

UNIVERSIDAD SEMINARIO BÍBLICO ANDINO
Facultad de Teología

CURSO: FINANZAS Y CONTABILIDAD ECLESIAÍSTICA

PROF.: Dr. CPC. Manuel Coaquera Quispe **Fecha:**2018 (Clase N° 08)

DESARROLLO DEL CONTENIDO DEL CURSO

Unidad 2: Libros de Contabilidad y sus Reportes

Tema: Introducción a Libros de Contabilidad, Libro de Inventarios y Balances, y a Libro Diario.

ASIENTOS CONTABLES

Ejercicios de Aplicación

Nota: Después de los ejercicios de aplicación, se tomará la 2da. Práctica Calificada.

UNIVERSIDAD SEMINARIO ANDINO

Facultad de Teología

CURSO: Finanzas y Contabilidad Eclesiástica

Práctica No 09

PROF.: Dr. CPCC. Manuel Coaquera Quispe

.....

Tema: Asientos Contables del Libro Diario General

1. Depositamos dinero de caja en Cta. Cte. de Interbank S/. 10,000.00.
2. Hemos retirado dinero del Banco por medio de un cheque S/. 2,000.00.
3. Un cliente nos ha pagado con cheque S/. 5,000.00.
4. Prestamos S/.1,000.00 en efectivo a un trabajador de la empresa.
5. Prestamos S/.1,500.00 girando un cheque, al Sr. Contreras, empleado de otra firma.
6. Un cliente nos aceptó por su cuenta de factura de S/.2,000.00 una letra de cambio a 30 d/f.
7. Hoy nos pagaron en efectivo un préstamo de S/.1,000.00 que hicimos ayer.
8. Vendimos mercancías por S/.3,000.00 que nos pagaron en efectivo.
9. Vendimos mercancías por S/.5,000.00, en cambio nos firmaron una letra a 30 d/f.
10. Cobramos en efectivo una letra de cambio de S/.5,000.00 por la venta de mercancías.
11. Compramos mercancías por S/.10,000.00 que pagamos en efectivo.
12. Compramos mercancías por S/.12,000.00 a crédito simple.

13. Compramos una camioneta para repartir las mercancías, en S/.32,000.00, cuyo importe pagaremos con letras de cambio.
14. Compramos una computadora en S/. 1,200.00, cuyo importe pagamos la mitad en efectivo y por el resto endosamos letras.
15. Compramos en efectivo artículos de papelería y útiles de escritorio para uso de la empresa S/.50.00.
16. Le pagamos en efectivo, recibos de luz y fuerza motriz S/.150.00.
17. Pagamos a la Organización y Estudio Contable MULTICONT por el asesoramiento integral correspondiente al presente mes S/. 500.00 con cheque.
18. Pagamos el recibo de alquiler de local comercial con cheque endosado S/.1,000.00.
19. Compramos un lote de mercancías de la empresa Negocios Generales, por S/.1,000.00 y en pago le hemos entregado por el 50% un cheque endosado y por el resto una letra de cambio endosada.
20. Se vende mercancías valorizado por S/.24,000.00, según Fact. N°0100, canjeada por letra de cambio N° 01, habiéndosele otorgado S/.1,000.00 de descuento en la misma Fact.

Se pide: Formular asientos contables del libro Diario General a nivel de tres dígitos (subcuentas), por los tipos de operaciones enunciados.

DESARROLLO DE LA PRÁCTICA N° 09

Tema: Asientos Contables del Libro Diario General (a Nivel de tres dígitos)

Op. 01	S/.	S/.
104. <u>Cuentas Corrientes en instituciones Financieras</u>	10,000.00	
101. <u>Caja</u>		10,000.00
Mayo... Interbank, boleta depósito N°....		
Op. 02		
101. <u>Caja</u>	2,000.00	
104. <u>Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras</u>		2,000.00
Mayo... Banco..., Cheq. N°...		
Op. 03		
101. <u>Caja</u>	5,000.00	
121. <u>Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar</u>		5,000.00
Mayo ... N.N., Fact. N°...		
Op. 04		
141. <u>Préstamos al personal</u>	1,000.00	
101. <u>Caja</u>		1,000.00
Mayo... N.N., Comprobante de pago N°...		
Op. 05		
161. <u>Préstamos a terceros</u>	1,500.00	
104. <u>Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras</u>		1,500.00
Mayo ... Señor Contreras, Comprobante N° ...		

<u>Op. 06</u>		
123. <u>Letras por Cobrar</u>	2,000.00	
121. <u>Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar</u>		2,000.00
Mayo ... N.N., canje de Fact. N° ... con L/. N° ... a 30 d/f.		
<u>Op. 07</u>		
101. <u>Caja</u>	1,000.00	
141. <u>Préstamos al personal</u>		1,000.00
Mayo ... N.N., cobro de comprobante de pago N° ...		
<u>Op. 08</u>		
101. <u>Caja</u>	3,000.00	
701. <u>Venta de mercaderías</u>		3,000.00
7011. Mercaderías manufacturadas		
Mayo... N.N., Factura N°..., venta al contado.		
<u>Op. 09</u>		
123. <u>Letras por cobrar</u>	5,000.00	
701. <u>Venta de mercaderías</u>		5,000.00
7011. Mercaderías manufacturadas		
Mayo ... N.N., Fact. N° ... y L/. N° ... a 30 d/f.		
<u>Op. 10</u>		
101. <u>Caja</u>	5,000.00	
123. <u>Letras por cobrar</u>		5,000.00
Mayo... N.N., Cobro de L/. N°...		

a) Asiento Contable por Naturaleza (de la operación 11):

_____ Op. 11 _____	
601. <u>Compra de mercaderías</u>	10,000.00
6011. Mercaderías manufacturadas	
101. <u>Caja</u>	10,000.00
Mayo ... N.N., Fact. N°...	

b) Asiento Contable de destino de compra (de la operación 11):

_____ Op. 11 _____	
201. <u>Mercaderías manufacturadas</u>	10,000.00
611. <u>Variación de mercaderías</u>	10,000.00
6111. Mercaderías manufacturadas	
Mayo... Por el destino de la compra del asiento anterior.	

a) Asiento Contable por Naturaleza (de la operación 12):

_____ Op. 12 _____	
601. <u>Compra de mercaderías</u>	12,000.00
6011. Mercaderías manufacturadas	
421. <u>Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar</u>	12,000.00
Mayo ... N.N., Fact. N° ...	

b) Asiento Contable de destino de compra (de la operación 12):

_____ Op. 12 _____	
201. <u>Mercaderías manufacturadas</u>	12,000.00
611. <u>Variación de mercaderías</u>	12,000.00
6011. Mercaderías manufacturadas	
Mayo ... Por el destino de la compra del asiento anterior	

Op. 13

334. Unidades de transporte	32,000.00	
3341. Vehículos motorizados		
469. Otras cuentas por pagar diversas		32,000.00
Mayo ... N.N., Fact. N° ..., L/. N°		

Op. 14

334. <u>Equipos diversos</u>	1,200.00	
3361. Equipo de cómputo		
101. <u>Caja</u>		600.00
168. <u>Otras cuentas por cobrar diversas</u>		600.00
Mayo ... N.N., Fact. N°... y L/. N°...		

a) Asiento Contable por Naturaleza (de la operación 15):

Op. 15

603. <u>Materiales auxiliares, suministros y repuestos</u>	50.00	
6032. Suministros		
101. <u>Caja</u>		50.00
Mayo... N.N., Fact. N°....		

b) Asiento de destino de compra (de la operación 15):

Op. 15

252. <u>Suministros</u>	50.00	
2524. Otros suministros		
613. <u>Variación de materias auxiliares, suministros y repuestos</u>		50.00
6132. Suministros		
Mayo ... Por el destino de compra, asiento anterior.		

a) Asiento Contable por Naturaleza (de la operación 16):

Op. 16	
636. Servicios básicos	150.00
6361. Energía eléctrica	
101. Caja	150.00
Mayo ... N.N., Factura N° ...	

b) Asiento de destino de gasto (de la operación 16):

Op. 16	
940. <u>Gastos de Administración</u>	75.00
941. Energía eléctrica	
950. <u>Gastos de Venta</u>	75.00
951. Energía eléctrica	
791. <u>Cargas Imputables a cuentas de costos y gastos</u>	150.00
Mayo... Por destino de gastos, asiento anterior.	

a) Asiento Contable por Naturaleza (de la operación 17):

Op. 17	
632. <u>Asesoría y consultoría</u>	500.00
6323. Auditoría y contable	
104. <u>Cuenta Corriente en Instituciones Financieras</u>	500.00
Mayo... Estudio Contable MULTICONT, Factura N°...	

b) Asiento de destino de gasto (de la operación 17):

_____ Op. 17 _____

940. <u>Gastos de Administración</u>	500.00	
791. <u>Cargas Imputables a cuentas de costos y gastos</u>		500.00

Mayo... Por el destino de la carga, asiento anterior.

a) Asiento Contable por Naturaleza (de la operación 18):

_____ Op. 18 _____

635. <u>Alquileres</u>	1.000.00	
6352. Edificaciones		
101. <u>Caja</u>		1,000.00

Mayo... N.N., Recibo N°...

b) Asiento de destino de gasto (de la operación 18):

_____ Op. 18 _____

940. Gastos de Administración	500.00	
950. Gastos de Venta	500.00	
791. <u>Cargas Imputables a cuentas de costos y gastos</u>		1,000.00

Mayo... Por el destino de la carga, asiento anterior.

a) Asiento Contable por Naturaleza (de la operación 19):

_____ Op. 19 _____

601. <u>Compra de mercaderías</u>	1,000.00	
101. <u>Caja</u>		500.00
123. <u>Letras por cobrar</u>		500.00

Mayo ... Negocios Generales, con Ch/., endosado y L/. endosado

b) Asiento de destino de compra (de la operación 19):

<u>Op. 19</u>		
201. <u>Mercaderías manufacturadas</u>	1,000.00	
611. <u>Variación de mercaderías</u>		1,000.00
6111. Mercaderías manufacturadas		
Mayo... Por el destino de la compra anterior.		
<u>Op. 20</u>		
123. <u>Letras por cobrar</u>	23,000.00	
701. <u>Venta de mercaderías</u>		23,000.00
7011. Mercaderías manufacturadas		
Mayo... N.N., Factura N° 0100,		

Significados de: Devolución, Rebaja, y Descuento

Devolución: Significa la rescisión (rescindir = deshacer, anular un contrato) de una compra o de una venta concertada e implica la restitución de la mercadería.

Rebaja: No implica movimiento de mercancía sino únicamente un ajuste (concertar, convenir, arreglar) de los precios considerados o una concesión especial al cliente por circunstancias especiales.

Descuento: Tampoco implica movimiento de mercaderías y es consecuencia de un pago hecho al contado por algo que estaba concertado a crédito, es decir a un plazo determinado.

UNIVERSIDAD SEMINARIO BÍBLICO ANDINO

Facultad de Teología

CURSO: Finanzas y Contabilidad Eclesiástica

Práctica No 10

PROF.: Dr. CPC. Manuel Coaquera Quispe

(Trabajo encargado)

.....
Tema: Asientos Contables del Libro Diario General

Operaciones tipos:

1. A un proveedor le pagamos nuestra cuenta de S/.600.00, en efectivo.
2. Pagamos en efectivo una letra a nuestro cargo con valor de S/.200.00.
3. Hoy nos pagaron en efectivo el préstamo que hicimos ayer por S/.180.00.
4. Compramos mobiliario por S/.800.00 a crédito.
5. El Sr. Juan Pérez nos pagó S/.300.00 en efectivo de su letra de cambio de S/.500.00, y por el resto, nos firmó una nueva.
6. Se expidió cheque por S/.90.00 para liquidar el importe de varios anuncios publicados en la presente semana.
7. Se pagaron S/.200.00 en efectivo a la Casa Trejo por la compostura de una computadora.
8. Compramos papelería y útiles para escritorio por S/.126.00 en efectivo.
9. Para enviar una mercancía hasta el domicilio de un cliente, se pagó por concepto de fletes y acarreos S/.30.00 en efectivo.
10. Expedimos cheque por S/.200.00 para liquidar el importe del alquiler de las oficinas.
11. Pagamos S/.150.00 en efectivo para liquidar el importe del alquiler del departamento de ventas.

12. Se pagaron S/.200.00 en efectivo, por el consumo de la energía eléctrica, de los cuales le corresponde el 70% al departamento de ventas y el 30% al departamento de administración.
13. Pagamos S/.300.00 en efectivo por el servicio telefónico fijo, de los cuales le corresponde el 40% al departamento de ventas, y el resto, al de administración.
14. Pagamos S/.400.00 en efectivo por el alquiler del local, del cual ocupa el 80% el departamento de ventas, y el resto, el de administración.
15. Cobramos una letra de cambio de S/.500.00 en efectivo, junto con S/.50.00 de interés.
16. Pagamos en efectivo una letra de cambio de S/.600.00 a nuestro cargo, junto con S/.60.00 de interés.
17. Un cliente nos pagó en efectivo su cuenta de S/.300.00, sobre los cuales le concedimos el 2% de descuento por pronto pago.
18. Le pagamos a un proveedor nuestra cuenta de S/.400.00, sobre los cuales nos concedió el 2% de descuento por pronto pago.
19. Cobramos en efectivo, antes de su vencimiento, una letra de cambio de S/.600.00, sobre los cuales concedimos el 3% de descuento.
20. Pagamos en efectivo, antes de su vencimiento, una letra de cambio de S/.800.00 a nuestro cargo, sobre los cuales nos concedieron el 5% de descuento.

Se pide: Formular asientos contables del libro Diario General a nivel de tres dígitos del PCGE por las operaciones independientes enunciados

UNIVERSIDAD SEMINARIO ANDINO

Facultad de Teología

CURSO: Finanzas y Contabilidad Eclesiástica

Práctica No 11

PROF.: Dr. CPCC. Manuel Coaquera Quispe

.....
Tema: Formulación del Inventario en el Libro de Inventarios y Balances; y Asientos Contables en el Libro Diario General (a nivel de tres dígitos).

El 02 de mayo del 2018, el señor Luis Gonzáles inició su negocio de compra y venta de muebles en general, destinando los siguientes recursos: Dinero efectivo disponible S/.20,000, y dinero que tiene depositado en cuenta corriente del Banco de Crédito S/.400,000.

Realiza las siguientes operaciones:

- Mayo 02. Paga Recibo N° 01 de alquiler del local comercial con cheque S/.300.
- Mayo 03. Compra diversos muebles para vender por valor de S/.100,000, en la siguiente forma: pagó S/.50,000 con cheque No.0001, saldo con letra de cambio (L/.) No.01 y 02 de S/.25,000 c/u.
- Mayo 04. Vende varios muebles por S/.30,000, cobrando el 50% en efectivo y resto a letras de cambio.
- Mayo 05. Compra muebles especiales para el uso, en el local de su negocio por S/.10,000 al contado con el dinero efectivo de caja.
- Mayo 06. Se compró útiles de escritorio al contado con dinero efectivo de caja S/.100.

Mayo 10. Se paga letra de cambio N° 01 antes del vencimiento, de valor nominal de S/.25,000 con el 2% de descuento (el pago se hizo con cheque N° 0002).

Mayo 15. Se compró una camioneta usada, para repartir (entregar) las mercaderías, por S/. 20,000 con inicial de S/.15,000 que se pagó con cheque N°0003, y por el saldo se firmó L/. N°05 a 90 días fecha (d/f.)

Se pide: Libro de Inventarios y Balances y asientos en el libro Diario General.

DESARROLLO DE LA PRÁCTICA N° 11

a. Formulación del Inventario y Balance inicial en el Libro de Inventarios y Balances:

Libro de Inventarios y Balances

		_____ 1 _____		S/.	S/.
	101	<u>Caja</u>		20,000	
	104	<u>Cuentas corrientes en instituciones financieras</u>		400,000	
	501	<u>Capital personal</u>			420,000
May.02		Para registrar el Activo y Capital al inicio de las opera-			
		ciones, según el Balance de Inventario Inicial del Libro			
		De Inventarios y Balances.			
		_____ 2a _____			
	635	<u>Alquileres</u>		300	
	104	<u>Cuentas corrientes en instituciones financieras</u>			300
May.02		N.N. Recibo de alquiler de local comercial N°01, pagado			
		Con cheque N°. ...			
		_____ 2b _____			
	940	<u>Gastos de administración</u>		300	
	791	<u>Cargas imputables a cuentas de costos y gastos</u>			300
May.02		Por el destino de las cargas del asiento anterior			
		_____ 3a _____			
	601	<u>Compra de mercaderías</u>		100,000	
	104	<u>Cuentas corrientes en instituciones financieras</u>			50,000
	423	<u>Letras por pagar</u>			50,000
May.03		N.N. Fact. ..., pagado 50% con Ch/.0001, saldo con L/.			
		Van al Folio N° 3		S/.	S/.
				520,300	520,300

Vienen del Folio N° 2					
		<u>3b</u>			
	201	<u>Mercaderías manufacturadas</u>		100,000	
	611	<u>Variación de mercaderías</u>			100,000
May.03		Por el destino de la compra de mercaderías, asiento anter			
		<u>4</u>			
	101	<u>Caja</u>		15,000	
	123	<u>Letras por cobrar</u>		15,000	
	701	<u>Venta de mercaderías</u>			30,000
May.04		N.N. Fact. N°... venta 50% al contado, saldo a L/.			
		<u>5</u>			
	335	<u>Muebles y enseres</u>		10,000	
	101	<u>Caja</u>			10,000
May.05		N.N. Fact. N°..., compra al contado			
		<u>6a</u>			
	603	<u>Compra de materiales auxiliares, suministros y repuestos</u>		100	
	101	<u>Caja</u>			100
May.06		N.N. Fact. N°., compra de útiles de escritorio al contado			
		<u>6b</u>			
	252	<u>Suministros</u>		100	
	613	<u>Variación de materiales auxiliares, suministros y rep</u>			100
May.06		Por el destino de cargas, asiento anterior.			
		Van al Folio N° 4		S/. 660,500	S/. 660,500

		Vienen del Folio 4			
		_____ 7 _____			
	423	<u>Letras por pagar</u>		25,000	
	104	<u>Cuentas corrientes en instituciones financieras</u>			24,500
	731	<u>Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos</u>			500
May.10		N.N. Pago L/. N°01 con Ch/ N° 002, antes del Vto. Con 2% del descuento sobre el valor nominal.			
		_____ 8 _____			
	334	<u>Unidades de transporte</u>		20,000	
	104	<u>Cuentas corrientes en instituciones financieras</u>			15,000
	469	<u>Otras cuentas por pagar diversas</u>			5,000
May.15		N.N. Fact. N° ...Pago c/Cheque N°0003, saldo L/. 05 a 90 d/f.			
		Van al folio 5		S/. 705,800	S/. 705,800

UNIVERSIDAD SEMINARIO ANDINO

Facultad de Teología

CURSO: Finanzas y Contabilidad Eclesiástica

PROF.: Dr. CPCC. Manuel Coaquera Quispe

Práctica No 12

(Trabajo encargado)

.....
Tema: Formulación del Inventario en el Libro de Inventarios y Balances; y Asientos Contables en el Libro Diario General (a nivel de tres dígitos).

05-05-2018; en la fecha el señor Juan Flores, comerciante ambulante ha decidido invertir su dinero (ahorro) de S/.20,000 en un negocio de compra y venta de mercaderías generales, para lo cual aporta inmediatamente, dicha cantidad en efectivo.

Operaciones:

Mayo 10. Compra mercaderías al contado de la casa Mercatoria S.A., Fact. 123 por S/.5,000.

Mayo 15. Paga gastos de compra y legalización de los libros de contabilidad, según comprobantes de pago por S/.200.

Mayo 20. Paga alquiler del local de mayo y junio, según Recibo N° 01 por S/.400.

Mayo 30. Realiza las siguientes operaciones:

Vende mercaderías al contado, al señor Pedro Gómez, según Fact. 001 por \$/.4,000 concediéndole el 10% de descuento.

Compra mercaderías de la casa INDECO, al contado por S/.2,000 obteniendo el 15% de descuento.

- Junio 01. Deposita en el Banco de Crédito parte del dinero de caja según Boleta por S/.12,000.
- Junio 15. Compra muebles para uso oficina de la Mueblería El Arte y paga girando cheque N° 1005000 por S/. 2,000.
- Junio 20. Vende mercaderías al crédito según Fact.002 al señor Ponce por S/.2,500.
- Junio 26. El señor Ponce, acepta una letra de cambio por la Fact.002.
- Junio 30. Se deposita todo el dinero de caja en cuenta corriente del Banco de crédito.

El señor Luis Flores (propietario del negocio), ha practicado el inventario físico de las mercaderías que posee en el almacén, ascendiendo a S/. 3,000.

Se pide: Libro de Inventarios y Balances y asientos en el libro Diario General.