

Tema: _____
 Fecha: ____/____/____

TOP

Contabilidad

Rendición de cuentas caja chica No: _____

Habilitado: Ligia Barrionuevo

Fecha de presentación: 30/06/2025

Fecha	# Cpte	Detalle	Cargo	Total	Descargo Retenciones	Líquido
02/06/25	Cheque xxx	Apertura	10000			
09/06/25	Fact 223	Barbijos		200		200
10/06/25	Fact 140	Alcohol en gel		300		300
12/06/25	Plan 001	Plantas Ornamentales		200	16	184
12/06/25	Plan 002	Servicio de jardinería		700	112	588
14/06/25	Plan 003	Servicio de empastado		400		400
15/06/25	Fact 299	Servicio de fumigado		500		500
15/06/25	Fact 180	Libro de contabilidad básica		90		90
18/06/25	Cpte 15056	Roseta		40		40
19/06/25	Plan 004	Servicio de chapería		952,38	152,38	800
19/06/25	Plan 005	Compra de espejo retrovisor		543,48	43,48	500
23/06/25	Fact 5488	ELFEC		500		500
28/06/25	Fact 250	Combustible		400		400
		Sumas	10000	4825,86	323,86	4502
		Efectiva en caja				5498
		Sumas iguales	10000			10000

Sin CF

420 Bs
70% CF

Determinación gasto neto e IVA - CF

Fecha	# Cpte	Detalle	Total	IVA	Gasto neto	Observaciones
09/06/25	Fact 223	Barbijos	200	26	174	
10/06/25	Fact 140	Alcohol en gel	300	39	261	
12/06/25	Plan 001	Plantas ornamentales	200		200	
12/06/25	Plan 002	Servicio de jardinería	700		700	
14/06/25	Plan 003	Servicio de empastado	400		400	
15/06/25	Fact 299	Servicio de fumigado	500	65	435	
15/06/25	Fact 180	Libro de contabilidad básica	90		90	
18/06/25	Cpte 15056	Roseta	40		40	
19/06/25	Plan 004	Servicio de chapería	952,38		952,38	
19/06/25	Plan 005	Compra de espejo retrovisor	543,48		543,48	
23/06/25	Fact 5488	ELFEC	500	54,6	445,4	
28/06/25	Fact 250	Combustible	400	36,4	363,6	
		Totales	4825,86	221	4604,86	

Asiento contable

02/06/25	1 Caja chica al Bancos M/N	10 000.- 10000.-	
	Totales		
30/06/25	2 Gastos de comercialización IVA - CF al Caja chica Retenciones por pagar	4604,86- 221.- 4502.- 323,86.-	
	Totales	4825,86-	4825,86-
30/06/25	3 Caja chica al Bancos M/N	4502.- 4502.-	
	Totales	4502	4502

NUEVA FUERZA

ha: / /

Caja Moneda Nacional y Caja Moneda Extranjera

Nº:

TOP

Euros Bs
1000 = 10400
1e. = 10,40 Bs

Fecha	Detalle	Debe	Haber
06/02/25	1 Diferencia de cambio a/ Caja M/E	96.-	1000 x 10,40 = 10400 1000 x 10,390 = 10390 pérdida = 96
	Totales	96.-	96.-
14/02/25	2 Caja M/E a/ Caja M/N variación cambiaria	20608.- 20202.- 406.-	
	Totales	20608.-	20608.-
15/02/25	3 Bancos M/N variación cambiaria a/ Caja M/E	5101.- 51.-	5152.-
	Totales	5152.-	5152.-
20/02/25	4 Caja M/E variación cambiaria a/ Caja M/N	20912.- 1488.-	32400.-
	Totales	32400.-	32400.-
24/02/25	5 Caja M/N a/ Caja M/E variación cambiaria	16500.- 15456.- 1044.-	
	Totales	16500.-	16500.-
28/02/25	6 Caja M/E Diferencia de cambio	784.-	784.-
	Totales	784.-	784.-

Caja M/E	
10400	96 A-1
A-2 20608	5152 A-3
A-4 30412	15456 A-5
61920	20104
41216	41216

Caja M/E	
10400	96 A-1
A-2 20608	5152 A-3
A-4 30912	15456 A-5
A-6 784	
62704	20704
412000	

Caja M/N	
50000	20202 A-2
A-5 16500	32400 A-4
66500	52602
13898	

Conciliación bancaria

+ -

Fecha	Detalle	Debe	Haber
06/04/25	1 Gastos generales IVA - CF al Bancos M/N	5655.- 845.-	6500.-
	Totales	6500.-	6500.-
09/04/25	2 Bancos M/N Costo de ventas IT al Ventas IVADEF Almacén de mercaderías IT por pagar	10 000.- 7500.- 300.-	8700.- 1300.- 7500.- 300.-
	Totales	17800.-	17800.-
16/04/25	3 Bancos M/N al Otros ingresos	7000.-	7000.-
	Totales	7000.-	7000.-
18/04/25	4 Gastos generales al Bancos M/N Retenciones por pagar	4000	3360.- 640.-
	Totales	4000.-	4000.-
20/04/25	5 Bancos M/N variación cambiaria al Bancos M/E	68600.- 1000.-	69600.-
	Totales	69600.-	6900.-

Bancos M/N - Banco Fie #10010			
	Debe	Haber	
✓ 90 000		6500	A-1 ✓
✓ A-2 10 000		3360	A-4 B
A A-3 7000			
✓ A-5 68600			
	175600	9860	
	165740		
NA-1 1100		10200	NA-2
	176700	20060	
	156640		

Al 30/04/25 el extracto bancario obtenido de la cuenta es el siguiente:

Fecha		Debitos	Creditos	Saldo
01/04/25	Saldo inicial		✓ 99 000	
08/04/25	Comisión certificación cheque 100	C 50		98 950
08/04/25	Cheque 100	✓ 6 500		92 450
09/04/25	Cheques depositados de terceros		✓ 10 000	102 450
10/04/25	Débito por cheque deposito rechazado por firmas ilegibles	D 10 000		92 450
10/04/25	Comisiones bancarias por cheque depositado rechazado por firmas ilegibles	E 150		92 300
16/04/25	Transferencia recibida SOBOCE	A 7100		99 400
16/04/25	Transferencia recibida SOBOCE	F 7100		106 500
18/04/25	Cheque 99 girado en Marzo 2025	✓ 8 000		98 500
18/04/25	Cheque 98 girado en Febrero 2025	✓ 1 000		97 500
18/04/25	Cheque # 555 (empresa ZZZ S.A.) ^x	2 000	G	95 500
20/04/25	Transferencia Banco Sol (Cta. Ciel 2560 me)		✓ 68 600	164 100
20/04/25	ITF	H 130		164 230
30/04/25	Deposito nro 345 - Juan Perez	I 1 000		165 230

Saldo según el banco 99 000

(-) Cheque en circulación 8 000

(-) Cheque en circulación 1 000

Saldo según la empresa 90 000

Hoja de trabajo conciliación bancaria - Método Directo

Banco Fie cuenta corriente # 10010

Practicada al 30/04/25

Expresada en Bs. - +

Detalle	Debe	Haber	Debe	Haber
Saldo preliminar	165 400			165 230
A Error de la empresa	100			
B Cheque en circulación # 101			3360	
C Comisión certificación cheque # 100		50		
D Cheque rechazado		10 000		
E Comisiones bancarias		150		
F Error del Banco (Doble)			7100	
G Error del Banco (cheque de otra em.)				2000
H Error del Banco			130	
I Deposito ajeno	1000			
Sumas	166 840	10 200	10 590	167 230
Saldo correcto		156 640	156 640	
Sumas iguales	166 840	166 840	167 230	167 230

Asiento de Ajuste

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/04/25	AA-1 Bancos M/N al Otros Ingresos Anticipo de cliente	1100 200	100 1000
	Totales	1100	1100
30/04/25	AA-2 Cuentas por cobrar Comisiones bancarias IVA - CF al Bancos M/N	10000 174 26	10200
	Totales	10200	10200

Modelo de examen
Código sis : 202501116

21

Rendición de cuentas caja chica
Habilitado : Ana Ruiz

Fecha de presentación : 30/04/25

Fecha	# Cpte	Detalle	Cargo	Total	Descargo Referencias	Líquido
01/04/25	Cheque xxx	Apertura	10 000			
07/04/25	Fact 222	Gasolina		400		400
15/04/25	Fact 669	ELFEC		900		900
19/04/25	Plan 001	Escultura ornamental		210	16,8	193,2
19/04/25	Plan 002	Servicio de estibaje		119,05	19,05	100
25/04/25	Fact 758	Materiales de limpieza		210		210
25/04/25	Plan 003	Servicio de traducción		500	80	420
28/04/25	Cpte 45678	Roseta		50		50
29/04/25	Fact 944	Materiales de escritorio		150		150
		Sumas	10 000	2539,05	115,85	2423,2
		Efectivo en caja				7576,8
		Sumas iguales	10 000			10 000

70% CF
800bs CF

Determinación gasto neto e IVA credito Fiscal

Fecha	# cpte	Detalle	Total	IVA	Gasto neto	Obs.
07/04/25	Fact 222	Gasolina	400	36,40	363,60	70% CF IVA
15/04/25	Fact 669	ELFEC	900	104	796	
19/04/25	Plan 001	Escultura ornamental	210		210	
19/04/25	Plan 002	Servicio de estibaje	119,05		119,05	
25/04/25	Fact 758	Materiales de limpieza	210	27,3	182,7	
25/04/25	Plan 003	Servicio de traducción	500		500	
28/04/25	Cpte 45678	Rofeta	50		50	
29/04/25	Fact 944	Material de escritorio	150	19,5	130,5	
Sumas			2539,05	187,20	2351,85	

Asiento contable

01/04/25	1	Caja chica	10 000.-	
		al Bancos M/N		10 000.-
		Totales	10 000.-	10 000.-
30/04/25	2	Gastos de comercialización	2351,85.-	
		IVA + CF	187,20.-	
		al Caja chica		2423,20.-
		Retenciones por pagar		115,85.-
		Totales	2539,05	2539,05
30/04/25	3	Caja chica	2423,20	
		al Bancos M/N		2423,20

TOP

Tema:
Fecha:

Nº:

1 euro = 11 Bs

Caja Moneda Nacional y Caja Moneda Extranjera

Fecha	Detalle	Debe	Haber
06/10/25	1 Diferencia de cambio al Caja M/E	3950--	3950--
	Totales	3950--	3950--
16/10/25	2 Caja M/E Variación cambiaria al Caja M/N	40840-- 7160--	48000--
	Totales	48000--	48000--
	3 Caja M/N al Caja M/E variación cambiaria	75000--	61260-- 13740--
	Totales	75000--	75000--

$$5000 \times 11 = 55000$$

$$5000 \times 10,21 = 51050$$

$$\underline{3950}$$

NUEVA FUERZA

Caja Moneda Extranjera

5000	55000	3950	A-1
4000	40840	61360	A-3
	95840	65310	6000
2990,21	30530		

Caja Moneda Nacional

99000	48000	A-2
75000		
174000	48000	
126000		

 no Lederos B.
C.A.M.B.-0000

Conciliación bancaria

Fecha	Detalle	Debe	Haber
06/12/25	1 Gastos de comercialización IVA - CF al Bancos M/N	17400.- 2600.-	20000.-
	Totales	20000.-	20000.-
15/12/25	2 Bancos M/N al Caja M/N	21000.-	21000.-
	Totales	21000.-	21000.-
23/12/25	3 Bancos M/N Costo de ventas IT al Ventas IVA - DF Almacen de mercaderías IT por pagar	21000.- 10000.- 630.-	18270.- 2730.- 10000.- 630.-
	Totales	31630.-	31630.-
29/12/25	4 Gastos de comercialización IVA - CF al Bancos M/N	9474,3.- 1415,7.-	10890.-
	Totales	10890.-	10890.-

Bancos M/N - Banco FIE # 10010

	Debe	Haber		
✓	300 000	20 000	A-1	A
B A-2	21 000	10 890	A-4	C
✓ A-3	21 000			
	342 000	30 890		
	311 110			
AA-1	210	21 790	AA2	
	342 210	52 680		
	289 530			

Saldo según el Banco 300 000
 (-) Cheque en circulación 20 000
 (-) Cheque en circulación 6 000
 Saldo según la empresa 300 000

Al 31/12/25 el extracto bancario obtenido de la cuenta es el siguiente:

Fecha	Detalle	Débitos	Créditos	Saldo
01/12/25	Saldo inicial		✓	380 000
23/12/25	Depósito cheque ajeno - cheque SSS PNB	✓	21 000	401 000
24/12/25	Rechazo cheque ajeno Firmas ilegibles Cheque SSS PNB	21 000	D	380 000
24/12/25	Comisión rechazo cheque ajeno SSS PNB	500	E	379 500
30/12/25	Cheque 0099 - emitido en noviembre 2025	20 000 ✓		359 500
30/12/25	Cheque 0098 - emitido en noviembre 2025	60 000 ✓		299 500
30/12/25	Depósito cliente Paula Vaca		210 F	299 710
30/12/25	Comisión por emisión chequera	200	G	299 510
30/12/25	Cheque 101	C 10 980		288 530

Hoja de trabajo conciliación bancaria - Método Directo

Banco FIE # 10010

Practicada al 30/12/25

Expresada en Bs

	Detalle	Debe	Haber	Debe	Haber
	Saldo preliminar	311 110			288 530
A	Cheque en circulación # 100			20 000	
B	Error del Banco				21 000
C	Error de la empresa		90		
D	Cheque rechazado		21 000	21 000	
E	Comisión rechazo cheque		500		
F	Deposito de cliente	210			
G	Comisión por emisión chequera		200		
	Suma	311 320	21 790	20 000	309 530
	Saldo correcto		289 530	289 530	
	Sumas iguales	311 320	311 320	309 530	309 530

Asiento de Ajuste

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/12/25	AA-1		
	Bancos MIN	210.-	
	a/cuentas por cobrar		210.-
	Totales	210.-	210.-
30/12/25	AA-2		
	Cuentas por cobrar	21000.-	
	comisiones bancarias	609.-	
	IVA - CF	91.-	
	a/c Bancos MIN		21790.-
	Totales	21790.-	21790.-

Tema:

16319021

Fecha:

x

y

N°:

Rendición de cuentas de caja chica

Habilitado: Carla Coca

Fecha de presentación: 30/04/25

Fecha	# Cpte	Detalle	Cargo	Total	Descargo Retenciones	Líquido
01/04/25	Cheque xxx	Apertura	10 000			
07/04/25	Fact 222	Refrigerios	110	110		110
08/04/25	Plan 001	Servicio de diseño de logo	110	110	17,6	92,4
10/04/25	Plan 002	Repuesto de motocicleta	119,56	119,56	9,56	110
15/04/25	Plan 003	Cuadros ornamentales	110	110	8,8	101,2
25/04/25	Fact 6450	ELFEC	500	500	500	500
		Sumas	10 000	949,56	35,96	913,6
		Efectivo en caja				9086,4
		Sumas iguales	10 000			10 000

Fecha	# Cpte	Detalle	Total	IVA	Gasto neto
07/04/25	Fact 222	Refrigerios	110	14,3	95,7
08/04/25	Plan 001	Servicio de diseño de logo	110		110
10/04/25	Plan 002	Repuesto de motocicleta	119,56		119,56
15/04/25	Plan 003	Cuadros ornamentales	110		110
25/04/25	Fact 6450		500	63,57	436,43
		Sumas	949,56	77,87	871,69

Tema: _____
 Fecha: ____/____/____

Nº: _____

TOP

Asiento contable

01/04/25	1	Caja chica al Bancos MIN	10 000.-	10000.-
		Totales	10 000.-	10000.-
30/04/25	2	Gastos de comercialización IVA-CF al Caja chica Retenciones por pagar	871,69.- 77,87.- 949,56.-	913,6.- 35,96.- 949,56.-
		Totales		
30/04/25	3	Caja chica al Bancos MIN	913,6.-	913,6.-
		Totales	913,6.-	913,6.-

NUEVA FUERZA

Caja H/N y Caja M/E

06/10/25	1	Caja M/E	550.-	
		al Diferencia de cambio		550.-
		Totales	550.-	550.-
14/10/25	2	Caja M/E	10110.-	
		al Caja H/N variación cambiaria		9900.- 210.-
		Totales	10110.-	10110.-
15/10/25	3	Caja H/N	22000.-	
		al Caja M/E variación cambiaria		20220 1780
		Totales	22000.-	22000.-
31/10/25	4	Diferencia de cambio al Caja M/E	1240.-	1240.-
		Totales	1240.-	1240.-

Caja M/E		Caja MIN		Caja M/E	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
50 000	20220	49 000	9 900	50 000	20220
A-1 550		A-3 22000	A-2	A-1 550	A-3
A-2 10110				A-2 10110	A-4
60660	20220	71000	9900	60660	
40440		61100		39200	21460

$$40440 \div 10,11 = 4000$$

$$4000 \times 10,11 = 40440$$

$$4000 \times 9,80 = 39200$$

$$1240$$

Tema: _____
 Fecha: ____/____/____

Nº: _____

TOP

Conciliación bancaria

Fecha	Detalle	Debe	Haaber
06/12/25	1 Costos de comercialización IVA - CF al Bancos M/N	19570.- 1430.-	11000.-
	Totales	11000.-	11000.-
08/12/25	2 Gastos de operación IVA - CF al Bancos M/N	95,7.- 14,3.-	110.-
	Totales	110	110.-
15/12/25	3 Bancos M/N al Caja M/N	11000.-	11000.-
	Totales	11000.-	11000.-
23/12/25	4 Bancos M/N Costo de ventas IT al Ventas IVA - DF Almacén de mercaderías IT por pagar	11000.- 19000.- 330.-	9570.- 1430.- 19000.- 330.-
	Totales	30330.-	30330.-

Bancos M/N - Banco FIE 10010			
Debe	Haaber		
250 000	11000	A-1	
A-3 11000	110	A-2	
A-4 11000			
272000	11110		
260890			
AA-1 39000	11750	AA-2	
311000	22860		
288140			

Tema: _____
 Fecha: ____/____/____

Nº: _____

Tema: _____
 Fecha: ____/____/____
 Ejerc: _____

Al 31/12/25 el extracto bancario obtenido de la cuenta es el siguiente:

Fecha	Detalle	Debitos	Acreditaciones	Saldo
01/12/25	Saldo inicial		✓ 270 000	270 000
15/12/25	Deposito en efectivo - OP 345	C 50 000		320 000
23/12/25	Deposito cheque ajeno - Cheque 555 BNB	✓ 11 000		331 000
24/12/25	Rechazo cheque ajeno falta de fondos - Cheque 555 BNB	11 000		320 000
24/12/25	Comisión cheque ajeno falta de fondos	500	E	319 500
30/12/25	Cheque 0099 - emitido en noviembre	✓ 20 000		299 500
31/12/25	Comisión por chequera	250	F	299 250

Saldo según en Banco 270 000

Hoja de trabajo conciliación bancaria (-) Cheque en circulación 20 000

Banco FIE # 10010

Practicada al 31/12/25

Expresada en Bs

Saldo según la Empresa 250 000

Detalle	Debe	Haber	Debe	Haber
Saldo preliminar	260 890			299 250
A Cheque en circulación # 100			11 000	
B Cheque en circulación # 101			110	
C Error de la empresa	39 000			
D Cheque rechazado # 555		11 000		
E Comisión cheque rechazado		500		
F Comisión por chequera		250		
Sumas	299 890	11 750	11 110	299 250
Saldo correcto		288 140	288 140	
Sumas iguales	299 890			

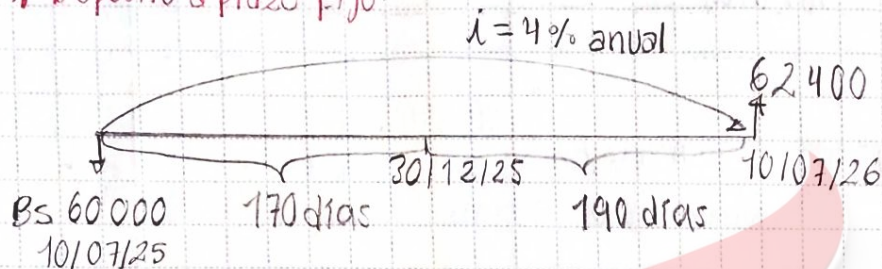
Asiento de ajuste

31/12/25	AA-1		
	Bancos M/N	39 000.-	
	al Caja M/N		39 000.-
31/12/25	Totales		
	AA-2		
	Cuentas por cobrar	11 000.-	
	Comisiones bancarias	658,5.-	
	IUA - CF	97,5.-	
	al Bancos M/N		11 750.-
	Totales	11 750.-	11 750.-

2do parcial
 Ejercicios de práctica

Inversiones Temporarias

1. Depósito a plazo fijo



$$I = \frac{60\,000 \times 0,04 \times 360}{360}$$

$$I = 2\,400$$

$$\frac{2\,400}{x} = \frac{360}{170}$$

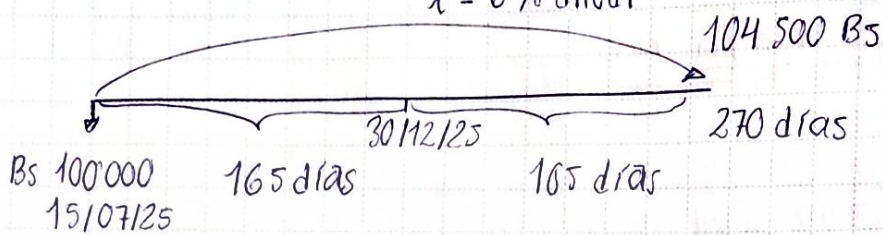
$$x = 1\,133,33 \quad A$$

$$\frac{2\,400}{x} = \frac{360}{190}$$

$$x = 1\,266,67 \quad B$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
10/07/25	— 1 — Inversiones en DPF's	60 000--	
	a/ Bancos M/N		60 000--
	Totales	60 000--	60 000--
30/12/25	— 2 — Intereses por cobrar	1 133,33--	
	a/ Intereses ganados		1 133,33--
	Totales	1 133,33--	1 133,33--
10/07/26	— 3 — Bancos M/N	62 400--	
	a/ Inversiones en DPF's		60 000--
	Intereses por cobrar		1 133,33--
	Intereses ganados		1 266,67--
	Totales	62 400--	62 400--

2. Depósito a plazo fijo

 $i = 6\%$ anual

$$I = \frac{100000 \times 0,06 \times 270}{360}$$

$$I = 4500 \text{ Bs}$$

$$\begin{array}{r} 4500 - 270 \\ x - 165 \end{array}$$

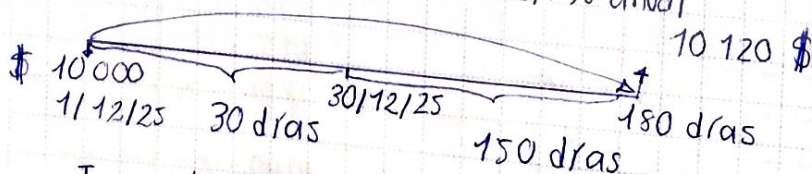
$$x = 2750$$

$$\begin{array}{r} 4500 - 270 \\ x - 105 \end{array}$$

$$x = 1750$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/25	— 1 — Inversiones en DPF's al Bancos MIN	100000--	100000--
30/12/25	Totales	100000--	100000--
30/12/25	— 2 — Intereses por cobrar al Intereses ganados	2750--	2750--
15/04/25	Totales	2750--	2750--
15/04/25	— 3 — Bancos MIN al Inversiones en DPF's Intereses por cobrar Intereses ganados	104500--	100000-- 2750-- 1750--
	Totales	104500--	104500--

3. Depósito a plazo fijo

 $i = 2,4\%$ anual

$$I = \frac{10000 \times 0,024 \times 180}{360}$$

$$I = 120$$

$$\begin{array}{r} 120 - 180 \\ x - 30 \end{array}$$

$$x = 20 \$$$

$$\begin{array}{r} 120 - 180 \\ x - 150 \end{array}$$

$$x = 100 \$$$

Tema: _____

Fecha: ____/____/____

Nº: _____

Fecha	Detalle	Debe	Haber
1/12/25	— 1 — Inversiones en DPF's al Bancos M/N	69600--	69600--
	Totales	69600--	69600--
30/12/25	— 2 — Inversiones en DPF's al Diferencia de cambio	10400--	10400--
	Totales	10400--	10400--
30/12/25	— 3 — Intereses por cobrar al Intereses ganados	160--	160--
	Totales	160--	160--
	— 4 — Inversiones en DPF's Intereses por cobrar al Diferencia de cambio	20000-- 40--	20040--
	Totales	20040--	20040--
	— 5 — Bancos M/N	101200--	
	al Inversiones en DPF's Intereses por cobrar Intereses ganados		100000-- 200-- 1000--
	Totales	101200--	101200--

$$10000 \times 6,96 = 69600$$

$$10000 \times 8 = 80000$$

$$10000 \times 8 = 80000$$

$$10000 \times 6,96 = 69600$$

$$\text{ganancia} = 10400$$

$$10000 \times 8 = 80000$$

$$10000 \times 10 = 100000$$

$$\text{ganancia} = 20000$$

$$20 \times 10 = 200$$

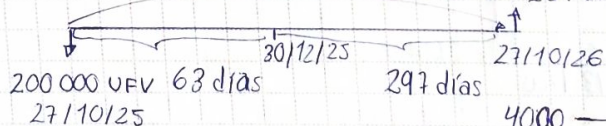
$$20 \times 8 = 160$$

$$\text{ganancia} = 40$$

4. Depósito a plazo fijo

 $i = 2\%$ anual

204000 UFV



$$I = \frac{200000 \times 0,02 \times 360}{360}$$

$$I = 4000 \text{ UFV}$$

$$4000 - 360$$

$$x - 63$$

$$x = 700 \text{ UFV}$$

$$4000 - 360$$

$$x - 297$$

$$x = 3300 \text{ UFV}$$

Tema:
Fecha:

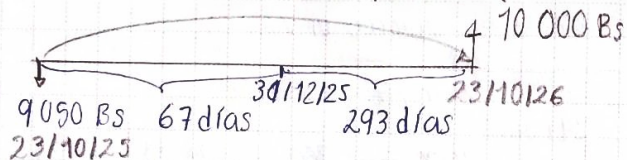
Nº:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/10/25	— 1 — Inversiones en DPF's a/ Bancos M/N	589 000.-	589 000.-
	Totales	589 000	589 000.-
	— 2 — Inversiones en DPF's a/ Mantenimiento de valor	10 000.-	10 000.-
	Totales	10 000.-	10 000.-
	— 3 — Intereses por cobrar a/ Intereses ganados	2 096,50.-	2 096,50.-
	Totales	2 096,50.-	2 096,50.-
	— 4 — Inversiones en DPF's Intereses por cobrar a/ Mantenimiento de valor	102 000.- 357.-	102 357.-
	Totales	102 357.-	102 357.-
27/10/26	— 5 — Bancos M/N a/ Inversiones en DPF's Intereses por cobrar Intereses ganados	715 020.-	701 000.- 2 453,50.- 11 566,50.-
	Totales	715 020.-	715 020.-

$$\begin{aligned}
 200\,000 \times 2,9950 &= 599\,000 \\
 200\,000 \times 2,9450 &= 589\,000 \\
 \text{ganancia} &= 10\,000 \\
 200\,000 \times 3,5050 &= 701\,000 \\
 200\,000 \times 2,9950 &= 599\,000 \\
 \text{ganancia} &= 102\,000 \\
 700 \times 3,5050 &= 2\,453,50 \\
 700 \times 2,9950 &= 2\,096,50 \\
 \text{ganancia} &= 357
 \end{aligned}$$

5. Inversiones en letras del tesoro

$d = 9,5\%$ anual



$$\begin{aligned}
 VP &= 10\,000 - \left\{ \frac{10\,000 \times 0,095 \times 360}{360} \right\} \\
 VP &= 9\,050
 \end{aligned}$$

Las letras del tesoro las emite el Estado y la empresa emite pagarés bursátiles. Los instrumentos más seguros son emitidos por el Estado.

$$\text{Inversión en LT's} = 9050 \text{ Bs/LT} \times 50 \text{ LT} = 452\,500 \text{ Bs}$$

$$\text{Rendimiento} = 1 \text{ LT} = 10000 - 9050 = 950$$

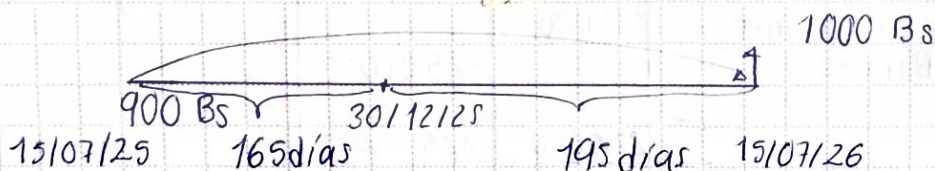
$$50 \text{ LT} = 950 \text{ Bs/LT} \times 50 \text{ LT} = 47\,500 \text{ Bs}$$

$$\begin{array}{rcl} 47\,500 & - & 360 \\ x & - & 67 \end{array} \qquad \begin{array}{rcl} 47\,500 & - & 360 \\ x & - & 293 \end{array}$$

$$x = 8840,28 \qquad x = 38659,72$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
23/10/25	— 1 — Inversiones en letras del tesoro al Bancos M/N	452 500.-	452 500.-
	Totales	452 500.-	452 500.-
30/12/25	— 2 — Rendimientos por cobrar al Rendimientos ganados	8840,28.-	8840,28.-
	Totales	8840,28.-	8840,28.-
23/10/26	— 3 — Bancos M/N all Inversiones en letras del tesoro Rendimientos por cobrar Rendimientos ganados	500 000.-	452 500.- 8840,28.- 38659,72.-
	Totales	500 000.-	500 000.-

6° Inversión en pagarés bursátiles



$$\begin{array}{rcl} 1000 & - & 360 \\ x & - & 165 \end{array} \qquad \begin{array}{rcl} 1000 & - & 360 \\ x & - & 195 \end{array}$$

$$VP = 1000 - \left\{ \frac{1000 \times 0,1 \times 360}{360} \right\}$$

$$x = 458,33 \qquad x = 541,67$$

$$VP = 900$$

$$\text{Inversiones en pagarés bursátiles} = 900 \text{ Bs/pb} \times 10 \text{ pb} = 9000 \text{ Bs}$$

$$\text{Rendimiento} = 1 \text{ pb} = 1000 - 900 = 100$$

$$10 \text{ pagarés bursátiles} = 100 \times 10 = 1000 \text{ Bs}$$

Fecha: / /

Nº: / /

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/25	— 1 — Inversiones en pagarés bursátiles a/ Bancos M/N	9000.-	9000.-
	Totales		
	— 2 — Rendimientos por cobrar a/ Rendimientos ganados	458,33.-	458,33.-
	Totales	458,33.-	458,33.-
15/07/26	— 3 — Bancos M/N a/ Inv. en pagarés bursátiles Rendimientos por cobrar Rendimientos ganados	10000.-	9000.- 458,33.- 541,67.-
	Totales	10000.-	10000.-

7.- Inversiones en acciones

250 Bs	7 Bs	260 Bs
10/07/25	1/09/25	25/01/26

Inversión en acciones = $250 \text{ Bs} / @ \times 900 @ = 225000 \text{ Bs}$
(inicial)

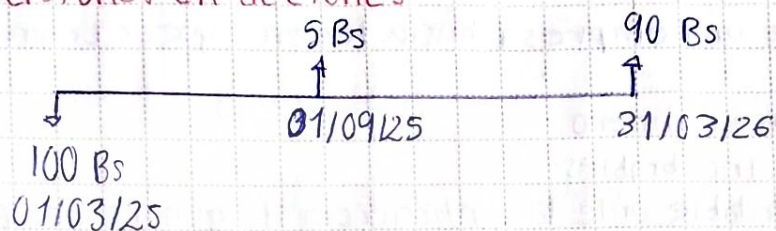
Dividendos = $7 \text{ Bs} / @ \times 900 @ = 6300 \text{ Bs}$

Inversión en acciones = $260 \text{ Bs} / @ \times 900 @ = 234000 \text{ Bs}$
(Final)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
10/07/25	— 1 — Inversión en acciones a/ Bancos	225000.-	225000.-
	Totales	225000.-	225000.-
1/09/25	— 2 — Bancos M/N a/ Dividendos ganados	6300.-	6300.-
	Totales	6300.-	6300.-
25/01/26	— 3 — Bancos M/N a/ Inv. en acciones ganancia por tenencia de inversiones	234000.-	225000.- 9000.-
	Totales	234000.-	234000.-

$260 \text{ Bs} / @ \times 900 @ = 234000$
 $250 \text{ Bs} / @ \times 900 @ = 225000$
 ganancia = 9000

8. Inversiones en acciones



Inversión en acciones = 100 Bs ~~10~~ x 500 ~~0~~ = 50 000 Bs
 (Inicio)

Dividendos = 5 Bs ~~10~~ x 500 ~~0~~ = 2500 Bs

Inversión en acciones = 90 Bs ~~10~~ x 500 ~~0~~ = 45 000 Bs
 (Final)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01/03/25	— 1 — Inversión en acciones a/ Bancos M/N	50 000.-	50 000.-
	Totales	50 000.-	50 000.-
01/09/25	— 2 — Bancos M/N al Dividendos ganados	2500.-	2500.-
	Totales	2500.-	2500.-
31/03/26	— 3 — Bancos M/N Pérdida por tenencia de inv. al Inversión en acciones	45 000.- 5000.-	50 000.-
	Totales	50 000.-	50 000.-

Cuentas por cobrar

Derechos de cobranza que tiene una empresa hacia terceros que se originan en la venta de bienes y servicios.

Se esperan que se transformen en dinero

Hay una previsión para cuentas incobrables

previsión → es una reserva contable ante la contingencia de que no nos pague un porcentaje

Ejercicios

1º Venta a crédito

Fecha	Detalle	Debe	Haber
10/07/25	— 1 —		
	Caja M/N	16000.-	
	Cuentas por cobrar	64000.-	
	Costo de mercaderías	50000.-	
	IT	2400.-	
	al Ventas		69600.-
	IVA - Débito Fiscal		10400.-
	Almacén de mercadería		50000.-
	IT por pagar		2400
	Totales	132400.-	132400.-
09/08/25	— 2 —		
	Bancos M/N	64000.-	
	al Cuentas por cobrar		64000.-
	Totales	64000.-	64000.-

2. Venta a crédito

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/25	— 1 —		
	Caja M/N	6960.-	
	Cuentas por cobrar	62640.-	
	Costo de ventas	5000.-	
	IT	2088.-	
	al Ventas		60552.-
	IVA - DF		9048.-
	Almacén de mercaderías		5000.-
	IT por pagar		2088.-
	Totales	76688.-	76688.-

10/10/25	2		
	Bancos M/E	64800.-	
	a/ Cuentas por cobrar		62640.-
	Diferencia de cambio		216.-
	Totales	64800.-	64800.-

3. Previsión para cuentas incobrables

a) Calcular y registrar contablemente la previsión para cuentas incobrables

a/ 31/12/25

Gestión	Saldo al 01/01	Quebrantos Producidos	P pérdidas económicas
2023	Bs 600 000	Bs 28 000	
2024	Bs 700 000	Bs 35 000	
2025	Bs 800 000	Bs 50 000	
	2100.000	113 000	

$$\begin{aligned} \% \text{ promedio} &= \frac{113000}{2100000} \\ &= 0,0538 \\ &= 5,38\% \end{aligned}$$

porcentaje que no se ha podido recuperar de la cuentas por cobrar

$$\text{Previsión al 31/12/25} = 1000000 \times 0,0538 = \boxed{53800}$$

necesaria

$$\text{Previsión preliminar} = 10000$$

$$\Delta \text{ previsión } 43800 \text{ Bs}$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/25	1- Pérdida en cuentas malas	43800.-	
	a/ Previsión para ventas incobrables		43800.-

Previsión para ventas incobrables	
Debe	Haber
	10000
	43800
	53800

Tema:

Fecha:

Nº:

Tema:
Fecha:

4.- Previsión

	Vigente	1-30	31-90	91-180	181-270	271-360	Más de 360
100000							
200000	80000						
20000		300000					
					50000	70000	
40000							50000
90000							
450000	80000	30000					
1%	2%	3%	5%	50000	70000	50000	
Saldo	45000	1600	9000	10%	25%	50%	
				5000	17500	25000	

Previsión necesaria al 31/12/25 **62600**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/25	1- Pérdida en cuentas malas al Previsión para cuentas incobrables	52600	52600
	Totales	52600	52600
15/12/26	2- Previsión para cuentas incobrables al Cuentas por cobrar	50000	50000
	Totales	50000	50000

Previsión necesaria 62600
- Prev preliminar 52600
Δ 10000

Previsión para cuentas incobrables

Debe	Haber
	10000
	52600
	62600

Cuentas por cobrar

Debe	Haber
50000	50000
Ø	

2840.000	271.000
----------	---------

$$\begin{aligned} \% \text{ promedio} &= \frac{271008}{2840000} \\ &= 0,0954 \\ &= 9,54\% \end{aligned}$$

Provision preliminar = 60000
A = 42032

Previsión para cuentas incobrables

Vigente	1-30	31-40	41-180	181-270	271-360	Mayor 360
250 000					120 000	
	180 000			720 000 60 000		
			70 000 90 000			150 000
10 000 20 000 280 000			160 000	180 000		
7% 2800	2% 3600	5%.	10% 16000	25% 45000	50% 60 000	70% 105000

Prevision
necesaria al 137900
31/12/25

Provision necesaria	137900
- Prev. preliminar	47900
A	90000

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/25	- 1 - Pérdida en cuentas malas a/ Previsión para cuentas incobra.	47900	47900
	Totales	47900	47900
15/01/26	- 2 - Previsión para cuentas incobrables a/ Cuentas por cobrar	150000	150000
	Totales	150000	150000

Previsión para cuentas incobrables

Debe	Haber
	90000
	47900
	137900

Cuentas por cobrar

Debe	Haber
150000	15000

5. Documentos por cobrar

Fecha	Detalle	Debe	Haber
20/01/25	- 1 - Cap M/N Documentos por cobrar Costo de ventas IT a/ Ventas IVA - DF Almacén de mercaderías IT por pagar	40000 120000 120000 4800 20800 120000 21800	139200 20800 120000 21800
	Totales	284800	284800
15/02/25	- 2 - Bancos M/N Gastos Financieros Comisiones bancarias IVA - CF a/ Documentos por cobrar descontados	114900 5700 174 26	120000
20/05/25	Totales	120000	120000
	- 3 - Documentos por cobrar descontados a/ Documentos por cobrar	120000	120000
	Totales	120000	120000

valor de la letra de = 120 000
cambio

(-) Comisiones 200
(-) Intereses 5700
Importe neto = 114100

$$I = \frac{120000 \times 0.18 \times 95}{360}$$

$$I = 5700$$

20/01/25 a/ 15/02/25
hay

25 días

120 día - 25 días = 95 días

Si no paga

20/05/25

- 4 -
Documentos por cobrar 120 000
descontados

Cuentas por cobrar 348
IVA - CF 52

a/ Bancos M/N 120 400

20/06/25

- 5 -
Bancos M/N 120 400

a/ Documentos 120000

por cobrar
otros ingresos 348
IVA - DF 52

6.- Documentos por cobrar

Fecha	Detalle	Debe	Haber
10/02/25	- 1 - a		
	Caja M/N	90 000	
	Documentos por cobrar	110 000	
	Costo de ventas	150 000	
	IT	6 000	
	a/ Ventas		174 000
	IVA-DF		26 000
	Almacén de mercaderías		150 000
	IT por pagar		60 000
	Totales		
15/03/25	- 2 - a		
	Bancos M/N	10 666	
	Gastos Financieros	3 135	
	Comisiones bancarias	174	
	IVA-CF	26	
	a/ Documentos por cobrar		110 000
	descuados		
	Totales	110 000	110 000
12/05/25	- 3 -		
	Documentos por cobrar descuados	110 000	
	Cuentas por cobrar	348	
	IVA-CF	52	
	a/ Bancos M/N		110 400
	Totales	110 400	110 400
11/03/25	- 4 -		
	Bancos M/N	110 400	
	a/ Documentos por cobrar		110 000
	Otros Ingresos		348
	DF-IVA		52
	Totales	110 400	110 400

10/02/25 al 15/03/25
hay 33 días

$$90 - 33 = 57 \text{ días}$$

valor de
letra de cambio 110 000

(-) Comisiones 200

(-) Intereses 3135

valor neto = 106 665

$$I = 110 000 \times 0,18 \times 57 \text{ días}$$

360

$$I = 3135$$

7.- Documentos por cobrar

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01/03/25	- 1 -		
	Documentos por cobrar	696 000	
	Costo de ventas	550 000	
	IT	20 880	
	a/ Ventas		605 520
	IVA-DF		90 480
	Almacén de mercaderías		550 000
	IT por pagar		20 880
	Totales	1266 880	1266 880

Tema: _____

Nº: _____

Fecha: ____/____/____

Fecha	Detalle	Debe	Haber	valor de la letra de cambio
20/03/25	- 2 - Documentos por cobrar al Diferencia de cambio	2000	2000	698 000 Comisiones - 698 Intereses - 40580,94 valor neto 656721,06
20/03/25	- 3 - Bancos M/N Gastos financieros Comisiones bancarias IVA - CF al Documentos por cobrar descontados	656721,06 40580,94 607,26 90,74	698 000	Del 01/03/25 al 20/03/25 19 días 180 días - 19 días 161 días $I = \frac{698000 \times 0,13 \times 161}{360}$ $I = 40580,94$
	Totales	698 000	698 000	
28/08/25	- 4 - Documentos por cobrar al Diferencia de cambio	2000	2000	
	Totales	2000	2000	
28/08/25	- 5 - Documentos por cobrar descontados al Documentos por cobrar	700000	700000	
	Totales	700000	700000	

Inventarios

Producto Barbijos		Kardex Físico - Valorado							
Código	Unidad	#	Físico			Va			
Detalle	Fecha	Cpte	Entrada	Salida	Saldo	C/u	Debe	Haber	Saldo
Inv. inicial	01/12/25				1000	20			20000
1ra compra	04/12/25		2000		3000	26,10	52200		72200
1ra venta	07/12/25			2000	1000	26,10		46100	26100
2da compra	10/12/25		2500		3500	27,84	69600		95700
2da venta	15/12/25			3300	200	26,10/27,84		90132	5568
Donación	25/12/25			100	100	27,84		2784	2784

Fecha	Detalle	Debe	Haber
04/12/25	- 1 -		
	Almacén de mercaderías	52200	
	IVA - CF	7800	
	al Bancos M/N		60000
	Totales	60000	60000
07/12/25	- 2 -		
	Bancos	80000	
	Costo de ventas	46100	
	IT	24000	
	al Ventas		69600
	IVA - DF		9048
	Almacén de mercaderías		46100
	IT por pagar		271,44
	Totales	126371,44	126371,44
10/12/25	- 3 -		
	Almacén de mercaderías	69600	
	IVA - CF	9048	
	al Bancos M/N		80000
	Totales	80000	80000
15/12/25	- 4 -		
	Bancos M/N	152000	
	Costo de ventas	90132	
	IT	4560	
	al Ventas		132240
	IVA - DF		19260
	Almacén de mercaderías		90132
	IT por pagar		4560

$$Plu = \frac{60000}{2000}$$

$$Plu = 30$$

$$C/u = 30 \times 0,87 = 26,10$$

Inv Inicial 1º compra

1000 2000

1000 1000

0 1000 → sobra

1º compra 2º compra

1000 2500

1000 2300

0 200 → sobra

25/12/25 - 5 -

Otras pérdidas 3200

al Almacén de mercaderías 2784

IVA - DF 416

Almacén de mercaderías

Debe	Haber
20000	46100 A-2
A-1 52200	90132 A-4
A-3 69600	2784 A-5
141800	139016
2784	

+ valor del
 Inventario final
 al 31/12/25

Costo de ventas

Debe	Haber
A-2 46100	
A-4 90132	
	136232
	136232

Costo de ventas del periodo

Ventas

Debe	Haber
	69600 A-2
	132240 A-4
	201840

201840 → ventas netas

232000 → ventas brutas

$$232000 \times 0.03 = 6960 \text{ TT}$$

Estado de resultados

Ventas	201840
(-) Costo de ventas	136232
Utilidad Bruta	65608
(-) Gastos operativos	38744
Gastos de administración	20184
Gastos de comercialización	11600
IT	6960
Utilidad operativa	26864
(+) Otros ingresos	5000
(-) Otros gastos	6200
Utilidad antes de intereses e impuestos	25664
(-) Gastos financieros	10000
Utilidad antes de impuestos	15664
(-) IUE	3916
Utilidad después de impuestos	11748

3. Inventarios

Unidad		Kardex Físico - valorado (Azúcar) - Método: PEPS						
Detalle	Fecha	Físico			C/U	Valorado		Saldo
		Entrada	Salida	Saldo		Debe	Haber	
Inv. Inicial	01/06/25			500	200			100000
1º compra	07/06/25	500		1000	210	105000		205000
1º venta	15/06/25		900	100	200/210		184000	21000
2º compra	28/06/25	700		800	190	133000		154000
2º venta	29/06/25		750	50	210/190		144500	9500

Valor del inventario final al 30/06/25 es 19500

Ventas Brutas 412500

Ventas netas 358875

Costo de ventas del periodo 328500

1º venta		2da venta	
Inv. Inic.	1º compra	1º C	2º C
500	500	100	700
500	400	100	650
0	100	0	50

Asiento contable

Fecha	Detalle	Debe	Haber
07/06/25	— 1 — Almacén de mercaderías IVA - CF al Bancos M/N	105000 15689,65	120689,65
	Totales	120689,65	120689,65
15/06/25	— 2 — Bancos M/N Costo de ventas IT al Ventas IVA - PF Almacén de mercaderías IT por pagar	225000 184000 6750	195750 29250 184000
	Totales	445750	445750
28/06/25	— 3 — Almacén de mercaderías IVA - CF al Bancos M/N	133000 19873,56	152873,56
	Totales	152873,56	152873,56

Tema: _____
 Fecha: ____/____/____

Nº: _____

29106125	— 4 —		
	<u>Bancos M/N</u>	187500	
	<u>Costo de ventas</u>	144500	
	<u>IT</u>	5625	
	al Ventas		163125
	<u>IVA-DF</u>		24375
	<u>Almacen de mercaderias</u>		144500
	<u>IT por pagar</u>		5625
	Totales	337625	337625

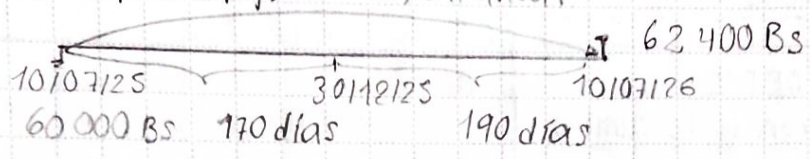
Estado de Resultados

Ventas	358875
(-) Costo de ventas	328500
Utilidad bruta	30375
(-) Gastos operativos	68887,5
Gastos de administración	35887,5
Gastos de comercialización	20625
IT	12375
Utilidad operativa	-38512,5
(+) Otros ingresos	0
(-) Otros gastos	0
Utilidad antes de intereses e impuestos	-38512,5
(-) Gastos financieros	5000
Utilidad antes de impuestos	-33512,5
(-) IUE	0
Pérdida neta del ejercicio	-33512,5

2do parcial

Inversiones temporarias

① Depósito a plazo fijo $i = 0,04/\text{anual}$



$$I = \frac{60\,000 \times 0,04 \times 360}{360}$$

$$I = 2400$$

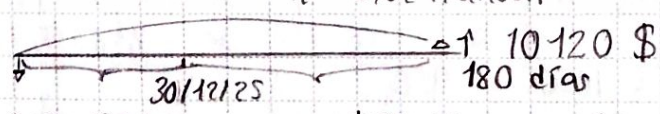
$$\begin{array}{rcl} 2400 & - & 360 \\ x & - & 170 \end{array} \qquad \begin{array}{rcl} 2400 & - & 360 \\ x & - & 190 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} x & = & 1133,33 \\ & A & \end{array} \qquad \begin{array}{rcl} x & = & 1266,67 \\ & B & \end{array}$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
10/07/25	— 1 — Inversiones en DPF's al Bancos M/N	60000	60000
	Totales	60 000	60 000
30/12/25	— 2 — Intereses por cobrar al Intereses ganados	1133,33	1133,33
	Totales	1133,33	1133,33
10/07/26	— 3 — Bancos M/N a/ Inversiones en DPF's Intereses por cobrar Intereses ganados	62400	60000 1133,33 1266,67
	Totales	62400	62400

② Depósito a plazo fijo

$i = 0,024/\text{anual}$



$$\begin{array}{rcl} \$ 10\,000 & 30 \text{ días} & 150 \text{ días} \\ 01/12/25 & & \end{array} \qquad \begin{array}{rcl} 120 & - & 180 \\ x & - & 30 \\ x & = & 20 \\ & A & \end{array} \qquad \begin{array}{rcl} 120 & - & 180 \\ x & - & 150 \\ x & = & 100 \\ & B & \end{array}$$

$$I = \frac{10\,000 \times 0,024 \times 180}{360}$$

$$I = 120 \$$$

Nº:

Tema:

Fecha:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01/12/25	- 1 - Inversiones en DPF's al Bancos M/N	69600	69600
	<u>totales</u>	<u>69600</u>	<u>69600</u>
31/12/25	- 2 - Inversiones en DPF's al Diferencia de cambio	10400	10400
	<u>totales</u>	<u>10400</u>	<u>10400</u>
31/12/25	- 3 - Intereses por cobrar al intereses ganados	160	160
	<u>totales</u>	<u>160</u>	<u>160</u>
01/06/26	- 4 - Inversiones en DPF's Intereses por cobrar al Diferencia de cambio	20000 40	20040
01/06/26	<u>totales</u>	<u>20040</u>	<u>20040</u>
	- 5 - Bancos M/N al Inversiones en DPF's Intereses por cobrar Intereses ganados	101200	10000 200 1000
	<u>totales</u>	<u>101200</u>	<u>101200</u>

Inversiones en letras del tesoro

Bs 10 000

23/10/25 67 días 3d/12/25 293 23/10/26

Bs 9050

$$VP = 10000 - \left\{ \frac{10000 \times 0,095 \times 360}{360} \right\}$$

VP = 9050

Inversión en letras del tesoro

$$9050 \text{ Bs/LT} \times 50 \text{ LT} = 452500$$

Rendimiento

$$1 \text{ LT} = 10000 - 9050 = 950$$

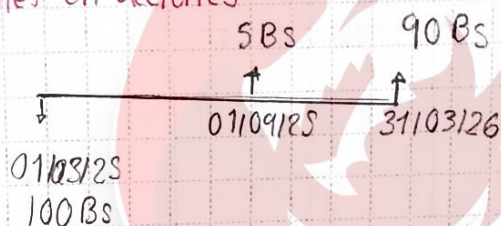
$$50 \text{ LT} = 950 \text{ Bs/LT} \times 50 \text{ LT} = 47500$$

$$\begin{aligned} 47500 - 360 \\ x - 67 \\ x = 8840,27 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 47500 - 360 \\ x - 293 \\ x = 38659,72 \end{aligned}$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
23/10/25	- 1 - Inversiones en LT's al Bancos M/N	452500	452500
	Totales	452500	452500
30/12/25	- 2 - Rendimientos por cobrar al Rendimientos ganados	8840,23	8840,23
	Totales		
23/10/26	- 3 - Bancos M/N al Inversiones en LT's Rendimientos por cobrar Rendimientos ganados	500000	452500 8840,23 3869,72
	Totales	500000	500000

Inversiones en acciones



$$100 \text{ Bs} / @ \times 500 @ = 50000$$

$$5 \text{ Bs} / @ \times 500 @ = 2500$$

$$90 \text{ Bs} / @ \times 500 @ = 45000$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01/03/25	- 1 - Inversion en acciones al Bancos M/N	50000	50000
	Totales	50000	50000
01/09/25	- 2 - Bancos M/N al Dividendos ganados	2500	2500
	Totales	25000	2500
31/03/26	- 3 - Bancos M/N Pérdida por tenencia en inv. al Inversion en acciones	45000 5000	50000
	Totales	50000	50000

Tema: _____
 Fecha: _____

Nº: _____

Cuentas por cobrar

Gestión	Saldo al 01/01	Quebrantos Probados
2023	Bs 600 000	Bs 28 000
2024	Bs 700 000	Bs 35 000
2025	Bs 800 000	Bs 50 000
Σ	2100 000	113 000

$$\% = \frac{113\,000}{210\,000}$$

$$\% = 0,05380$$

$$5,380\%$$

$$\text{Previsión necesaria al 31/12/25} = 1000\,000 \times 0,5380 = 538\,000$$

	Vigente	1-30	31-90	91-180	181-270	271-360	Mayor a 360
	100 000						
	200 000	80 000					
	20 000		300 000				
					50 000	70 000	
	40 000						50 000
	90 000						
	450 000	80 000	300 000		50 000	70 000	50 000
%	1%	2%	3%	5%	10%	25%	50%
Saldo	4500	1600	9000		5000	17500	25000

$$\text{Previsión necesaria al 31/12/25} = 62600$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Pérdida en cuentas maladas al Pre. necesaria para e.l.	52600	
			52600

Totales

- 2 -

Previsión n. cuentas in.	50000	
al Cuentas por cobrar		50000

Previsión para cuentas incobrables

Debe	Haber
	10000
	43800
	53800

Previsión para cuentas incobrables

Debe	Haber
	10000
	52600
	62600

Cuentas por cobrar

Debe	Haber
50000	50000
50000	50000

Documentos por cobrar

Nº: _____

TOP

Fecha	Detalle	Debe	Haber
20/01/25	- 1 - Caja M/N Documentos por cobrar Costo de ventas IT al Ventas IVA-DF Almacén de merc. IT por pagar	40000 120000 120000 4800	139200 20800 120000 4800
15/02/25	Totales - 2 - Bancos M/N Gastos Financieros Comisiones bancarias IVA-CF al Descuento en documentos por cobrar	114100 9700 114 26	120000
20/05/25	- 3 - Descuento en documentos por cobrar al Documentos por cobrar Totales	120000 120000 120000	120000 120000 120000

20/01/25 15/02/25 120 días

$120 \text{ días} - 25 \text{ días} = 95 \text{ días}$

$I = \frac{120000 \times 0,18 \times 95 \text{ días}}{360 \text{ días}}$

$I = 5700$

Valor de la letra de cambio 120000

(-) Interés 5700

(-) Gastos bancarios 200

114100

Si no cancela

20/05/25	- 3 - Descuento en d. por cobrar Comisiones bancarias IVA-CF al Bancos Totales	120000 348 52	120400 120400
30/06/25	- 4 - Bancos M/N al Documentos por cobrar Otros Ingresos IVA-DF Totales	120400 120000 348 52	120400 120400

Tema:

Fecha:

Nº:

Inventarios

Detalle	Fecha	#Cpte	Físico			CIV	Valorado		
			Entrada	Salida	Saldo		Debe	Haber	Saldo
Inu. Inicial	01/12/25				1000	20			20000
1ª compra	04/12/25		2000		3000	26,10	52200		72200
1ª venta	07/12/25			2000	1000	20126,10		46100	26100
2ª compra	10/12/25		2500		3500	27,84	69600		95700
2ª venta	15/12/25			3300	200	26192,84		90132	5568
Donación	25/12/25			100	100	27,84		2784	2784

El inventario final al 31/12/25 es 2784

Costo de ventas del periodo
136232

232000 Ventas Brutas

201840 → ventas netas

1ª venta

Inu. Inic.	1ª Compra
1000	2000
1000	1000
	1000

Donación

2ª Compra
200
100
100

2ª venta

1ª compra	2ª compra
1000	2500
1000	2300
	200

Estado de resultados

Ventas	201840
(-) Costo de ventas	136232
Utilidad bruta	65608
(-) Gastos operativos	38744
Gastos de administración	20184
Gastos de comercialización	11600
IT	6960
Utilidad operativa	26864
(+) Otros ingresos	5000
(-) Otros gastos	6200
Utilidad antes de intereses e impuestos	25664
(-) Gastos financieros	10000
Utilidad antes de impuestos	15664
IUE	3916
Utilidad después de impuestos	11748