

UNIVERSIDAD SEMINARIO BÍBLICO ANDINO
Facultad de Teología

CURSO: FINANZAS Y CONTABILIDAD ECLESIAÍSTICA

PROF.: Dr. CPC. Manuel Coaquera Quispe **Fecha:** (Clase N° 12)

DESARROLLO DEL CONTENIDO DEL CURSO

Unidad 2: Libros de Contabilidad y sus Reportes

Tema: El ciclo contable

UNIVERSIDAD SEMINARIO BÍBLICO ANDINO
Facultad de Teología

CURSO: Finanzas y Contabilidad Eclesiástica
PROF.: Dr. CPC. Manuel Coaquera Quispe

Práctica No 17

.....
Tema: El Ciclo Contable (Procedimiento de Libro Diario General y Libro Caja)
Llevar la contabilidad de una empresa unipersonal denominado: “Comercial Carrión”, que tiene los siguientes valores en el Balance de Inventario Inicial al 01-12-2017:

Balance de Inventario Inicial al 01-12-2017

<u>Activo</u>		<u>Pasivo y Patrimonio</u>	
101. Caja	S/. 2,925	421. Facturas, boletas y otros comprobantes por paga	S/ 725
104. Cuentas corrientes en Instituciones financieras	3,500	423. Letras por pagar	1,000
121. Facturas, boletas y otros Comprobantes por cobrar	1,000	503. Capital personal	7,700
123. Letras por cobrar	1,500		
201. Mercaderías manufact.	<u>500</u>		
	9,425		<u>9.425</u>
	=====		=====

Operaciones:

Dic. 01. Realizó varias compras de la “Mueblería Torres”: muebles para usar en la oficina de la misma empresa por S/.1,000 (valor de compra) más 18% IG. Total S/.1,180 al contado con efectivo de caja, y muebles para vender por S/.6,000 (V.C.) más 18% IG. con L/. N°100 por el total.

- Compra de activo fijo en Libro Diario, asiento 2.
- Pago por compra de muebles de uso S/.1,180 en Libro Caja, lado derecho.
- Por compra de muebles para vender, naturaleza en Libro Diario, asiento 3.
- Destino de muebles para vender en Libro Diario, asiento 4.

Dic. 02. Efectúa los siguientes pagos:

. a Cánepa y Cía., Fact. N° 2534, con efectivo de caja S/.725.

. a Rickets y Cía. , Letra N° 576, girando cheque S/. 1,000.

- Pago de Fact. 2534 en Libro Caja, lado derecho
- Pago de L/.576 en Libro Caja, con doble registro, en el lado izquierdo por el giro de Ch/.(entrada de dinero a caja), y en el lado derecho por el pago (salida de dinero).

Dic. 03. Efectúa cobro siguiente:

. De Miguel Díaz, Fact. N° 200, en efectivo S/.1,000.

. De Miguel Díaz, Letra de cambio N° 01, en efectivo S/.1,500.

- Cobro de Fact.200 y L/.01 en Libro Caja, lado izquierdo.

Dic. 15. Pago de diversos gastos con efectivo de caja: Alquiler del local según Recibo S/.200; compra de útiles de oficina según Fact. S/.500 (V.C.).

- Naturaleza por alquileres (no hay IGV) en Libro Diario, asiento 5.
- Destino por alquileres en el Libro Diario, asiento 6.
- Pago por alquileres en Libro Caja, lado derecho.
- Naturaleza por compra de útiles de oficina en Libro Diario, asiento 7.
- Destino por compra de útiles de oficina en Libro Diario, asiento 8.
- Pago por compra de útiles de oficina en Libro Caja, lado derecho.

Dic. 20. Venta de mercaderías al señor Miguel Díaz, según Fact. N° 300 S/.5,000 (valor de venta) en la siguiente forma: 50% al contado, 30% a crédito simple, y por el resto con aceptación de L/. 001 a 30 d/f.

- Venta de mercaderías en el Libro Diario, asiento 9.
- Cobranza del 50% (al contado) en Libro Caja, lado izquierdo.

Dic. 30. Se paga con cheque la remuneración asignada de S/.1,000 por el mes de diciembre según Planilla, de acuerdo a Ley, sujeto al D.L.19990 Régimen de S.N.P. (Retención 13% al trabajador y Prestaciones de salud 9% a cargo del empleador).

- Naturaleza y obligación de pagar sueldo en Libro Diario, asiento 10.
- Destino en Libro Diario, asiento 11.
- Pago del neto al trabajador con Ch/. en Libro Caja, con doble registro (en el lado izquierdo entrada de dinero a caja y en el lado derecho salida de dinero de caja).

Dic. 31. Existencia final de mercaderías S/. 2,500.

Existencia final de útiles de oficina S/. 500.

- Se cierra el Libro Caja al final del mes, se hacen los resúmenes de entrada y salida de caja, y se centralizan al Libro Diario, asientos 12 y 13.
 - Información final (adicional) de existencias, para asientos de ajuste:
 - . Existencia final de mercaderías S/.2,500 (es para calcular el costo de mercaderías vendidas).
 - . Existencia final de útiles de oficina (no requiere ajuste porque no fue consumido)
- Costo de ventas = Inventario Inicial de mercaderías + compras (-) Inv. Final.
= S/. 500 + S/.6,000 – 2,500 = S/. 4,000
- Ajuste de costo de ventas en Libro Diario, asiento 14.
 - Depreciar (desvalorizar) el Activo fijo (muebles y enseres) al 15% anual
Costo Muebles y enseres S/.1,000 x15% anual = S/.150/12 meses = S/. 12.50 mensual.
 - Naturaleza de depreciación en Libro Diario, asiento 15.
 - Destino de depreciación (disminución) en Libro Diario, asiento 16.

Se pide: Llevar la contabilidad de “Comercial Carrión” en el procedimiento de Libro Diario y Libro Caja, aplicando las subcuentas del P.C.G.E. (es decir usando cuentas a nivel de tres dígitos):

1. Asientos contables en el Libro Diario General (asiento de apertura, asientos por las operaciones, asientos de centralización de caja, asientos de ajuste, otros).
2. Libro Caja, Resumen de Caja para los asientos de centralización en libro Diario.
3. Libro Mayor.
4. Hoja del Balance General de Uso Interno
5. Asientos Contables post Balance
6. Formulación de los Estados Financieros: Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas.

DESARROLLO DE LA PRÁCTICA N° 17

En Formato Internacional del Libro Diario General (tradicional en el Perú)

Folio 2

Diario General de 01 de diciembre al 31 de diciembre del 2017

			_____ 1 _____	FM	S/.	S/.
		101	<u>Caja</u>	2	2,925	
		104	<u>Cuentas corrientes en Instituc. Fin.</u>	3	3,500	
		121	<u>Facturas, boletas y otros com. Cob.</u>	4	1,000	
		123	<u>Letras por cobrar</u>	5	1,500	
		201	<u>Mercaderías manufacturadas</u>	6	500	
		421	<u>Facturas, boletas y otros Com. P.</u>	7		725
		423	<u>Letras por Pagar</u>	8		1,000
		503	<u>Capital personal</u>	9		7,700
Dic	1		Por el activo, pasivo y capital al inicio			
			De las operaciones de Comercial			
			Carrión, según el Balance de Inven			
			Tario Inicial del Libro de Inv. Y Bal.			
			_____ 2 _____			
		335	<u>Muebles y Enseres</u>	10	1,000	
			3351 Muebles			
		401	<u>Gobierno Central</u>	11	180	
			4011 I.G.V. (18%)			
		465	<u>Pasivos por compra de activo Fi.</u>	12		1,180
Dic	1		Mueblería Torres F/. Muebles para			
			Uso en oficina.			

			<u>3</u>			
		601	<u>Compra de mercaderías</u>	13	6,000	
		401	<u>Gobierno Central</u>	11	1,080	
			4011 I.G.V. (18%)			
		423	<u>Letras por Pagar</u>	8		7,080
Dic	1		Mueblería Torres, L/.100, muebles p, venta			
			<u>4</u>			
		201	<u>Mercaderías manufacturadas</u>	6	6,000	
		611	<u>Variación de mercaderías</u>	14		6,000
Dic	1		Asiento de destino de las compras			
			<u>5</u>			
		635	<u>Alquileres</u>	15	200	
		469	<u>Otras cuentas por pagar diversas</u>	16		200
Dic	15		NN. Recibo alquiler local mes Dic.			
			<u>6</u>			
		940	<u>Gastos de Administración</u>	17	100	
		950	<u>Gastos de Ventas</u>	18	100	
		790	<u>Cargas Imp. Cuentas Costo y G.</u>	19		200
Dic	15		Asiento de destino de alquileres			
			<u>7</u>			
		603	<u>Materias Aux., Suministros y Rep.</u>	20	500	
			6032 Suministros			
		401	<u>Gobierno Central</u>	11	90	
			4011 I.G.V. (18%)			
		421	<u>Facturas, boletas y otros Com. P.</u>	7		590
Dic	15		NN. compra de útiles de oficina			

			<u>8</u>			
		252	<u>Suministros</u>	21	500	
		613	<u>Variación de Mat.Aux., Sum.y Rep</u>	22		500
Dic	15		Destino de compra de útiles de Ofic.			
			<u>9</u>			
		121	<u>Facturas, boletas y otros com. Cob.</u>	4	4,720	
		123	<u>Letras por Cobrar</u>	5	1,180	
		701	<u>Venta de Mercaderías</u>	23		5,000
		401	<u>Gobierno Central</u>	11		900
			4011 I.G.V. (18%)			
Dic	20		Miguel Díaz, venta mercaderías. F/. s/ 5,900			
			<u>10</u>			
		621	<u>Remuneraciones</u>	24	1,000	
			6211 Sueldos y salarios			
		627	<u>Seguridad y Previsión Social y OC.</u>	25	90	
			6271 Régimen de P.S (9% Emplea.)			
		403	<u>Instituciones Públicas</u>	26		220
			4031 Essalud (9% Empleador)			
			4032 ONP (13% Deduc. trabajador)			
		411	<u>Remuneraciones por Pagar</u>	27		870
Dic	30		Por la obligación de pagar la Planilla De Remuneraciones, mes diciembre			
			<u>11</u>			
		940	<u>Gastos de Administración</u>	17	545	
		950	<u>Gastos de Venta</u>	18	545	
		790	<u>Cargas Imp. Cuentas Costos y G</u>	19		1.090
Dic	30		Destino de la Planilla de Remunera.			

			<u>12</u>			
		101	<u>Caja</u>	2	7,320	
		104	<u>Cuentas Corrientes en Inst. Finan.</u>	3		1,870
		121	<u>Facturas, boletas y otros Com. C.</u>	4		3,950
		123	<u>Letras por Pagar</u>	5		1,500
Dic	31		Centralización del resumen de las			
			Entradas de Libro Caja			
			<u>13</u>			
		465	<u>Pasivos por compra de Activo Fijo</u>	12	1,180	
		421	<u>Facturas, boletas y otros Com. Pag.</u>	7	1,315	
		423	<u>Letras por Pagar</u>	8	1,000	
		469	<u>Otras cuentas por pagar diversas</u>	16	200	
		411	<u>Remuneraciones por Pagar</u>	27	870	
		101	<u>Caja</u>	2		4,565
Dic	31		Centralización del resumen de las			
			Salidas de l Libro Caja			
			<u>14</u>			
		691	<u>Costo de Venta de Mercaderías</u>	28	4,000	
		201	<u>Mercaderías manufacturadas</u>	6		4,000
Dic	31		Por el cálculo de costo de ventas:			
			Inventario inicial mercad. S/. 500			
			+ Compras de mercad <u>6,000</u>			
			Total de Merc. Almacenada 6,500			
			(-) Inventario final de merca <u>2,500</u>			
			Costo de ventas: S/.4,000			

			<u>15</u>			
		681	<u>Depreciación de Inmuebles, M. E.</u>	29	12.50	
		391	<u>Depreciación Acumulada p. IME.</u>	30		12.50
Dic	31		Para registrar la provisión por Dep. De muebles y enseres del Ejercicio			
			<u>16</u>			
		940	<u>Gastos de Administración</u>	17	6.25	
		950	<u>Gastos de Venta</u>	18	6.25	
		790	<u>Cargas Imputables a Cuentas C.G</u>	19		12.50
Dic	31		Asiento de destino de depreciación De muebles y enseres.			
			Sumas:		<u>49,165</u>	<u>49,165</u>

LOS ESTADOS FINANCIEROS: BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
 MODELO DE CONASEV

EMPRESA COMERCIAL CARRIÓN
BALANCE GENERAL
 Al 31 de Diciembre del año 2017
 (Expresado en nuevos soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja	5,680.00	Letras por Pagar	7,080.00
Cuentas Corrientes en Inst. Finan	1,630.00	Instituciones Públicas	<u>220.00</u>
Facturas, Boletas y Otras C.por C	1,770.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>7,300.00</u>
Letras por Cobrar	1,180.00	PASIVO NO CORRIENTE	
Mercaderías Manufacturadas	2,500.00	No existe	—
Suministros	500.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>0.00</u>
Gobierno Central (crédito fiscal)	<u>450.00</u>	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>13,710.00</u>	Capital Personal	7,700.00
ACTIVO NO CORRIENTE		(-) Resultado del Ejercicio (Pérdida)	<u>(302.50)</u>
Muebles y Enseres	1,000.00	TOTAL PATRIMONIO	7,397.50
(-) Depreciación Acum.	<u>12.50</u>		
	<u>987.50</u>		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>987.50</u>		
TOTAL ACTIVO	14,697.50	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14,697.50
	=====		=====

Las Notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.

Lima, 31 de Diciembre del 2017

.....
 Firma del Propietario o Representante

.....
 Firma del Contador

MODELO DE CONASEV

EMPRESA COMERCIAL CARRIÓN ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del año 2017 (Expresado en nuevos soles)

Ventas		5,000.00
Menos: Costo de mercaderías vendidas		<u>(4,000.00)</u>
Utilidad bruta en Ventas:		1,000.00
Menos: Gastos de Operación		
Gastos de Administración	(651.25)	
Gastos de Venta	<u>(651.25)</u>	<u>(1,302.50)</u>
Resultado del Ejercicio-Pérdida		(302.50)
		=====

Las Notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.

Lima, 31 de Diciembre del 2017

.....
Firma del propietario o representante

.....
Firma del Contador

MODELO DE CONASEV

EMPRESA COMERCIAL CARRIÓN
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR NATURALEZA
Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del año 2017
(Expresado en nuevos soles)

Ventas		5,000.00
(-) 601 Compra de Mercaderías	(6,000.00)	
(+) 611 Variación de Mercaderías	<u>2,000.00</u>	<u>(4,000.00)</u>
80 Margen Comercial:		1,000.00
(-) 635 Alquileres	(200.00)	
(-) 603 Materiales Aux. Suministros y R.	(500.00)	
(+) 613 Variación de Mat. Suministros, R.	500.00	
(-) 621 Remuneraciones	(1,000.00)	
(-) 627 Seguridad y provisión social	(90.00)	
(-) 681 Depreciación de Inmuebles ME	<u>12.50</u>	<u>(1,302.50)</u>
89 Resultado del Ejercicio (Pérdida)		<u>(302.50)</u> =====

Las Notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros

Lima, 31 de Diciembre del 2017

.....
Firma del propietario o representante

.....
Firma del Contador

UNIVERSIDAD SEMINARIO BÍBLICO ANDINO

Facultad de Teología

CURSO: Finanzas y Contabilidad Eclesiástica

Práctica No 18

PROF.: Dr. CPC. Manuel Coaquera Quispe

(Trabajo encargado)

.....
Tema: El Ciclo Contable (Procedimiento de Libro Diario General y Libro Caja)

01-12-2017, en la fecha el señor Luis Gonzáles inicia su negocio de compra venta de muebles en general con dinero disponible en Cuenta Corriente del Banco de Crédito, por S/.50,000.

Operaciones:

- Dic. 02. Se compró diversos muebles para vender por S/.5,000 (P.C.= precio de compra, es decir incluido IGV 18%), en la siguiente forma: S/.2,500 con cheque N° 0420, y saldo aceptando Letras de cambio N° 01 S/.1,000 y 02 de S/.1,500 con vencimiento a 30 y 60 d/f.
- Dic.03. Vende varios muebles a S/.2,600 (P.V. =precio de venta, es decir incluido IGV 18%), Cobrando el 50% en efectivo y el resto a L/.
- Dic.04. Se realizan las siguientes operaciones:
- . Compra de muebles para vender por S/.3,000 (P.C.) a crédito con aceptación de L/. N° 01 a 60 d/f.
 - . Compra de muebles para uso en la empresa por S/.2,000 (P.C.) al contado con Ch/. N° 0421 del Banco de Crédito.
- Dic. 05. Se compra útiles de escritorio al contado con cheque N°0422 por S/.200.

Dic. 20. Se paga L/. 01 antes del vencimiento de valor nominal S/.1,000, con el 10% de descuento por pronto pago, el pago se hace con Ch/.N° 0423.

Dic. 30. Se compra una camioneta que será usada por la empresa en la entrega de las mercaderías, por S/.20,000, con una inicial de S/.5,000 que se paga con Ch/.N° 0424 y por el saldo se firma L/. N° 01, 02 y 03 a 30, 60 y 90 d/f respectivamente.

Dic.30. Se paga de acuerdo a Ley remuneraciones al trabajador que apoya en el negocio de muebles por el mes de diciembre, el sueldo convenido es de S/.850, está en el Régimen del D.L.19990, se pagó con cheque N°0425.

Dic. 31. Fecha del Balance:

- . Existencia final de mercaderías S/. 5,600.

- . Existencia final de útiles de escritorio S/.200.

Se pide: Llevar la contabilidad de “Mueblería Gonzáles” en el procedimiento de Libro Diario y Libro Caja, aplicando las subcuentas del P.C.G.E. (es decir usando cuentas a nivel de tres dígitos):

1. Formular el Inventario y Balance Inicial en el Libro de Inventarios y Balances.
2. Asientos contables en el Libro Diario General (asiento de apertura, asientos por las operaciones, asientos de centralización de caja, asientos de ajuste, otros).
3. Libro Caja, Resumen de Caja para los asientos de centralización en libro Diario.
4. Libro Mayor.
5. Hoja del Balance General de Uso Interno.
6. Formulación de los Estados Financieros: Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas