

ASIENTOS DE ACTUALIZACION

Estos se llevan a cabo para que nuestros registros en libros reflejen la realidad.

Los más comunes son:

C A J A

1. Faltante en caja por \$ 100.00 y el responsable es el cajero.

.-----	1	.-----	PARCIAL	DEBE	HABER
DEUDORES				100	
cajero			100		
	CAJA				100
	Faltante				
.	-- Faltante en caja --				

2. Faltante de caja por \$ 150.00, no hay responsables.

.-----	2	.-----	PARCIAL	DEBE	HABER
OTROS GASTOS				100	
Faltante en caja			100		
	CAJA				100
	Faltante				
.	-- Faltante en caja --				

3. Sobrante en caja por \$ 50.00

.-----	3	.-----	PARCIAL	DEBE	HABER
CAJA				50	
Sobrante					
	OTROS INGRESOS		50		
	Sobrante en caja				50
.	-- Sobrante en caja --				

B A N C O S

4. El banco carga en el estado de cuenta, comisiones bancarias por \$ 100.00 más IVA.

,

-----	4	-----	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				100	
Comision bancaria			100		
IVA ACREDITABLE				16	
BANCOS					116
Subcuenta			116		
. -- Registro de comisiones bancarias --					

5. El banco nos carga intereses por \$ 200.00 más IVA.

-----	5	-----	PARCIAL	DEBE	HABER
INTERESES A CARGO				200	
Interes bancario			200		
IVA ACREDITABLE				32	
BANCOS					232
Subcuenta			232		
. -- Registro de intereses bancarios pagados --					

6. El banco nos abona intereses bancarios por \$ 500.00

-----	6	-----	PARCIAL	DEBE	HABER
BANCOS				500	
Subcuenta			500		
OTROS INGRESOS					500
Interes bancario			500		
. -- Registro de intereses bancarios ganados --					

ALMACÉN

7. Faltante de mercancía en el almacén por \$ 1,000.00, se responsabiliza al cajero.

-----	7	-----	PARCIAL	DEBE	HABER
DEUDORES				1,000	
Almacenista			1,000		
ALMACÉN					1,000
Faltante			1,000		
. -- Faltante de mercancía --					

8. Faltante de mercancía (robo) en el almacén por \$ 3,000.00, la mercancía esta asegurada y

se hace valida la póliza con la aseguradora correspondiente.

.....	8	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
DEUDORES				3,000	
Aseguradora			3,000		
	ALMACÉN				3,000
	Faltante		3,000		
.	-- Faltante de mercancia --				

9. Faltante de mercancía en el almacén por \$ 900.00, no hay responsables y la mercancía no esta asegurada.

.....	9	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
OTROS GASTOS				900	
Faltante en almacén			900		
	ALMACÉN				900
	Faltante		900		
.	-- Faltante de mercancia --				

10. Faltante de mercancía en el almacén por la cantidad de \$ 5,000.00, este faltante es por mermas.

.....	10	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
COSTO DE VENTAS				5,000	
Faltante por merma			5,000		
	ALMACÉN				5,000
	Faltante		5,000		
.	-- Faltante de mercancia --				

11. Sobrante de mercancía en el almacén por \$ 300.00

.....	11	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
ALMACÉN				300	
Sobrante			300		
	OTROS INGRESOS				300
	Sobrante de mercancía		300		
.	-- Registro por sobrante de mercancia --				

CLIENTES

12. Un cliente nos firma un documento para garantizarnos su deuda de \$30,000.00, eocumentol causa intereses del 2% mensual más IVA y tiene un vencimiento de 60 días.

.....	12	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
DOCUMENTOS POR COBRAR				31,392	
Subcuenta			31,392		
CLIENTES					30,000
Subcuenta			30,000		
INTERESES A FAVOR					1,200
IVA POR TRASLADAR					192
.	-- Registro de doctos por cobrar --				

12a. Se devengan los intereses correspondientes al primer mes y el cliente nos paga con cheque.

.....	12a	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
BANCOS				696	
Subcuenta			696		
DOCUMENTOS POR COBRAR					696
Subcuenta			696		
.	-- Registro de intereses a favor devengados --				

.....	12b	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
IVA POR TRASLADAR				96	
IVA TRASLADADO					96
.	-- Traspaso de IVA --				

13. Un cliente genera intereses moratorios por \$ 900.00 más IVA.

.....	13	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
CLIENTES				1,044	
Subcuenta			1,044		
INTERESES A FAVOR					900
Interes moratorio			900		
IVA POR TRASLADAR					144
.	-- Registro de interes moratorios --				

13a. El cliente nos paga los intereses moratorios mediante transferencia bancaria.

-----	13a	-----	PARCIAL	DEBE	HABER
BANCOS				1,044	
Subcuenta			1,044		
	CLIENTES				1,044
	Subcuenta		1,044		

. -- Cobramos intereses moratorios --

-----	13b	-----	PARCIAL	DEBE	HABER
IVA POR TRASLADAR				144	
	IVA TRASLADADO				144

. -- Traspaso de IVA --

ACTIVOS FIJOS

14. Registrar la depreciación anual (puede ser mensual) de los siguientes activos fijos:

ACTIVOS	DEPRECIACION ANUAL	A P L I C A C I Ó N	
		G.V.	G.A.
Edificios	2,000.00	50%	50%
Equipo de tienda	8,000.00		100%
Equipo de oficina	6,000.00	100%	
Equipo de computo	4,000.00	60%	40%
Equipo de transporte	5,000.00	80%	20%

-----	14	-----	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE VENTA				13,400	
Depreciación			13,400		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				11,600	
Depreciación			11,600		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS				2,000
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TIENDA				8,000
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA				6,000
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO				4,000
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE				5,000

. -- Registro de la depreciacion anual de activos fijos --

15. Registrar la amortización anual (puede ser mensual) del siguiente activo fijo:

ACTIVOS	AMORTIZACIÓN ANUAL	A P L I C A C I Ó N		PARCIAL	DEBE	HABER
		G.V.	G.A.			
Adaptaciones e instalaciones	7,000.00	50%	50%			
----- 15 -----	-----					
GASTOS DE VENTA					3,500	
Amortización					3,500	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN					3,500	
Amortización					3,500	
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ADAPATACIONES E INSTALACIONES					7,000

. -- Registro de la amortización anual de activos fijos --

P A G O S A N T I C I P A D O S

16. De los tres meses de renta pagada por anticipado para nuestra oficina por la cantidad de \$ 15, 000.00 se devengo el primer mes.

----- 16 -----	-----	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			5,000	
Rentas		5,000		
	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO			5,000

. -- Se devenga un mes de renta pagada por anticipado --

17. Se devenga un mes de renta pagada por anticipado por la cantidad de \$ 10,000.00. El gasto se reparte 50% para gastos de venta y 50% para gastos de administración.

----- 17 -----	-----	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE VENTA			5,000	
Rentas		5,000		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			5,000	
Rentas		5,000		
	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO			10,000

. -- Se devenga un mes de renta pagada por anticipado --

18. Se devenga la renta anticipada de un inmueble, utilizado para guardar las mercancías giro del negocio, por la cantidad de \$15,000.00

.-----	18	.-----	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE VENTA				10,000	
Rentas			10,000		
	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO				10,000

. -- Se devenga un mes de renta pagada por anticipado --

19. Se devengan los seguros pagados por anticipado por la cantidad de \$ 13,000.00. Estos seguros cubren las camionetas para el reparto de la mercancía.

.-----	19	.-----	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE VENTA				13,000	
Seguros			13,000		
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO				13,000

. -- Registro de seguros devengados --

20. Del seguro anual contra incendios pagado por anticipado para el inmueble de las oficinas administrativas por \$ 18,000.00, se devenga un mes.

.-----	20	.-----	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				1,500	
Seguros			1,500		
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO				1,500

. -- Registro de seguros devengados --

21. Se devengan \$ 7,000.00 de un seguro para el equipo de computo, aplicar el 50% para cada departamento.

.-----	21	.-----	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE VENTA				3,500	
Seguros			3,500		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				3,500	
Seguros			3,500		
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO				7,000

. -- Registro de seguros devengados --

PROVEEDORES

22. Firmamos a nuestro proveedor un documento para garantizarle una deuda de \$50,000.00, el documento incluye intereses del 3.5% mensual más IVA y tiene un vencimiento de 90 días.

.....	22	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
PROVEEDORES				50,000	
Subcuenta			50,000		
INTERESES A CARGO				5,250	
IVA POR ACREDITAR				840	
		DOCUMENTOS POR PAGAR			56,090
		Subcuenta	56,090		

. -- Registro de doctos. por pagar --

22a. Se devengan los intereses correspondientes al primer mes y le pagamos al proveedor con cheque.

.....	22a	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
DOCUMENTOS POR PAGAR				2,030	
Subcuenta			2,030		
		BANCOS			2,030
		Subcuenta	2,030		

. -- Cobro de intereses a cargo devengados --

.....	22b	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
IVA ACREDITABLE				280	
		IVA POR ACREDITAR			280

. -- Traspaso de IVA --

23. Se generan intereses moratorios con nuestro proveedor por \$ 1,200.00 más IVA.

.....	23	.....	PARCIAL	DEBE	HABER
INTERESES A CARGO				1,200	
Interes moratorio			1,200		
IVA POR ACREDITAR				192	
		PROVEEDORES			1,392
		Subcuenta	1,392		

. -- Registro de intereses moratorios --

23a. Pagamos al proveedor los intereses moratorios mediante transferencia bancaria.

.-----	23a	.-----	PARCIAL	DEBE	HABER
PROVEEDORES				1,392	
Subcuenta			1,392		
	BANCOS				1,392
	Subcuenta		1,392		

. -- Pagamos intereses moratorios --

.-----	23b	.-----	PARCIAL	DEBE	HABER
IVA ACREDITABLE				192	
	IVA POR ACREDITAR				192

. -- Traspaso de IVA --

Dar la indicación de resolver los asientos de actualización de las prácticas:

PRÁCTICA 1

CONTABILIDAD 2 TERMINADO EL MES NOS REPORTAN LO SIGUIENTE:

1.- DESPUÉS DE REALIZAR LA CONCILIACIÓN BANCARIA SE ENCUENTRAN INTERESES DE UN PLAZO FIJO POR \$ 250.00

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

2.- QUE SE DIERON DONATIVOS A LA CRUZ ROJA MEXICANA POR \$ 300.00 CON CHEQUE 06.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

3.- QUE HAY COMISIONES POR MANEJO DE CUENTA POR \$ 600.00

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

PRÁCTICA 2
CONTABILIDAD 2 EN LOS PRIMEROS DIAS DEL MES SIGUIENTE NOS REPORTAN LO SIGUIENTE:

1.- LA DEUDA QUE TENEMOS CON LA LIBRETA GENERO INTERESES POR 700 MAS IVA.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

2.- QUE SE CREA EL FONDO FIJO PARA LO QUE SE EXPIDE CHEQUE POR 150 PARA GASTOS MENORES.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

3.- QUE LA COMPRA DE EQUIPO DE OFICINA SE EFECTUO CON FIRMA DE UN PAGARE CON 5% INTERES MENSAL, A 2 MESES.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

4.- QUE SE PAGARON CON CHEQUE LAS COMISIONES A VENDEDORES

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

**PRÁCTICA 3
CONTABILIDAD 2**

AL INICIO DEL MES SIGUIENTE NOS REPORTAN LO SIGUIENTE:

1.- SE LIQUIDA EL PAGARÉ.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

2.- SE DEVENGARON 1,200. DE LAS RENTAS. PAG. POR ANTIC.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

PRÁCTICA 5

UNA VEZ TERMINADO EL MES EL AUXILIAR DE CONTABILIDAD NOS REPORTA LO SIGUIENTE.

1.- QUE DESPUES DEL INVENTARIO SE ENCONTRO UN FALTANTE POR MERMAS POR \$ 20

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

2.- QUE SE DEVENGAN EL PRIMER MES DE RENTA (AL 50% DE CADA DEPTO.)

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

3.- SE LIQUIDA UN PAGARE POR 460. CON CHEQUE.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

4.- NOS LIQUIDAN UNA LETRA DE CAMBIO PO \$ 100.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

5.- EFECTUAMOS DEPÓSITO DE LA OPERACIÓN ANTERIOR.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		

PRÁCTICA 6

1.- Se devenga el 1er. Mes de renta.

FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCEPTO:		SUMAS:		