



Módulo 2

EL CICLO CONTABLE

Módulo 2 – El ciclo contable

Objetivos de aprendizaje

Al final de este módulo, se deberá tener un entendimiento de lo siguiente:

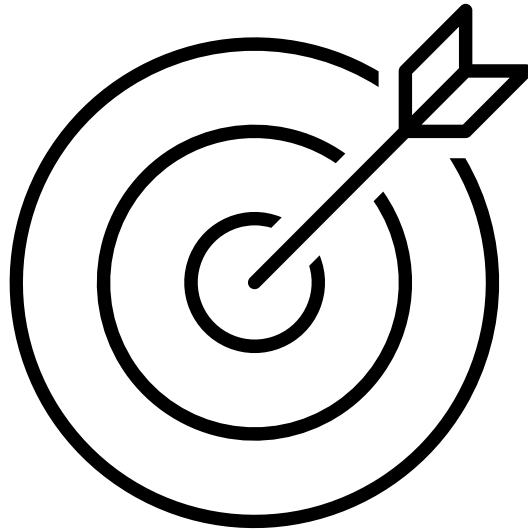
- Los postulados básicos de la contabilidad.
- Cómo registrar transacciones y crear una balanza de comprobación.
- La importancia de la balanza de comprobación.
- Cómo cerrar el ciclo contable y comenzar uno nuevo.
- Cómo contabilizar la depreciación





Módulo 2 – El ciclo contable

El objetivo general de este módulo es pasar de la ecuación contable al registro de las transacciones mediante el débito y el crédito.



Los subobjetivos son:

- Introducir los conceptos de devengo, negocio en marcha, elementos, reconocimiento y medición.
- Reforzar las definiciones de los elementos.
- Discutir el ciclo contable.
- Introducir el libro diario, el libro mayor y la balanza de comprobación.



Módulo 2 – Temas

2.1 Postulados básicos

2.2 Elementos, reconocimiento y medición

2.3 Activos

2.4 Pasivos

2.5 Patrimonio

2.6 La ecuación contable y el ciclo contable

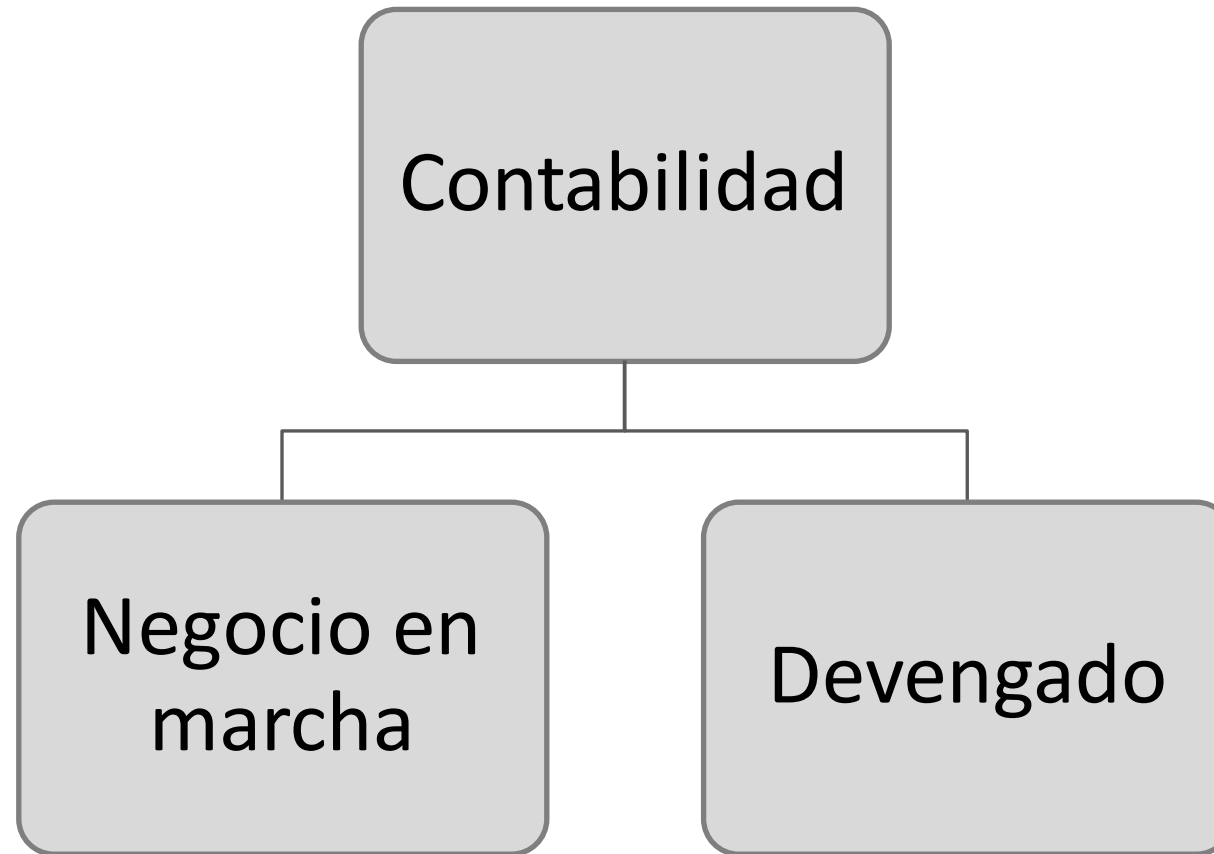
2.7 Otros temas

2.8 Conclusión del ciclo contable

2.9 Ejercicios



2.1 Postulados básicos





2.2 Elementos, reconocimiento y medición

Activo

- Recurso controlado por la empresa,
- resultado de acontecimientos pasados, del cual
- se espera fluyan beneficios económicos a la empresa

Pasivo

- Es una obligación presente de la empresa,
- derivada de acontecimientos pasados
- cuya liquidación se espera que dé lugar a una salida de recursos que contienen beneficios económicos futuros.

Patrimonio

- $\text{Activos} - \text{Pasivos}$



Elementos del estado de resultados

Ingresos

- Ingresos
- Ganancias

Gastos

- Disminución de los beneficios económicos
- en forma de salidas o agotamiento de activos
- en forma de incremento en pasivos.



Reconocimiento y medición

Reconocimiento

- Es probable que el beneficio económico futuro asociado fluya hacia o desde la empresa.
- El componente tiene un costo o valor que puede medirse con fiabilidad.

Medición

- Costo histórico.



Estados financieros

Estado de situación financiera

- Balance general.
- Fotografía que retrata la situación contable de la empresa.
- Muestra lo que posee (activos) y lo que debe o adeuda (pasivos).

Estado de resultados

- Estado de ganancias y pérdidas.
- Mide si la empresa ha obtenido utilidad o pérdida.
- Medida de rendimiento (ingresos - gastos).

Estado de flujos de efectivo

- Muestra cuánto efectivo fue generado y utilizado por la empresa en el periodo examinado.



2.3 Activos

Activos

- Activos corrientes.
- Activos no corrientes.

Ejemplos de activos corrientes

- Efectivo.
- Cuentas por cobrar.
- Inventarios.
- Gastos pagados por adelantado.



2.4 Pasivos

Pasivos

- Pasivos corrientes.
- Pasivos no corrientes.

Ejemplos de pasivos corrientes

- Cuentas por pagar.
- Salarios.
- Intereses por pagar.
- Gastos devengados.



2.5 Patrimonio

Capital social

- Capital aportado por los propietarios.

Resultados acumulados

- Utilidad o pérdida resultante de la operación.

Conceptos y definiciones usados en la contabilidad: puntos clave a recordar

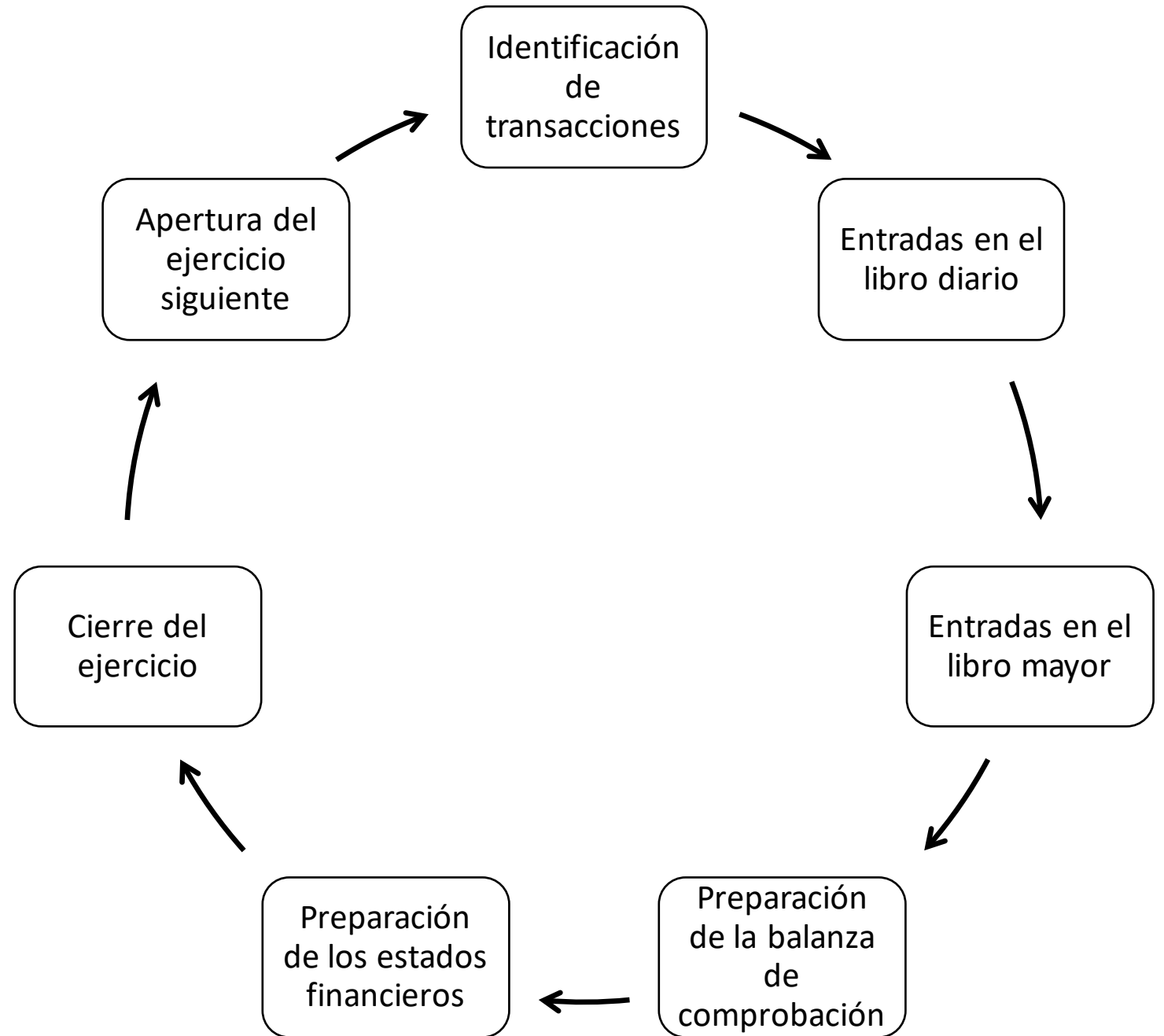
- El concepto de negocio en marcha significa que la empresa seguirá funcionando en el futuro previsible.
- El concepto de devengado significa que los ingresos se reconocen (es decir, se inscriben en los registros contables) cuando son ganados y los gastos se reconocen cuando ocurren.
- Los elementos del estado de situación financiera son: activos, pasivos y patrimonio.
- Los elementos del estado de resultados son: ingresos y gastos.



Cuestionario rápido

1. ¿Qué se entiende por negocio en marcha?
2. ¿Qué se entiende por devengo?
3. ¿Cuál es la definición de activo? Dar un ejemplo.
4. ¿Cuál es la definición de pasivo? Dar un ejemplo.

2.6 El ciclo contable





2.6 cont. La ecuación contable

$$\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$$

La ecuación contable es la base de la contabilidad por partida doble.

La ecuación expandida es:

$$\text{Activos} + \text{Gastos} + \text{Retiros} = \text{Pasivos} + \text{Ingresos} + \text{Patrimonio}$$



2.6.2 Registro de las transacciones mediante el libro diario y el libro mayor

Nombre de la cuenta	
DEBE	HABER
+ Activo	– Activo
– Pasivo	+ Pasivo
– Patrimonio	+ Patrimonio
– Ingreso	+ Ingreso
+ Gasto	– Gasto
+ Retiro	– Retiro



Ejemplo ilustrativo 1.3: Hoja de trabajo de marzo de 20X0

Actividad: utilizando la información del ejemplo 1.1, registrar las transacciones en una hoja de trabajo.

Solución:

Juan Pérez comercializando como Tapabocas JP
Análisis de transacciones del 1 al 31 de marzo de 20X0
(en unidades monetarias)

		Activos		=	Pasivos	+	Patrimonio
<i>Descripción de la transacción</i>		<u>Efectivo</u>	+ <u>Inventario</u>	=	<u>Pasivos</u>		<u>Patrimonio</u>
1.	Inversión inicial	+ 5,000		=		+	5,000
2.	Compra de inventario	- 5,000	+ 5,000	=			
3.	Ventas de tapabocas	+ 8,000		=		+	8,000 (ingreso)
4.	Costo de los tapabocas vendidos		- 4,500	=		-	4,500 (gasto)
5.	Gastos de viaje	- 200		=		-	200 (gasto)
	Saldo al 31 de marzo	<u>7,800</u>	+ <u>500</u>	=	<u>0</u>		<u>8,300</u>



Ejemplo ilustrativo 2.1: Libro mayor de Juan Pérez para marzo 20X0

LIBRO MAYOR

Efectivo		Inventario		Ventas		Patrimonio			
1.	5,000	5,000	2.	5,000	4.	8,000	3.	5,000	1.
3.	8,000	200	5.						
Costo de ventas		Gastos de viaje							
4.	4,500		5.	200					

Juan Pérez comercializando como Tapabocas JP
 Balanza de comprobación del 1 al 31 de marzo 20X0
 (en unidades monetarias)

	<u>Cálculo:</u>	DEBE	HABER
		UM	UM
Efectivo	$5\,000 + 8\,000 - 5\,000 - 200$	7,800	
Inventarios	$5\,000 - 4\,500$	500	
Ventas (ingreso)			8,000
Patrimonio			5,000
Costo de ventas (gasto)		4,500	
Gastos de viaje (gasto)		200	
		13,000	13,000



Características e importancia de la balanza de comprobación

Nota:

1. Los saldos de la columna izquierda son los saldos deudores (activos, gastos y retiros).
2. Los saldos de la columna derecha son los saldos acreedores (pasivo, ingresos y patrimonio).
3. El monto en la columna Debe es igual a la columna Haber ya que ambas columnas suman 13,000 UM. Se dice que la balanza de comprobación está “equilibrada”.

La balanza de comprobación es importante:

1. Es el primer paso para comprobar la exactitud aritmética de los asientos contables. Si todos los cargos y abonos se han introducido correctamente, la balanza de comprobación debería de estar equilibrada.
2. Por lo tanto, ayuda a identificar los errores y ayuda a corregirlos.
3. Constituye la base para la preparación de los estados financieros. Antes de prepararlos, es importante extraer una balanza de comprobación y confirmar su exactitud.

Solución: ejemplo 1.4 del módulo 1

Juan Pérez comercializando como Tapabocas JP
 Análisis de transacciones del 1 al 30 de abril de 20X0
 (en unidades monetarias)

		<u>Activos</u>				=	<u>Pasivos</u>	+ <u>Patrimonio</u>
		<u>Efectivo</u>	+ <u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Inventario</u>	<u>Equipo</u>			
	<i>Descripción de la transacción</i>							
	Saldos iniciales	7,800		+ 500				8,300
6.	Compra de inventario en efectivo	- 7,000		+ 7,000				
7.	Compra de inventario a crédito			+ 9,000		+ 9,000		
8.	Ventas de tapabocas en efectivo	+ 750					+ 750	
9.	Ventas de tapabocas a crédito		+ 12,000				+ 12,000	
10.	Pagos de clientes	+ 6,000	- 6,000					
11.	Costo de tapabocas vendidos			- 10,100			- 10,100	
12.	Compra del soporte de metal	- 2,500			+ 5,000	+ 2,500		
13.	Gastos de viaje	- 200					- 200	
14.	Salario asistente	- 800					- 800	
15.	Retiro efectivo	- 200					- 200	
	Saldos al 30 de abril	<u>3,850</u>	+ <u>6,000</u>	+ <u>6,400</u>	+ <u>5,000</u>	= <u>11,500</u>	+ <u>9,750</u>	



Ejemplo ilustrativo 2.2: Cuentas del libro mayor mostrando los asientos de marzo y abril 20X0

LIBRO MAYOR

Efectivo		Inventario		Ventas		Patrimonio							
1.	5,000	5,000	2.	2.	5,000	4,500	4.		8,000	3.		5,000	1.
3.	8,000	200	5.	6.	7,000	10,100	11.		750	8.			
8.	750	7,000	6.	7.	9,000				12,000	9.			
10.	6,000	2,500	12.										
		200	13.										
		800	14.										
		200	15.										
Costo de ventas		Gastos de viaje		Cuentas por pagar		Cuentas por cobrar							
4.	4,500	5.	200		9,000	7.	9.	12,000	6,000	10.			
11.	10,100	13.	200		2,500	12.							
Equipo		Salarios		Retiros									
12.	5,000	14.	800	15.	200								

Juan Pérez comercializando como Tapabocas JP

Balanza de comprobación de dos meses terminados el 30 de abril de 20X0
(en unidades monetarias)

	<u>Cálculo:</u>	DEBE UM	HABER UM
Efectivo	$5,000 - 5,000 + 8,000 - 200 - 7,000 + 750 + 6,000 - 2,500 - 200 - 800 - 200$	3,850	
Inventario	$5,000 - 4,500 + 7,000 + 9,000 - 10,100$	6,400	
Ventas (ingreso)	$8,000 + 750 + 12,000$		20,750
Patrimonio	<i>Saldo inicial (1 de marzo)</i>		5,000
Costo de ventas (gasto)	$4,500 \text{ (marzo)} + 10,100 \text{ (abril)}$	14,600	
Gastos de viaje (gasto)	$200 \text{ (marzo)} + 200 \text{ (abril)}$	400	
Cuentas por pagar	$9,000 + 2,500$		11,500
Cuentas por cobrar	$12,000 - 6,000$	6,000	
Equipo		5,000	
Salarios		800	
Retiros		200	
Total		37,250	37,250

Juan Pérez comercializando como Tapabocas JP

Estado de resultados de dos meses terminados el 30 de abril de 20X0
(en unidades monetarias)

() – indica menos

		UM
Ingresos (ventas de tapabocas)		20,750
Inventario inicial	0	
Compras	<u>21,000</u>	
	21,000	
Menos: Inventario final	<u>(6,400)</u>	
Costo de ventas		<u>(14,600)</u>
Utilidad bruta		6,150
Gastos de operación:		
Gastos de viaje	(400)	
Salarios	(800)	
Total gastos de operación		<u>(1,200)</u>
Utilidad neta		<u>4,950</u>



Ejemplo ilustrativo 2.3: Asientos contables (utilizando a Juan Pérez como ejemplo)

LIBRO DIARIO		DEBE	HABER
Marzo		UM	UM
1	EFFECTIVO (activo) se aumenta (cargo)	5,000	
	PATRIMONIO se aumenta (abono)		5,000
2.	INVENTARIO (activo) se aumenta (cargo)	5,000	
	EFFECTIVO (activo) se disminuye (abono)		5,000
3.	EFFECTIVO (activo) se aumenta (cargo)	8,000	
	VENTAS (ingreso) se aumenta (abono)		8,000
4.	COSTO DE VENTAS (gasto) se aumenta (cargo)	4,500	
	INVENTARIO (activo) se disminuye (abono)		4,500
5.	GASTOS DE VIAJE (gasto) se aumenta (cargo)	200	
	EFFECTIVO (activo) se disminuye (abono)		200
Abril			
6.	INVENTARIO (activo) se aumenta (cargo)	7,000	
	EFFECTIVO (activo) se disminuye (abono)		7,000
7.	INVENTARIO (activo) se aumenta (cargo)	9,000	
	CUENTAS POR PAGAR (pasivo) se aumenta (abono)		9,000

8.	EFFECTIVO (activo) se aumenta (cargo)	750	
	VENTAS (ingreso) se aumenta (abono)		750
9.	CUENTAS POR COBRAR (activo) se aumenta (cargo)	12,000	
	VENTAS (ingreso) se aumenta (abono)		12,000
10.	EFFECTIVO (activo) se aumenta (cargo)	6,000	
	CUENTAS POR COBRAR (activo) se disminuye (abono)		6,000
11.	COSTO DE VENTAS (gasto) se aumenta (cargo)	10,100	
	INVENTARIO (activo) se disminuye (abono)		10,100
12.	EQUIPO (activo) se aumenta (cargo)	5,000	
	EFFECTIVO (activo) se disminuye (abono)		2,500
	CUENTAS POR PAGAR (pasivo) se aumenta (cargo)		2,500
13.	GASTOS DE VIAJE (gasto) se aumenta (cargo)	200	
	EFFECTIVO (activo) se disminuye (abono)		200
14.	SALARIOS (pasivo) se aumenta (cargo)	800	
	EFFECTIVO (activo) se disminuye (abono)		800
15.	RETIROS se aumenta (cargo)	200	
	EFFECTIVO (activo) se disminuye (abono)		200



Cuentas del libro mayor mostrando asientos de marzo y abril de 20X0

LIBRO MAYOR

Efectivo		Inventario		Ventas		Patrimonio								
1.	5,000	5,000	2.	2.	5,000	4,500	4.		8,000	3.	17.	200	5,000	1.
3.	8,000	200	5.	6.	7,000	10,100	11.		750	8.			4,950	16
8.	750	7,000	6.	7.	9,000	6,400	SF	16.	20,750	12,000	9.			
10.	6,000	2,500	12.		21,000	21,000			20,750	20,750				
		200	13.	SI	6,400									
		800	14.											
		200	15.											
		3,850	SF											
	19,750	19,750												
SI	3,850													
Costo de ventas		Gastos de viaje		Cuentas por pagar		Cuentas por cobrar								
4.	4,500		5.	200	400	16.		9,000	7.	9.	12,000	6,000	10.	
11.	10,100	14,600	16.	13.	200	SF		11,500	2,500	12.		6,000	SF	
	14,600	14,600			400	400			11,500	11,500		12,000	12,000	
									11,500	SI	SI	6,000		
Equipo		Salarios		Retiros										
12.	5,000		14.	800	800	16.	15.	200	200	17.				
					800	800			200	200				

SI = Saldo Inicial
SF = Saldo Final



Fecha		Ref.	DEBE	HABER
Abril 30			UM	UM
16.	VENTAS (ingreso) se disminuye (cargo)		20,750	
	COSTO DE VENTAS (gasto) se disminuye (abono)			14,600
	SALARIOS (gasto) se disminuye (abono)			800
	GASTOS DE VIAJE (gasto) se disminuye (abono)			400
	PATRIMONIO se aumenta (abono)			4,950
17.	PATRIMONIO se disminuye (cargo)		200	
	RETIROS se disminuye (abono)			200
	<i>El 30 de abril se ha completado el ciclo contable y se iniciará un ciclo nuevo.</i>			



2.7 Otros temas

2.7.1 Transacciones múltiples

2.7.2 Transferencias electrónicas de fondos (TEF)

2.7.3 Retiros

2.7.4 Depreciación y amortización

2.7.5 Requisitos básicos (DCPYMES nivel 3)



Ejemplo ilustrativo 2.4: Compra de un activo fijo y su depreciación

El 1 de enero, el Sr. López compró maquinaria con un valor de 15,000 UM. 5,000 UM se pagaron en efectivo y el saldo restante se pagó a final de mes. Él estima una vida útil de 3 años para la maquinaria. Este método de depreciación se conoce en línea recta.

LIBRO DIARIO

	DEBE	HABER
	UM	UM
A la fecha de adquisición (1 de enero):		
1 Maquinaria (activo no corriente)	15,000	
Efectivo		5,000
Cuentas por pagar		10,000
Al final del mes (31 de enero)		
2. Cuentas por pagar	10,000	
Efectivo		10,000
Al final del año (31 de diciembre)		
3. Depreciación (estado de resultados)	5,000	
Depreciación acumulada (estado de situación financiera)		5,000



2.7.5 Requisitos básicos (DCPYMES nivel 3)

El conjunto mínimo de estados financieros básicos incluye los siguientes componentes:

- a) un estado de situación financiera;
- b) un estado de resultados; y
- c) notas explicativas.

Para mejorar la transparencia global y la calidad de su información a los usuarios, se puede incluir un estado de flujo de efectivo.

2.7.5 Requisitos básicos (DCPYMES nivel 3) cont.

Los siguientes datos deben ser bien visibles:

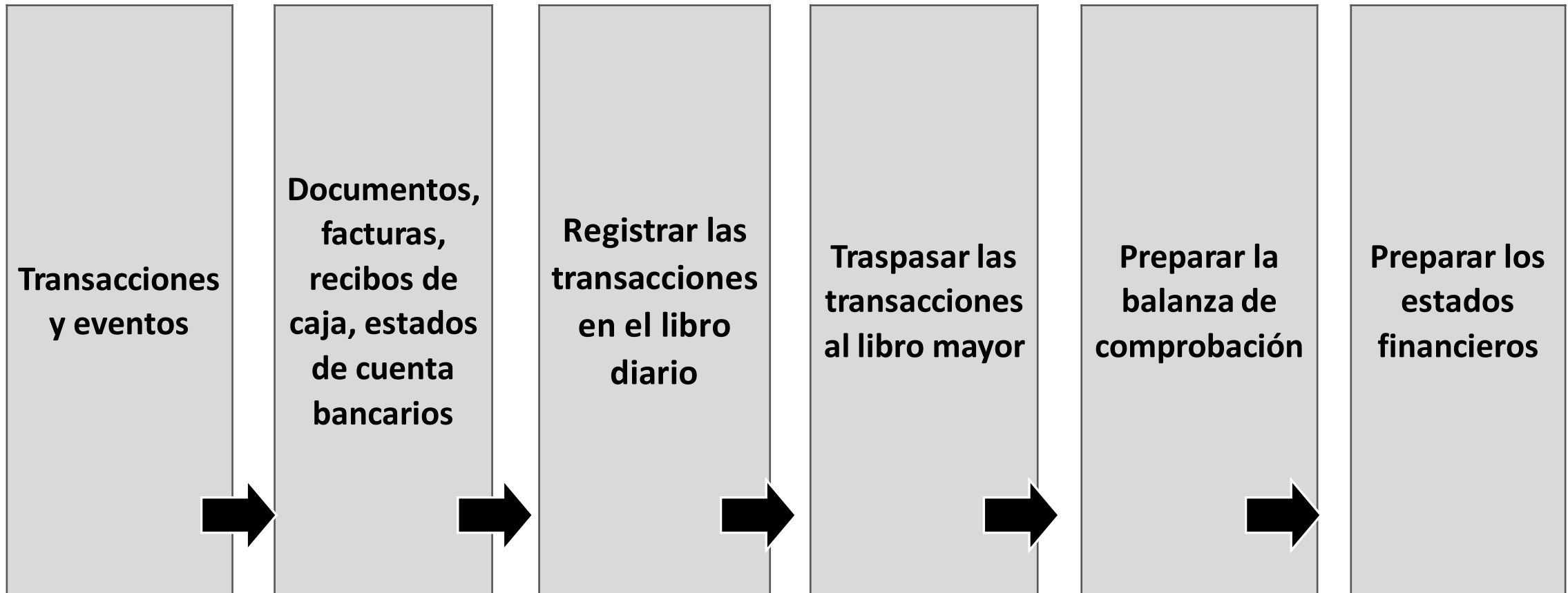
- a) el nombre de la empresa;
- b) la fecha de cierre del estado de situación financiera y el ejercicio a que se refiere el estado de resultados; y
- c) la moneda de presentación.

Los estados financieros deben presentarse por lo menos una vez al año.

Los estados financieros deben incluir cifras comparativas del ejercicio anterior.

La empresa debe presentar los activos y los pasivos en corrientes y no corrientes como categorías separadas en el estado de situación financiera.

2.8 Conclusión del ciclo contable



El ciclo contable: puntos clave a recordar

- $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$
- La **partida doble** se refiere al hecho de que cada asiento contable tiene dos aspectos: debe y haber.
- Para aumentar un gasto o un activo, se carga o debita la cuenta y para disminuirlo se abona o acredita.
- Para aumentar un pasivo, un ingreso o el patrimonio, se abona o acredita la cuenta y para disminuirlo se carga o debita.
- Una **balanza de comprobación** es una lista de todas las cuentas del libro mayor y sus saldos a una fecha determinada.



Cuestionario rápido

1. ¿Qué es la balanza de comprobación?
2. ¿Por qué es útil?
3. ¿Cuáles son las “reglas” de la partida doble?
4. ¿Qué es un libro diario?
5. ¿Qué es un libro mayor?



2.9 Ejercicios



Ejercicios

Ejercicio 2.1: Propietario único que comercializa como minorista

Ejercicio 2.2: Propietario único que ofrece servicios y vende productos al por menor

Ejercicio 2.1:

La Sra. Velasco vende muebles de segunda mano operando como Muebles AnaSofi. Compra muebles desechados que restaura y renueva pintándolos y usando telas modernas. Vende estos artículos en su tienda con la ayuda de un asistente a tiempo parcial. A principios de enero 20X6, tenía 50,000 UM en su cuenta bancaria y un inventario de muebles de 10,000 UM. Su cuenta de patrimonio tenía un saldo correspondiente de 60,000 UM. Ella utiliza una aplicación bancaria y paga mediante transferencias electrónicas de fondos (TEF).

Asistió a una subasta y compró artículos por un valor de 12,000 UM. Antes de poder tomar los artículos, se le pidió que pagara por transferencia electrónica la cantidad total a los subastadores.

Visitó a su vecino que se estaba mudando y compró algunos artículos que él ya no quería por los que pagó por transferencia bancaria 1,500 UM. Compró una furgoneta de segunda mano el 1 de enero de 20X6 a Speedy Motors por 30,000 UM, la cual usará para el negocio. Pagó 15,000 UM inmediatamente por TEF y el resto debía ser pagado antes del 15 de febrero de 20X6. Se espera que la furgoneta tenga una vida útil de 5 años.

La mayoría de sus clientes pagaron por TEF, algunos pagaron en efectivo que siempre se depositaba diariamente. Un resumen de los recibos reflejados en su estado de cuenta bancario es el siguiente:

Depósitos directos de los clientes	15,000
Depósitos de pagos en efectivo	18,000

Pagó los siguientes gastos durante el mes:

Publicidad	240
Tiempo aire (teléfono)	500
Gasolina	480
Pintura y tela	1,200
Alquiler	1,000
Salario de un asistente a tiempo parcial	2,500

La Sra. Velasco retiró 12,000 UM para su uso personal el 31 de enero de 20X6.

Clientes que deben 5,000 UM no han pagado y pagarán en febrero 20X6.

El inventario no vendido al 31 de enero costó 6,500 UM. Estos artículos aún no han sido actualizados ya que no le quedaba pintura o tela de lo que había comprado.

Solución sugerida para el Ejercicio 2.1

Salarios		Retiros		Costo de ventas	
Depreciación		Cuentas por cobrar (deudores)			

Solución sugerida para el Ejercicio 2.1

Sra. Velasco comercializando como Muebles AnaSofi

LIBRO MAYOR

Efectivo		Inventarios		Patrimonio	
SI 50,000	12,000 (1)	SI 10,000	17,000 (14)		60,000 SI
(4) 15,000	1,500 (2) (1)	12,000			
(5) 18,000	15,000 (3) (2)	1,500	6,500 SF s/a		
	240 (6)	<u>23,500</u>	<u>23,500</u>		
	500 (7)	SI 6,500			
	480 (8)				
	1,200 (9)				
	1,000 (10)				
	2,500 (11)				
	12,000 (12)				
	36,580 SF a/s				
<u>83,000</u>	<u>83,000</u>				
SI 36,580					
Vehículos (furgoneta)		Speedy Motors		Ventas	
(3) 30,000			15,000 (3)		15,000 (4)
					18,000 (5)
					5,000 (13)
Dep. Acumulada (Furgoneta)		Publicidad		Teléfono (tiempo aire)	
	500 (15) (6)	240		500	
Gasolina		Pintura y tela		Alquiler	
(8) 480	(9)	1,200	(10)	1,000	

Solución sugerida para el Ejercicio 2.1

(Página 2 de 2)

Salarios		Retiros		Costo de ventas	
(11)	2,500	(12)	12,000	(14)	17,000
Depreciación		Cuentas por cobrar (deudores)			
(15)	500	(13)	5,000		

Sra. Velasco comercializando como Muebles AnaSofi

LIBRO DIARIO

20X6

DEBE

HABER

Enero

UM

UM

13. Cuentas por cobrar

5,000

Ventas

5,000

Registrando ventas que se deben en enero

14. Costo de ventas

17,000

Inventarios

17,000

Registrando el costo de ventas en enero

(10,000 + 12,000 + 1,500) – 6,500

15. Depreciación (estado de resultados)

500

Depreciación acumulada (estado de
situación financiera)

500

Registrando la depreciación para enero

(30,000 x 1/5 años x 1/12 meses)

Sra. Velasco comercializando como Muebles AnaSofi

Balanza de comprobación del 1 al 31 de enero de 20X6
(en unidades monetarias)

	UM	UM
Efectivo		
Inventarios		
Patrimonio		
Vehículo (Furgoneta)		
Depreciación acumulada		
Speedy Motors		
Ventas (ingresos)		
Depreciación		
Publicidad		
Teléfono (tiempo aire)		
Gasolina		
Pintura y tela		
Alquiler		
Salarios		
Retiros		
Cuentas por cobrar (deudores)		
Costo de ventas		

Sra. Velasco comercializando como Muebles AnaSofi
 Balanza de comprobación del 1 al 31 de enero de 20X6
 (en unidades monetarias)

	UM	UM
Efectivo	36,580	
Inventarios	6,500	
Patrimonio		60,000
Vehículo (furgoneta)	30,000	
Depreciación acumulada		500
Speedy Motors		15,000
Ventas (Ingresos)		38,000
Depreciación	500	
Publicidad	240	
Teléfono (tiempo aire)	500	
Gasolina	480	
Pintura y tela	1,200	
Alquiler	1,000	
Salarios	2,500	
Retiros	12,000	
Cuentas por cobrar (deudores)	5,000	
Costo de ventas	17,000	
	113,500	113,500

Sra. Velasco comercializando como Muebles AnaSofi

Estado de resultados del 1 al 31 de enero de 20X6

(en unidades monetarias)

	UM
Ingresos (ventas)	38,000
<i>Costos directos de operación:</i>	
Inventario inicial	10,000
Compras	13,500
	23,500
Inventario final	(6,500)
Costo de ventas	17,000
Pintura y tela	1,200
Total costos directos de operación	18,200
Contribución	19,800
<i>Costos indirectos:</i>	
Publicidad	240
Teléfono (tiempo aire)	500
Depreciación	500
Gasolina	480
Alquiler	1,000
Salarios	2,500
Total costos indirectos	5,220
Utilidad del mes	14,580

Sra. Velasco comercializando como Muebles AnaSofi

Estado de situación financiera al 31 de enero de 20X6

(en unidades monetarias)

ACTIVOS	20X6
Activos corrientes	UM
Efectivo	36,580
Cuentas por cobrar	5,000
Inventarios	6,500
	<hr/>
	48,080
Activos no corrientes	
Vehículo (30,000 – 500)	29,500
	<hr/>
Total activos	77,580
	<hr/>
PASIVOS	
Pasivos corrientes	
Proveedores (pasivo financiero)	15,000
	<hr/>
PATRIMONIO	
Patrimonio al 1 de enero	60,000
Utilidad del mes	14,580
Retiros del mes	(12,000)
	<hr/>
Patrimonio al 31 de enero de 20X6	62,580
	<hr/>
Total pasivos y patrimonio	77,580

Ejercicio 2.2: Propietario único que ofrece servicios y vende productos al por menor

El Sr. Garza tiene un negocio, Compu-clases, que ofrece clases de informática. Dirige estas clases por las tardes para ganar dinero extra. Su vecino tiene un lugar adecuado que ya tiene mesas y sillas en el que ha instalado 10 computadoras.

Además, ofrece servicio de fotocopias, acceso a internet y fotografías para documentos de identificación. Registra sus transacciones usando una hoja de trabajo en un libro de contabilidad que muestra los pagos y los cobros por separado. La mayoría de los clientes pagan en efectivo.



1. La hoja de trabajo de Junio de 20X6 muestra los detalles siguientes:

Pagos de su cuenta bancaria:	Total	Suministros de papelería	Tiempo aire y datos	Salarios	Otros gastos	Detalles
Alquiler (2 meses)	500				500	Alquiler (4)
PapeTodo SA	200	200				
Cell-B	300		300			
OfficeMax	860	860				
ElectroLuz	150				150	Electricidad (5)
Salario asistente	1,000			1,000		
Cell-B	200		200			
Salario asistente	1,000			1,000		
Gastos de servicio	100 ¹				100	Comisiones bancarias (6)
Retiros	3,000				3,000	Retiros (7)
	<u>7,310</u>	<u>1,060</u>	<u>500</u>	<u>2,000</u>	<u>3,750</u>	
		(1)	(2)	(3)		

Cobros en su cuenta bancaria:	Total	Clases de informática	Fotocopias	Acceso internet	Fotos para identificación
Depósitos directos de los clientes	8,640	5,600	500	2,200	340
Cobros en efectivo depositados	1,720	1,200	100	360	60
	<u>10,360</u>	<u>6,800</u>	<u>600</u>	<u>2,560</u>	<u>400</u>
		(8)	(9)	(10)	(11)



El Sr. Garza tenía 11,550 UM en el banco, calculado de la siguiente manera:

Saldo al 1 de junio	8,500
Más: cobros	<u>10,360</u>
	18,860
Menos: pagos	<u>7,310</u>
Saldo al 30 de junio	<u>11,550</u>

El Sr. Garza compró 10 computadoras el 1 de enero de 20X6 por 36,000 UM. Ha estimado que tienen una vida útil de 3 años. Al 31 de mayo de 20X6, la depreciación acumulada era de 5,000 UM calculada de la siguiente manera: $36,000 \times 5/12 \times 1/3$ años.

El Sr. Garza ha calculado que los clientes aún le deben 5,000 UM por las clases de junio. Espera que estos clientes paguen en julio.

El Sr. Garza le informa que el saldo de su cuenta de patrimonio al inicio de junio de 20X6 era 39,500 UM.

Solución sugerida para el Ejercicio 2.2

Sr. Garza comercializando como Compu-clases

LIBRO MAYOR

Suministros de papelería			Tiempo aire y datos			Salarios	
Alquiler			Electricidad			Comisiones bancarias	
Retiros			Clases de Informática			Fotocopias	
Acceso a internet			Fotos para identificación			Computadoras - costo	
Depreciación			Computadoras- depreciación acumulada			Cuentas por cobrar	
Patrimonio							

Solución sugerida para el Ejercicio 2.2

Sr. Garza comercializando como Compu-clases

LIBRO MAYOR

Suministros de papelería		Tiempo aire y datos		Salarios	
(1) 1,060		(2) 500		(3) 2,000	
Alquiler		Electricidad		Comisiones bancarias	
(4) 500		(5) 150		(6) 100	
Retiros		Clases de informática		Fotocopias	
(7) 3,000			6,800 (8)		600 (9)
			5,000 (12)		
Acceso a internet		Fotos para identificación		Computadoras - costo	
	2,560 (10)		400 (11) SI	36,000	
Depreciación		Computadoras – depreciación acumulada		Cuentas por cobrar	
(13) 1,000			5,000 SI (12)	5,000	
			1,000 (13)		
Patrimonio					
	39,500 SI				

Solución sugerida al Ejercicio 2.2

(Página 2 de 3)

Sr. Garza comercializando como Compu-clases

LIBRO DIARIO

20X6

Junio

	DEBE	HABER
	UM	UM
12. Cuentas por cobrar	5,000	
Clases de informática		5,000
<i>Registro de las cuotas cobradas por las clases y de las cuales el pago todavía se debe al final de junio</i>		
13. Depreciación (estado de resultados)	1,000	
Depreciación acumulada (estado de situación financiera)		1,000
<i>Registro de la depreciación en junio (36,000 x 1/3 años x 1/12 meses)</i>		

Sr. Garza comercializando como Compu-clases		
Balanza de comprobación del 1 al 30 de junio de 20X6		
(en unidades monetarias)		
	UM	UM
Efectivo	11,550	
Suministros de papelería	1,060	
Tiempo aire y datos	500	
Salarios	2,000	
Alquiler	500	
Electricidad	150	
Comisiones bancarias	100	
Retiros	3,000	
Clases de informática		11,800
Fotocopias		600
Acceso a internet		2,560
Fotos para identificación		400
Computadoras - costo	36,000	
Computadoras – depreciación acumulada		6,000
Gasto de depreciación	1,000	
Cuentas por cobrar	5,000	
Cuentas de capital social		39,500
	60,860	60,860

Sr. Garza comercializando como Compu-clases	
Estado de resultados del 1 al 30 de junio de 20X6	
(en unidades monetarias)	
	UM
<i>Ingresos:</i>	
Clases de informática	11,800
Fotocopias	600
Acceso a internet	2,560
Fotos para identificación	400
Total ingresos	15,360
<i>Gastos:</i>	
Tiempo aire	500
Comisiones bancarias	100
Depreciación	1,000
Electricidad	150
Alquiler	500
Suministros de papelería	1,060
Salarios	2,000
Total gastos	5,310
Utilidad	10,050

Sr. Garza comercializando como Compu-clases
Estado de situación financiera al 30 de junio de 20X6
(en unidades monetarias)

	UM
ACTIVOS	
Activos corrientes	
Efectivo	11,550
Cuentas por cobrar	5,000
	<u>16,550</u>
Activos no corrientes	
Computadoras (36,000 – 6,000)	30,000
	<u>46,550</u>
Total activos	46,550
PASIVOS Y PATRIMONIO	
Pasivos corrientes	
Proveedores	-
Patrimonio	
Patrimonio al 1 de junio de 20X6	39,500
Utilidad	10,050
Retiros	(3,000)
	<u>46,550</u>
Total pasivos y patrimonio	46,550



Contador Contado ✓

363K subscribers

JOIN

SUBSCRIBE

HOME

VIDEOS

PLAYLISTS

COMMUNITY

CHANNELS

ABOUT



Uploads ▾

PLAY ALL

≡ SORT BY



BALANCE SHEET STEP TO STEP AND EASY 🖱️

2M views • 2 years ago



Estado de resultados paso a paso en excel para...

1M views • 2 years ago



Ley de la PARTIDA DOBLE \$\$\$ Con asientos contables

986K views • 2 years ago



CÁLCULO de LIQUIDACIÓN y finiquito 2020 y calculadora...

971K views • 2 years ago



Cómo hacer ASIENTOS CONTABLES fácilmente \$...

961K views • 2 years ago



Cómo sacar tu e.firma (FIEL) fácilmente 2020

868K views • 2 years ago

[La partida doble](#)

Fin del módulo 2