INTRODUCCIÓN

Tomando en cuenta las exigencias de la globalización, así como la propuesta del Sistema Nacional de Bachillerato (SNB), que brinda a los alumnos egresados de secundaria la posibilidad de estudiar el bachillerato y seleccionando en su caso una carrera técnica, la RIEMS y el MCC [1], en el Centro de Estudios Científicos y Tecnológicos Núm. 13 "Ricardo Flores Magón" del Instituto Politécnico Nacional, el Modelo Basado en Competencias se implementó desde hace tres años, para abarcar satisfactoriamente los indicadores de cobertura, calidad y equidad, por otra parte la estructura de servicios se ha renovado y actualizado, acorde con la población que se ha ido incrementando en cada generación con los alumnos de primer ingreso. [2]

La Unidad de Aprendizaje de Contabilidad II se encuentra ubicada en el mapa curricular en el 4º semestre, pertenece al Área Básica, con el antecedente en 2º semestre de Contabilidad I y sirve de base a 5º semestre Contabilidad III, y se imparte para las 4 carreras: Técnico en Contaduría, Administración, Informática y Administración de Empresas Turísticas. [3]

En este trabajo que consisten en NOTAS DE APOYO PARA EL PROFESOR ASI COMO EL CUADERNO DE TRABAJO DE ALUMNO, con la inserción de estrategias didácticas que involucran el uso de las TIC y se propone fomentar que los alumnos trabajen la unidad, combinando los diversos temas con el manejo de tecnología, utilizando el celular para capturar imágenes, fotos o videoclips, captura de video con cámara digital, audio, twitter, correo electrónico, etc. favoreciendo que las TIC se empleen en sus actividades académicas desarrolladas conforme a

[1] ACUERDO número 442 por el que se establece el Sistema Nacional de Bachillerato en un marco de diversidad. Original: Viernes 26 de septiembre de 2008 Modificado: Martes 23 de junio de 2009 DIARIO OFICIAL(Primera Sección)

[2] ACUERDO número 444 por el que se establecen las competencias que constituyen el marco curricular común del Sistema Nacional de Bachillerato. SECRETARIA DE EDUCACIÓN PÚBLICA. Original: Martes 21 de octubre de 2008 Modificado: Martes 23 de junio de 2009 DIARIO OFICIAL (Primera Sección)

[3] Plan de Estudios Autorizado para el CECYT 13 R.F.M. por parte de la Secretaría Académica del I.P.N.

las teorías de S.O.L.O. (Preestructural: No entiende. Uniestructural: Identifica, sigue procedimientos, recicla. Multiestructural: Clasifica, combina, enumera. Relacional: Relaciona, compara, analiza. Abstracción ampliada: Generaliza, realiza hipótesis, teoriza, de J. Biggs y las dimensiones de Marzano, Robert. J. and Pickering Debra J.[4] Dimensión 1 (D1).Actitudes y percepciones. Dimensión 2.Adquisición e integración del conocimiento. Dimensión 3.Extender y refinar el conocimiento. Dimensión 4.Utilizar el conocimiento significativamente. Dimensión 5.Hábitos mentales productivos.

El presente trabajo sobre la unidad de aprendizaje es el resultado de 25 años de labor docente en el CENTRO DE ESTUDIOS CIENTIFÍCOS Y TECNOLÓGICOS NÚMERO 13 “RICARDO FLORES MAGÓN” y está desarrollado conforme al Modelo Basado en Competencias, las Normas Internacionales Financieras y apegado al programa de estudios respectivo.

[4] MARZANO, Robert. J. and Pickering Debra J. "Dimensions of Learning. Teacher's Manual". ASCD - Association for Supervision and Curriculum Development. Second Edition, 1997. D1. Actitudes y percepciones. D2. Adquisición e integración del conocimiento.D3. Extender y refinar el conocimiento.D4. Utilizar el conocimiento significativamente.D5. Hábitos mentales productivos(Duarte Duarte, Jakeline, 2003. Ambientes de Aprendizaje. Una aproximación Conductual, Estudios Pedagógicos <on line> citado 15 de junio 2008 http://www.rieoei.org/deloslectores/524Duarte.PDF

PRESENTACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Nombre profesora:

Unidad de aprendizaje:

Horario:

Reglas:

1. Elaborar investigación.
2. Se recibe.
3. Se da explicación.
4. Toman nota.
5. Toman apunte.
6. Se recoge la hoja para registro de asistencia.
7. La hoja de block deberá traer los siguientes datos en la esquina superior derecha.

	Número de lista Apellidos Nombre (s) Grupo Fecha. Tema Clase núm.
TITULO DEL TEMA	

8. Guardar todos los trabajos en un folder grueso con broche bacco con los datos en el mismo lugar y la pestaña.

Explicación con la práctica número 1 AJUSTADA del objetivo del curso.

Formar equipos:

Reparto temas:

Explicación del programa simplificado.

		TEMARIO		
UNIDAD	TEMAS	INVESTIGACIÓN		
1	Mayores Auxiliares	EXPLICACIÓN		
1.1	Concepto y finalidad	TARJETA EXPLICACIÓN		
1.2	control de Mayores auxiliares	TARJETA SOLOS		
1.3	Modelos de Registros	7 PRÁCTICAS		
1.4	Principales Auxiliares	EVALUACIÓN DEL TEMA		
2	METODOS Y REGISTROS DE CONTROL DE MERCANCIAS	INVESTIGACIÓN		
2.1	Métodos de Inventarios Perpetuos	3 TARJETAS EXPLICACIÓN		
2.2	Cuentas que se emplean	3 TARJETAS EJERCICIO		
2.3	Procedimiento de Valuación de Mercancías Registros auxiliares	3 TARJETAS INVENTADAS		
		PRÁCTICA 4 Y 7		
2.5	Cuentas que se emplean	EVALUACIÓN DEL TEMA		
3	CUENTAS COMPLEMENTARIAS DE ACTIVO	INVESTIGACIÓN		
3.1	Concepto y Finalidad	EXPLICACIÓN		
3.2	Depreciación	EJERCICIO DIRIGIDO		
3.3	Amortización	EJERCICIOS		
		7 PRÁCTICAS		
		EVALUACIÓN DEL TEMA		

4	CONCILIACIÓN BANCARIA	INVESTIGACIÓN		
4.1	Concepto y Finalidad	EXPLICACIÓN		
4.2	Fuentes de Información	JUEGO DE DIFERENCIAS		
4.3	Procedimiento	CONCILIACIÓN CHIQUITA		
		EJERCICIOS		
		TRAER ESTADO DE CUENTA Y		
		CONTROL DE CHEQUES		
		EVALUACIÓN DEL TEMA		
5	ASIENTOS DE ACTUALIZACION	INVESTIGACIÓN		
5.1	Concepto y Finalidad	EXPLICACIÓN		
5.2	Fuentes de Información	EJERCICIO DIRIGIDO		
5.3	Su Aplicación en Cuentas de Activo, Pasivo y Resultados	EJERCICIOS		
		7 PRÁCTICAS		
		EVALUACIÓN DEL TEMA		
6	ASIENTOS DE LIQUIDACION	INVESTIGACIÓN		
6.1	Concepto y Finalidad	EXPLICACIÓN		
6.2	Cuentas que se liquidan Contra la Cuenta de Pérdidas y Ganancias	EJERCICIO DIRIGIDO		
6.3	Traspaso del Saldo de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Contra la Utilidad o Perdida del Ejercicio	EJERCICIOS		
		7 PRÁCTICAS		
		EVALUACIÓN DEL TEMA		
7	FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS	INVESTIGACIÓN		
7.1	Estado de Resultados	EXPLICACIÓN		
7.2	Estado de Situación Financiera	EJERCICIO DIRIGIDO		
		EJERCICIOS		
		7 PRÁCTICAS		
		EVALUACIÓN DEL TEMA		
8	CIERRE DEL EJECICIO FISCAL	INVESTIGACIÓN		
8.1	Concepto y Finalidad	EXPLICACIÓN		
8.2	Procedimiento del Cierre del Ejercicio Fiscal	EJERCICIO DIRIGIDO		
		EJERCICIOS		
		7 PRÁCTICAS		

		EVALUACIÓN DEL TEMA		
9	PRACTICA FINAL			
9.1	Registro en libros Principales			
9.2	Elaboración de Hoja de Trabajo			
9.3	Elaboración de Estados Financieros			

Explicación de las actividades enseñanza- aprendizaje .

LISTA DE MATERIAL A UTILIZAR

1. Block tamaño carta cuadricula chica.
2. Pluma paper mate negra, roja, lápiz y goma.
3. Colores.
4. Regla.
5. Calculadora.
6. Prácticas.
7. USB para Base de datos de Excel.

Entregar paquete de prácticas para su revisión.

Hacer incapié en que todas las unidades son muy importantes y les van a servir para Contabilidad III que son de tronco común.

INSTRUCCIONES SOBRE PRÁCTICAS PARA CONTABILIDAD II:

Resolución a mano:

1. Realizar hoja de pensamiento lógico. (una vez revisada y calificada pasar asientos a prácticas.
2. Resolver con colores.
3. Asientos normales negro o lápiz
4. Pases a mayor y obtención de saldos.

5. Obtención de Balanza de Comprobación.
6. Depreciaciones cuentas y movimientos con **rojo.**
7. Amortizaciones cuentas y movimientos con **rojo.**
8. Actualizaciones cuentas y movimientos con **azul**.
9. Cierre de cuentas de resultados cuenta de P Y G y movimientos con **verde.**
10. Cierre de cuentas de balance con **morado**.
11. Ts de mayor saldadas.
12. Elaboración de Estados Financieros.

En base de datos Excel sólo registrar pólizas y en automático se obtienen datos de primera balanza y la balanza ajustada para estados financieros.

Repaso:

GUÍA DE CONTABILIDAD I

ELABORO: M.A.N. ALMA ROSA PÉREZ FUENTES FECHA: 13-OCT-2011

APERTURA	ACTIVO	
		PASIVO
		CAPITAL
APORTACION SOCIOS	BANCOS	
		CAPITAL
COMPRA DE MERCANCIA	ALMACEN	

	IVA POR ACREDITAR
	PROVEEDORES
PAGO DE COMPRA	PROVEEDORES
	BANCOS
CANCELACIÓN DE IVAS	IVA ACREDITABLE
	IVA POR ACREDITAR
DEVOLVEMOS MERCANCIA	PROVEEDORES
	ALMACEN
	IVA POR ACREDITAR
ADAPTACIONES	ADAPTACIONES E INS.
	IVA POR ACREDITAR
	ACREEDORES
PAGO	ACREEDORES
	BANCOS
CANCELACIÓN DE IVAS	IVA ACREDITABLE
	IVA POR ACREDITAR

PAGO DE LUZ, RENTA, TELEFONO DEL MES	GASTOS DE VENTA
	GASTOS DE ADMINISTRACION
	IVA POR ACREDITAR
	ACREEDORES
PAGO	ACREEDORES
	BANCOS
CANCELACIÓN DE IVAS	IVA ACREDITABLE
	IVA POR ACREDITAR
PRESTAMOS DINERO	DEUDORES
	BANCOS
COBRO A DEUDORES	BANCOS
	DEUDORES

VENTA DE MERCANCIA	CLIENTES VENTAS IVA POR TRASLADAR
COSTO DE VENTAS	COSTO DE VENTAS ALMACEN
COBRO CLIENTES	BANCOS CLIENTES
CANCELACION DE IVAS	IVA POR TRALADAR IVA TRASLADADO
CREACION FONDO FIJO	FONDO FIJO BANCOS
NOS DEVUELVEN MERCANICA	OTROS GASTOS IVA POR TRASLADAR CLIENTES
COSTO DE DEVOLUCIÓN	ALMACEN COSTO DE VENTAS
NOS PRESTAN DINERO	BANCOS ACREEDORES
NOS HACEN UNA REBAJA	PROVEEDORES OTROS INGRESOS IVA POR ACREDITAR
HACEMOS UNA REBAJA	OTROS GASTOS IVA POR TRASLADAR CLIENTES
PROVISION DE SUELDOS O NOMINA	GASTOS DE ADMINISTRACIÒN IMPUESTOS POR PAGAR ACREEDORES
PAGO NOMINA	ACREEDORES

	BANCOS
PAGO IMPUESTOS	IMPUESTO POR PAGAR
	BANCOS
DONACIONES	OTROS GASTOS
	BANCOS
FLETES POR COMPRA DE MERCANCIA	ALMACEN
	IVA POR ACREDITAR
	ACREEDORES
FLETES POR VENTAS	GASTOS DE VENTA
	IVA POR ACREDITAR
	ACREEDORES
PAGO	ACREEDORES
	BANCOS
CANCELACIÓN DE IVAS	IVA ACREDITABLE
	IVA POR ACREDITAR
PAGO DE COMISIONES A VENDEDORES	GASTOS DE VENTAS
	IVA POR ACREDITAR
	IMPUESTO POR PAGAR (10%)
	ACREEDORES
PAGO HONORARIOS DE CONTADOR	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
	IVA POR ACREDITAR
	IMPUESTOS POR PAGAR (10%)
	ACREEDORES
PAGO	ACREEDORES
	BANCOS
CANCELACIÓN DE IVAS	IVA ACREDITABLE
	IVA POR ACREDITAR
COMPRA DE EQUIPOS	EQUIPO DE XXX
	IVA POR ACREDITAR

ACREEDORES

NOS FIRMAN PAGARES O
LETRAS DE CAMBIO

DOCUMENTOS POR COBRAR
CLIENTES/DEUDORES

COBRO DE PAGARES O
LETRAS DE CAMBIO
SI ES DEL CLIENTE CANCELAR IVAS

BANCOS
DOCUMENTOS POR COBRAR

FIRMA DE DOCUMENTOS CON INTERESES
MAS IVA

DOCUMENTOS POR COBRAR
CLIENTES
INTERESES A FAVOR
IVA POR TRASLADAR

COBRO DE DOCUMENTOS CON INTERESES
MAS IVA

BANCOS
DOCUMENTOS POR COBRAR

IVA POR TRASLADAR
IVA TRASLADADO

FIRMAMOS PAGARES O
LETRAS DE CAMBIO

PROVEEDORES/ACREEDORES
DOCUMENTOS POR PAGAR

PAGO DE DOCUMENTOS

DOCUMENTOS POR PAGAR
BANCOS

FIRMA DE DOCUMENTOS CON INTERESES
MAS IVA

PROVEEDORES
INTERESES A CARGO
IVA POR ACREDITAR
DOCUMENTOS POR PAGAR

PAGO DE DOCUMENTOS CON INTERESES
MAS IVA

DOCUMENTOS POR PAGAR
BANCOS

IVA ACREDITABLE
IVA POR ACREDITAR

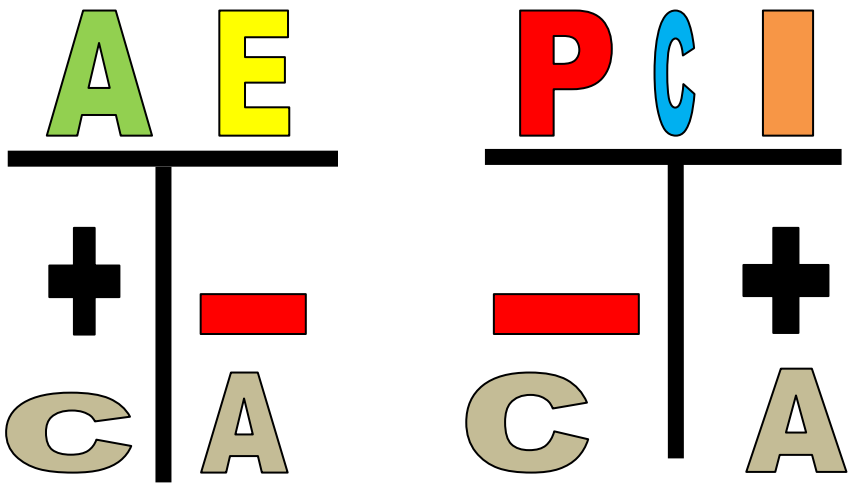
ARREGLO DE EQUIPO, PINTURA, EDIFICIO, REPARACIONES, MANTE-NIMIENTO	GASTOS DE VENTA GASTOS DE ADMINISTRACIÓN IVA POR ACREDITAR ACREEDORES
COMPRA DE PAPELERIA	GASTOS DE VENTA GASTOS DE ADMINISTRACIÓN IVA POR ACREDITAR ACREEDORES
	GASTOS DE VENTA IVA POR ACREDITAR ACREEDORES
DEPÓSITO POR CONTRATO DE RENTA	DEPÓSITOS EN GARANTIA BANCOS
PAGO ANTICIPADO DE RENTAS MAS IVA	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO IVA ACREDITABLE BANCOS
SE DEVENGAN RENTAS	GASTOS DE VENTA GASTOS DE ADMINISTRACIÓN RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO
PAGO MENSUAL DE RENTA	GASTOS DE VENTA GASTOS DE ADMINISTRACION IVA POR ACREEDITAR ACREEDORES
PAGO DE SEGUROS MÁS IVA POR ANTICIPADO	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO IVA ACREDITABLE BANCOS

SE DEVENGAN SEGUROS	GASTOS DE VENTA GASTOS DE ADMINISTRACIÓN SEGUROS PAGADOS POR
COBRO POR ANTICIPADO DE RENTAS	DEUDORES RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO IVA POR TRASLADAR
RECEPCIÓN DINERO	BANCOS DEUDORES
CANCELACIÓN DE IVAS	IVA POR TRASLADAR IVA TRASLADADO
SE DEVEGAN RENTAS COBRADAS	RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO OTROS INGRESOS
PAGO DE COMISIONES BANCARIAS	GASTOS DE ADMINISTRACION IVA ACREDITABLE BANCOS

PENSAMIENTO LÓGICO

PENSAMIENTO LÓGICO					ASIENTO CONTABLE			
PROBLEMA	CUENTAS	CLA		C. A.	CUENTAS		IMPORTES	

RESUMEN DE REGLAS DE PARTIDA DOBLE



IDENTIFICACIÓN DE CONCEPTOS CON CUENTAS

CONCEPTO	A C T I V O
	ACTIVO CIRCULANTE:
	EFECTIVO:
efectivo	Caja
depósitos y cheques	Bancos
depósito plazo fijo	Inversiones en valores
	CUENTAS POR COBRAR:
venta de mercancías	Clientes
nos firman pagares o let cam	Documentos por cobrar
deuda xxx a mi favor	Deudores
iva pagado	IVA acreditable
	INVENTARIOS:
compra de mercancía	Almacén
	PAGOS ANTICIPADOS:
rentas pag. X adelantado	Rentas pagadas por anticipado
seguros pag x adelantado	Seguros pagados por anticipado
impuestos pag x adelantado	Impuestos pagados por anticipado
intereses pag x adelantado	Intereses pagados por anticipado
	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES:
iva por pagar (crédito)	IVA por acreditar
	ACTIVO NO CIRCULANTE:
	ACTIVO FIJO:
predio	Terrenos
construcciones	Edificios
compra	Equipo de transporte
compra	Equipo de tienda
compra	Equipo de oficina
compra	Equipo de computo
se hacen adaptaciones	Adaptaciones e instalaciones
	OTROS ACTIVOS NO CIRCULAN:
dinero en garantia de algo	Depósitos en garantía
	P A S I V O
compra de mercancía a crédito	Proveedores
deuda xxx	Acreedores

firmo pagare o let cam	Documentos por pagar
	CONTRIBUCIONES POR PAGAR:
isr,ispt,imss por pagar	Impuestos por pagar
iva cobrado	IVA trasladado
	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO:
iva por cobrar	IVA por trasladar
rentas cobradas x adelantado	Rentas cobradas por anticipado
intereses cob por adelantado	Intereses cobrados por anticipado
escrituras por prestamo	Acreedores hipotecarios
pagares o l.c. A más un año	Documentos por pagar a L.P.
aportaciones socios	CAPITAL SOCIAL
	Utilidad o (pérdida) del periodo antes de impuestos
venta de mercancías	Ventas
ingreso no giro de empresa	Otros ingresos
intereses cobrados	Intereses a favor
precio de mercancia vendo	Costo de ventas
gastos depto. de ventas	Gastos de venta
gastos depto. Admón.	Gastos de administración
	Otros gastos
intereses pagados	Intereses a cargo

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas

Menos:

Costo de ventas

Igual: Utilidad o (pérdida) bruta

Menos: Gastos generales:

Gastos de venta

Gastos de administración

Igual: Utilidad o (pérdida) previa

Más (menos):

Otros ingresos

Otros gastos

Más (menos):

Resultado Integral de financiamiento (RIF):

Intereses a favor

Intereses a cargo

Utilidad cambiaria

Pérdida cambiaria

Igual: Utilidad o (pérdida) del periodo antes de impuestos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A C T I V O	P A S I V O
ACTIVO CIRCULANTE:	**PASIVO A CORTO PLAZO:**
EFECTIVO: Caja Bancos Inversiones en valores	Proveedores Acreedores Documentos por pagar
CUENTAS POR COBRAR: Clientes Documentos por cobrar Deudores IVA acreditable	**CONTRIBUCIONES POR PAGAR:** Impuestos por pagar IVA trasladado
INVENTARIOS: Almacén	**OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO:** IVA por trasladar Rentas cobradas por anticipado Intereses cobrados por anticipado
PAGOS ANTICIPADOS: Rentas pagadas por anticipado Seguros pagados por anticipado Impuestos pagados por anticipado Intereses pagados por anticipado	**PASIVO A LARGO PLAZO:** Acreedores hipotecarios Documentos por pagar a L.P.
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES: IVA por acreditar	**CAPITAL CONTABLE** **Capital social** **Utilidad o (pérdida) del periodo antes de impuestos** **Resultado de ejercicios Anteriores**
ACTIVO NO CIRCULANTE:	
ACTIVO FIJO: Terrenos Edificios Equipo de transporte Equipo de tienda Equipo de oficina	

Equipo de computo Adaptaciones e instalaciones	
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES: Depósitos en garantía	

PRÁCTICAS:

PRACTICA 1.

LA EMPRESA EL RAYO S. A. CON R.F.C. RA-900622 3M6 INICIA SUS OPERACIONES CON LOS SIGUIENTES VALORES.

DINERO EN EFECTIVO QUE SE DEPOSITA $ 12,000.00
MERCANCIA 5,000.00
MAQUINAS DE ESCRIBIR, ESCRITORIOS, ARCHIVEROS PARA EL AREA ADMINISTRATIVA 4,000.00
EL CAPITAL OBTENERLO POR DIFERENCIA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

OPERACIONES REALIZADAS:

1. **- SE COMPRAN MERCANCIAS POR $ 3,500.00 MÁS IVA A LA LUZ.**

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

2. **- SE GENERAN GASTOS DE INSTALACION POR $ 1,000.00 MÁS IVA. PAGÁNDOSE CON CHEQUE 01 DE BANCOMER.**

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

3. - SE PROVISIONA LA RENTA DEL MES POR $ 200.00 MÁS IVA, AFECTAR AL 50% CADA DEPTO.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

SE PAGA CON CHEQUE 02.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

4. -,SE PROVISIONAN LOS FLETES DE LA COMPRA ANTERIOR POR $ 100.00 MÁS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

SE PAGARON CON CHEQUE 03

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

5. - SE VENDIERON MERCANCÍAS A LA PENUMBRA S. A. POR LA CANTIDAD DE $ 6,000.00 MÁS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

5ª. - EL COSTO DE LA VENTA ANTERIOR FUE DE $ 2,825.00

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

6. - DEVOLVIMOS MERCANCÍA POR DEFECTOS POR $ 900.00 MÁS IVA Y NOS LO ACREDITAN A NUESTRA CUENTA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

7. - HICIMOS UNA REBAJA A LA PENUMBRA S. A. POR PRONTO PAGO POR $ 350.00 MÁS IVA QUE ACREDITAMOS A SU CUENTA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

8. - COMPRAMOS UN CAMIÓN POR $ 1,800.00 MÁS IVA,. SERA UTILIZADO PARA LA ENTREGA DE MERCANCÍAS.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

FIRMANDO PAGARES A FAVOR DE FORD

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

9. - SE PROVISIONAN LOS SUELDOS DE AMBOS DEPARTAMENTOS POR:

DEPTO. ADMINISTRATIVO	**$ 900.00**
DEPTO. DE VENTAS	**600.00**
I.S.P.T.	**125. 00**
I.M.S.S.	**75.00.**

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

SE PAGA RESTO CON CHEQUE 04.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

10. - SE EFECTUA EL ENTERO DE LOS IMPUESTOS CON CHEQUE 05.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

11.- SE LIQUIDA PAGARÉ A FAVOR DE FORD, S.A.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

PRÁCTICA 2.

LA EMPRESA EL LIBRO S. A. INICIA SUS OPERACIONES CON LOS SIGUIENTES VALORES.

BANCOS HSBC	**$**	**15,000.00**
MERCANCÍAS		**7,000.00**
VITRINAS, ANAQUELES		**1,000.00**
ESCRITORIOS, ARCHIVEROS		**1,500.00**

OPERACIONES REALIZADAS:

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

1.- SE PROVISIONA LA RENTA POR $ 400.00 MÁS IVA, AFECTAR AL 50% DE CADA DEPTO.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

SE PAGA CON CHEQUE 101

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

2.- SE EFECTUARÓN ADAPTACIONES E INSTALACIONES AL LOCAL POR $ 2,000.00 MÁS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

SE PAGAN CON CHEQUE 102

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

3.- SE COMPRAN MERCANCÍAS POR $ 4,800.00 MÁS IVA A LA LIBRETA. S.A.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

4.- SE PROVISIONA SEGUROS POR TRASLADO DE MERCANCÍAS POR $ 20.00 MÁS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

SE PAGAN CON CHEQUE 103.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

5.- LA LIBRETA, S.A. NOS EFECTUA UNA REBAJA POR PRONTO PAGO POR $ 360.00 MÁS IVA Y NOS LO TOMA A CUENTA DE NUESTRO ADEUDO.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

6.- SE COMPRAN MÁQUINAS DE ESCRIBIR, ARCHIVEROS POR $ 1,500.00 MÁS IVA, PARA EL AREA ADMINISTRATIVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

SE PAGA CON CHEQUE 104.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

7.- SE EFECTUA UNA VENTA DE MERCANCÍA A EL CUADERNO S. A. POR $ 7,300.00 MÁS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

7ª.- EL COSTO DE LA VENTA ANTERIOR FUE DEL 50% DEL VALOR DE LA VENTA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

8.- EL CUADERNO NOS DEVUELVE MERCANCIA POR 400 MAS IVA ACREEDITANDO EL IMPORTE A SU CUENTA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

8ª.- EL COSTO FUE EL 50 %.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

9.- SE QUEDAN A DEBER LAS COMISIONES DE VENDEDORES POR 400 MAS IVA MENOS EL 10% DE I.S.R.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

10.- SE PROVISIONAN SUELDOS POR:
ADMINISTRACION 500.
VENTAS 500.
I.S.P.T. 100.
I.M.S.S. 100.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

SE PAGAN CON CHEQUE

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

PRACTICA 3.

LA EMPRESA CIA. DISCOS, S. A. INICIA SUS OPERACIONES CON LOS SIGUIENTES VALORES.

CAJA	**100,000.**	**MERCANCIAS**	**50,000.**
CLIENTES	**20,000.**	**EQ. OFICINA**	**5,000.**
INT. A CARGO	**10,000.**	**RENTAS PAG. ANTIC.**	**12,000.**
PROVEEDORES	**20,000.**	**ACREEDORES**	**30.000.**
CAPITAL	**147,000.**		

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

1.- SE COMPRAN MERCANCIAS A CD, S. A. POR 1,500 MAS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

2.- SE QUEDAN A DEBER 600 MAS IVA POR FLETES.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

3.- SE RECIBE UNA REBAJA POR PRONTO PAGO A FAVOR DE NUESTRO CREDITO POR 1,000.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

4.- SE VENDE MERCANCIA POR 20,000. MAS IVA A TOCACINTAS, S.A.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

4ª.- EL COSTO DE LA VENTA FUE EL 50%.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

5.- LE DEVUELVEN LA MERCANCIA POR 3,000 MAS IVA QUE PAGA EN EFECTIVO.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

5ª.- EL COSTO FUE DE 1,500.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

6.- SE PROVISIONA LA LUZ DE LOS DEPTOS. EN VENTA Y ADMON. POR 2,000 MAS IVA AL 50%.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

LA PAGA CON CHEQUE.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

7.- SE COMPRA CAMION PARA PERSONAL POR 20,000 MAS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

FIRMANDO PAGARE A UN MES QUE INCLUYE EL 3% MENSUAL DE INTERES.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

PRACTICA 4.

SE CONSTITUYE LA EMPRESA MUEBLES, S. A. CON LOS SIGUIENTES VALORES.

1.- CON UNA APORTACION EN EFECTIVO POR 20,000. QUE SE DEPOSITAN.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

2.- SE CREA EL FONDO FIJO POR 3,000. EXPIDIENDOSE CHEQUE.
----------NOTA: LAS COMPRAS SE HACEN CON CHEQUE.----------

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

3.- SE COMPRAN 1,000. ARTICULOS A 4.20 CADA UNO MAS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

4.- SE DEVUELVEN 30 ARTICULOS

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

5.- SE COMPRAN 1,000 A 4.50 MAS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

6.- SE COMPRAN 1,000 EN 5.00 MAS IVA

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

7.- SE VENDEN 100 A 8.40 MAS IVA. COSTO DE VENTA ES DEL 30%

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

8.- NOS DEVUELVEN 20 ARTICULOS A 8,40 CADA UNO.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

9.- SE VENDEN 800 A 9.00 MAS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

10.- SE VENDEN 1,200. A 10.00 MAS IVA

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

11.- SE COBRA LA PRIMERA VENTA Y SE DEPOSITA,

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

PRACTICA 5.

LA EMPRESA DENOMINADA EL EQUILIBRIO TIENE EL SIGUIENTE BALANCE INICIAL.

ACTIVO		**PASIVO**	
BANCOS	**$ 220.**	**PROVEEDORES**	**$ 100.**
CLIENTES	**160.**	**DOC. POR PAGAR**	**160.**
DOC. POR COBRAR	**100.**	**ACREEDORES**	**60.**
EQUIPO OFICINA	**120.**	**SUMA PASIVO**	**320.**
EQUIPO REPARTO	**150.**	**CAPITAL**	
ALMACEN	**270.**	**CAPITAL SOCIAL**	**700.**
SUMA ACTIVO:		**SUMA PASIVO Y CAPITAL:**	

FECHA	**CUENTA**		**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

DURANTE EL PRIMER MES EFECTUO LAS SIGUIENTES OPERACIONES:

1.- COMPRO MERCANCIAS A LA BUJIA S.A. POR $80 MAS IVA.

FECHA	**CUENTA**		**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

2.- EFECTUO CONTRATO DE ARRENDAMIENTO Y DEJO DEPÓSITO POR $ 6. CON CHEQUE.

FECHA	**CUENTA**		**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

3.- PAGANDO POR ADELANTADO 5 MESES DE RENTA A RAZON DE $3. MAS IVA POR CADA MES. CON CHEQUE.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

3.- SE COMPRARON LOS LIBROS DE CONTABILIDAD Y EL DE ACTAS POR $3.2 MAS IVA

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

. PAGAMOS CON CHEQUE.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

4.- SE PROVISIONAN LOS HONORARIOS AL CONTADOR QUE HIZO LOS TRAMITES DE APERTURA DEL NEGOCIO POR $2. MAS IVA MENOS EL 10% DEL I.S.R.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

SE EFECTUA PAGO AL CONTADOR.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

5.- VENDO MERCANCIAS A CIA. SONRISAL POR $12. MAS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

5ª.- EL COSTO FUE DE $ 6

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

6.- SONRISAL NOS FIRMA PAGARE POR SU ADEUDO A 2 MESES INCLUYENDO 5% MENSUAL

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

7.- PAGO A LA BUJIA CON CHEQUE SU ADEUDO TOTAL.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

8.- DEVOLVIO MERCANCIA A LA BUJIA POR $20. MAS IVA QUE LE PAGARON CON CHEQUE Y LO DEPOSITA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

8A.- VENDIO MERCANCIA POR $15, MAS IVA

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

9.- EL COSTO FUE DE $7.5

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

10.- SE EFECTUO EL DEPOSITO DE LA VENTA ANTERIOR.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

11.- COMPRO A LA BIELA DE ORO MERCANCIA POR $30 MÁS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

12 FLETES Y MUDANZAS POR LA COMPRA ANTERIOR POR $2.6 MÁS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

SE PAGA CON CHEQUE.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

13.- COBRO A LA CIA SONRISAL SU PAGARE.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

14.- SE ESTABLECE EL FONDO FIJO POR $ 10. EXTENDIENDOSE CHEQUE.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

15.- SE PROVISIONAN SUELDOS POR $ 12. RETENIENDOSE $ 4. POR I.S.P.T., $ 1 POR I.M.S.S., (AFECTAR AL 50% CADA DEPTO.).

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

SE PAGAN LOS SUELDOS.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

16.- LE OTOGARON UN DESCUENTO DEL 10% EN LA COMPRA DE MERCANCIAS A LA BIELA DE ORO POR $ 3. MAS IVA Y SE LO DAN EN EFECTIVO.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

17.- VENDE MERCANCIA POR 21. MÁS IVA

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

18.- EL COSTO FUE DE $10.5

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

19.- EFECTUA EL DEPÓSITO DE LA VENTA ANTERIOR.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

20.- SE PAGAN LOS HONORARIOS DEL CONTADOR CON CHEQUE.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

PRACTICA 6.

SE INICIA LA EMPRESA EL UNIVERSO S.A. CON LOS SIGUIENTES VALORES:

ALMACEN	**4,000.**	**BANCOS HSBC**	**6,000.**
EQUIPO DE TIENDA	**500.**	**EQUIPO DE TRANSPOR.**	**2.000.**
PROVEEDORES	**4,000**	**ACREEDORES**	**5,000**

OBTENER CAPITAL.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

1.- SE CELEBRA CONTRATO DE ARRENDAMIENTO DEJANDO EN DEPOSITO LA CANTIDAD DE 2,000 CON CHEQUE.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

2.- SE PAGAN 4 RENTAS POR ADELANTADO POR LA CANTIDAD 300. MAS IVA POR MES, CON CHEQUE.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

3.- SE HACEN ADAPTACIONES AL LOCAL POR 2,500 MAS IVA QUEDANDOSE A DEBER A INMOBILIARIA LA ESTRELLA, S.A.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

4.- SE COMPRA MERCANCIA A EL SOL S.A. POR 2,600 MAS IVA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

5.- RECIBO DE LA LUZ POR 200 MAS IVA, AFECTAR AL 50% DE CADA DEPTO..

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

SE PAGA CON CHEQUE

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			SUMAS:		

6.- SE VENDE MERCANCIA POR 3,500 MAS IVA A JUPITER S.A.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

7.- EL COSTO FUE DEL 35%.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

8.- SE DEVUELVE MERCANCIA A EL SOL POR LA CANTIDAD DE 300 MAS IVA ACREEDITANDOLO A NUESTRA CUENTA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		

9.- SE LE HACE UNA REBAJA A JUPITER POR 350 MAS IVA POR ALGUNOS DEFECTOS EN LA MERCANCIA.

FECHA	CUENTA		PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:			**SUMAS:**		