



UNIVERSIDAD DE LA INTEGRACIÓN DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE GESTIÓN

PRÁCTICA COMPLEMENTARIA

Contabilidad General

UNIDAD I

TEORÍAS CONTABLES



Contabilidad General

REVISANDO LOS CONTENIDOS CONCEPTUALES

LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA

1. Explique ¿Por qué la Contabilidad es considerada ciencia?
2. Cite los objetivos o fines de la Contabilidad
3. Conceptualice las funciones de la Contabilidad y cite las tareas o funciones que la caracterizan
4. Presente un cuadro sinóptico de los campos de aplicación de la contabilidad
5. Defina que es la contabilidad
6. Defina la Contabilidad General y de Costos
7. Explique la importancia de la contabilidad según los usuarios de la información contable
8. Defina al Contador Público y cita cuatro requisitos que debe contener su perfil

EL SISTEMA CONTABLE Y LA INFORMACIÓN CONTABLE:

1. Defina el elemento “Información de la Administración”
2. Cite los objetivos fundamentales de la Contabilidad en relación con la economía
3. Defina el concepto de Contabilidad de Empresas
4. Defina las características de la información contable
5. Elabora un cuadro sinóptico de la relación de la Contabilidad con otras disciplinas según las relaciones de paralelismos, esenciales y formales.
6. Explica con mayor amplitud la relación de la Contabilidad con la Administración, el Derecho y la Tecnología.
7. Describe en forma gráfica el sistema contable y su funcionamiento en el sistema de información de una organización.
8. Conceptualice el significado de sistemas, métodos y procedimientos de registración contable
9. Cite y explique la clasificación de sistemas contables

EL PATRIMONIO Y LA ECUACIÓN PATRIMONIAL:

1. ¿Cuál es el significado etimológico de la palabra Patrimonio?
2. ¿Cuál es el concepto contable de Patrimonio?
3. Defina el concepto económico de Patrimonio

4. ¿En cuántas partes se divide el Patrimonio? Explique brevemente cada una de ellas
5. ¿Qué representa el Activo? Ejemplifique sus principales componentes
6. ¿Qué se entiende por Pasivo? Cite ejemplos
7. Concepto general del Patrimonio Neto
8. ¿Cuál es la ecuación patrimonial? Presente la fórmula general y a partir de ella deduzca las otras
9. Cite las generalidades de la ecuación contable
10. La empresa "Oñondivepa" cuenta con un patrimonio que se compone de una obligación de Gs. 2.000.000 y un aporte propio que asciende a Gs. 5.000.000. ¿Cuánto es el total del Activo?
11. La Señora Martínez tiene un patrimonio que está integrado por unos fondos depositados en el Banco Itau, en Gs. 4.500.000 y una obligación que asciende a Gs. 1.500.000. ¿A cuánto asciende el patrimonio de la Sra. Martínez?
12. ¿Qué son los elementos patrimoniales? Cite como mínimo 5 ejemplos
13. ¿Cómo se clasifican los elementos patrimoniales? Ejemplifique
14. La empresa Import Útiles S.A. tiene los siguientes elementos patrimoniales: a) Artículo para la venta b) existencia de dinero en efectivo c) una camioneta, propiedad de la empresa d) deuda a favor de la empresa y cargo a favor de Todo para la oficina S.R.L. e) Pagaré a favor de la empresa y a cargo de Oscar Falcón, valor 30 días f) Local, propiedad del negocio g) Deuda a cargo de la empresa y a favor de Banco Continental S.A.E.C.A. h) Pagaré firmado por la empresa a la orden del Banco de la Nación Argentina.

Se pide:

Agrupe los elementos patrimoniales bajo las cuentas respectivas y clasifique en cuentas Activas o Pasivas.

15. ¿Qué son las masas patrimoniales?
16. El Balance General de la empresa Pintar El Cielo S.A. está compuesto por las siguientes cuentas: a) Banco Sudameris Cta. Cte. Gs. 1.000.000; b) Caja por Gs. 250.000; c) Mercaderías por Gs. 2.350.000; d) Documentos a cobrar por Gs. 350.000; e) Inmuebles por Gs. 10.500.000; f) Documentos a pagar Gs. 5.250.000; g) Muebles y equipos de oficina por Gs. 650.000; h) Rodados por Gs. 8.000.000; h) Deudas financieras por Gs. 7.000.000; i) Resultado del año por Gs. 1.000.000

Se pide:

Determine el capital y formule el Balance General clasificando en masas patrimoniales

LAS CUENTAS: CLASES, IMPORTANCIA, PARTES DE UNA CUENTA, CARGO Y ABONO

- a) Conceptualice la cuenta en su acepción general y contable
- b) Describe la estructura o forma de la cuenta
- c) Conceptualice los elementos aritméticos de una cuenta
- d) Cite las funciones de las cuentas y conceptuar las funciones clasificativas y de previsión
- e) Conceptualice el significado de abrir, cargar, abonar, débito, crédito, saldo, cierre y reapertura de una cuenta. Ejemplifique cada uno de ellos.
- f) ¿Cómo se determinan las cuentas deudoras y acreedoras de una transacción? Describe las reglas del cargo y abono de las cuentas
- g) Presente en un cuadro sinóptico la clasificación de las cuentas
- h) Determine las cuentas deudoras y las acreedoras de la operación que sigue, utilizando la teoría matemática del cargo y el abono: Compra según Factura N° 001-001-0000023 de un rodado de Automotores SA por Gs. 35.000.000, pagando el 50% en cheque y el saldo en un pagaré a 30 días.
- i) Determine las cuentas deudoras y las acreedoras de la operación que sigue, utilizando la teoría matemática del cargo y el abono: Venta según Factura N° 001-001-0000345 de zapatos a María Verónica Ovelar por Gs. 350.000, pagando el 70% en efectivo y el saldo a 30 días.

CICLOS CONTABLES Y LA DOCUMENTACIÓN COMERCIAL COMO FUENTE DE DATOS

- a) Explique los fundamentos de los documentos comerciales como fuente de datos
- b) ¿Cómo se pueden definir los documentos contables?
- c) Explique las razones que obligan a las empresas a documentar sus operaciones
- d) Explique la clasificación de los documentos comerciales
- e) Presentar el proceso de Ciclo Operación – Documentación

Operación	Documentación
Compra al contado	
Depósito en efectivo en Cta. Cte.	
Venta a crédito	
Cancelación parcial de factura	
Pago de alquiler	
Pago de sueldos	

Descuento por devolución	
Pago de honorarios	
Compra financiada de un rodado	
Pago de seguro	

APLICANDO LOS CONTENIDOS CONCEPTUALES

PRACTICA Nº 1

En cada uno de los enunciados presentados, determine el nombre de la cuenta e indicar a qué grupo pertenece.

OPERACIÓN	CUENTA	GRUPO O CLASE
1. Factura pendiente de pago, por la compra de mercaderías	Proveedores	Pasivo
2. Cuentas generales pendientes de pago	Acreeedores varios	Pasivo
3. Facturas por Cobrar comerciales	Cientes	Activo
4. Artículos disponibles para la venta		
5. Devengamiento y pago de intereses generados		
6. Útiles de oficina utilizados en el área de RRHH		
7. Compra de Mobiliario para uso de la empresa		
8. Derecho de Autor		
9. Aporte en efectivo realizado por los socios de la empresa		
10. Adelanto de sueldos concedidos al personal		
11. Costo neto de las enajenaciones realizadas en el periodo		
12. Sanciones administrativas fiscales		

13. Cuentas pendientes de pago respaldadas con Pagarés		
14. Intereses ganados por la Cuenta de Ahorro que posee la empresa		
15. Gastos de Constitución generados en la etapa de organización.		
16. Remuneraciones de los Directores		
17. Utilidad generada por periodos anteriores		
18. Pago realizado por las publicidades realizadas en los medios de comunicación		
19. Impuestos atrasados pendientes de pago		
20. Préstamos a terceros		
21. Marca de fábrica		
22. Préstamos otorgados a los empleados		
23. Mercaderías que se encuentran en tránsito		
24. Adquisición de mercaderías para la venta		
25. Mantenimiento y reparaciones de las instalaciones de la empresa		
26. Intereses devengados sobre documentos por cobrar		
27. Pérdidas por diferencia de cambio		
28. Terreno donde se encuentra la empresa (propio)		
29. Seguro de las máquinas pagados por adelantado		
30. Ganancia por diferencia de cambio		
31. Depósitos en Cta. Cte. en moneda extranjera		

32. Consumo de artículos de limpieza utilizados por la empresa		
33. Alquileres cobrados		
34. Consumo de agua, luz y teléfono		
35. Gastos extraordinarios		
36. Comisiones pagadas a los vendedores del área comercial		
37. Reservas facultativas		

PRACTICA Nº 2

A continuación se presentan algunas de las operaciones realizadas por la empresa Lago Azul S.A. Es necesario analizar dichas partidas teniendo en cuenta el "Concepto de Partida Doble", y en base al mismo determinar si han sufrido alguna modificación: aumento / disminución / sin movimiento (si no registraron cambio alguno).

Ejemplos:

1. Se compró mercaderías al contado con cheque.			
ACTIVO	=	PASIVO +	PATRIMONIO
Aumento: Mercaderías		Sin modificación	Sin modificación
Disminución: Banco Cta. Cte.		Sin modificación	Sin modificación

2. Se cobró ventas a crédito del mes anterior.			
ACTIVO	=	PASIVO +	PATRIMONIO
Aumento: Caja		Sin modificación	Sin modificación
Disminución: Clientes		Sin modificación	Sin modificación

3. Se compró a crédito dos computadoras para las oficinas administrativas (se firmó un pagaré).		
ACTIVO	=	PASIVO + PATRIMONIO
Aumento: Activo Fijo		Aumento: Documentos por pagar
		Sin modificación

4. Se convoca una licitación para la ampliación del área de producción.		
ACTIVO	=	PASIVO + PATRIMONIO

5. Se depositó el 50% del dinero de caja en la Cta. Cte. del Banco Paraguay S.A.		
ACTIVO	=	PASIVO + PATRIMONIO

6. Se realizó una venta al contado de mercaderías.		
ACTIVO	=	PASIVO + PATRIMONIO

7. Devengaron los sueldos del personal de la empresa, pero aún no serán desembolsados.		
ACTIVO	=	PASIVO + PATRIMONIO

8. El propietario de la empresa entrega como aporte dos vehículos.

ACTIVO	=	PASIVO	+	PATRIMONIO

9. Se realizó un proceso de reorganización en el área de fábrica.

ACTIVO	=	PASIVO	+	PATRIMONIO

10. Se recibió un anticipo por una venta futura.

ACTIVO	=	PASIVO	+	PATRIMONIO

11. Fueron pagadas deudas a proveedores, por compras a crédito del mes anterior.

ACTIVO	=	PASIVO	+	PATRIMONIO

12. Se depreciaron los activos fijos de la empresa.

ACTIVO	=	PASIVO	+	PATRIMONIO

UNIDAD II

LIBRO INVENTARIO Y BALANCES



Contabilidad General

REVISANDO LOS CONTENIDOS CONCEPTUALES

LIBRO INVENTARIO Y BALANCE: CONCEPTO, IMPORTANCIA, CLASES DE INVENTARIO, PARTES DEL INVENTARIO.

- a) Describe el Libro Inventario y Balances
- b) Presente un cuadro sinóptico de la clasificación del Inventario Patrimonial
- c) Cite y explique las fases que comprende el Inventario Patrimonial
- d) ¿Qué expresa la Ley del Comerciante en cuanto al Libro de Inventarios?
- e) Explique la estructura que comprende el registro en el Libro de Inventarios y la forma en que se debe registrar

PARTIDA DOBLE Y ASIENTOS CONTABLES

- a) Conceptualice el método de la partida doble y cite sus principales fundamentos
- b) Conceptualice el asiento
- c) Cite y explique la clasificación de los asientos
- d) Redacte un ejercicio donde surja un asiento simple, otro mixto y por último un asiento compuesto.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

- a) Investiga sobre otras definiciones de “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”.
- b) Realiza una descripción comparativa de:
 - Principio Fundamental
 - Principios Generales
- c) c) Busca más información sobre los Principios Generales de Contabilidad y posteriormente elabora un cuadro comparativo de los mismos, incluyendo las siguientes informaciones.
 - Características.
 - Similitudes (si existieran)
 - Diferencias (si existieran)
 - Ejemplos

APLICANDO LOS CONTENIDOS CONCEPTUALES

PRACTICA Nº 1

Comercial La Clásica, dedicada a la comercialización de artículos de cuero inicia sus operaciones el 02/01/20X1 con los bienes y valores siguientes:

• Fondo en cuenta corriente	Gs. 18.350.000
• Facturas por cobrar	Gs. 19.430.800
• Dinero en efectivo	Gs. 4.560.000
• Artículos para la venta	Gs. 89.670.000
• Útiles de oficina	Gs. 2.340.900
• Letras a su orden	Gs. 15.430.000
• Facturas por pagar	Gs. 10.780.000
• Muebles y enseres	Gs. 16.420.000
• Letras por cobrar	Gs. 15.971.700
• Cuentas por pagar diversos	Gs. 7.340.000
• Vehículo (una camioneta)	Gs. 14.450.000
• Cuentas por cobrar diversos	Gs. 8.560.000
• Cuentas por cobrar al propietario	Gs. 12.540.000
• Impuesto a la renta por pagar	Gs. 1.850.000
• Valores	Gs. 15.000.000

Prepare el Inventario Inicial de Comercial La Clásica.

PRACTICA Nº 2

La empresa “La Primavera”, a la finalización del ejercicio económico correspondiente al 31 de diciembre de 20x1, realiza el recuento de los bienes, derechos y obligaciones que compone su patrimonio, y registra en el libro de Inventario. Los valores encontrados son:

• Existencia de dinero en efectivo,	Gs. 5.785.300
• Existencia de valores en cartera representados por Ch/c/Citibank	Gs. 3.214.700
• Saldo depositado en Cta. Cte. del Citibank	Gs. 8.976.230
• Existencia de artículos para la venta, según detalle:	Gs. 19.000.000
10 lavarropas, marca Wirlpool, capacidad 5 litros,	
Procesadora Italiana a Gs. 1.000.000 c/u	Gs. 10.000.000
15 microondas Moulinex, 850 W, procesadora Italiana, a Gs. 600.000 c/u	Gs. 9.000.000
• Una camioneta marca Toyota, modelo 1995, procedencia japonesa	Gs. 20.000.000

- Existencia de muebles y equipos, según detalle: Gs. 3.000.000
Un escritorio con tapa fórmica, de 1,60x1,20x0,80 m,
con 5 cajones Gs. 400.000
Un armario de 6 puertas, tapa fórmica, de
2,00x1,00x3,00 m Gs. 2.600.000
- Deuda a favor del proveedor Pérez Ramírez y Cía, vto
30 días Gs. 5.550.000
- Crédito a favor y a cargo del cliente Electrohogar SRL
vto 45 días Gs. 3.000.000
- Saldo de reserva de revalúo Gs. 5.520.000
- Préstamo a cargo del negocio otorgado por Citibank,
documentado en una pagaré, vto 20/05/20x1 Gs. 2.500.000
- Utilidad correspondiente al ejercicio 20x1 Gs. 15.500.000
- Depreciación acumulada de muebles y equipos de
oficina Gs. 730.000
- Depreciación acumulada de rodados Gs. 875.000

Se pide:

1. Clasificar las cuentas en masas patrimoniales por orden de mayor a menor liquidez
2. Registrar el detalle de los bienes, derechos y obligaciones en el libro de inventarios
3. Formular el Balance General de la empresa clasificando en masas patrimoniales

El siguiente ejercicio fue extraído del Libro Contabilidad Básica del Paulino Aguayo.

PRACTICA Nº 3

A continuación se presentan 10 ítems vinculados a los PCGA. Se espera que los leas detenidamente, y considerando la teoría estudiada, los identifiques con cada una de las propuestas presentadas más abajo:

*Prudencia – Exposición – Materialidad – Ejercicio – Empresa en marcha – Bienes
económicos – Ente – Equidad – Uniformidad*

1	En una empresa hay 3 socios, los cuales son: César, Manuel y Carlos. César tiene el 45% de las acciones, Manuel el 35% y Carlos el 20%. Si las utilidades ascienden a USD 100, César recibe USD 45, Manuel USD 35 y Carlos USD 20. Por tanto se están repartiendo las utilidades de los accionistas de acuerdo a las participaciones de las acciones.	
2	El Sr. John es dueño de una disquera. El Sr. John quiere comprarse una casa en la playa, para eso gasta el sueldo que a él le corresponde de la empresa. En otras palabras: “La	

	empresa no asume sus gastos personales” porque el Sr. John es considerado como tercero.	
3	Como bien inmaterial, puede ser la marca Adidas, que es reconocida y preferida por el público, por tanto puede ser valuada en términos monetarios ya que le traerá más ganancias a la empresa si adquiere la marca.	
4	Una empresa constructora ha firmado un contrato de colaboración empresarial (Join Venture) por dos años con una empresa de máquinas pesadas. Si otra empresa constructora que tiene un trabajo de construcción de 6 meses quiere aliarse con la primera con la primera por las máquinas que posee, puede hacerlo ya que puede observarse plenamente la vigencia de dos del contrato que tiene la 1° empresa.	
5	La medición del Plan Contable General se realiza cada 12 meses	
6	Si hace 1 mes, compré una máquina a Gs. 200.000.000 y el mercado ahora lo cotiza a Gs. 180.000.000. En la contabilidad debo tomar el menor valor del activo, o se Gs. 180.000.000	
7	Una empresa entrega sus estados financieros a sus accionistas con “Todas” las actividades económicas que ha realizado, para que éstos puedan interpretarlas	
8	Una empresa no va a contabilizar en sus estados financieros cuántos tornillos ha utilizado para fijar las máquinas dentro de su fábrica. Es insignificante	
9	Una empresa decide valuar sus inventarios de mercaderías por el método de costo promedio, lo cual seguirá utilizando en los periodos siguientes a fin de que la información sea comparable	
10	El área contable de una empresa realiza como proceso de cierre la revisión de todos los comprobantes del periodo, a fin de que hayan sido incluidos en el mismo	

PRACTICA Nº 4

A continuación se detallan distintos casos. Se deberá determinar cada uno si se cumplen o no con algún PCGA y por qué.

1. La honestidad del Gerente es tan grande que el Directorio opina que es necesario incluirlo en Bienes Intangibles por valor de Gs. 10.000.000

2. El dueño de una empresa se fue de vacaciones a Córdoba – Argentina con su familia. Como se trata de una empresa Unipersonal se cargó a gastos de la misma.

3. El administrador de una empresa adquiere un terno para su uso personal valorizado en Gs. 185.000, comprobante que lo entrega a Contabilidad. El Contador le indica que no es política de la empresa asumir los gastos personales de los empleados. Las razones son: los gastos deben reflejar equitativamente todo los intereses de la empresa, y no se debe mezclar las necesidades económicas entre los recursos de la empresa y personas o grupos relacionados con ella (estado, etc.).

4. La empresa TEXTILES S.R.L. adquirió una máquina para fabricar chombas, la cual costó Gs. 55.000.000, como lo importaron de USA, en flete y seguro se gastó Gs. 14.500.000, gastos aduaneros Gs. 8.000.000, en transporte desde la Aduana hasta su empresa Gs. 1.500.000, para fijar y preparar la máquina en la empresa para su funcionamiento cobraron Gs. 2.900.000. Por tanto, en los Estados Financieros de dicho periodo, la valuación de la máquina será Gs. 81.900.000.

5. El consumo de teléfono del mes de octubre se paga en el mes de noviembre, dado que el recibo recién llega en noviembre. Sin embargo, se debe contabilizar como gasto el consumo de teléfono en el mes de octubre, porque es ahí donde se consumió.

6. El 30 de octubre la empresa adquiere 25 acciones a Gs. 50.000.000, sin embargo, al finalizar el mes de diciembre sus acciones sólo valen Gs. 45.000.000, por lo tanto para tener un registro objetivo se deben hacer algunos ajustes en la Contabilidad y registrarlos a tiempo.

7. Supongamos que los Andes S.A. recibió un pedido el 29/10/20x1 por Gs. 2.500.000 en mercancía para un cliente ubicado en el interior del país, pero que al 31/10/20x1 no había sido entregado por cuanto este se encontraba en los

almacenes de la empresa.

La pregunta en este caso sería la siguiente ¿Debe los Andes S.A. registrar esta operación como una venta al 31/10/20x1?

La respuesta a esta interrogante es negativa, ya que la transacción no ha sido perfeccionada, cumpliéndose el perfeccionamiento cuando se haya entregado la mercancía al cliente y este la acepte conforme.

8. Una empresa industrial, en la cual su maquinaria se deprecia por el método de línea recta, con los que origina aplicaciones iguales a cada uno de los distintos periodos contables, los Estados Financieros son de fácil comparación.

9. Un faltante de Gs. 1.000.000 posiblemente para una pequeña empresa sea una partida muy importante, en cambio para una gran empresa tal vez sólo represente el importe de algún gasto de un día de una de sus áreas. Por lo que esta pérdida para la gran empresa es insignificante.

10. Los Estados Financieros deben presentarse conjuntamente en todo los casos con sus notas, en la que se detalla en forma clara y comprensible el resultado de las operaciones, los cambios y modificaciones de las políticas contables. Así los usuarios puedan interpretarla.

Cuadro de respuesta sobre la identificación de los Principios

1)	Bienes Económicos, porque ...
2)	Ente; porque ...
3)	Equidad; porque ...
4)	Valuación al Costo, porque ...
5)	Devengado, porque ...
6)	Objetividad, porque ...
7)	Realización, porque ...
8)	Uniformidad, porque ...
9)	Importancia relativa, porque ...
10)	Exposición, porque ...

PRACTICA Nº 5

Como lo vimos, el origen y aplicación de recursos se traduce en movimientos de aumento o disminución de los elementos del balance.

A continuación se enuncian las nueve reglas de la partida doble, que se entienden fácilmente a partir de la ecuación del balance ($A = P + C$)

EJEMPLO

A un aumento del activo corresponde:	a. Una disminución del activo	1
	b. Un aumento del pasivo	2
	c. Un aumento del capital	3
A una disminución del pasivo corresponde:	a. Un aumento del pasivo	4
	b. Un aumento del capital	5
	c. Una disminución del activo	6
A una disminución del capital contable corresponde:	a. Un aumento del capital	7
	b. Un aumento del pasivo	8
	c. Una disminución del activo	9

A continuación se presenta cada uno de los ejemplos de los nueve casos mencionados:

1. Pago realizado por un cliente (aumenta Bancos, Disminuya clientes), por Gs. 20.000.000.
2. Se firma un pagaré por un préstamo obtenido, cuyo importe se deposita en el Banco (aumenta Bancos y aumenta Documentos por pagar), por Gs. 90.000.000
3. Los socios aportan al negocio dinero en efectivo (aumenta Caja y aumenta Capital Social), por Gs. 200.000.000.
4. El adeudo con un proveedor se documenta mediante un pagaré (disminuye Proveedores y aumenta Documentos por Pagar), por Gs. 35.000.000.
5. Una persona con la que tenemos un adeudo registrado en acreedores diversos, ingresa como socio a la empresa. Por lo tanto el importe de lo que le debemos se aplica como aportación de Capital (disminuye Pasivo, aumenta Capital), por Gs. 40.000.000.
6. Pagamos con cheque un pagaré que debíamos (disminuye Documentos por pagar, disminuye Bancos), por Gs. 5.000.000.
7. Los socios deciden que las utilidades acumuladas en años anteriores se apliquen a aumentar el Capital Social (disminuyen las utilidades de ejercicios anteriores y aumenta Capital Social), por Gs. 30.000.000.

8. Nos presentan el recibo de la renta del local que ocupamos, correspondiente al presente mes, el cual quedamos debiendo (disminuye la Utilidad del Ejercicio y aumenta Acreedores Diversos), por Gs. 5.000.000.
9. Pagamos con cheque el recibo del teléfono correspondiente al mes en curso (disminuye Utilidad del Ejercicio y disminuye Bancos), Gs. 900.000.

NOTA: Las operaciones 8 y 9 afectaron a la utilidad del ejercicio debido a que este rubro se analiza en el Estado de Resultados, claro que para efectos de registro contable no se utiliza la cuenta de Utilidad sino las de Gastos de Administración o Ventas.-

PRACTICA Nº 6

Considera las siguientes transacciones y posteriormente realiza los asientos del Libro Diario:

- La Empresa pagó por anticipado (2 meses) el alquiler del local, por la suma de Gs. 5.000.000. Este mes corresponde devengar lo proporcional a un mes. Devengar significa reconocer el vencimiento, es decir se convierte en un gasto.

		Debe	Haber
	_____ Fecha _____		
Gasto de Alquiler		2.500.000	
a. Alquileres pagados por anticipado			2.500.000
Por el vencimiento de un mes de alquiler			

- Se debe pagar la suma de Gs. 10.000.000, en efectivo, en concepto de Sueldo y Jornales del mes.

		Debe	Haber
	_____ Fecha _____		

- La empresa paga la factura de Ande con cheque, cuyo monto es Gs. 550.000, el cual es IVA incluido.

			Debe	Haber
	_____ Fecha _____			

- En este mes la empresa vendió Gs. 110.000.000 (IVA incluido), la mitad en efectivo y la otra mitad a través de la Cta. Cte. del Banco.

			Debe	Haber
	_____ Fecha _____			

- Se ha comprado mercaderías por valor de Gs. 55.000.000 (IVA incluido), lo cual no fue abonado, ya que se acordó con el proveedor un pago a 30 días.

			Debe	Haber
	_____ Fecha _____			

PRACTICA Nº 7

Una determinada Empresa de nuestro medio presenta las siguientes informaciones vinculadas con los saldos de las cuentas del Balance General al día 30 del corriente mes, a

fin de aplicar los contenidos conceptuales y procedimentales abordados hasta el momento.

Valores en Guaraníes

Efectivo en Caja	2.000.000
Otras Reservas	40.000.000
Clientes	60.000.000
Documentos por Pagar (a 90 días)	122.560.000
Efectivo en Banco Cta. Cte.	80.000.000
Existencias de Suministros de Oficina	600.000
Equipos de Oficina	10.600.000
Investigación y Desarrollo	19.000.000
Capital en Acciones	980.000.000
Gastos de Constitución	8.500.000
Reservas Legales	180.000.000
Hipoteca por Pagar (15 meses)	125.350.000
Proveedores	127.000.000
Existencias de Mercaderías	853.700.000
I.V.A. Débito Fiscal	80.000.000
Alquileres pagados por anticipado	12.500.000
Cuentas por pagar	97.650.000
Publicidad pagada por anticipado	15.000.000
Muebles y Enseres	14.000.000
Equipos Informáticos	14.820.000
Resultados Acumulados	300.000.000
Rodados	190.000.000
Reserva de Revalúo	50.000.000
Maquinarias	885.000.000
Utilidad del Ejercicio	49.460.000
Sueldos y Honorarios por pagar	12.500.000
Aportes y Retenciones por pagar	1.200.000

Considerando las cuentas proporcionadas es necesario que:

- 1) Clasifique las partidas según corresponda: Activo – Pasivo – Patrimonio.
- 2) Realice asientos en el Libro Diario, de las siguientes transacciones.
 - a. De la cuenta de Clientes se ha podido cobrar en efectivo la suma de Gs. 1.000.000-
 - b. El monto total cobrado al cliente fue depositado en la Cta. Cte. del Banco.

- c. De la cuenta Proveedores se ha pagado con cheque de la empresa la suma de Gs. 2.000.000.
- d. Los Aportes y Retenciones adeudados fueron pagados al IPS con cheque de la empresa.
- e. De la publicidad pagada por anticipado, este mes devengó la suma de Gs. 5.000.000, Esto quiere decir que ya debe ser reconocido como “gasto”.

PRACTICA Nº 8

Comercial Línea Blanca, dedicada a la venta de blanquerías, inicia sus operaciones el de 2 de marzo de 20x1 con los siguientes saldos (en Guaraníes):

Caja	5.000.000
Banco Cta. Cte.	50.000.000
Mercaderías	200.000.000
Muebles y Enseres	15.000.000
Cuentas por pagar	30.000.000
Capital	240.000.000

El detalle de las operaciones del mes de marzo es:

- ✓ Ventas de Mercadería según :
 - Facturas Contado: Gs. 18.000.000
 - Facturas Crédito: Gs. 23.000.000

05/03	Venta de Mercaderías según Facturas Contado Nº 001 al 009 por valor de Gs. 6.600.000 (IVA incluido)
06/03	El dinero recaudado por la venta del día anterior fue depositado en la cuenta bancaria.
10/03	Con cheque se abona “Cuentas por Pagar” por valor de Gs. 5.000.000
15/03	Venta de Mercaderías según Facturas Créditos Nº 010 al 015 por valor de Gs. 70.000.000 (IVA discriminado)
17/03	Compra a Crédito de Mercaderías por valor de Gs. 7.700.000 (IVA incluido)
21/03	Cobra Facturas Crédito por Gs. 10.000.000, el total en efectivo.
27/03	En efectivo paga la Factura del consumo de luz (ANDE) por Gs. 440.000 (IVA incluido)
30/03	Con cheque paga planilla de sueldos por Gs. 10.000.000

30/03	La existencia final de mercaderías asciende a Gs. 161.400.000
-------	---

Con las informaciones presentadas es necesario:

- Preparar los asientos del Libro Diario

UNIDAD III

LIBROS PRINCIPALES
DIARIO, CAJA Y LIBRO
MAYOR



Contabilidad General

REVISANDO LOS CONTENIDOS CONCEPTUALES

PLAN CONTABLE

- a) Exprese si las siguientes aseveraciones son o no correctas:

Un plan de cuentas es una relación detallada de cuentas ordenadas metódicamente.	
Un plan de cuentas de un negocio dedicado a la compra venta de mercaderías, es aplicable igualmente a una empresa industrial.	
En un plan de cuentas codificado por el sistema decimal ya no se puede incorporar nuevas cuentas.	
Un buen plan de cuentas proporciona informaciones útiles para la toma de decisiones.	
La codificación está destinada, entre otros fines, a facilitar el procesamiento contable.	

- b) Cite los aspectos relacionados con el procesamiento contable y explique según los medios de registro disponible
- c) Conceptualice la codificación de cuentas
- d) Cite los sistemas de codificación de cuentas y explique el sistema que a su criterio ofrece más ventajas
- e) ¿Qué es un manual de cuentas?
- f) Detalle los datos básicos que deben contener un manual de cuentas

LIBROS PRINCIPALES Y AUXILIARES

- a) Expresa el concepto de los libros o registros contables
- b) Presenta en un cuadro sinóptico la clasificación de los libros de contabilidad
- c) ¿Cuál es el concepto de los libros principales y cuáles son?
- d) ¿Qué es el libro Mayor? Explícalo conceptualmente.
- e) ¿Qué se anota en el Libro Mayor?
- f) Dibuja y señala las partes del libro Mayor
- g) Explica las formas de uso del Libro Mayor.
- h) ¿Qué son los Asientos de Ajustes antes del cierre del ejercicio?

- i) ¿Qué situaciones puede incluir los Asientos de Ajustes?
- j) Explica lo que es el Balance de Comprobación

APLICANDO LOS CONTENIDOS CONCEPTUALES

PRACTICA Nº 1

Registrar las siguientes operaciones en el Libro Diario, y mayorizar en esquema T:

1. Se inicia una empresa dedicada a la venta de indumentaria, con el siguiente patrimonio: dinero en el Banco Continental Cta. Cte. Gs. 200.000, artículos para la venta Gs. 150.000, pagarés a favor de terceros Gs. 4.000.
2. Se compran 10 pantalones a Gs. 50 cada uno, se abona el 50% con un cheque de Banco Continental Cta. Cte. y el resto a 30 días.
3. Se venden mercaderías en Gs. 3.800, se cobra Gs. 2.500 con un cheque de Banco Galicia, Gs. 500 en efectivo y el resto en cuenta corriente comercial.
4. El CMV de la operación anterior es de Gs. 1.800.
5. El cheque recibido en la operación (3) se deposita en el Banco Continental Cta. Cte.
6. Se abona con cheque de Banco Continental Cta. Cte. los pagarés de la operación (1).
7. Se compran 3 ventiladores de techo para las oficinas de la empresa a Gs. 500 cada uno en cuenta corriente.
8. Se cobran alquileres por Gs. 3.000 en efectivo.

PRACTICA Nº 2

Registrar los siguientes hechos económicos de la empresa Los Manantiales S.A., del mes de agosto de 20x1 en el Libro Diario

1. Compra de mercaderías por Gs. 8.000.000 según boleta de contado nº 14
2. Venta de mercaderías por Gs.3.000.000 según factura nº 51. Su costo de ventas es de Gs. 1.500.000
3. Compra de artículos de limpieza por Gs. 50.000 según boleta de contado nº 48 pagando con cheque Gs. 34.500 del Banco Comercial
4. Compra de mercaderías por Gs. 15.000.000 según factura nº 34
5. Venta de mercaderías por Gs. 5.000.000 según boleta de contado nº 01. Costo de ventas Gs. 2.500.000
6. Cobra a un deudor Gs. 7.000.000 según recibo nº 81

7. Deposita en la cuenta corriente del Banco Comercial la cobranza del día anterior según boleta de depósito bancaria nº 178

PRACTICA Nº 3

El 02/05 la empresa del Sr. José Pedro Martínez inició actividades aportando los siguientes bienes, derechos y obligaciones:

Efectivo	Gs 10.000
Mercaderías	Gs 50.000
Conforme a cobrar	Gs 30.000
Facturas a pagar	Gs 20.000

03/05. Se compran mercaderías a crédito por Gs 20.000 factura 001-001-0001010.

04/05. Vendemos mercaderías cuyo costo era Gs 10.000 en Gs 20.000 factura 001-001-0000001.

05/05. Abrimos una cuenta corriente bancaria en el Banco de la Plaza depositando la cobranza del día anterior según boleta de depósito bancario 12321.

06/05. Vendemos a crédito según factura 001-001-0000002 mercaderías por Gs 10.000. Costo de la mercadería vendida Gs 5.000.

08/05. Pagamos gastos de papelería por Gs 2.440. Pagamos la factura con cheque 11111.

08/05. Se venden mercaderías en Gs 20.000 según factura 001-001-0000003. Costo Gs. 10.000

13/05. Se compran según factura 001-001-0004656 los muebles para la oficina por un total de Gs. 15.000.

Se pide:

Registrar las operaciones en el Libro diario y mayor.

PRACTICA Nº 4

A partir de las siguientes operaciones presentadas en necesario realizar los siguientes asientos en el libro Diario, Mayor y Balance de Comprobación

1. Compra mercaderías por Gs. 800.000 y paga Gs. 300.000 en efectivo y el resto lo deja pendiente a 2 meses.
2. Vende una máquina por Gs. 1.300.000 y la cobrará pasados 4 meses.

3. Llegado el vencimiento del punto 1, se paga con cheque.
4. Cobra en cheque la venta de la máquina del asiento 2.
5. Vende mercaderías por Gs. 600.000 a crédito.
6. Compra mercaderías a crédito por Gs. 300.000
7. Compra mobiliario por Gs. 1.200.000, pagando Gs. 650.000 en efectivo y el resto pasado 1 mes.
8. Vende mercaderías por Gs. 2.000.000 y cobrará Gs. 1.000.000 en efectivo y el resto pasados 5 meses.
9. El Banco Cta. Cte. le concede un préstamo a 2 años de Gs. 4.500.000, importe que ingresa en cuenta corriente.
10. Pasados 6 meses se amortizan Gs. 500.000 en efectivo del préstamo con el Banco Cta. Cte.
11. Compra un camión por Gs. 12.000.000 y lo pagará a los 3 años.
12. Vende un ordenador por Gs. 700.000, cobrando Gs. 100.000 en efectivo

UNIDAD IV

Ajustes y Estados Financieros Básicos



Contabilidad General

REVISANDO LOS CONTENIDOS CONCEPTUALES

- a) ¿Qué es el Balance General?
- b) ¿Qué es el Estado de Pérdidas y Ganancias?
- c) Investiga y luego explica los siguientes conceptos:
- Activo Circulante o de Corto Plazo
 - Activo No Circulante o de Largo Plazo
 - Pasivo Circulante o de Corto Plazo
 - Pasivo No Circulante o de Largo Plazo
- d) Observa ejemplos de Balance General y luego identifica las partes de la misma, posteriormente explica conceptualmente cada uno de ellos. Por ejemplo: Disponibles, Realizables, Existencias, etc.
- e) Observa ejemplos de Estado de Pérdidas y Ganancias y luego identifica las partes de la misma, posteriormente explica conceptualmente cada uno de ellos. Por ejemplo: Ingresos, Costos, Gastos Resultados (Utilidad o Pérdida).

APLICANDO LOS CONTENIDOS CONCEPTUALES

PRACTICA Nº 1

Diga si las siguientes partidas deben ser consideradas como: Activo Circulante – Activo Fijo – Otros Activos – Pasivo Circulante – Pasivo de largo plazo – Patrimonio Neto. Luego confeccione un Balance General clasificado (la fecha del mismo es el 31/03/20x1)

Caja	1.500.000 Gs.	
Sueldos por pagar	100.000 Gs.	
Banco Real Cta. Cte.	2.100.000 Gs.	
Capital	8.000.000 Gs.	
Maquinaria y Útiles	4.500.000 Gs.	
Resultados Acumulados	2.900.000 Gs.	
Resultado del Ejercicio	1.200.000 Gs.	
Cuentas por Cobrar	700.000 Gs.	
Existencia de Mercaderías	900.000 Gs.	
Cuentas por pagar	700.000 Gs.	
Rodados	7.500.000 Gs.	
Documentos por pagar (3 meses)	1.200.000 Gs.	

Hipoteca por pagar (20 meses)	3.200.000 Gs.	
-------------------------------	---------------	--

PRACTICA Nº 2

A partir del siguiente Balance General de la Compañía Cristales S.A. al 31/11/20x1 registre los cambios que generan las siguientes operaciones (para ello elabore un Balance para cada día).

Activo		Pasivo	
Caja	3.000.000 Gs.	Proveedores	21.500.000
Banco Cta. Cte.	21.500.000 Gs.	Alquileres por pagar	2.000.000
Cuentas por Cobrar	30.000.000 Gs.	Documentos por pagar	53.000.000
Mercaderías	59.000.000 Gs.	Capital en Acciones	70.000.000
Muebles y Útiles	36.560.000 Gs.	Reservas	3.560.000
Total	150.060.000 Gs.	Total	150.060.000 Gs.

- 02/11/x1 Se cobra la cuenta de un cliente por valor de 3.500.000 Gs.
12/11/x1 Se compra mercadería al contado (con cheque) por 5.500.000 Gs.
15/11/x1 Se cancelaron con cheque los alquileres adeudados hasta la fecha.
18/11/x1 Se recibe 1.500.000 Gs. en efectivo a cuenta de una futura venta.
26/11/x1 Se compró al contado un escritorio destinado para las oficinas por valor 1.100.000 Gs.

Con las informaciones presentadas es necesario:

1. Registrar en el Libro Diario todas las operaciones correspondientes, incluidas las de apertura y cierre.
2. Mayorizar todas las cuentas.
3. Elaborar el Estado de Resultados y el Balance General

PRACTICA Nº 3

La Empresa CORDILLERANO S.A. presenta los siguientes saldos del Libro Mayor al 31 de diciembre del 20x1 (en Guaraníes).

01.- Edificio Urbano	207.000.000.-
02.- Mercaderías	784.000.000.-
03.- Terreno	240.000.000.-
04.- Proveedores	780.000.000.-

05.- Clientes	170.000.000
06.- Sueldos y Jornales	500.000.000.-
07.- Maquinarias	340.000.000.-
08.- Retenciones de Terceros Renta	9.000.000.-
09.- Muebles y Útiles	44.000.000.-
10.- Luz, agua y Comunicaciones	15.000.000.-
11.- Ventas	2.115.000.000.-
12.- Gastos de Viaje	21.000.000.-
13.- B.N.F. Préstamo	130.000.000.-
14.-Costo de Ventas	1.000.000.000.-
15.- Honorarios Profesionales	118.500.000.-
16.- Capital Integrado	800.000.000.-
17.- Remuneración Personal Superior	110.000.000.-
18.- Aporte Patronal al IPS	82.500.000.-
19.- Seguros a Pagar	15.000.000.-
20.- Descuentos Obtenidos	22.000.000.-
21.- Caja	412.000.000.-
22.- Cuentas a Pagar	91.000.000.-

DATOS

1. Contabilizar la venta, el costo, IVA y compras correspondientes al mes de diciembre /20x1 con los siguientes datos (todos al contado):

- Ventas Gravadas 10% Gs. 110.000.000 (IVA incluido)
- Costo de Ventas: Gs. 65.000.000
- Compras Gravadas 10% 77.000.000 G. (IVA incluido)
- Compras Exentas G. 18.000.000

3. Quedan pendiente de contabilización:

- Gastos por Sueldos, pagados en efectivo Gs. 12.000.000.
- Seguros a Pagar, pagados en efectivo, Gs. 7.000.000.
- Cuentas a Pagar, pagados en efectivo, Gs. 10.000.000
- Cobro a clientes, en efectivo, Gs. 15.000.000
- Los gastos de depreciación del Activos Fijos del periodo suman Gs. 18.220.000.

Es necesario seguir los siguientes pasos:

1. Asientos en el diario, incluidos los de cierre.
2. Pasar todas las cuentas al mayor.
3. Elaborar un Estado de Resultados al 31/12/20x1.

4. Confeccionar el Balance General clasificado al 31/12/20x1.

PRACTICA Nº 4

Con la siguiente información, registre Libro Diario, el Libro Mayor y el balance de sumas y saldos por el mes de julio de 20x1.

02/07/20x1 – Posa S.A. inicia sus actividades comerciales con los siguientes recursos:

- Efectivo G. 10.000.000.-,
- Muebles en general s/factura contado presentado por el propietario G. 2.970.000., incluye IVA 10%;
- Una camioneta por valor de G. 5.000.000 según escritura pública.

08/07/20x1 – Compra al contado de 10 uds de televisores color de 18 pulgadas a G. 1.100.000 cada unidades marca Philips según factura contado., incluye IVA 10%. Se paga en efectivo.

12/07/20x1 – Compra a crédito de 15 uds de televisores color de 18 pulgadas a G. 1.100.000 cada unidades, marca Philips según factura contado, incluye IVA 10%.

15/07/20x1 - Venta de 18 uds de televisores color de 18 pulgadas a G. 2.200.000 c/uds, incluye IVA 10%. Nos paga el 70% en efectivo y el saldo a crédito.

15/07/20x1 – Compra a crédito de 10 uds de televisores color de 18 pulgadas a G. 1.110.000 cada unidades, marca Philips según factura contado, incluye IVA 10%.

21/07/20x1 – Venta de 7 uds a G. 2.200.000 cada unidades, de televisores color de 18 pulgadas, incluye IVA 10%. Nos paga con cheque diferido vencimiento 40 días.

29/07/20x1 – Paga salario a sus empleados por un total de G. 1.050.000, cuentan con seguro social. Con los datos Prepare el formulario de movimiento de mercaderías y determine el costo de ventas y stock del bien. (3 puntos). Política contable.

Es necesario seguir los siguientes pasos:

1. Asientos en el diario, incluidos los de cierre.
2. Pasar todas las cuentas al mayor.
3. Elaborar un Estado de Resultados.
4. Confeccionar el Balance General clasificado.

PRACTICA Nº 5

La empresa PAPESA S.R.L. representa en el país dos importantes líneas de perfumes, la cual presenta el Balance del periodo anterior a efectos de que registre las operaciones realizadas en el mes de enero de 20x1 (cifras en Gs.):

PAPESA S.R.L.
Balance General al 31/12/20x0

Activos		Pasivos	
Caja	8.500.000	Proveedores	28.000.000
Banco Cta. Cte.	30.000.000	Anticipo de Clientes	7.800.000
Clientes	50.000.000	Préstamo a Largo Plazo	56.000.000
Mercaderías	60.950.000	Capital Social	80.000.000
Maquinaria y Equipos	68.850.000	Reservas	10.020.000
(-) Depreciación Acumulada	(12.500.000)	Utilidades Acumuladas	25.880.000
Sueldos pagados por anticipado	1.900.000		
Total	207.700.000	Total	207.700.000

Las transacciones fueron las siguientes:

1. Se compra mercaderías (IVA incluido) según detalle:
 - Al contado (en efectivo) Gs. 1.320.000
 - A crédito con Factura Gs. 4.180.000
2. Se pagaron por adelantado (con cheque) los alquileres correspondientes a Enero, Febrero y Marzo, por un total de 6.000.000 Gs. Corresponde devengar la proporción del mes de Enero.
3. Se vendieron al contado con cheque por valor de 7.000.000 Gs. (agregar IVA), mercaderías con un costo de 4.550.000 Gs.
4. Devengaron los sueldos del mes por 5.400.000 Gs., lo que se pagaron con cheque.
5. Se entregaron las mercaderías al cliente que había adelantado la suma de 7.800.000 Gs., el valor final de la venta fue de 9.000.000 Gs. (agregar IVA). La diferencia se cobró en efectivo. El costo de la venta fue de 6.900.000 Gs.
6. Vencen los siguientes gastos bajo estas condiciones:

Comisiones sobre ventas	Gs. 2.000.000	Pago en efectivo
Servicios Básicos	Gs. 660.000	Pendiente de pago IVA incluido
Publicidad	Gs. 2.000.000	Pago con cheque IVA discriminado
Intereses s/ Préstamos	Gs. 1.230.000	Se descuenta de la Cta. Cte.
7. Mercaderías con un costo de 700.000 Gs., se vendieron por 1.980.000 Gs. (IVA incluido), cobrados de la siguiente forma:

En cheque	500.000 Gs.
Con Factura a 30 días	500.000 Gs.

