidad	3.698,75	
Anticipos Recibidos de Clientes		9.265,89
Gastos de Seguros	563,00	
Gastos de Teléfono	9.875,63	
Participaciones Bancarias	25.000,00	
Gastos de Propaganda	569,87	
Sueldos y Salarios	9.874,12	
Gastos de Organización	5.896,31	
Gastos de Alquiler	6.800,00	
Depreciación de Vehículos	5.600,00	
Comisiones Cobradas por Anticipado		6.985,47
Depreciación de Mobiliarios	3.654,70	
Intereses Ganados		9.850,00
Efectos por Pagar		37.357,51
Comisiones Ganadas		26.350,00
Hipotecas por Pagar		65.753,71
Pérdidas en Venta de Vehículos	2.354,10	
Efectos Descontados		568,92
Caja	5.602,30	
Descuentos en Ventas	2.300,00	
Bancos	135.896,54	
Acciones C.A. LOPERSA	17.852,30	

Gastos de Importación	9.875,00	
Cuentas por Cobrar	5.896,42	
Descuentos en Compras		365,80
Patentes de Invención	12.569,87	
Anticipos Dados al Proveedor	365,21	
Mercancías en Tránsito	5.698,36	
Seguros Pagados por Anticipado	1.569,80	
Maquinarias en Desuso	13.698,54	
Artículos de Escritorio	2.589,74	
Obras de Arte	38.963,00	
Hipotecas por Cobrar	13.658,74	
Terrenos	41.253,00	
Cuentas por Cobrar Empleados	1.698,74	
Depreciación Acumulada Vehículos		9.589,60
Mobiliarios	26.985,40	
Marcas de Fábrica	25.987,63	
Estimación Cuentas de Dudoso Cobro		698,74
Mejoras a la Propiedad Arrendada	6.588,90	
Cuentas por Pagar		6.985,47
Alquileres por Pagar		15.896,47
Intereses Cobrados por Anticipado		3.698,54
Efectos por Pagar en Litigio		12.569,84
Julián Amable, Capital		186.987,16
Depósitos Dados en Garantía	5.620,00	

Información de los archivos:

1. El total de mercancías disponibles para el próximo Ejercicio Económico es de Bs. 19.600.
2. Las cifras están expresadas en miles de Bs.
3. El último asiento realizado en el Libro Diario tiene asignado el número 18.

Ejercicio 7:

A continuación se presenta la información de la organización MÁQUINAS LUISA BERMÚDEZ FP, propiedad de LUISA BERMÚDEZ para que la revise y posteriormente registre los asientos de cierre del Ejercicio Económico que abarca desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2012.

MÁQUINAS LUISA BERMÚDEZ FP. LUISA BERMÚDEZ BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO AL 31-12-2012 EXPRESADO EN BS.		
Bancos		78.188,00
Efectos por Cobrar		43.200,00
Luisa Bermúdez, Capital	220.000,00	
Luisa Bermúdez, Personal		4.512,00
Anticipos a Proveedores	8.900,00	
Anticipos de Clientes		9.000,00
Devoluciones en Ventas		450,00
Ventas	267.000,00	
Descuentos en Compras	5.600,00	
Compras		120.000,00
Cuentas por Pagar	67.000,00	
Mobiliarios		178.000,00
Gastos de Artículos de Escritorio		6.750,00
Inventario de Mercancías		8.000,00
Edificios		190.000,00
Depreciación Acumulada Edificios	90.000,00	
Depreciación Edificios		4.500,00
Sueldos y Salarios		12.900,00
Sueldos y Salarios por Pagar	2.900,00	
Intereses Ganados	670,00	
Seguros Pagados por Anticipado		1.790,00
Gastos de Seguros		2.700,00
Gastos de Importación		390,00
Pérdidas por Siniestro		1.890,00
TOTALES	?	?

Información de los archivos:

1. La organización tiene como política vender la totalidad de la mercancía comprada cada Ejercicio Económico.
2. El último asiento realizado en el Libro Diario tiene asignado el número 35.

Ejercicio 8:

A continuación se presenta la información de la organización PELUCHES CESAR MACHADO FP, propiedad de CESAR MACHADO, para que registres los asientos de cierre al 31-12-2014.

PELUCHES CESAR MACHADO FP. CESAR MACHADO		
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO AL 31-12-2014		
EXPRESADO EN MILES DE BS.		
Bancos	194.819,00	
Cesar Machado, Capital		140.000,00
Anticipos a Proveedores	32.800,00	
Anticipos de Clientes		12.500,00
Devoluciones en Ventas	2.300,00	
Ventas		156.800,00
Descuentos en Compras		1.200,00
Compras	54.800,00	
Cuentas por Pagar		45.000,00
Mobiliarios	34.500,00	
Gastos de Artículos de Escritorio	3.890,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		4.500,00
Depreciación Mobiliarios	500,00	
Sueldos y Salarios	32.900,00	
Intereses Ganados		279,00
Seguros Pagados por Anticipado	1.700,00	
Gastos de Seguros	700,00	
Gastos de Importación	1.370,00	
TOTALES	360.279,00	360.279,00

PELUCHES CESAR MACHADO FP. CESAR MACHADO		
BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 01-01-2015		
EXPRESADO EN MILES DE BS.		
Bancos	194.819,00	
Cesar Machado, Capital		207.419,00
Anticipos a Proveedores	32.800,00	
Anticipos de Clientes		12.500,00
Inventario de Mercancías	5.600,00	
Cuentas por Pagar		45.000,00
Mobiliarios	34.500,00	
Depreciación Acumulada Mobiliarios		4.500,00
Seguros Pagados por Anticipado	1.700,00	
TOTALES	269.419,00	269.419,00

Información de los archivos:

1. El último asiento realizado en el Libro Diario tiene asignado el número 54.

Culminación

Todas las personas inmersas en la producción y difusión de los conocimientos tienen la responsabilidad de mantenerlos actualizados, lo cual implica ser pertinentes a la sociedad en la que serán ejecutados, adaptándose a los cambios; y todo estudiante tiene el deber de ser proactivo en su formación, buscando nuevos saberes y su relación con los ya adquiridos, mezclando teoría y práctica más allá de una evaluación.

Esto crea una simbiosis entre lo que se da y se recibe, capaz de desarrollar y ampliar el conocimiento y por ende la formación profesional de las personas, que tendrá su máxima expresión en la comunidad que las recibirá para que apliquen lo aprendido; porque primero crece el individuo al adquirir competencias y luego, como profesional, hace prosperar a la comunidad en la que habita y/o trabaja, pudiendo inclusive ir más allá de esas fronteras geográficas gracias al proceso de globalización.

Es de esta manera que las Universidades son contribuyentes primordiales para el crecimiento de los países, al brindar espacios para el desarrollo de competencias que crean oportunidades en el mercado laboral.

Se trata de saber y también de saber hacer, es tener la conciencia de poseer un conocimiento que al aplicarse a una actividad responde a razones y finalidades, por ello Simulador Contable es el cómo ejecutar basado en la teoría de la Contabilidad General.

Ser libre es vivir en armonía con otros,
es conocerse como ser humano con fortalezas,
es saber que cada debilidad es una oportunidad para mejorar,
es aprovechar cada minuto del tiempo como niños jugando.
Ser libre es una condición de tu mente que ningún obstáculo puede
frenar.

Crece para ser libre, sé libre para vivir...

Laura Valverde Mertes

Para leer

Biondi, Mario (1999). Teoría de la Contabilidad. Ediciones Macchi. Argentina.

Código De Comercio (1955). Publicado en Gaceta Oficial N° 475 de fecha 21-12-1955. Venezuela.

Chaves, Osvaldo A.; Chyrikins Héctor; Dealecsandris, Ricardo P.; Pahlen Acuña, Ricardo J. M. y Viegas, Juan Carlos (1998). Teoría Contable. Ediciones Macchi. Buenos Aires, Argentina.

Guajardo Cantú, Gerardo y Andrade, Nora (2008). Contabilidad Financiera. Quinta edición. Ediciones Mc Graw Hill Interamericana Editores. México.

Mantilla, Samuel (2006). Estándares-Normas Internacionales: Información Financiera de IFRS. Editorial Ecoe. Colombia.

Meigs; Williams; Haka y Better (2000). Contabilidad, la base para decisiones gerenciales, 11ª edición. Ediciones Irwin Mc Graw Hill. Colombia.

Normas Internacionales de Información Financiera. Disponibles en la sección de normas técnicas de la Federación de Colegios de Contadores Públicos del Estado Carabobo en <http://www.fccpv.org/>

Nikolai, Loren A y Bazley, John D. (2001). Contabilidad Intermedia. Ediciones Internacional Thomson Editores C.A. México.

Olivo De Latouche, Marfa; Maldonado González, Ricardo y De Franca Lucila (2005). Fundamentos de Contabilidad Financiera. Clemente Editores C.A. Venezuela.

Pahlen Acuña, Ricardo J.M.; Campo, Ana M.; Bursesi, Nestor H.; Cho, Yong J.; Echaide, Eduardo M.; Furman, Nilda H.; Pucich, Marisa V.; Sosisky, Liliana H. y Zaimakis, Jorge E. (2000). Teoría Contable Aplicada. Ediciones Macchi. Buenos Aires, Argentina.

Rodríguez Valencia, Joaquín (2002). Organización contable y administrativa de las organizaciones. Tercera edición. Ediciones Thomson. México.

Romero López, Javier (2002). Principios de Contabilidad. Segunda Edición. Ediciones Mc Graw Hill. México.

Valverde, Laura y Henríquez, Merlyn (2008). Ruta Contable. Segunda edición. Editorial Clemente Editores C.A. Venezuela.

SIMULADOR CONTABLE

AUTORA:
LAURA VALVERDE NORTES

Se terminó de imprimir en el mes de mayo de 2014
Edición 1000 ejemplares

Venezuela