

**FONDO SOLIDARIO E INVERSION SOCIAL
FOSIS**

**CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE OSORNO
CDSO**

CURSO: REGISTROS BASICOS Y COSTOS.
SEGUNDA PARTE
EL METODO SIMPLE DE CUENTAS

PROGRAMA DE APOYO A LA MICROEMPRESA TURISTICA DE ALOJAMIENTO COMPLEMENTARIO Y
GASTRONOMICA EN LAS COMUNAS DE PUYEHUE Y PUERTO OCTAY

TABLA DE CONTENIDO

La contabilidad

Introducción

1. El método simple de cuentas.....	1
¿Qué es el método simple de cuentas?	1
¿Cuáles son los principios que rigen la contabilidad?	2
El principio de doble partida	2
El principio de causación	4
¿Cómo se maneja el método simple de cuentas?	5
2. La cuenta de ventas	7
La venta es:	7
Así se maneja la cuenta de ventas.....	8
3. Las cuentas que registran el movimiento de dinero	11
¿Cuáles son?	11
La cuenta de caja.....	11
La cuenta de Bancos	11
Las cuentas por Cobrar	12
Las cuentas por Pagar	14
Así se manejan las cuentas que registran el movimiento del dinero	14
Así se maneja la cuenta de caja	14
Así se maneja la cuenta de Bancos	16
Así se manejan las cuentas por Cobrar	18
Así se manejan las cuentas por Pagar	20

4. La cuenta de los costos	23
Los costos son:	23
Así manejo la cuenta de costos	25
5. La cuenta de gastos de administración	28
Los gastos de administración son:	28
Así manejo la cuenta de los gastos de administración	29
6. La cuenta de activos fijos	34
¿Qué son?	34
Así manejo la cuenta de Activos Fijos	35
7. La cuenta de la Depreciación	37
¿Qué es?	37
Así manejo la cuenta de depreciación	38
Así se relacionan las cuentas entre sí	43
Resultados de las practicas	49

Introducción

¿Qué es la contabilidad?

La contabilidad depende de:

- EL METODO SIMPLE DE CUENTAS
- LOS ESTADOS FINANCIEROS
- EL ANALISIS DE LA CONTABILIDAD

Es un conjunto de registros que:

- Organizan la información sobre las transacciones de la empresa.
- Dan a conocer la situación de la empresa en un MOMENTO dado.
- Informan los resultados de la actividad de la empresa en un PERIODO determinado.

La Contabilidad

OBJETIVOS

- Registrar las transacciones de la empresa en el METODO SIMPLE DE CUENTAS
- elaborar los estados financieros de la empresa.

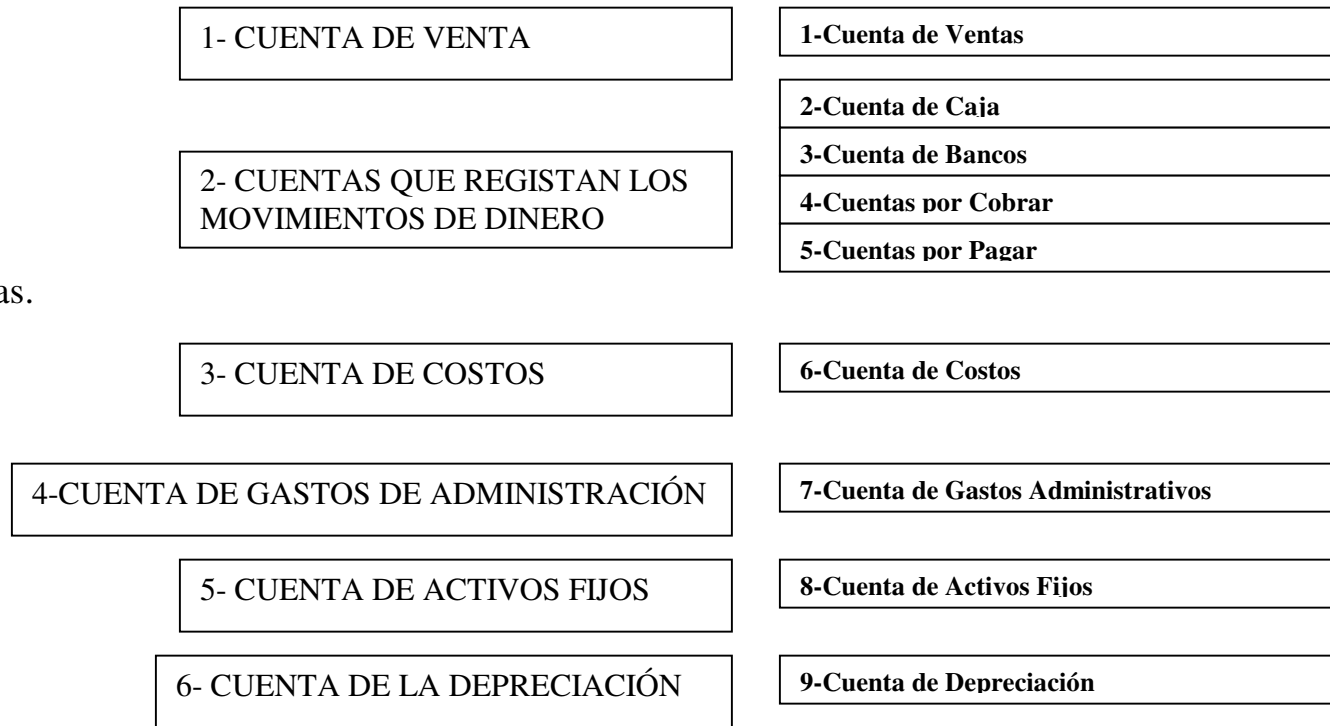
1 El Método Simple de Cuentas

1.1. ¿Qué es el método Simple de Cuentas?

- OBJETIVOS:**
- Identificar para qué sirven las cuentas que conforman el método
 - Identificar los registros que corresponden a cada cuenta.
 - Registrar las operaciones de la empresas en el METODOSIMPLE DE CUENTAS

Es un conjunto de registros que organizan y mantienen al día la información relativa a las operaciones de la empresa.

El método tiene nueve Cuentas agrupadas En seis grupos de cuentas.



1.2. ¿Cuáles son los Principios que rigen el Manejo de la Contabilidad?

- 1. El Principio de la Doble Partida
- 2. El Principio de Causación

1.2.1. El Principio de la Doble Partida

Cada Transacción de la empresa afecta por lo menos dos cuentas

VENTA

- Aumentan las Ventas
- Aumenta la Caja

GASTO

- Disminuye la Caja
- Aumentan los Gastos

COMPRA

- Aumentan las
- Disminuye la Caja

PRÉSTAMO RECIBIDO

- Aumenta el Dinero
- Aumentan las Cuentas por Pagar

ABONO DE UNA DEUDA

- Disminuye el Dinero
- Disminuyen las Cuentas por Cobrar

El principio de doble partida
Consiste en tener siempre en cuenta
El doble efecto de las transacciones y
anotarlas en las cuentas afectadas

EJEMPLO

Salen \$15.000 de la caja
Para comprar papelería

- El Dinero de la Caja Disminuye en \$15.000
- Los Gastos Generales de Administración aumentan en \$15.000

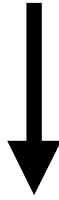
- A veces una misma operación afecta a tres cuentas porque el pago se hace en dos formas.

EJEMPLO

Se vende mercadería por \$50.000;
El cliente paga \$25.000 en efectivo
Y queda debiendo el saldo.

- Las Ventas aumentan en \$50.000
- El Dinero en Caja aumenta en \$25.000
- Las Cuentas por Cobrar aumentan en \$25.000

1.2.2 El Principio
De Causación

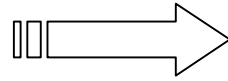


Determina
que los registros de la contabilidad
se hagan únicamente
el día en que **SE CAUSAN**
los efectos de la transacción
aunque ese día no coincida
con la entrega del dinero.

POR EJEMPLO:

- La compra se causa el día en que se recibe la mercadería
Porque ese día la empresa adquiere la obligación de pagarla.
 - El Alquiler se causa el día en que toca pagarlo
Aunque se pague después.
 - Los trabajos encargados se registran como venta
el día en que se entregan al cliente
porque solamente ese día la empresa
adquiere el derecho a cobrarlos.
- La venta de causa el día en que se entrega la mercancía
Porque ese día la empresa adquiere el derecho a cobrarla.

**¿Cómo se maneja el
Método simple de Cuentas?**



Lo Primero es separar
el dinero de la empresa
de los gastos personales y familiares.

Nunca debo sacar dinero de la empresa
para mis gastos del bolsillos
ni para las necesidades de la familia.

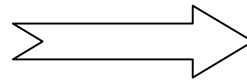
- También es importante escoger el día para abrir todas las cuentas:

- Puede ser el primero o el quince del mes, o el primer día de la semana en curso...
- Además, debo tener todos mis inventarios valorados en la misma fecha.
- El dinero que se tiene en las cuentas en el momento de abrirlas constituye el saldo inicial de cada una.

**LO IMPORTANTE ES ABRIR
TODAS LAS CUENTAS EL MISMO DÍA**

2 La Cuenta de Ventas

2.1. La Venta es:



El intercambio de los productos mercancías o servicios de la empresa por dinero al día o a crédito.

- Tengo realizada una venta cuando entrego el producto, o termino el servicio contratado.
- La cuenta de ventas me permite saber si lo que vende la empresa es suficiente para cubrir sus gastos y para dar ganancia.

2.2.

**Así manejo
La Cuenta de Ventas**

CUENTA DE VENTAS			
FECHA	DETALLE	VENTAS AL CONTADO	VENTAS A CREDITO
El día en que se causa la venta	La información necesaria para identificar la venta: - Nombre del Cliente - Número de Artículos, precios y referencias. - Número de la Factura	Las que el cliente paga el mismo día	Las que el cliente queda debiendo para pagarlas después
El último día del mes se suman las columnas para obtener el total de ventas mes		TOTAL VENTAS AL CONTADO	TOTAL VENTAS A CREDITO

VENTAS AL CONTADO	+	VENTAS A CRÉDITO
----------------------	---	---------------------

Cuando el cliente paga una parte de la factura y queda debiendo el saldo, apunto la parte que abona como venta al Contado y el saldo como venta a crédito.

EJEMPLO:

La empresa de calzado SUPERIOR hizo las siguientes ventas en el mes de Mayo:

- MAYO 2: 120 pares de zapatos al almacén CALZAFINO, según factura # 1020;
Precio: \$ 5.000 el par. Los Pagaron al contado y en efectivo.
- MAYO 12: 200 pares de zapatos al almacén MI ZAPATO, factura # 1021;
Precio: \$ 5.000 el par. El cliente se comprometió a pagar en 30 días.
- MAYO 28: 106 pares de zapatos al almacén MI ZAPATO, factura # 1022;
Precio: \$ 5.000 el par. Pagaron la mitad con cheque al día y quedaron
Debiendo el saldo a 30 días.

$$\boxed{\$ 865.000} + \boxed{\$ 1.265.000} = \$ 2.130.000$$

Ventas del Mes

CUENTA DE VENTAS			
FECHA	DETALLE	VENTAS AL CONTADO	VENTAS A CREDITO
MAYO 2	120 pares de zapatos al almacén CALZAFINO factura # 1020, precio: \$ 5.000 el par.	\$ 600.000	
MAYO 12	200 pares de zapatos al almacén MI ZAPATO factura # 1021, precio: \$ 5.000 el par.	\$ 265.000	\$ 1.000.000
MAYO 28	106 pares de zapatos al almacén MI ZAPATO factura # 1022, precio: \$ 5.000 el par.		
MAYO 31	TOTALES DEL MES DE MAYO	\$ 865.000	\$ 1.265.000

Al registrar cada venta, se registra también el movimiento de dinero:

- El 2 de Mayo se registra la entrada de los \$ 600.000 en CAJA.
- El 12 de Mayo se apunta la deuda del cliente en CUENTAS POR COBRAR.
- El 28 de Mayo se apunta la consignación de los \$265.000 en BANCOS, y el saldo que queda debiendo el cliente en CUENTAS POR COBRAR.

Práctica 01

1- Diga qué son

- Los registros que organizan la información sobre la empresa, dan a conocer su situación en un momento dado, y revelan los resultados de su actividad en un periodo determinado _____
- El conjunto de registros diarios que informan sobre las operaciones de la empresa _____
- El intercambio de los productos, mercancías o servicios de la empresa por dinero _____

2- Marque con una V si es verdadero y con una F si es falso

- ___ El registro de las ventas es necesario para conocer el costo de los productos.
- ___ El registro de las ventas es necesario para saber si el dinero que entra en la empresa es suficiente.
- ___ Los efectos de la operación se causan el día en que se adquieren los derechos o las obligaciones relacionadas con ellas aunque ese día no se paguen.
- ___ Los movimientos se registran solamente el día en que se entrega o se recibe el dinero.
- ___ El principio de doble partida consiste en tener siempre en cuenta el doble efecto de las transacciones.

3- Indique la fecha en que deben registrar las siguientes transacciones.

- a) El cliente llama por teléfono el 6 de Abril para encargar una docena de camisas; se le entregan el 8 de Abril, se le envía la factura el 10 y se recibe el pago el 12.
La venta se registra el _____
- b) Se hace un pedido de materia prima el 20 de Mayo, se recibe el 23 y se paga el 25.
La compra se registra el _____
- c) El técnico les hace el mantenimiento a las máquinas el 4 de Julio, manda la cuenta el 9 y se le paga el 13.
El gasto de mantenimiento se registra el _____

10

3

La cuentas que registran los movimientos de dinero:

3.1. ¿Cuáles son?



- La cuenta de Caja
- La cuenta de Bancos
- Las cuentas por Cobrar
- Las cuentas por Pagar

3.1.1. La cuenta de caja

Registra el dinero que entra ala empresa en efectivo o en cheque al día y el que sale en efectivo.
Da los saldos.

3.1.2. La cuenta de Bancos

Registra el movimiento de la cuneta bancaria de la empresa.

3.1.3.

Las Cuentas por Cobrar

Registran
las obligaciones
de los deudores
con la empresa

* *Se clasifican en dos*

1

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Lo que los clientes deben a la empresa por el producto o servicio que han comprado a crédito.

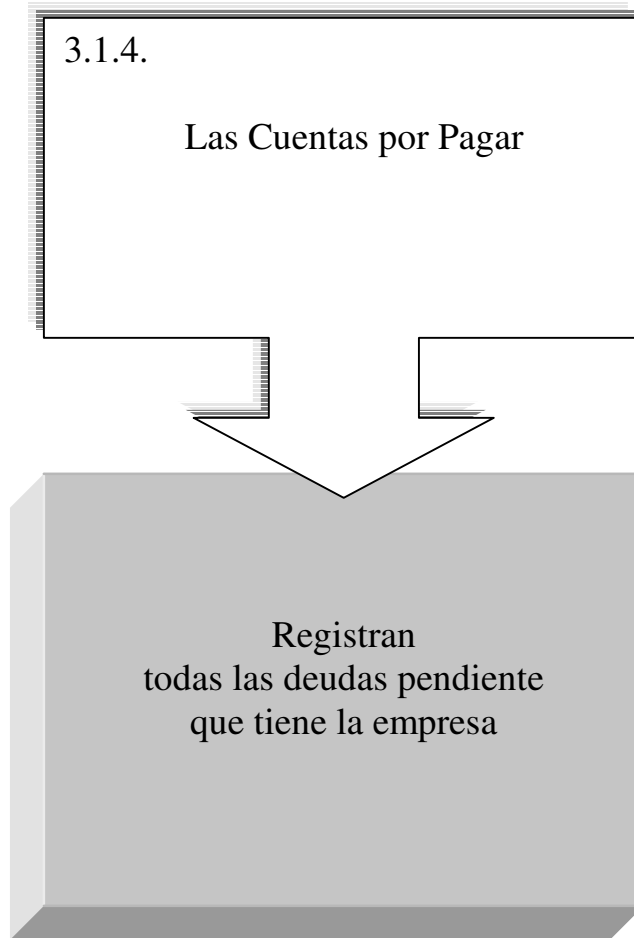
2

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las obligaciones a favor de la empresa por conceptos diferentes a las compras de sus productos o servicios.
POR EJEMPLO: Los préstamos concedidos a amigos, empleados o familiares.

ATENCIÓN

Los cheques protestados recibidos en pago son una cuenta por cobrar porque no puedo utilizar el dinero...
...Mientras no pueda consignarlos o negociarlos



Los cheques post-fecha-
dos por la empresa, también son
Una deuda pendiente porque el

* Se clasifican así:

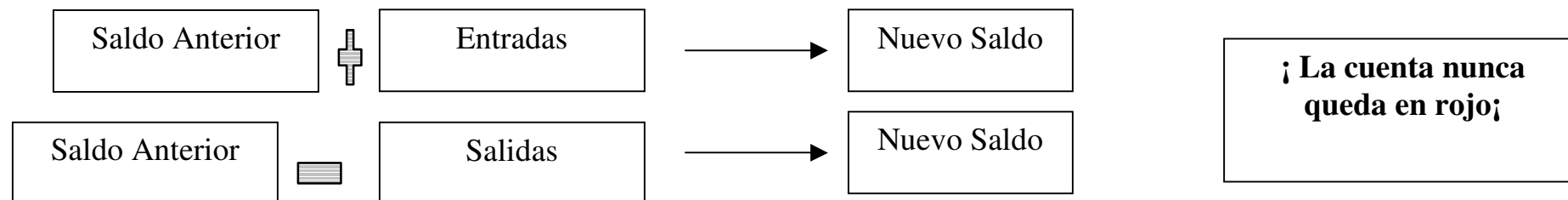
- 1** OBLIGACIONES BANCARIAS
Registran los sobregiros, los pagarés y las demás obligaciones pendientes con bancos, corporaciones de ahorro e instituciones financieras.
- 2** CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES
Registran las deudas de la empresa con sus proveedores por la compra a crédito de materias primas, mercancía, insumos o repuestos.
- 3** ANTICIPO RECIBIDOS DE LOS CLIENTES
Son una deuda pendiente porque el microempresario tiene la obligación de devolver el dinero mientras no haya entregado el trabajo.
- 4** OTRAS OBLIGACIONES PENDIENTES
 - Reclamos pendiente
 - Deudas con amigos, familiares o prestamistas.
 - Prestaciones sociales de los trabajadores
 - Impuestos
 - Etc.

3.2. Así manejo las cuentas que registran el movimiento del dinero

3.2.1. Así manejo la Cuenta de Caja

Veamos cuenta por cuenta

CUENTA DE CAJA				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
El día en que entra o sale el dinero	La información necesaria para reconocer el movimiento del dinero.	Dinero que entra a la caja	Dinero que sale de la caja	Dinero que queda después de cada movimiento.



POR EJEMPLO

El 1° de Mayo, la empresa de calzado SUPERIOR tenía \$ 7.000 en caja.

- MAYO 2: Entraron \$ 600.000 en efectivo por venta a CALZADO FINO, Fac..1020
- MAYO 2: Salieron \$ 500.000 en efectivo para consignar el banco.
- MAYO 3: Pagó papelería por valor de \$ 10.000.
- MAYO 5: Sacó \$ 20.000 para pagar la cuenta de energía y acueducto.
- MAYO 30: Sacó \$ 12.000 para pagar el mantenimiento de las máquinas.

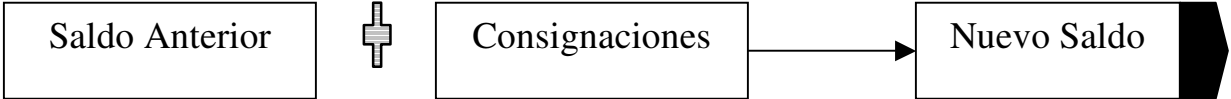
CUENTA DE CAJA				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
MAYO 1	Saldo inicial			\$ 7.000
MAYO 2	Vnta a CALZADO FINO, Fac.1020	\$ 600.000		\$ 607.000
MAYO 2	Consignados en el banco		\$ 500.000	\$ 107.000
MAYO 3	Compra papelería		\$ 10.000	\$ 97.000
MAYO 5	Energía y acueducto		\$ 20.000	\$ 77.000
MAYO 30	Mantenimiento de máquinas		\$ 12.000	\$ 65.000

MUY IMPORTANTE

Cada vez que se apunta un movimiento en la cuenta de caja se apuntan también en la cuenta que lo originó: ventas, costos, gastos, o activos fijos.

3.2.2. Así manejo la cuenta de bancos

CUENTA DE BANCOS				
FECHA	DETALLE	CONSIGNACIONES	RETIROS	SALDO
El día en que entra o sale el dinero del banco	El número del cheque y la información necesaria para reconocer el movimiento de dinero.	Dinero que entra al banco	Dinero que sale del banco	Dinero que queda en el banco después de cada movimiento o sobregiro.



Cada vez que entra el dinero al banco, se suma la entrada al saldo anterior y se apunta el nuevo saldo



Cada vez que sale dinero del banco se resta la salida del saldo anterior, y se apunta el nuevo saldo.

EL SOBREGIRO SE INSCRIBE ENTRE PARENTESIS (\$ 5.789)

El 1° de Mayo la empresa tenía \$ 250.000 de sobre giro en el banco

POR EJEMPLO

- MAYO 2: Consignó \$ 500.000 sacados de la caja.
- MAYO 2: Pagó \$ 60.000 de alquiler con el cheque # 603236
- MAYO 2: Pagó \$ 10.000 de pegantes con el cheque # 603237
- MAYO 15: Pagó \$ 50.000 al empresario con el cheque # 603238
- MAYO 15: Pagó \$ 35.000 a la secretaria con el cheque # 603239
- MAYO 15: Consignó \$ 250.000 recibidos por abono del almacén MI ZAPATO.
- MAYO 15: Sacó \$ 100.000 del banco, con el cheque # 603240, para pagar la nómina de los operarios
- MAYO 18: Pagó \$ 15.000 por servicio de teléfono, con el cheque # 603241
- MAYO 28: Recibió \$ 265.000 por la venta al almacén MI ZAPATO, factura # 1012
- MAYO 28: Pagó \$ 100.000 por la compra de materia prima al almacén LA CURTIEMBRE , cheque # 603242
- MAYO 30: Sacó \$ 100.000 del banco, con el cheque # 603243, para pagar la nómina de los operarios
- MAYO 30: Pagó \$ 50.000 al empresario con el cheque # 603244
- MAYO 30: Pagó \$ 35.000 a la secretaria con el cheque # 603245

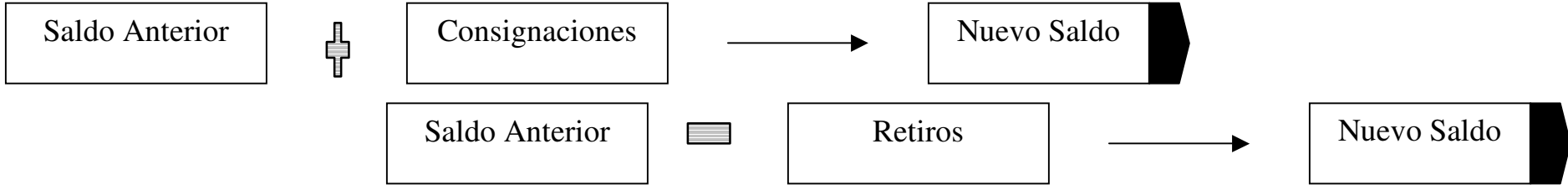
CUENTA DE BANCOS				
FECHA	DETALLE	CONSIGNACIONES	RETIROS	SALDO
MAYO 1	Saldo inicial			(\$ 250.000)
MAYO 2	Consignación de caja	\$ 500.000		\$ 250.000
MAYO 2	Pago de alquiler (Ch. 603236)		\$ 60.000	\$ 190.000
MAYO 2	Compra de pegantes (Ch. 603237)		\$ 10.000	\$ 180.000
MAYO 15	Quincena del empresario (Ch. 603238)		\$ 50.000	\$ 130.000
MAYO 15	Quincena de la secretaria (Ch. 603239)		\$ 35.000	\$ 95.000
MAYO 15	Consignación abona de MI ZAPATO	\$ 250.000		\$ 345.000
MAYO 15	Pago de nómina(Ch.603240)		\$ 100.000	\$ 245.000
MAYO 18	Teléfono (Ch. 603241)		\$ 15.000	\$ 230.000
MAYO 28	Venta MI ZAPATO; Fact 1012	\$ 265.000		\$ 495.000
MAYO 28	Compra la Curtiembre (Ch. 603242)		\$ 100.000	\$ 395.000
MAYO 30	Pago de nómina (Ch. 6032343)		\$ 100.000	\$ 295.000
MAYO 30	Quincena del empresario (Ch. 603244)		\$ 50.000	\$ 245.000
MAYO 30	Quincena de la secretaria (Ch. 603245)		\$ 35.000	\$ 210.000
MAYO 30	Comisiones a los vendedores (Ch. 603246)		\$ 55.750	\$ 154.000
MAYO 30	Abono a la Curtiembre (Ch. 603247)		\$ 100.000	\$ 54.250

3.2.3.
Así manejo las
Cuentas por Cobrar.

- Se debe abrir una cuenta para cada cliente.

- Abro una tarjeta para cada cliente, o para cada deudor.
- Anoto el nombre, la dirección y el teléfono del cliente o del deudor.
- Marco el cuadradito para indicar si el deudor es un cliente, un empleado, u otra persona.

Cuentas por Cobrar		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		CLIENTE	EMPLEADO	OTRO DEUDOR	
NOMBRE DEL DEUDOR: _____					
DIRECCIÓN: _____					
TELÉFONO: _____					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE



POR EJEMPLO

- MAYO 12: El Almacén Mi Zapato compra 200 pares de zapatos a \$ 5.000 el par, según la factura # 1021: pago a 30 días.
- MAYO 15: El Almacén Mi Zapato abona \$ 250.000 a la factura 1021; se consignan el mismo día.
- MAYO 28: El Almacén Mi Zapato compra 106 pares de zapatos a \$ 5.000 el par, según la factura # 1022; paga la mitad al contado y el saldo a 30 días.
- JUNIO 10: El Almacén Mi Zapato abona \$ 500.000 a la factura 1021.
- JUNIO 22: El Almacén Mi Zapato cancela la factura 1021: \$ 250.000
- JUNIO 28: El Almacén Mi Zapato cancela la factura 1022.

CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE

EMPLEADO

OTRO
DEUDOR

NOMBRE DEL DEUDOR: Almacén Mi Zapato
DIRECCIÓN: Carrera 8ª # 58-76, Cali
TELÉFONO: 789567

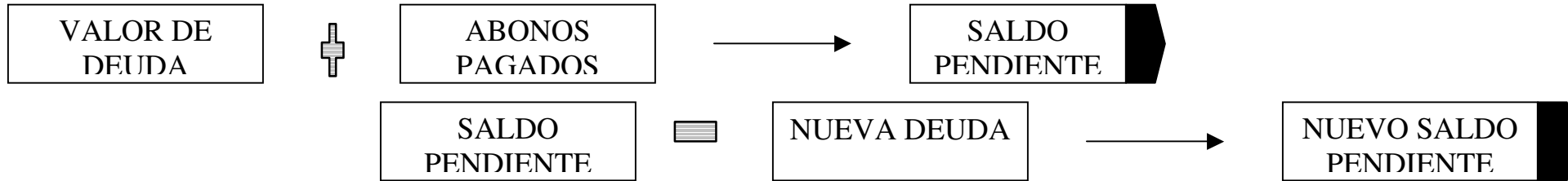
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE
MAYO 12	Venta 200 pares de zapatos Fact. 1021	\$ 1.000.000		\$1.000.000	Junio 12
MAYO 15	Abona \$ 250.000 a Fact. 1021		\$ 250.000	\$ 750.000	
MAYO 28	Venta 106 pares de zapatos Fact. 1022	\$265.000		\$1.015.000	Junio 28
JUNIO 10	Abona \$ 500.000		\$ 500.000	\$ 515.000	
JUNIO 22	Cancela Factura 1021		\$ 250.000	\$ 265.000	
JUNIO 28	Cancela Factura 1022		\$ 265.000	-0-	

3.2.3.
Así manejo las
Cuentas por Pagar.

- Se debe abrir una cuenta para cada Acreedor.

- Abro una tarjeta para cada proveedor, o para cada acreedor.
- Anoto el nombre, la dirección y el teléfono del proveedor o acreedor.
- Marco el cuadradito para indicar si la cuenta pendiente es de un proveedor, de una obligación laboral, de una obligación bancaria o de cualquier otro acreedor.

CUENTAS POR PAGAR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	PROVEEDOR	OBLIGACIÓN LABORAL	OBLIGACIÓN BANCARIA	OTRO ACREEDOR	ANTICIPO
NOMBRE DELACREEDOR: _____					
DIRECCIÓN: _____					
TELÉFONO _____					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE



POR EJEMPLO

El 5 de octubre la empresa gira un cheque de \$ 109.000 para pagar la primera cuota de una deuda de \$ 300.000

- \$ 100.000 abono al capital
- \$ 9.000 intereses

CUENTAS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	DETALLE	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
Sept. 5	Saldo inicial	\$ 300.000		\$ 300.000	Intereses	\$ 9.000
Oct. 5	Abono		\$ 100.000	\$ 200.000		

POR EJEMPLO

- MAYO 23: La empresa de Calzado Superior compra cueros en el almacén La Curtiembre por valor de \$ 250.000 según la factura # 5080; debe pagar en 30 días
- MAYO 28: Compra a crédito por valor de \$ 250.000 según factura # 5091; debe pagae en 30 días.
- MAYO 30: La empresa abonó \$ 100.000 a la factura # 5080

CUENTAS POR PAGAR X
 PROVEEDOR OBLIGACIÓN OBLIGACIÓN OTRO ANTICIPO
 LABORAL BANCARIA ACREEDOR
 NOMBRE DELACREEDOR: Almacén La Curtiembre
 DIRECCIÓN: Calle 67 # 34-N-78, Cali
 TELÉFONO: 765498

FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE
MAYO 23	Compra materia prima Fact. # 5080	\$ 250.000		\$ 250.000	Junio 23
MAYO 28	Compra materia prima Fact. # 5091	\$ 250.000		\$ 500.000	Junio 28
MAYO 30	Abono a la factura 5080		\$ 100.000	\$ 400.000	

3 La cuenta de Costos:

4.1. Los Costos son:

Los desembolsos y deducciones causadas por:

- La producción en la industria
- La prestación de servicio de la empresa de servicios.
- La compra de mercancías en el comercio.

1- COMPRAS DE:

- MATERIAS PRIMAS
- INSUMOS
- MERCANCIAS

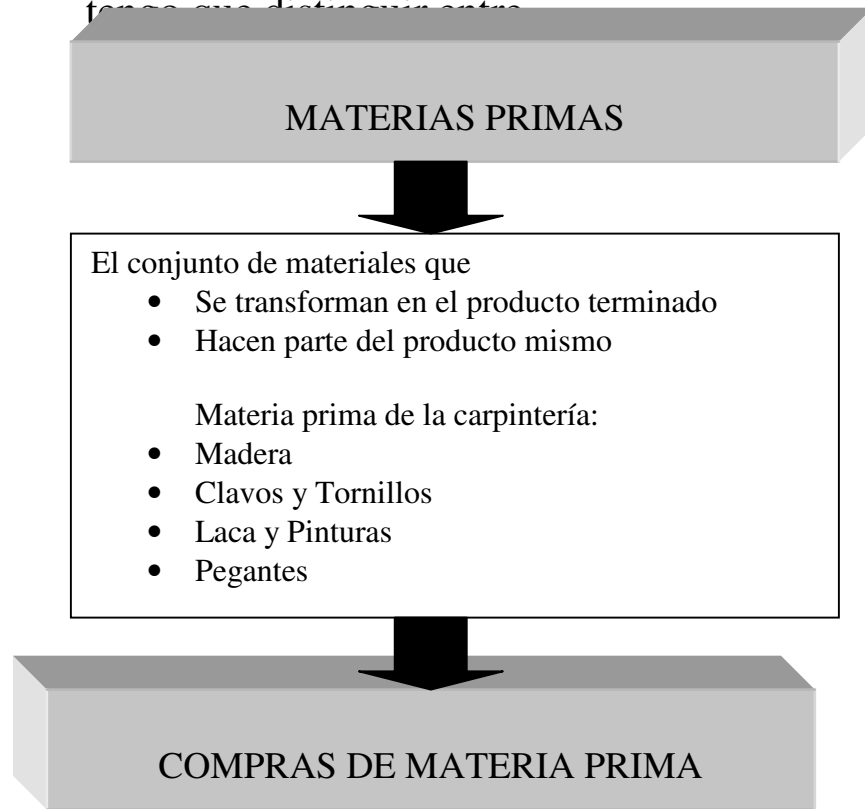
2- SALARIOS Y PRESTACIONES DEL PERSONAL DE PRODUCCIÓN

- | | |
|---------------------------|------------------------------|
| - Operarios | - Uniformes de los operarios |
| - Supervisores | - Otros |
| - Trabajadores al destajo | |

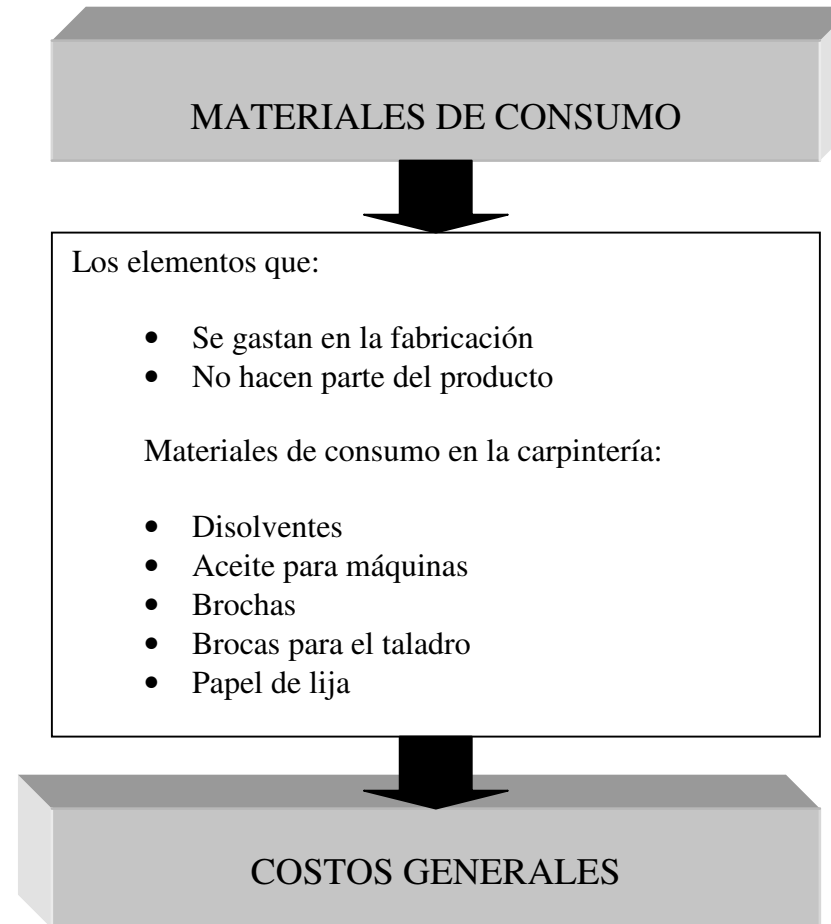
3- COSTOS GENERALES

- | | |
|-------------------------|---------------------------------------|
| - Alquiler | - Mantenimiento de máquinas y equipos |
| - Servicios públicos | - Daños y reclamos |
| - Materiales de consumo | - Otros |

- Para llevar bien la cuenta de COSTOS
tenemos que distinguir entre



El dinero que pago por la materia prima
queda representado en los inventarios que compré.



4.2. Así manejo la Cuenta de Costos

Los costos son únicamente los desembolsos y deducciones causados por el proceso de fabricación, por la prestación del servicio o por la compra de mercancías.

1- COMPRAS DE:

- MATERIAS PRIMAS
- INSUMOS
- MERCANCIAS

**Al contado
A crédito**

2- SALARIOS Y PRESTACIONES DE

- Operarios
- Supervisores
- Trabajadores al destajo
- Otros trabajadores de producción

3- COSTOS GENERALES

- Alquiler
- Mantenimiento de máquinas y equipos
- Energía y acueducto
- Materiales de consumo
- Depreciación de máquinas

!Atención;
Al final de cada mes
Calculo la depreciación de las máquinas y equipos

Y la apunto como un costo general.

• **ASÍ ES LA CUENTA DE COSTOS**

CUENTA DE COSTOS					
FECHA	DETALLE	COMPRAS MATERIAS PRIMA INSUMOS MERCANCÍAS		SALARIOS Y PRESTACIONES DE PRODUCCIÓN	COSTOS GENERALES
		CONTADO	CRÉDITO		
El día en que se causa el costo	La información necesaria para identificar el costo: <ul style="list-style-type: none"> • Nombre del proveedor • Número de la factura • Número de artículos, precios y referencias. • Motivo del pago • Otros 	Las compras pagadas el mismo día	Las compras pendientes por pagar	<ul style="list-style-type: none"> • Supervisor • Operarios • Mano de obra al destajo • Otros 	<ul style="list-style-type: none"> • Alquiler • Energía y acueducto • Materiales de consumo • Mantenimiento de máquinas • Depreciación de máquinas y equipos • Otros
	TOTALES DEL MES				

POR EJEMPLO

Los siguientes son los gastos de la empresa de calzado “SUPERIOR”, durante el mes de Mayo

- MAYO 2: Pagó \$ 60.000 de Alquiler con un cheque el día.
- MAYO 5: Pagó la cuenta de energía y acueducto por valor de \$ 20.000 en efectivo
- MAYO 10: Compró pegantes al almacén SURTICALZADO de \$ 10.000; factura 2030 pagó con cheque al día
- MAYO 15: Pagó la quincena a los operarios por valor de \$ 100.000
- MAYO 23: Compró cueros al almacén LA CURTIEMBRE por valor de \$ 250.000; factura 5080, pagó a 60 días
- MAYO 28: Compró suelas al almacén LA CURTIEMBRE por valor de \$ 350.000; factura 8040, abonó \$ 100.000 y quedó debiendo el saldo a 60 días.
- MAYO 30: Pagó la quincena a los operarios por valor de \$ 100.000
- MAYO 31: Pagó el mantenimiento de las máquinas por valor de \$ 12.000
- MAYO 31: Anotó la depreciación de las máquinas por valor de \$ 12.500
- MAYO 31: Anotó las prestaciones sociales de los operarios por valor de \$ 43.660

CUENTA DE COSTOS					
FECHA	DETALLE	COMPRAS MATERIA PRIMA INSUMOS MERCANCIAS		SALARIOS Y PRESTACIONES DE PRODUCCIÓN	COSTOS GENERALES
		CONTADO	CREDITO		
MAYO 2	Alquiler				\$ 60.000
MAYO 5	Energía y acueducto				\$ 20.000
MAYO 10	Pegantes, Surticalzado, Fact 2030	\$ 10.000			
MAYO 15	Quincena operarios			\$ 100.000	
MAYO 23	Cueros LA CURTIEMBRE, Fact 5080		\$ 250.000		
MAYO 28	Suelas LA CRTIEMBRE Fact. 8040	\$ 100.000	\$ 250.000		
MAYO 30	Mantenimiento máquinas				\$ 12.000
MAYO 31	Quincena operarios			\$ 100.000	
MAYO 31	Depreciación máquinas y equipos				\$ 12.500
MAYO 31	Prestaciones operarios			\$ 43.660	
MAYO 31	TOTALES	\$ 110.000	\$ 500.000	\$ 243.660	\$ 104.000

5 La cuenta de Gastos de Administración

5.1. Los Gastos de Administración son:

Los desembolsos y deducciones causados por el manejo del negocio y de la oficina

HAY DOS CLASES DE GASTOS DE ADMINISRTRACIÓN

SALARIOS Y PRESTACIONES DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO

- Empresario
- Secretaría
- Contador
- Mensajero
- Asesora
- Vendedores
- Uniformes
- Otros

GASTOS GENERALES

- Teléfono y correo
- Transporte
- Intereses Bancarios
- Mantenimiento de equipos de oficina
- Papelería
- Otros

5.2. Así manejo la cuenta de Gastos de Administración

En esta cuenta registro

- EMPRESARIO
- Secretaria
- Mensajero
- Contador
- Vendedores
- Chofer
- Otros empleados de oficina

5.1. Los Gastos de Administración son:

- Teléfono y Correo
- Papelería
- Aseo
- Depreciación de muebles y equipos de oficina
- Intereses bancarios
- Otros Gastos generales

5.1. Los Gastos de Administración son:

CUENTA DE GASTOS ADMINISTRATIVOS			
FECHA	DETALLE	SALARIOS PRESTACIONES DE ADMINISTRACIÓN	GASTOS DE ADMISNISTRACIÓN
El día en que se causa el costo	<p>La información necesaria para identificar el gasto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nombre del Proveedor • Número de la Factura 	<ul style="list-style-type: none"> • EMPRESARIO • Secretaria • Mensajero • Contador • Vendedores • Chofer • Aseadora • Otros empleados de oficina 	<ul style="list-style-type: none"> • Teléfono • Correo • Papelería • Elementos de aseo • Depreciación de muebles y equipos de oficina • Intereses • Otros gastos
	Totales del mes		

POR EJEMPLO

La Empresa de calzado SUPERIOR hizo los siguientes gastos en el mes de mayo:

- MAYO 3: Pagó \$ 10.000 en efectivo por compra de papelerías
- MAYO 15: Pagó la quincena del empresario con cheque al día \$ 50.000
- MAYO 15: Pagó la quincena de la secretaria con cheque el día \$ 35.000
- MAYO 18: Pagó \$ 15.000 de teléfono con cheque al día
- MAYO 30: Pagó la quincena de la secretaria con cheque el día de \$ 35.000
- MAYO 30: Pagó comisiones a los vendedores por valor de \$ 55.750 con cheque el día
- MAYO 30: Apuntó la depreciación mensual de muebles y equipos de oficina \$ 5.000
- MAYO 30: Apuntó las prestaciones sociales de la secretaria \$ 15.281
- MAYO 30: Pagó la quincena del empresario con cheque el día \$ 50.000

CUENTA DE GASTOS ADMINISTRATIVOS			
FECHA	DETALLE	SALARIOS PRESTACIONES DE ADMINISTRACIÓN	GASTOS DE ADMISNISTRACIÓN
MAYO 3	Papelería		\$10.000
MAYO 15	Quincena empresario	\$50.000	
MAYO 15	Quincena secretaria	\$35.000	
MAYO 18	Teléfono		\$15.000
MAYO 30	Quincena empresario	\$50.000	
MAYO 30	Quincena secretaria	\$35.000	
MAYO 30	Comisiones vendedores	\$55.000	
MAYO 30	Depreciación muebles y equipos de oficina		\$5.000
MAYO 30	Prestaciones sociales secretaria	\$15.281	
Totales del mes		\$241.031	\$30.000

\$ 241.031	\$ 30.000	→	\$ 271.031 Total de gastos de administración
------------	-----------	---	---

Práctica 02

32

1- Diga qué son

- a) Los pagos y deducciones necesarios para la administración de la empresa son: _____
- b) Los materiales que se convierten en producto terminado y hacen parte del producto mismo son: _____
- c) Los materiales que se gastan en la fabricación y no hacen parte del producto mismo son: _____
- d) Los desembolsos causados por el proceso de fabricación son: _____

2- Marque con una V si es verdadero y con una F si es falso

- ___ Las obligaciones de los deudores con la empresa se registran en cuentas por cobrar
- ___ Los cheques Post-fechaos son lo mismo que dinero en efectivo
- ___ Los trabajos encargados se registran como venta el día en que se recibe el encargo
- ___ Los Cheques post-fechaos girados por la empresa son una deuda pendiente

3- Clasifique los siguientes elementos, utilizados en un taller de confección, según si son materias primas o materiales de consumo

- * Hilos _____ * Papel de molde _____
- * Tiza _____ * Botones _____
- * Telas _____ * Broches _____

En la siguiente lista, marque Los Gastos de Administración con las letras "GA" y los Costos con la letra "C"

- | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| Aceite para máquinas _____ | Brochas _____ |
| Sueldo de la Aseadora _____ | Repuestos para máquinas _____ |
| Correo _____ | Papelería _____ |
| Teléfono _____ | Papel de lija _____ |
| Sueldo del supervisor de planta _____ | Disolventes de Pintura _____ |
| | Sueldo del empresario _____ |

5- Indique las cuentas que registran los siguientes movimientos:

a) Compra de materia prima por valor de \$150.000, se pagan \$50.000 en un cheque la día y \$100.000 con un cheque post-fechaado a dos meses.

\$ _____ Cuenta _____
 \$ _____ Cuenta _____
 \$ _____ Cuenta _____

b) Venta de mercadería por valor de \$ 230.000; nos pagan \$ 130.000 en un cheque el día y el saldo queda pendiente para cobrarlos a los 90 días:

\$ _____ Cuenta _____
 \$ _____ Cuenta _____
 \$ _____ Cuenta _____

c) Se pagan \$ 20.000 de comisión al vendedor con un cheque al día.

\$ _____ Cuenta _____
 \$ _____ Cuenta _____

d) Se vende mercadería por valor de \$ 120.000: se reciben \$ 50.000 en efectivo y el saldo en un cheque post-fechaado a 30 días.

\$ _____ Cuenta _____
 \$ _____ Cuenta _____
 \$ _____ Cuenta _____

6 La Cuenta de Activos Fijos

6.1. ¿Qué son?

Los **ACTIVOS FIJOS** son:

Los bienes que permanecen en el poder de la empresa por un tiempo indefinido, porque son necesarios para su funcionamiento y no están en la venta.

Estos bienes son de naturaleza duradera y son valiosos.

- La cuenta de **ACTIVOS FIJOS** registra los movimientos de dinero ocasionados por la compra o venta de:

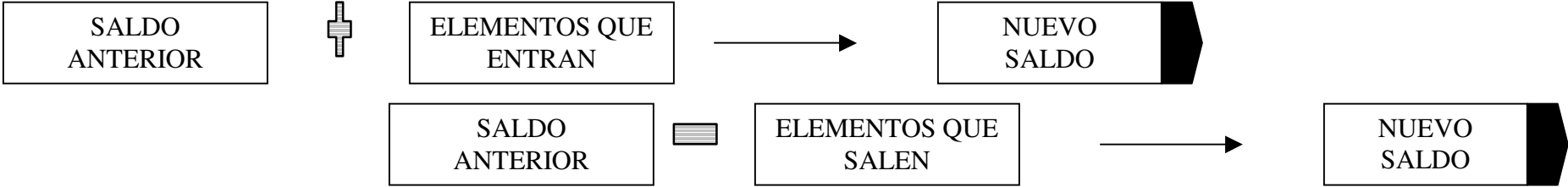
- Terrenos
- Vehículos
- Construcciones en proceso
- Máquinas y herramientas
- Locales y edificios terminados
- Muebles y enseres

6.2. Así manejo la cuenta de activos fijos

- Abro una página en el cuaderno para cada tipo de elementos:
- Vehículos
 - Construcciones en proceso
 - Máquinas y equipos de fabricación
 - Casas y edificios
 - Muebles y enseres de oficina
 - Terrenos

- El valor de los activos fijos es igual a su precio de compra.
- Cuando los elementos son de segunda o no recuerdo su precio de compra, los tomo por su valor comercial, es decir, por lo que me pagarían por ellos si quisiera venderlos.

CUENTA DE ACTIVOS FIJOS				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
El día en que entra o sale algún elemento de la cuenta	<ul style="list-style-type: none"> • Lista de los elementos • Identificación de los elementos que entran o salen de la empresa. 	Valor de los elementos que entran a la empresa	Valor de los elementos que salen de la empresa	Valor de los elementos que quedan después de cada movimiento.



EJEMPLO

La empresa de calzado SUPERIOR inició actividades el 1° de Mayo, con las siguientes máquinas y equipos:

- Dos máquinas guarnecedoras viejas que costaron \$ 200.000 de cada una.
- Una máquina desbastadora que le costó \$ 800.000
- 100 pares de hormas que le costaron \$ 2.500 cada uno
- Otras herramientas que le costaron \$ 50.000 en total
- El primero de Junio vendió una de las dos guarnecedoras viejas
- El dos de Junio compró una guarnecedora nueva que le costó \$ 650.000

CUENTA DE ACTIVOS FIJOS				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
Mayo 1	2 Guarnecedoras	\$ 400.000		\$ 400.000
Mayo 1	1 Desbastadora	\$ 800.000		\$ 1.200.000
Mayo 1	100 Pares de hormas	\$ 250.000		\$ 1.450.000
Mayo 1	Herramientas	\$ 50.000		\$ 1.500.000
Junio 1	Venta guarnecedoras		\$ 200.000	\$ 1.300.000
Junio 2	Compra guarnecedoras	\$ 650.000		\$ 1.950.000

- La venta de un activo fijo se registra por el valor que aparece en los libros, no por el valor de la venta, si se vende a un valor mayor, hay utilidad, si no hay pérdida.

7 La Cuenta de la Depreciación

7.1. ¿Qué es?

La depreciación es el gasto correspondiente al valor que van perdiendo algunos bienes como consecuencia de su desgaste o porque se quedan articulados.

- En esta cuenta voy registrando la depreciación de cada mes

ATENCIÓN:

Cada una de estas cuentas debe tener un documento que justifique el registro y permita la verificación posterior. Estos documentos son: facturas, recibos, comprobantes y vales.

6.2. Así manejo
la cuenta de depreciación

Para calcular la depreciación mensual divido el valor de los activos por números de meses de vida útil que tiene cada uno

• EJEMPLO:

VEHICULOS
60 MESES = DEPRECIACION
MENSUAL
DE VEHICULOS

• VEHÍCULOS
5 años ó 60 meses

• MUEBLES Y
ENSERES
10 años ó 120 meses

• MÁQUINAS Y
EQUIPOS
10 años ó 120 meses

• CASAS Y
EDIFICIOS
20 años ó 240 meses

Depreciación de

VEHICULOS Y
MUEBLES Y ENSERES
DE OFICINA

GASTOS DE
ADMINISTRACIÓN

DEPRECIACIÓN DE

MAQUINARIA Y
EQUIPOS, CASAS Y
EDIFICIOS

COSTO GENERAL

Así es la cuenta de Depreciación:

	DEPRECIACION DE VEHICULOS	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA
	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">GASTO GENERAL DE ADMINISTRACION</div>	
DEPRECIACION ACUMULADA		

DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	DEPRECIACION DE CASAS Y EDIFICIOS
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">COSTO GENERAL</div>	

Al final de cada mes anoto la depreciación mensual de cada tipo de activos y la anoto como GASTO GENERAL o COSTO GENERAL, según sea el caso.

- Cuando compro un activo nuevo, le sumo su valor al valor de los que ya tenía y calculo la depreciación sobre el nuevo total.
- Cuando vendo un activo le resto su valor original al valor total de los tenía y calculo la depreciación sobre el resultado de la resta.
- Para conocer el valor de la depreciación acumulada simplemente sumo las columnas.

EJEMPLO

La empresa de calzado SUPERIOR inició actividades el 1° de Mayo, con las siguientes activos fijos:

- 1 escritorio, 1 silla, 1 calculadora, 1 mesa de corte, 1 estantería y 1 teléfono que le costaron \$ 600.000
- 2 máquinas guarnecedoras, 1 desbastadora, 100 pares de hormas, y otras herramientas que le costaron \$ 1.500.000 cuando las compró
- En julio vendió una guarnecedora que le había costado \$ 200.000 y compró una nueva por \$ 650.000

La depreciación permanece constante si no hay compra o venta de activos fijos

$\$ 1.500.000 - \$ 200.000 + \$ 650.000 = \$ 1.950.000$ VALOR DE LAS MÁQUINAS Y EQUIPOS A PARTIR DE JULIO

MES	DEPRECIACION DE VEHICULOS	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA
MAYO		\$ 5.000
JUNIO		\$ 5.000
JULIO		\$ 5.000
AGOSTO		\$ 5.000
SEPTIEMBRE		\$ 5.000
OCTUBRE		\$ 5.000
NOBIEMBRE		\$ 5.000
DICIEMBRE		\$ 5.000
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 40.000

DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	DEPRECIACION DE CASAS Y EDIFICIOS
\$ 12.500	
\$ 12.250	
\$ 16.250	
\$ 16.250	
\$ 16.250	
\$ 16.250	
\$ 16.250	
\$ 16.250	
\$ 16.250	
\$ 122.500	

Práctica 03

La empresa de confecciones Pinochito inició actividades el 1° de enero con los siguientes elementos:

- 3 máquinas de coser que le costaron \$ 300.000 cada una
- 1 mesa de corte que le costó \$ 50.000
- 1 mesa de planchar que le costó \$ 20.000
- 1 fileteadora de segunda que le costó \$ 150.000
- 1 plancha que le costó \$ 15.000
- 2 escritorios con sus sillas que le costaron \$ 112.000 cada uno
- 1 teléfono que le costó \$ 50.000
- una calculadora que le costó \$ 25.000

El 1° de febrero vendió la fileteadora en \$ 150.000 y en marzo compró la nueva en \$ 215.000

CUENTA DE ACTIVOS FIJOS							
FECHA	DETALLE	MAQUINARIAS Y EQUIPOS			MUEBLES Y ENSERES		
		ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO

CUENTA DE DEPRECIACION		
FECHA	MAQUINAS Y EQUIPOS	MUEBLES Y ENSERES

Práctica 04

Para practicar lo entendido, abra y registre las cuentas de la empresa de confecciones Pinochito, con base en la siguiente información:

El 1° de marzo, día en que abrió sus cuentas, tenía los siguientes saldos:

CAJA: \$ 160.000

BANCOS: \$ 114.000

CUENTAS POR COBRAR: \$ 550.000 a helena Jiménez

CUENTAS POR PAGAR: \$ 350.000 a Surtitetas y \$ 300.000 al banco popular

Durante el mes hizo las siguientes transacciones:

- 1° de Marzo: Vendió 15 vestidos al almacén Diana, Fact. 6244, precio \$ 12.500 cada uno; le cancelaron la mitad en cheque y quedaron debiendo el saldo a 30 días.
- 2 de Marzo: Pagó los servicios públicos por valor de \$ 24.000 con cheque #833454
- 3 de Marzo: Compró 30 metros de seda al almacén las Surtitetas, Fact. 031, \$ 1.500 el metro; pagó la mitad en efectivo y quedó debiendo el saldo a 30 días.
- 4 de Marzo: Doña Elena de Jiménez abonó \$150.000 en efectivo a su cuenta pendiente por la compra de mercadería
- 5 de Marzo: Sacó una chequera del banco por valor de \$ 5.000
- 6 de Marzo: pagó \$ 75.000 a Surtitetas por cancelación de la factura #1232, con el cheque # 835455 al día
- 7 de Marzo: Vendió mercancía por valor de \$ 200.000 a creaciones Diana, según factura #6245 el cliente canceló al contado y en efectivo
- 8 de Marzo: Sacó \$ 100.000 de la caja y los consigno al banco
- 9 de Marzo: Pagó \$ 50.000 por el alquiler del mes con el cheque # 833456
- 10 de Marzo: Abonó \$ 109.000 a la deuda pendiente con el banco POPULAR con el cheque #883457; \$ 100.000 de abono al capital y \$ 9.000 de intereses.
- 11 de Marzo: Compró botones, cierres y broches por valor de \$ 52.000; los pagó al contado y en efectivo
- 13 de Marzo: Vendió mercancía a crédito por valor de \$ 180.000 a Elena Jiménez, según factura # 6246; el cliente se comprometió a cancelar en 60 días
- 14 de Marzo: Compró telas por valor de \$ 200.000 al almacén Surtitetas según factura # 1298; las sacó a crédito para pagarlas en 60 días
- 15 de Marzo: Pagó las siguientes quincenas en efectivo: Operarios \$ 30.000, Secretaria \$ 25.000, y Empresario \$ 50.000
- 19 de Marzo: Pagó comisiones al vendedor por valor de \$ 46.500 con el cheque #833458 al día
- 25 de Marzo: Abonó \$ 100.000 en efectivo a la cuenta pendiente con el almacén Surtitetas
- 30 de Marzo: Pagó las siguientes quincenas en efectivo: Operarios \$ 30.000, Secretaria \$ 25.000, y Empresario \$ 50.000
- 30 de Marzo: Anotó las prestaciones sociales del mes: Operarios \$ 13.098 y secretarias \$ 10.915
- 30 de Marzo: Anotó las prestaciones: Muebles y enseres \$ 2.500, máquinas y equipos \$ 10.000

CUENTAS POR COBRAR					
			CLIENTE	EMPLEDO	OTRO DEUDOR
NOMBRE DEL DEUDOR: _____					
DIRECCION: _____					
TELEFONO: _____					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE

CUENTAS POR COBRAR					
			CLIENTE	EMPLEDO	OTRO DEUDOR
NOMBRE DEL DEUDOR: _____					
DIRECCION: _____					
TELEFONO: _____					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE

CUENTAS POR PAGAR <div style="display: flex; justify-content: space-between; font-size: small; margin-top: 5px;"> PROVEEDOR OBLIGACION LABORAL OBLIGACION BANCARIA OTRO ACREEDOR ANTICIPO </div>					
NOMBRE DEL ACREEDOR: _____ DIRECCION: _____ TELEFONO: _____					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE

CUENTAS POR PAGAR <div style="display: flex; justify-content: space-between; font-size: small; margin-top: 5px;"> PROVEEDOR OBLIGACION LABORAL OBLIGACION BANCARIA OTRO ACREEDO ANTICIPO </div>					
NOMBRE DEL ACREEDOR: _____ DIRECCION: _____ TELEFONO: _____					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE

Resultados Práctica 01

1- Diga qué son

- Los registros que organizan la información sobre la empresa, dan a conocer su situación en un momento dado, y revelan los resultados de su actividad en un periodo determinado **LA CONTABILIDAD**
- El conjunto de registros diarios que informan sobre las operaciones de la empresa **METODO SIMPLE DE CUENTAS**
- El intercambio de los productos, mercancías o servicios de la empresa por dinero **VENTAS**

2- Marque con una V si es verdadero y con una F si es falso

- F** El registro de las ventas es necesario para conocer el costo de los productos.
- V** El registro de las ventas es necesario para saber si el dinero que entra en al empresa es suficiente.
- V** Los efectos de la operación se causan el día en que se adquieren los derechos o las obligaciones relacionadas con ellas aunque ese día no se paguen.
- F** Los movimientos se registran solamente el día en que se entrega o se recibe el dinero.
- V** El principio de doble partida consiste en tener siempre en cuenta el doble efecto de las transacciones.

3- Indique la fecha en que deben registrar las siguientes transacciones.

- d) El cliente llama por teléfono el 6 de Abril para encargar una docena de camisas; se le entregan el 8 de Abril, se le envía la facturo el 10 y se recibe el pago el 12.
La venta se registra **EL 8 DE ABRIL**
- e) Se hace un pedido de materia prima el 20 de Mayo, se recibe el 23 y se paga el 25.
La compra se registra **EL 23 DE MAYO**
- f) El técnico les hace el mantenimiento a las máquinas el 4 de Julio, manda la cuenta el 9 y se le paga el 13.
El gasto de mantenimiento se registra el **4 DE JULIO**

Resultados Práctica 02

1- Diga qué son

- e) Los pagos y deducciones necesarios para la administración de la empresa son: GASTO DE ADMINISTRACION
- f) Los materiales que se convierten en producto terminado y hacen parte del producto mismo son: MATERIAS PRIMAS
- g) Los materiales que se gastan en la fabricación y no hacen parte del producto mismo son: MATERIALES DE CONSUMO
- h) Los desembolsos causados por el proceso de fabricación son: COSTOS

2- Marque con una V si es verdadero y con una F si es falso

- V Las obligaciones de los deudores con la empresa se registran en cuentas por cobrar
- F Los cheques Post-fechaos son lo mismo que dinero en efectivo
- F Los trabajos encargados se registran como venta el día en que se recibe el encargo
- V Los Cheques post-fechaos girados por la empresa son una deuda pendiente

3- Clasifique los siguientes elementos, utilizados en un taller de confección, según si son materias primas o materiales de consumo

- * Hilos MATERIA PRIMA * Papel de molde MATERIA DE CONSUMO
- * Tiza MATERIA DE CONSUMO * Botones MATERIA PRIMA
- * Telas MATERIA PRIMA * Broches MATERIA PRIMA

En la siguiente lista, marque Los Gastos de Administración con las letras "GA" y los Costos con la letra "C"

- | | |
|---------------------------|---------------------------|
| Aceite para máquinas C | Brochas C |
| Sueldo de la Aseadora GA | Repuestos para máquinas C |
| Correo GA | Papelería GA |
| Teléfono GA | Papel de lija C |
| Sueldo del supervisor C | Disolventes de Pintura C |
| de planta | Sueldo del empresario GA |
| Brochas para el taladro C | |

5- Indique las cuentas que registran los siguientes movimientos:

50

e) Compra de materia prima por valor de \$150.000, se pagan \$50.000 en un cheque la día y \$100.000 con un cheque post-fechaado a dos meses.

\$ 150.000	Cuenta	COSTOS
\$ 50.000	Cuenta	BANCOS
\$ 100.000	Cuenta	CUENTAS POR PAGAR

f) Venta de mercadería por valor de \$ 230.000; nos pagan \$ 130.000 en un cheque el día y el saldo queda pendiente para cobrarlos a los 90 días:

\$ 230.000	Cuenta	VENTAS
\$ 130.000	Cuenta	BANCOS
\$ 100.000	Cuenta	CUENTAS POR COBRAR

g) Se pagan \$ 20.000 de comisión al vendedor con un cheque al día.

\$ 20.000	Cuenta	GASTOS DE ADMINIST.
\$ 20.000	Cuenta	BANCOS

h) Se vende mercadería por valor de \$ 120.000: se reciben \$ 50.000 en efectivo y el saldo en un cheque post-fechaado a 30 días.

\$ 120.000	Cuenta	VENTAS
\$ 50.000	Cuenta	CAJAS
\$ 70.000	Cuenta	CUENTAS POR COBRAR

Resultado Práctica N° 3

CUENTA DE ACTIVOS FIJOS							
FECHA	DETALLE	MAQUINARIAS Y EQUIPOS			MUEBLES Y ENSERES		
		ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
ENERO 1	3 máquinas de coser	900.000		900.000			
ENERO 1	1 mesa de corte	50.000		950.000			
ENERO 1	1 mesa de planchar	20.000		970.000			
ENERO 1	1 fileteadora	150.000		1.120.000			
ENERO 1	1 plancha	15.000		1.135.000			
ENERO 1	2 escritorios				225.000		225.000
ENERO 1	1 teléfono				50.000		275.000
ENERO 1	1 calculadora				25.000		300.000
FEB. 1	Venta fileteadora		150.000	985.000			300.000
MAR. 1	Compra fileteadora	215.000		1.200.000			300.000

CUENTA DE DEPRECIACION		
FECHA	MAQUINAS Y EQUIPOS	MUEBLES Y ENSERES
ENERO	9.458	2.500
FEBRERO	8.208	2.500
MARZO	10.000	2.500

FECHA	DETALLE	VENTAS		CAJA		
		CONTADO	CREDITO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
MARZO 1	Saldos iniciales					160.000
MARZO 1	Venta Almacén Diana, Fact. 6244	93.750	93.750			
MARZO 2	Servicios públicos, cheque 833454					
MARZO 3	Compro Sutitetas, Fact. 031				22.500	137.500
MARZO 4	Abono de Elena Jiménez			150.000		287.000
MARZO 5	Chequera					
MARZO 6	Pago a Surtitetas, cheque 833455					
MARZO 7	Venta Creaciones Diana, Fact. 6245	200.000		200.000		487.000
MARZO 8	Consignación en el banco				100.000	387.500
MARZO 9	Alquiler cheque 833457					
MARZO 10	Abono al banco popular, cheque 833457					
MARZO 11	Botones, cierres y broches		180.000		52.000	335.500
MARZO 13	Venta Elena Jiménez, Fact. 6246					
MARZO 14	Compra Surtitetas, Fact. 6246					
MARZO 15	Nómina				105.000	230.500
MARZO 19	Comisión vendedor, cheque 833458					
MARZO 25	Abono a Surtitetas				100.000	130.500
MARZO 30	Nómina				105.000	25.500
MARZO 30	Prestaciones sociales					
MARZO 30	Depresiación					
	TOTALES Y SALDO QUE PASAN	293.750	273.750			25.500

BANCOS			COSTOS				GASTOS ADMINISTRATIVOS	
CONSIGNACIONES	RETIROS	SALDO	COMPRAS DE MATERIAS		SALARIOS Y PRESTACIONES	COSTOS GENER.	SALARIOS Y PRESTACIONES	GASTOS GENERALES
		114.000						
93.750		207.750						
	24.000	183.750				24.000		
			22.500	22.500				
	5.000	178.750						5.000
	75.000	103.750						
100.000		203.750						
	50.000	153.750				50.000		
	109.000	44.750						9.000
			52.000					
				200.000			75.000	
					30.000		46.500	
	46.500	(1.750)						
					30.000		75.000	
					13.098		10.915	
						10.000		2.500
		(1.750)	74.500	222.500	73.098	84.000	207.415	16.500

CUENTAS POR COBRAR			X		
			CLIENTE	EMPLEDO	OTRO DEUDOR
NOMBRE DEL DEUDOR: Elena Jiménez					
DIRECCION: Avenida 2 Oeste #9-65 Cali					
TELEFONO: 597861					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE
Marzo 1	Deuda inicial	550.000		550.000	
Marzo 4	Abono		150.000	400.000	
Marzo 13	Venta Fact. 6246	180.000		580.000	Mayo 13

CUENTAS POR COBRAR			X		
			CLIENTE	EMPLEDO	OTRO DEUDOR
NOMBRE DEL DEUDOR: Creaciones Diana					
DIRECCION: Calle 56 # 13-52					
TELEFONO: 864521					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE
Marzo 1	Venta Fact. 6244	93.750		93.750	Abril 1

CUENTAS POR PAGAR					
X					
PROVEEDOR OBLIGACION OBLIGACION OTRO ANTICIPO LABORAL BANCARIA ACREEDOR					
NOMBRE DEL ACREEDOR: Banco Popular					
DIRECCION: Carrera 6 Bis # 7-28 Cali					
TELEFONO:					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE
Marzo 1	Valor de la deuda inicial	300.000		300.000	Octubre
Marzo 10	Abono		100.000	200.000	Octubre 1

CUENTAS POR PAGAR					
X					
PROVEEDOR OBLIGACION OBLIGACION OTRO ANTICIPO LABORAL BANCARIA ACREEDO					
NOMBRE DEL ACREEDOR: Surtitetas					
DIRECCION: Calle 34 Bis # 12-67, Cali					
TELEFONO:856432					
FECHA	DETALLE	VALOR DE LA DEUDA	ABONOS	SALDO	VENCE
Marzo 1	Deuda inicial	350.000		350.000	
Marzo 3	Compra Fact. 031	22.500		372.000	Abril 3
Marzo 6	Abono a Fact. 1232		75.000	297.000	
Marzo 14	Compra Fact.1298	200.000		497.000	Mayo 14

