

## EJERCICIO CON SUBCUENTAS

Empresa: "La Griffindora SA de CV"

Período: De enero a marzo 2013

Asiento 1. 01/Ene/2013 - Asiento de apertura:

Caja		Proveedores	
Fondo de Caja	2,000.00	Reciplástico SA de CV	65,000.00
Bancos		Rocío Banquells	15,000.00
Bancomer cta. 1314	130,000.00	Cajas y empaques SA de CV	23,000.00
Banamex cta. 9468	75,000.00	Sueldos por pagar	
Clientes		Sueldos y salarios	7,000.00
Rosa María Aguirre	15,000.00	PTU por pagar	8,000.00
Lituano Jiribilla	45,000.00	Impuestos por pagar	
Grace Betancourt	165,000.00	ISR por pagar	3,000.00
Deudores Diversos		IVA por pagar	8,500.00
José Méndez Torres	7,000.00	IETU por pagar	9,000.00
Gloria Sanjuán	8,000.00	Acreedores diversos	
Anticipo a Proveedores		Rosario Medina	3,000.00
Cajas y empaques SA de CV	13,000.00	Escueriberto Ochoa	1,500.00
Edificios		HSBC financiero	260,000.00
Edificio "Alba"	902,000.00	Acreedores Hipotecarios	
Equipo de Transporte		Inmobiliaria "París"	890,000.00
Camaro mod. v1954	745,000.00	Créditos Automotrices	
Mercedes mod. A64	630,000.00	Crédito 916478 Nissan	630,000.00
Equipo de Cómputo		Capital	
Computadoras HP	65,000.00	Capital Fijo	50,000.00
Conmutador	130,000.00	Resultado Ej. Ant.	947,500.00
Depósitos en Garantía		Reserva Legal	
Caja Real del Potosí	25,000.00	Reserva Legal Acumulada	52,500.00
Intereses pagados por anticipado			
Crédito 84960 Banorte	16,000.00		

Asiento 2. 10/Ene/2013 - Se compró \$15,000.00 de papelería para el año en curso, de la cual el 60% es para el departamento administrativo y el resto para el departamento de ventas. Se pagó con el cheque 3 de la cuenta 9468.

Asiento 3. 15/Ene/2013 - Se compraron mercancías para iniciar actividades cuyo costo ascendió a \$800,000.00 que garantizamos con el pagaré no. 1; en esta compra adquirimos:

35 - BOBINAS PARA MOTOCONFORMADORA MC-3458 a \$4,000.00 c/u.

35 - BOBINAS PARA MOTOCONFORMADORA MC-3485 a \$5,000.00 c/u.

40 – JUEGO DE BUJIAS PARA BAILARINA XSR-19748 a \$1,750.00 c/u.

1 - MOTOR PARA CORTADORA TRAPPER NXD-4619 a \$45,000.00.

80 - ENGRANES PARA RETROEXCAVADORA CATERPILLAR RSD-4601536 a \$4,625.00 c/u.

Asiento 4. 26/Ene/2013 - Pagamos la renta del local por \$5,000.00 y adelantamos 4 meses por adelantado; considere el 40% para el departamento administrativo y el resto al departamento de ventas. Se pagó con cheque 4 de la cuenta 9468.

Asiento 5. 03/Feb/2013 - Pagamos los impuestos a nuestro cargo con cheque 1 de la cuenta 1314.

Asiento 6. 07/Feb/2013 - Liquidamos el sueldo por pagar y las utilidades pendientes de pago mediante un acuerdo con José Méndez y Gloria Sanjuán.

Asiento 7. 13/Feb/2013 - Del adeudo con el proveedor "Cajas y Empaques" se utilizó el anticipo que tenemos a nuestro favor y liquidamos el resto con cheque 5 de la cuenta 9468.

Asiento 8. 19/Feb/2013 - Realizamos el mantenimiento de una computadora por la cual cobramos \$15,000.00 que nos pagaron en efectivo; el mismo día se realizó el deposito del efectivo a la cuenta 9468.

Asiento 9. 22/Feb/2013 - Vendimos 15 juego de bujías por \$4,800.00 y 10 de bobinas MC-3485 por \$6,850.00 que nos pagaron con transferencia a la cuenta 1314.

Asiento 10. 24/Feb/2013 - Contratamos servicios de publicidad para el próximo semestre, nos costó \$45,000.00 y se liquidó con transferencia de la cuenta 1314.

Asiento 11. 27/Feb/2013 - Vendimos 14 bobinas MC-3458 por \$77,000.00 que nos quedó a deber el señor Israel Oviedo.

Asiento 12. 02/Mar/2013 - Le pagamos a Rosario y Escueriberto los adeudos correspondientes con los cheques 2 y 6 respectivamente.

Asiento 13. 06/Mar/2013 - Nos devolvieron 2 juegos de bujías defectuosas y a su vez los devolvimos, descontándolos del saldo a cargo.

Asiento 14. 08/Mar/2013 - Compramos 10 bobinas MC-3485 y el proveedor nos regaló 5 sets de herramientas. Se pagó con el cheque 3.

Asiento 15. 11/Mar/2013 - Vendimos el motor para cortadora por \$56,000.00, 25 engranes para retroexcavadora por \$137,525.00, 20 juegos de bujías por \$48,000.00, 10 bobinas MC-3458 por \$55,000.00 y 2 bobinas MC-3458 por \$11,000.00 que nos pagaron con cheque 56 depositado en la cuenta 1314.

Asiento 16. 14/Mar2013 - Otorgamos el 10% de descuento sobre la mercancía vendida en el asiento anterior que devolvimos con transferencia de la cuenta 1314.

Asiento 17. 16/Mar/2013 - La Clienta Grace Betancourt nos paga \$150,000.00 a la cuenta 9468 de su adeudo y le condonamos \$15,000.00.

Asiento 18. 19/Mar/2013 - Se compra 1 escritorio RollerCoaster por \$9,300.00 y un frigorífico por \$7,800.00; ambos pagados con transferencia de la cuenta 1314.

Asiento 19. 21/Mar/2013 - Pagamos \$2,000.00 de la caja chica el combustible de una camioneta que se quedó varada; se expide un el cheque 3 por reposición de caja chica.

Asiento 20. 23/Mar/2013 - Pagamos los servicios de agua por \$5,000.00, luz por \$15,000.00 y teléfono por \$35,000.00 con transferencia de la cuenta 9468; considere la proporción de gastos igual a la renta del local.

Asiento 21. 25/Mar/2013 - Le pagamos al abogado Salazar sus honorarios por la demanda de un ex empleado del área administrativa, los cuales ascienden a \$25,000.00. Se pagó con transferencia de la cuenta 1314.

Asiento 22. 25/Mar/2013 - Invertimos \$24,000.00 en Bancomer y nos generó un rendimiento de \$1,300.00.

Asiento 23. 27/Mar/2013 - El banco realizó un cargo de \$150.00 por expedición de cheques.

Asiento 24. 28/Mar/2013 - La inversión generó \$1,100.00 de rendimientos que el banco nos abonó a la cuenta 1314.

Asiento 25. 30/Mar/2013 - Enviamos productos de muestra a un cliente por paquetería que nos costó \$6,000.00. Lo liquidamos con el cheque 7 de la cuenta 9468.

#### Realizar:

- Asientos en el libro diario y mayor.
- Balanza de comprobación.
- Balance general.
- Estado de resultados.
- Hoja de Trabajo.

#### Observaciones:

- ✚ Utiliza subcuentas para el registro de las operaciones.
- ✚ Revisa cuidadosamente lo indicado en cada asiento.
- ✚ De preferencia, utiliza el método de inventarios perpetuos.