



AD- Souvenir

Método contable, la cuenta, partida doble, ciclo, diario, mayor, cuentas de resultados, registro de las operaciones contables y libros, etc.

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado: ...

1 Enunciado

La empresa AD, dedicada a la compra-venta de souvenirs, posee el 1 de Enero de 20X0 los siguientes medios económicos-financieros para desarrollar su actividad:

Dinero en caja	500	Mobiliario	1.000
Souvenirs	2.500	Furgoneta	5.000
Crédito a clientes	2.000	Ordenador	500
Acciones Telefónica	1.000	Deudas proveedores	2.000
Efectos a pagar	2.000	Efectos a cobrar	200
Local	10.000	Préstamo Bancos	2.500

Durante el ejercicio económico 20X0 realiza las siguientes operaciones:

- 1) Vende al por mayor souvenirs por valor de 4.000 Cobra el 50% al contado y por el resto recibe letras aceptadas por los clientes.
- 2) Adquiere souvenirs valorados en 2.000, de los cuales paga 500 por caja y por el resto acepta una Letra.
- 3) Ingresa 2.000 en su cuenta corriente en el Banco X.
- 4) Cobra una Letra de 200.
- 5) Cobra el crédito que se le había concedido a los clientes de 2.000 que ingresa en el Banco X.
- 6) Compra un nuevo ordenador valorado en 1000. Entrega cheque de 300 y el resto lo pagará dentro de un mes.
- 7) Vende el ordenador antiguo en 500 que cobrará dentro de dos meses.
- 8) Vende las acciones de Telefónica por 1500 que le ingresan en banco.
- 9) Compra souvenirs por un importe de 3000 que deja pendiente de pago.
- 10) Los souvenirs no son de las características del pedido realizado, por lo que el proveedor hace una rebaja en el precio de 100 para que acepte el pedido.

2 Se pide

Efectuar el registro de las operaciones contables y **determinar** el Neto patrimonial al iniciar el ejercicio económico y al final del mismo.

3 Solución

Patrimonio Neto = Bienes + Derechos - Obligaciones

1/1/20X0

Bienes = Caja + Mobiliario + Souvenirs + Furgoneta + Ordenador + Acciones Telefónica + Local = 500 + 1000 + 2500 + 5000 + 500 + 1000 + 10000 = 20500

Derechos = Clientes + Efectos a cobrar = 2000 + 200 = 2200

Obligaciones = Proveedores + Efectos a pagar + Préstamos recibidos = 2000 + 2000 + 2500 = 6500

Patrimonio = 20500 + 2200 - 6500 = 16200

1. Venta souvenirs

2000	Caja (570)			
2000	Efectos a cobrar (431)	a	(700) Ventas	4000

2. Compra souvenirs

2000	Compras (600)	a	(570) Caja	500
			(401) Efectos a pagar	1500

3. Ingreso en c/c

2000	Bancos c.c. (572)	a	(570) Caja	2000
------	-------------------	---	------------	------

4. Cobro de letra

200	Caja (570) o Bancos c.c. (572)	a	(431) Efectos a cobrar	200
-----	---------------------------------------	---	------------------------	-----

5. Cobro a clientes

2000	Bancos c.c. (572)	a	(430) Clientes	2000
------	-------------------	---	----------------	------

6. Compra ordenador

1000	Equipos proceso información (217)	a	(572) Bancos c.c.	300
			(523) Provee. Inmov. c/p	700

7. Vende ordenador

500	Deudores (440)	a	(217) Equipos proc. Información	500
-----	----------------	---	---------------------------------	-----

8. Vende acciones

1500	Bancos (572)	a	(540) Inv.Fin.c/p instr.patrimonio	1000
			(760) Ingresos de part.instr.patrim.	500

9. Compra souvenirs

3000	Compras (600)	a	(400) Proveedores	3000
------	---------------	---	-------------------	------

10. Devolución souvenirs

100	Proveedores (400)	a	(608) Dev. Compras y op.sim.	100
-----	-------------------	---	------------------------------	-----

31/12/20X0

Bienes = Caja + Mobiliario + Souvenirs + Furgoneta + Ordenador + Local + Bancos c.c. = 200 + 1000 + 2500 + 5000 + 1000 + 10000 + 5200 = 24900

Derechos = Efectos a cobrar + Deudores = 2000 + 500 = 2500

Obligaciones = Proveedores + Efectos a pagar + Préstamos recibidos + Proveedor inmovilizado = 4900 + 3500 + 2500 + 700 = 11600

Patrimonio = 24900 + 2500 - 11600 = 15800

Disminuye patrimonio en 400 € (15800 - 16200), porque la empresa ha obtenido resultados negativos o pérdidas:

Total de ingresos = 4000 + 500 = 4500

Total de gastos = 2000 + 3000 - 100 = 4900

Resultado del ejercicio = 4500 - 4900 = -400

Mayores:

Caja		Mobiliario		Souvenirs		Furgoneta	
(0) 500	500 (2)	(0) 1000		(0) 2500		(0) 5000	
(1) 2000	2000 (3)						
(4) 200							

Clientes		Ordenador		Acciones TEF		Proveedores	
(0) 2000	2000 (5)	(0) 500	500 (7)	(0) 1000	1000 (8)	(10) 100	2000 (0)
		(6) 1000					3000 (9)

Efectos pagar		Efectos cobrar		Local		Prestamos recibidos	
	2000 (0)	(0) 200	200 (4)	(0)			2500 (0)
	1500 (2)	(1) 2000		10000			

Ventas		Compras		Banco X		Proveed. Inmovilizado	
	4000 (1)	(2) 2000	100 (10)	(3) 2000	300 (6)		700 (6)
		(9) 3000		(5) 2000			
				(8) 1500			

Deudores		Bº venta acciones	
(7) 500			500 (8)