

IICA  
E/15  
333  
anexo



IICA  
E15  
333  
Anexo

AGRINTER-AGRIS

IICA-CIDIA



INSTITUTO INTERAMERICANO DE CIENCIAS AGRICOLAS - OEA 12 ENE 1981

OFICINA EN COLOMBIA

PROYECTO CECORA-IICA, FONDO SIMON BOLIVAR ✓

A N E X O

del

MANUAL PARA MANEJO CONTABLE Y CONTROL  
DE LAS FORMAS ASOCIATIVAS (FAS)

EJERCICIO DE CONTABILIDAD  
PARA UNA FORMA ASOCIATIVA (FAS)

Hugo Aldana Mejía

Julio de 1980 -  
Bogotá, Colombia

00004717

**CONTENIDO DEL EJERCICIO**

	<u>Pág.</u>
INTRODUCCION -----	1
PARTE I. INFORMACION BASICA -----	3
PARTE II. REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES -----	7
PARTE III. AJUSTES A LOS REGISTROS CONTABLES PARA EL PERIODO 1o. FEBRERO/80 Y 30 ABRIL/80 -----	21
PARTE IV. CORTE DE CUENTAS A ABRIL 30/80 -----	27
PARTE V. ELABORACION DEL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE PERDI DAS Y GANANCIAS -----	31

Faint, illegible text, possibly bleed-through from the reverse side of the page. The text is too light to transcribe accurately.

## EJERCICIO DE CONTABILIDAD PARA UNA FORMA ASOCIATIVA (FAS)

### INTRODUCCION

Este documento contiene un ejercicio contable simplificado y práctico como complemento al MANUAL PARA MANEJO CONTABLE Y CONTROL DE LAS FORMAS ASOCIATIVAS (FAS). Permite la fijación de conceptos al describir los registros y operaciones contables desde la información básica hasta la elaboración de los estados financieros, Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias.

El contenido se ha dividido en cinco partes. La primera describe las operaciones de la FAS susceptibles de ser contabilizadas, es decir, responde a la pregunta QUE se debe registrar contablemente, la segunda, muestra numéricamente COMO se hace el asiento contable, la tercera trata sobre CUALES y COMO se introducen los AJUSTES pertinentes, la cuarta indica el CORTE DE CUENTAS o cierre de libros y la última presenta los dos estados financieros como resultado final del proceso contable.

Para fines de una mayor asimilación se recomienda que la lectura y análisis del ejercicio siga la secuencia de las partes contables en el orden que se presenta.

Superada la etapa de adaptación de los registros contables en las Formas Asociativas conjuntamente con la presentación del Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias, podrá contarse con bases sólidas

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is essential for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part of the document outlines the various methods and tools used to collect and analyze data. It highlights the need for consistent and reliable data collection processes to support effective decision-making.

3. The third part of the document focuses on the role of technology in data management and analysis. It discusses how modern software solutions can streamline data collection, storage, and reporting, thereby improving efficiency and accuracy.

4. The fourth part of the document addresses the challenges associated with data management, such as data quality, security, and privacy. It provides strategies to mitigate these risks and ensure that data is used responsibly and ethically.

5. The fifth part of the document concludes by summarizing the key findings and recommendations. It stresses the importance of ongoing monitoring and evaluation to ensure that data management practices remain effective and aligned with the organization's goals.

6. The sixth part of the document provides a detailed overview of the data collection process, including the identification of data sources, the design of data collection instruments, and the implementation of data collection procedures.

7. The seventh part of the document discusses the various methods used for data analysis, such as descriptive statistics, inferential statistics, and qualitative analysis. It explains how these methods are used to interpret the data and draw meaningful conclusions.

8. The eighth part of the document focuses on the presentation and communication of data. It discusses the importance of using clear and concise visualizations, such as charts and graphs, to effectively convey the results of the data analysis.

9. The ninth part of the document addresses the ethical considerations surrounding data management and analysis. It discusses the need to protect individual privacy, ensure data security, and use data responsibly.

10. The tenth part of the document provides a final summary and conclusion, reiterating the key points and emphasizing the importance of data management and analysis in achieving organizational success.

11. The eleventh part of the document discusses the future of data management and analysis, highlighting emerging trends and technologies that will shape the field in the coming years.

12. The twelfth part of the document provides a final summary and conclusion, reiterating the key points and emphasizing the importance of data management and analysis in achieving organizational success.

para efectuar análisis financieros y económicos de resultados y con información decisiva para las evaluaciones que necesariamente se producirán sobre el desarrollo de las FAS.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for ensuring transparency and accountability in financial reporting.

2. The second part of the document outlines the various methods and techniques used to collect and analyze data. It highlights the need for consistent and reliable data collection processes to ensure the validity of the results.

3. The third part of the document focuses on the analysis and interpretation of the collected data. It discusses the various statistical and analytical tools used to identify trends, patterns, and relationships within the data.

4. The fourth part of the document discusses the implications and conclusions drawn from the analysis. It highlights the key findings and their potential impact on the organization's operations and decision-making processes.

**PARTE I. INFORMACION BASICA**

La FAS fue creada el 10. de Febrero de 1980 y después de tres meses de operaciones se ha decidido elaborar el Balance General al 30 de Abril de 1980, y el Estado de Pérdidas y Ganancias durante el período comprendido entre el 10. de Febrero/80 y el 30 de Abril/80.

Para tal efecto, empezamos por pasar revista a todas y cada una de las operaciones o transacciones que se sucedieron en la FAS durante dicho período de tres meses. El recuento tiene la siguiente descripción abreviada.

**PRIMERA  
OPERACION**

Quince (15) socios conformaron la FAS con aportes de capital por \$ 1.000 cada uno, pagados en efectivo. Como cuota de afiliación cancelaron \$ 50.00 por socio.

**SEGUNDA  
OPERACION**

La FAS obtuvo dos préstamos de la Caja Agraria.

- a. El 10. de Marzo/80 \$ 200.000 para comercialización y capital de trabajo, con intereses del 16% anual pagaderos conjuntamente con las cuotas de capital y plazo de dos años.
- b. El 10. de Abril/80 \$ 1.000.000 para la compra de un camión con intereses del 18% anual pagaderos conjuntamente con las cuotas de capital y plazo de cinco años.

**TERCERA  
OPERACION**

La FAS adquiere un camión con todo su equipo por valor de \$ 950.000, y los gastos de matrícula y placas resultan ser de \$ 50.000.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records.

2. It then goes on to describe the various methods used to collect and analyze data.

3. The next section details the results of the study and the conclusions drawn from them.

4. Finally, the document provides a summary of the findings and offers suggestions for future research.

5. The overall goal of this document is to provide a comprehensive overview of the research process.

6. It is hoped that this information will be helpful to anyone interested in the field.

7. The author would like to thank the following individuals for their assistance:

8. Dr. John Doe, Department of Psychology, University of California, Los Angeles.

9. Dr. Jane Smith, Department of Sociology, University of Michigan, Ann Arbor.

10. Dr. Robert Johnson, Department of History, University of Texas at Austin.

11. Dr. Emily White, Department of English, University of Wisconsin-Madison.

12. Dr. Michael Brown, Department of Mathematics, University of Pennsylvania.

13. The author also wishes to express their appreciation to the following organizations:

14. The National Science Foundation, for their generous support of this research.

**CUARTA OPERACION** Se abrió una caja menor con \$ 2.000 para atender algunos gastos de poca cuantía en los cuales no vale la pena girar un cheque.

**QUINTA OPERACION** La FAS ha tenido gastos de papelería por \$ 1.500 durante los tres meses.

**SEXTA OPERACION** Por concepto de equipo de oficina (calculadora, cosedora y otros) se invierten \$ 10.000.

**SEPTIMA OPERACION** La FAS ha comprado muebles de oficina y almacén por \$ 20.000.

**OCTAVA OPERACION** La FAS entregó anticipos a los siguientes socios para la compra de papa.

- a. JULIAN NUÑEZ \$ 15.000
- b. CARLOS DIAZ 5.000

Al finalizar el 30 de Abril/80 JULIAN ya había vendido papa a la FAS mientras que CARLOS aún no.

**NOVENA OPERACION** Se compraron las siguientes cantidades de papa:

- a. 16.000 kilos por \$ 80.000
- b. 5.000 kilos por 20.000
- c. 2.000 kilos por 9.000
- d. 48.000 kilos por 240.000

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part of the document outlines the various methods and tools used to collect and analyze data. It highlights the need for consistent data collection procedures and the use of appropriate statistical techniques to interpret the results.

3. The third part of the document focuses on the implementation of quality control measures. It describes how regular audits and inspections can help identify and correct any deviations from the established standards and procedures.

4. The fourth part of the document discusses the role of training and development in ensuring that all staff members are equipped with the necessary skills and knowledge to perform their duties effectively and efficiently.

5. The fifth part of the document addresses the importance of communication and collaboration within the organization. It stresses that open communication channels and teamwork are crucial for achieving the organization's goals and objectives.

6. The sixth part of the document discusses the need for continuous improvement and innovation. It encourages the organization to regularly evaluate its processes and seek out new and better ways to perform its tasks.

7. The seventh part of the document focuses on the importance of risk management. It describes how identifying potential risks and implementing effective mitigation strategies can help protect the organization's assets and ensure its long-term success.

8. The eighth part of the document discusses the role of leadership in driving the organization's success. It emphasizes that strong leadership is essential for setting a clear vision, inspiring the staff, and making strategic decisions that benefit the organization as a whole.

**DECIMA  
OPERACION**

Se vendieron las siguientes cantidades de papa:

- a. 17.000 kilos por \$ 102.000
- b. 3.000 kilos por 16.500
- c. 48.000 kilos por 312.000

**DECIMA PRIMERA  
OPERACION**

Los gastos bancarios fueron de \$ 1.500 por concepto de chequeras y comisiones.

**DECIMA SEGUNDA  
OPERACION**

Se compran 7.000 kilos de fertilizantes a crédito a 30 días por valor de \$ 100.000 y se venden 5.310 kilos por \$ 85.000.

**DECIMA TERCERA  
OPERACION**

La FAS recibió papa en consignación, así:

- a. De PEDRO PEREZ 8.000 kilos
- b. De JUAN CRUZ 4.000 kilos

De esta papa se vendieron 10.000 kilos por \$ 60.000 y la FAS descontó \$ 2.000 de comisión por venta y \$ 2.500 por gastos de transporte.

**DECIMA CUARTA  
OPERACION**

Por concepto de mantenimiento y operación del camión ha incurrido en los siguientes gastos:

- a. Combustible \$ 15.000
- b. Aceite 1.200
- c. Lavado y engrase 500

1000  
1000000

1000  
1000000

1000  
1000000

1000  
1000000

1000  
1000000

**DECIMA QUINTA  
OPERACION**

Por servicios de transporte de carga la FAS ha recibido ingresos por \$ 50.000 y \$ 3.000 de pasajeros.

**DECIMA SEXTA  
OPERACION**

Por arrendamiento cancela \$ 2.000 mensuales por anticipado.

**DECIMA SEPTIMA  
OPERACION**

La FAS pagó sueldos y comisiones mensuales a los siguientes empleados:

a.	Conductor camión	\$	5.000
b.	Tesorero		4.000
c.	Almacenista		3.500
d.	Agente mercadeo		4.000 básicos, más 3.000 por comisiones

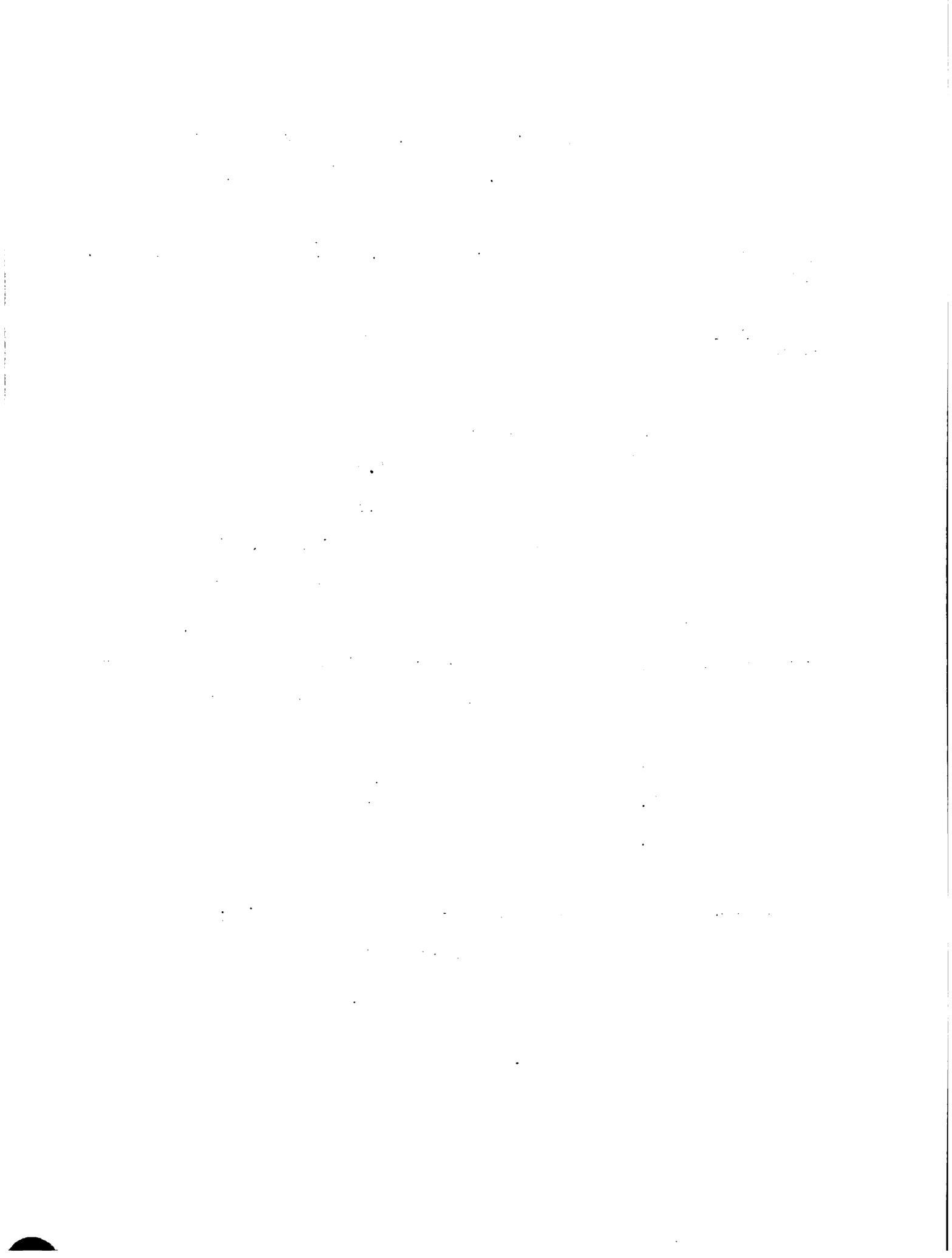
**DECIMA OCTAVA  
OPERACION**

Adicionalmente por concepto de la comercialización se sufragaron los siguientes gastos durante el periodo:

a.	Empaques		6.000
b.	Viáticos		1.500
c.	Cargue y descargue		2.000

**DECIMA NOVENA  
OPERACION**

Por servicio mensual de luz se pagaron \$ 100; de agua \$ 50 y de teléfono \$ 200 en febrero y \$ 350 en marzo.



**PARTE II. REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES**

Con base en las transacciones descritas en forma simplificada, veamos ahora cómo deben quedar registradas en los libros contables de la FAS.

Debe entenderse que cada operación se encuentra registrada en primer lugar en un comprobante y que con base en dicho recibo se hace el asiento contable. A todas y cada una de las cuentas se les abre una o varias hojas según la cantidad de movimientos, asimismo cada cuenta se aumenta y/o disminuye y para ello se dispone en los libros de dos columnas que muestran cada transacción acompañadas de un espacio para describir el detalle o conceptos uno para la fecha y otro para el saldo.

Para identificar cada operación utilizaremos el número de la operación como aparece identificada en la lista abreviada de la Parte I del presente ejercicio y sólo para fines de este ejemplo. Como ahora nos interesa más conocer la operación numérica, omitimos la columna concepto y fecha cuya anotación es obvia, procedemos a ilustrar cada registro.

**PRIMERA OPERACION:**

El primer registro serán los aportes de capital y la cuota de afiliación. Como estos aportes se recibieron en efectivo, se abre una cuenta denominada "Aportes de capital", otra "Cuotas de Afiliación" y una tercera "Caja" así:

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

THE UNIVERSITY OF CHICAGO  
DEPARTMENT OF CHEMISTRY  
5800 S. UNIVERSITY AVENUE  
CHICAGO, ILLINOIS 60637  
TEL: (773) 835-3100  
FAX: (773) 835-3100  
WWW: WWW.CHEM.UCHICAGO.EDU

CHICAGO, ILLINOIS 60637

CHICAGO, ILLINOIS 60637  
CHICAGO, ILLINOIS 60637  
CHICAGO, ILLINOIS 60637

APORTES DE CAPITAL		CUOTAS DE AFILIACION		CAJA	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	*15.000		*750	*15.000	
				* 750	

Como en CAJA no debe dejarse dinero en efectivo, estos valores se consignan en una cuenta bancaria, entonces se abrirá una cuenta corriente a nombre de la FAS y cuyos registros operan de la siguiente forma:

CAJA		BANCOS <u>1/</u>	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
15.000	*15.750	*15.750	
750			

SEGUNDA OPERACION:

Los préstamos otorgados a la FAS por la Caja Agraria se registran cada uno en forma separada y se afectan las siguientes cuentas:

OBLIGACIONES POR PAGAR A LA CAJA AGRARIA Pagaré N° 45		OBLIGACIONES POR PAGAR A LA CAJA AGRARIA Pagaré N° 55		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	*200.000		*1.000.000		15.750
				* 200.000	
				*1.000.000	

1/ Cuenta Corriente en Caja Agraria. Cada cuenta corriente tendrá su registro separado.

1. The first part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

2. The second part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

3. The third part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

4. The fourth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

5. The fifth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

6. The sixth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

7. The seventh part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

8. The eighth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

9. The ninth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

10. The tenth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

11. The eleventh part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

12. The twelfth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

13. The thirteenth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

14. The fourteenth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

15. The fifteenth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

16. The sixteenth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

17. The seventeenth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

18. The eighteenth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

19. The nineteenth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

20. The twentieth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

TERCERA OPERACION:

La compra del camión se registra creando una cuenta para el camión como Activo fijo y se afectan las siguientes cuentas así:

CAMION		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*950.000		15.750	
		200.000	*950.000
		1.000.000	

Obsérvese que utilizamos la misma cuenta BANCOS que ya trae unos registros de la primera y segunda operación. Es lógico que en lo sucesivo cuando ya se ha abierto una cuenta, la seguimos empleando sin cancelar o eliminar sus anotaciones anteriores hasta cuando viene el cierre de cuentas en el caso de las cuentas temporales.

Como la FAS ha pagado \$ 50.000 por concepto de matrícula y placas del camión, este valor sale de "BANCOS ..." y se carga como gasto diferido a 5 años.

GASTOS CAMION  
DIFERIDOS A 5 AÑOS

GASTOS CAMION DIFERIDOS A 5 AÑOS		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*50.000		15.750	950.000
		200.000	*50.000
		1.000.000	

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

CUARTA OPERACION:

Para abrir la caja menor se gira un cheque por \$ 2.000.

CAJA MENOR		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*2.000		15.750	950.000
		200.000	50.000
		1.000.000	*2.000

QUINTA OPERACION:

La FAS contabiliza los gastos de papelería así:

GASTOS PAPELERIA <u>1/</u>		CAJA MENOR	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*1.500		2.000	*1.500

SEXTA OPERACION:

Compra equipo de oficina 2/

EQUIPO DE OFICINA		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
10.000*		15.750	950.000
		200.000	50.000
		1.000.000	2.000
			*10.000

1/ Cuando se incurre en gastos de papelería que se va a utilizar para largos períodos y su costo es relativamente elevado, se contabiliza como un gasto diferido.

2/ En hoja auxiliar se detalla en la columna concepto las especificaciones de cada elemento y su valor respectivo, en forma separada, de tal manera que se pueda identificar fácilmente.



SEPTIMA OPERACION:

Los muebles de oficina y almacén 1/ se especifican por separado con sus características y valor; agrupando estos bienes en una sola cuenta, el registro resulta así:

MUEBLES DE OFICINA Y ALMACEN		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*20.000		15.750	950.000
		200.000	50.000
		1.000.000	2.000
			10.000
			*20.000

OCTAVA OPERACION:

Por cada socio que recibe de la FAS un anticipo se abre un registro que permita conocer los valores entregados, las devoluciones recibidas y el saldo respectivo. Las cuentas globales aparecerán así:

ANTICIPO SOCIOS COMPRA PAPA		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*15.000		15.750	950.000
* 5.000		200.000	50.000
		1.000.000	2.000
			10.000
			20.000
			*15.000
			* 5.000

1/ En hoja auxiliar se detalla en la columna concepto, las especificaciones de cada elemento y su valor respectivo, en forma separada de tal manera que se pueda identificar fácilmente.

1998-1999

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

2.1

2.2

2.3

2.4

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

The second part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

The third part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

3.1

3.2

3.3

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

The second part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

The third part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

NOVENA OPERACION:

Compra papa. Para cada producto agrpecuario se abre un registro por separado según las clasificaciones por tipos, variedades, calidad, etc. incluyendo su medida, precio unitario y valor total, de tal manera que se pueda conocer las entradas (compras), salidas (ventas) y precisar en un momento dado las existencias en inventarios para cada producto. Adicionalmente a cada comprador y cada vendedor se le abrirá un registro. Las cuentas globales aparecerán así:

INVENTARIO PAPA		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
* 80.000		15.750	950.000
* 20.000		200.000	50.000
* 9.000		1.000.000	2.000
*240.000			10.000
			20.000
			15.000
			5.000
			*65.000
			*20.000
			*9.000
			*240.000

En la primera compra por \$ 80.000 recibimos papa de JULIAN NUÑEZ quien ya había recibido un anticipo de \$ 15.000, por esto, de la cuenta Bancos sólo se giran \$ 65.000 y la cuenta ANTICIPOS queda así:

ANTICIPOS SOCIOS COMPRA PAPA	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
15.000	*15.000
5.000	

Dear Mr. [Name],

I have received your letter of the 15th and am glad to hear from you. The information you have provided is being reviewed and we will contact you again as soon as a decision has been reached.

I am sorry that we cannot give you a more definite answer at this time, but the process of review is a complex one and requires careful consideration of all the facts involved.

We appreciate your patience and understanding. If you have any further questions or need any clarification, please do not hesitate to contact our office.

Sincerely,  
[Signature]

DECIMA OPERACION:

Venta papa que nos pagan en efectivo.

VENTA PAPA		CAJA	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	*102.000	15.000	15.750
	* 16.500	750	
	*312.000	*102.000	
		* 16.500	
		*312.000	

Por la cuenta CAJA deben pasar todos los ingresos de la FAS. Luego viene la operación de consignar en bancos, entonces:

CAJA		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
15.000	15.750	15.750	950.000
750	*118.500	200.000	50.000
102.000	*312.000	1.000.000	2.000
16.500		*118.500	10.000
312.000		*312.000	20.000
			15.000
			5.000
			65.000
			20.000
			9.000
			240.000



DECIMA PRIMERA OPERACION:

El banco le carga a la cuenta de la FAS, el valor de las chequeras y comisiones bancarias.

GASTOS BANCARIOS		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*1.500		15.750	950.000
		200.000	50.000
		1.000.000	2.000
		118.500	10.000
		312.000	20.000
			15.000
			5.000
			65.000
			20.000
			9.000
			240.000
			*1.500

DECIMA SEGUNDA OPERACION:

Compra de fertilizantes a crédito por 30 días 1/ y venta de contado.

INVENTARIO FERTILIZANTES		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*100.000			*100.000
VENTAS FERTILIZANTES		CAJA	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	*85.000	15.000	15.750
		750	118.500
		102.000	312.000
		16.500	
		312.000	
		*85.000	

Al observar las cuentas de inventarios y ventas de fertilizantes, se ve que aún quedan abonos en inventario.

1/ Al 30 de abril/80 aún no se vencía el pago de este crédito.

1. The first part of the document is a list of names and addresses.

2. The second part of the document is a list of names and addresses.

3. The third part of the document is a list of names and addresses.

4. The fourth part of the document is a list of names and addresses.

5. The fifth part of the document is a list of names and addresses.

6. The sixth part of the document is a list of names and addresses.

7. The seventh part of the document is a list of names and addresses.

8. The eighth part of the document is a list of names and addresses.

9. The ninth part of the document is a list of names and addresses.

10. The tenth part of the document is a list of names and addresses.

11. The eleventh part of the document is a list of names and addresses.

12. The twelfth part of the document is a list of names and addresses.

DECIMA TERCERA OPERACION:

Papa recibida en consignación. Desde el punto de vista contable, estos casos se registran por separado para poder identificar claramente lo que es de propiedad de la FAS (que proviene de compras en efectivo o a crédito). En el caso de la consignación de productos, la FAS no es dueña, la propiedad es de quien se recibe, por esto, su registro es extracontable con las cantidades recibidas, así:

- a. De PEDRO PEREZ      8.000 kilos de papa
- b. De JUAN CRUZ        4.000 kilos de papa

Pero cuando se vende, para el registro contable se procede así:

CAJA		CUENTAS POR PAGAR SOCIOS. PRODUCTOS EN CONSIGNACION	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
15.000	15.750		*60.000 <u>1/</u>
750	118.500		
102.000	312.000		
16.500			
312.000			
85.000			
*60.000			

La FAS deduce directamente de los \$ 60.000 el valor del transporte por \$2.500 y cobra una comisión de \$ 2.000 por la venta. Las cuentas afectadas son:

INGRESOS POR SERVICIO DE TRANSPORTE		CUENTAS POR PAGAR SOCIOS. PRODUCTOS EN CONSIGNACION	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	*2.500	*2.500	60.000
		*2.000	

INGRESOS POR COMISION EN VENTAS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	*2.000

1/ Por venta de 10.000 kilos; quiere decir que se adeudan a PEDRO PEREZ el valor de \$ 48.000 (8.000 kilos a \$ 6) y \$ 12.000 a JUAN CRUZ (2.000 kilos a \$ 6). Quedan en existencia a abril 30/80, 2.000 kilos por vender.

1912

Received of the Treasurer of the Board of Education the sum of \$100.00 for the year 1912.

Witness my hand and seal this 1st day of January 1912.

Superintendent of Schools

By \_\_\_\_\_  
Secretary

Received of the Treasurer of the Board of Education the sum of \$100.00 for the year 1912.

By \_\_\_\_\_  
Secretary

1912

Received of the Treasurer of the Board of Education the sum of \$100.00 for the year 1912.

DECIMA CUARTA OPERACION:

Todos los gastos de mantenimiento y operación del camión deben detallarse en registros que permitan identificar cada erogación por conceptos. Por razón de simplificación en el presente ejercicio, las cuentas globalmente se afectan así:

MANTENIMIENTO Y OPERACION  
CAMION

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*15.000	
* 1.200	
* 500	

## BANCOS

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
15.750	950.000
200.000	50.000
1.000.000	2.000
118.500	10.000
312.000	20.000
	15.000
	5.000
	65.000
	20.000
	9.000
	240.000
	1.500
	*15.000
	* 1.200
	* 500

DECIMA QUINTA OPERACION:

Los ingresos por transporte de carga y pasajeros tiene cuenta separada.

INGRESOS POR SERVICIO  
DE TRANSPORTE

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	2.500
	*50.000
	*3.000

## CAJA

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
15.000	15.750
750	118.500
102.000	312.000
16.500	
312.000	
85.000	
60.000	
*50.000	
* 3.000	

1. The first part of the report...

2. The second part of the report...

3. The third part of the report...

4. The fourth part of the report...

5. The fifth part of the report...

6. The sixth part of the report...

Observamos que en CAJA aún existe dinero que no ha sido consignado en BANCOS, entonces actualicemos el ejemplo registrando su consignación en la cuenta corriente.

CAJA		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
15.000	15.750	15.750	950.000
750	118.500	200.000	50.000
102.000	312.000	1.000.000	2.000
16.500	*198.000	118.500	10.000
312.000		312.000	
85.000		*198.000	20.000
60.000			15.000
50.000			5.000
3.000			65.000
			20.000
			9.000
			240.000
			1.500
			15.000
			1.200
			500

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

2. It also emphasizes the need for regular audits to ensure the integrity of the financial data.

3. The following table provides a detailed breakdown of the financial data for the period from January to December.

4. The data shows a steady increase in revenue over the course of the year, with a slight dip in the third quarter.

Month	Revenue	Expenses	Profit
Jan	100	80	20
Feb	110	90	20
Mar	120	100	20
Apr	130	110	20
May	140	120	20
Jun	150	130	20
Jul	160	140	20
Aug	170	150	20
Sep	160	150	10
Oct	180	160	20
Nov	190	170	20
Dec	200	180	20

Category	Q1	Q2	Q3	Q4
Revenue	330	360	340	390
Expenses	290	320	300	340
Profit	40	40	40	50

5. The overall performance of the company is positive, with a strong focus on cost management and revenue growth.

6. The data indicates that the company is well-positioned to continue its growth trajectory in the coming year.

DECIMA SEXTA OPERACION:

Pago arrendamiento. Como es por anticipado y estamos contabilizando lo sucedido en un período de tres meses (Febrero, Marzo y Abril), puede suceder que al final de Abril ya se haya pagado el mes de Mayo, si es así, entonces:

## ARRENDAMIENTOS PAGADOS

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

* 2.000	
* 2.000	
* 2.000	

ARRENDAMIENTOS PAGADOS  
POR ANTICIPADO

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

* 2.000	
---------	--

## BANCOS

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

15.750	950.000
200.000	50.000
1.000.000	2.000
118.500	10.000
312.000	20.000
198.000	15.000
	5.000
	65.000
	20.000
	9.000
	240.000
	1.500
	15.000
	1.200
	500
	*2.000
	*2.000
	*2.000
	*2.000

1. The first part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

2. The second part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

3. The third part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

4. The fourth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

5. The fifth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

6. The sixth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

7. The seventh part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

8. The eighth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

9. The ninth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

10. The tenth part of the document is a list of names and addresses of the members of the committee.

DECIMA SEPTIMA OPERACION:

Pago sueldos y comisiones. Para cada empleado se abrirá una hoja don de se registre los pagos de sueldos y comisiones con lo cual se facilita el cálculo de las liquidaciones por concepto de prestaciones sociales. El registro global para todos los trabajadores, será así para cada mes:

SUELDOS PAGADOS <u>1/</u>		BANCOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
* 16.500		15.750	950.000
* 16.500		200.000	50.000
* 16.500		1.000.000	2.000
		118.500	10.000
		312.000	20.000
		198.000	15.000
			5.000
			65.000
			20.000
			9.000
			240.000
			1.500
			15.000
			1.200
			500
			2.000
			2.000
			2.000
			2.000
			*16.500
			*16.500
			*16.500
			* 9.000
<b>COMISIONES PAGADAS</b>			
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>		
* 3.000			
* 3.000			
* 3.000			

1/ En el caso de suceder que a Abril 30/80 aún no se haya pagado total o parcialmente los sueldos, se abrirá una cuenta denominada "SUELDOS POR PAGAR".

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

THE UNIVERSITY OF CHICAGO  
DEPARTMENT OF CHEMISTRY  
5800 S. UNIVERSITY AVENUE  
CHICAGO, ILLINOIS 60637

NAME \_\_\_\_\_  
ADDRESS \_\_\_\_\_  
CITY \_\_\_\_\_  
STATE \_\_\_\_\_  
ZIP \_\_\_\_\_

NAME \_\_\_\_\_  
ADDRESS \_\_\_\_\_  
CITY \_\_\_\_\_  
STATE \_\_\_\_\_  
ZIP \_\_\_\_\_

NAME \_\_\_\_\_  
ADDRESS \_\_\_\_\_  
CITY \_\_\_\_\_  
STATE \_\_\_\_\_  
ZIP \_\_\_\_\_

NAME \_\_\_\_\_  
ADDRESS \_\_\_\_\_  
CITY \_\_\_\_\_  
STATE \_\_\_\_\_  
ZIP \_\_\_\_\_

NAME \_\_\_\_\_

NAME \_\_\_\_\_

NAME \_\_\_\_\_

NAME \_\_\_\_\_





PARTE III. AJUSTES A LOS REGISTROS CONTABLES PARA EL PERIODO 1° FEBRERO/80 Y 30 ABRIL DE 1980

Los ajustes tienen que ver con los siguientes aspectos:

1. Depreciación del camión
2. Determinación del costo de ventas y valoración de inventarios cuando no se llevan registros de kárdex.
3. Intereses causados por pagar
4. Prestaciones sociales de los empleados de la FAS
5. Gastos diferidos

1. Depreciación

Para el cálculo de la depreciación del camión se emplea el método que determina un valor anual constante.

$$DA = \frac{VA - VS}{VU}$$

DA: Valor depreciación anual

VA: Valor adquisición

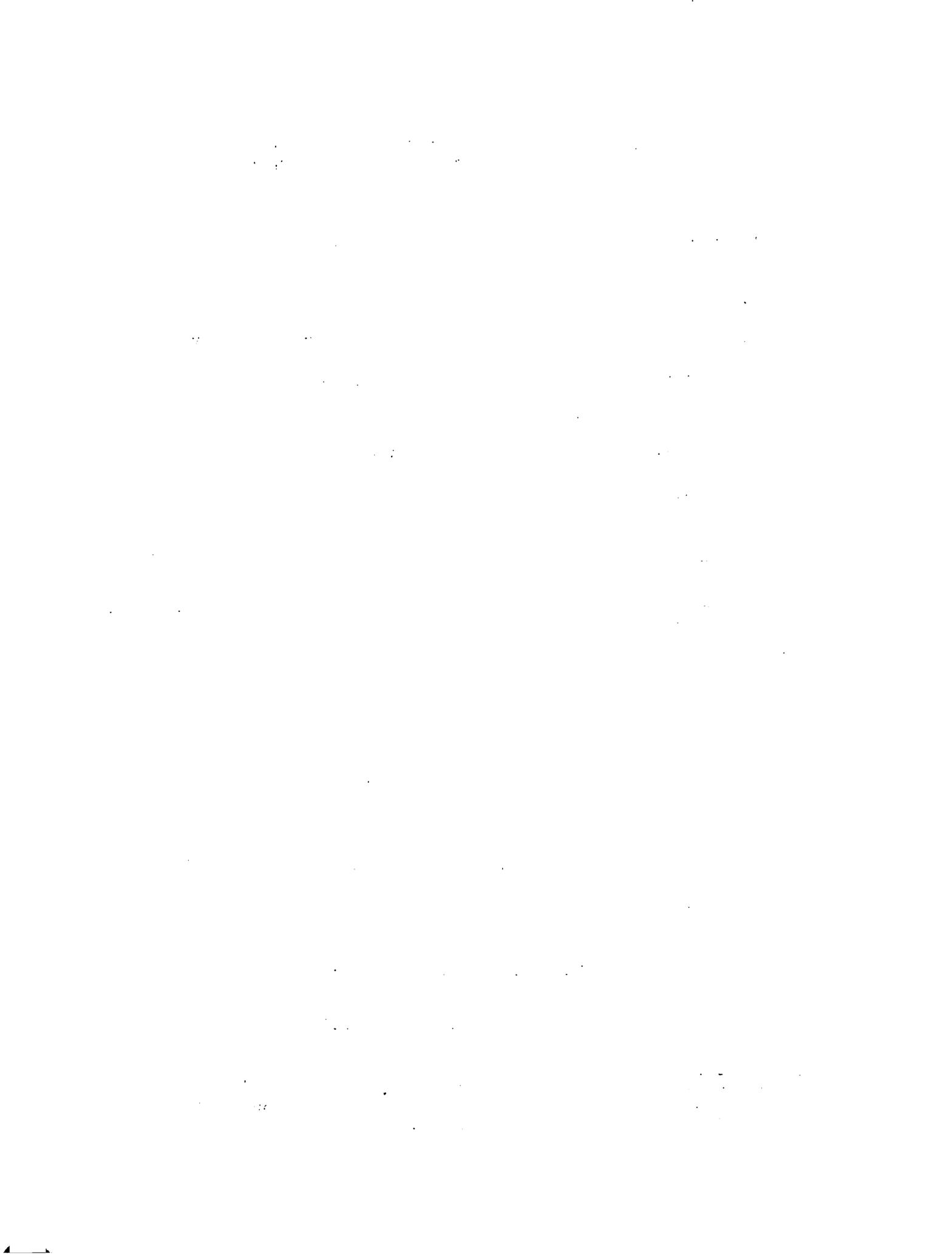
VS: Valor de salvamento (20% de VA) 1/

VU: Años de vida útil

$$DA = \frac{950.000 - 190.000}{5} = \frac{760.000}{5} = 152.000$$

$$DEPRECIACION MENSUAL = \frac{152.000}{12} = 12.666$$

1/ El porcentaje generalizado de valor de salvamento es del 10%; pero dadas ciertas condiciones como el caso de las FAS, puede utilizarse el 20% sobre el valor de adquisición.



Su registro contable se hace en dos cuentas:

DEPRECIACION CAMION GASTOS DEL PERIODO		DEPRECIACION CAMION ACUMULADA	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
12.666			12.666

2. Costo de ventas y valoración inventarios

El costo de ventas se calcula para la provisión agrícola (fertilizantes) y para las cosechas comercializadas (papa) de la siguiente manera por inventario físico, es decir, cuando la FAS no lleva un kárdex que registre para cada producto las entradas y salidas de mercancía.

Papa; costo de ventas:

Inventario inicial 1o. de Febrero/80	0
Más: Compras período Febrero-Marzo-Abril <u>1/</u>	<u>349.000</u>
Igual: Papa para vender durante el período	349.000
Menos: Inventario final a 30 Abril/80 <u>2/</u>	<u>14.730</u>
Igual: Costo de ventas <u>3/</u>	334.270

---

1/ 71.000 kilos por \$ 349.000 es decir a \$ 4.91/kilo en promedio.

2/ 3.000 kilos a \$ 4.91 = \$ 14.730

3/ 68.000 kilos vendidos.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

2. It is essential to ensure that all entries are supported by appropriate documentation and receipts.

3. Regular audits should be conducted to verify the accuracy of the records and identify any discrepancies.

4. The second part of the document outlines the procedures for handling any identified errors or discrepancies.

5. It is crucial to investigate the cause of any errors and implement measures to prevent their recurrence.

6. The final part of the document provides a summary of the key findings and recommendations.

7. It is recommended that the findings of this audit be shared with the relevant stakeholders for their awareness and action.

Para el registro en las cuentas se procede así:

INVENTARIO PAPA <u>1/</u>		COSTO DE VENTAS PAPA	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
80.000	*334.270	*334.270	
20.000			
9.000			
240.000			

Fertilizantes. Costo de ventas

Inventario inicial 1o. Febrero/80	0
Más: Compras durante el período Febrero- Marzo-Abril <u>2/</u> .	<u>100.000</u>
Igual: Fertilizantes disponibles para la venta.	100.000
Menos: Inventario final 30 Abril/80 <u>3/</u>	<u>23.660</u>
Igual: Costo de ventas	76.340

INVENTARIO FERTILIZANTES		COSTO DE VENTAS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
100.000	*76.340	*76.340	

1/ Viene del registro de la novena operación. Cuando se producen mermas de los productos, se valorizan a precio de costo para registrar la disminución en el HABER de la cuenta inventarios y se abre una cuenta MERMAS en la cual se registra en el DEBE aquel mismo valor (esta cuenta MERMAS es del Estado de Pérdidas y Ganancias).

2/ 7.000 kilos.

3/ 1.690 kilos.

THE STATE OF TEXAS, COUNTY OF DALLAS.

Know all men that I, the undersigned, for and in behalf of the State of Texas, do hereby certify that the following is a true and correct copy of the original as the same appears on the records of the State of Texas, to-wit:

ARTICLE I. OF THE CONSTITUTION OF THE STATE OF TEXAS.

SECTION 1. The legislative power of this State shall be vested in the Congress of the State, which shall consist of a Senate and House of Representatives.

SECTION 2. The Senate shall be composed of one member from each county, to be elected by the qualified electors of the county for the term of two years.

SECTION 3. The House of Representatives shall be composed of members chosen by the qualified electors in each county, to be elected for the term of two years.

SECTION 4. The members of the Congress shall be elected on the first Tuesday after the first Monday in November of each year.

SECTION 5. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 6. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 7. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 8. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 9. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 10. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 11. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 12. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 13. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 14. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 15. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 16. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 17. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 18. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 19. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

SECTION 20. The members of the Congress shall be elected by the qualified electors of the county in which they reside.

### 3. Intereses causados por pagar

Los INTERESES CAUSADOS POR PAGAR de cada préstamo se calculan con base al saldo de la deuda, el tiempo y la tasa de interés anual, para luego determinar el valor mensual, así:

- a. Para el préstamo por \$ 200.000 otorgado el 1° de Marzo/80 a una tasa del 16% anual, liquidamos intereses de 2 meses (Marzo y Abril)

$$200.000 \times 0.16 \times 1 = 32.000 \text{ al año}$$

$$\frac{32.000}{12} = 2.666 \text{ por mes } \underline{1/}$$

Para el ajuste contable, su registro queda así:

INTERESES CAUSADOS DURANTE EL PERIODO		INTERESES CAUSADOS POR PAGAR	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
*2.666			*2.666
*2.666			*2.666

- b. Para el préstamo por \$ 1.000.000 recibido el 1° de Abril/80 se calculan los intereses correspondientes al mes de Abril a partir de su cómputo anual.

$$1.000.000 \times 0.18 \times 1 = 180.000 \text{ al año}$$

1/ Mientras se adeuden los \$ 200.000; pero cuando se hacen pagos, la base o saldo de la deuda cambia y el valor mensual de los intereses disminuye. En consecuencia, deben ser calculados nuevamente.



$$\frac{180.000}{12} = 15.000 \text{ al mes } \underline{1/}$$

El registro contable afecta las mismas cuentas del caso 3o.

INTERESES CAUSADOS DURANTE EL PERIODO		INTERESES CAUSADOS POR PAGOS	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	2.666		2.666
	2.666		2.666
	*15.000		*15.000

#### 4. Prestaciones sociales

Las prestaciones sociales se van estimando a medida que se causan; su contabilización se hace mensualmente y al final de cada año se procede a efectuar un nuevo ajuste para determinar su valor real. Son tres las principales prestaciones sociales estimadas para las cuales se hace provisión:

- a. Cesantías: el 8.3% de la nómina mensual 2/
- b. Vacaciones: El 4.2% de la nómina mensual
- c. Primas de servicios: el 8.3% de la nómina mensual

1/ Mientras se adeude \$ 1.000.000; pero cuando se hacen pagos, la base o saldo de la deuda cambia y el valor mensual de los intereses disminuye. En consecuencia deben ser calculados nuevamente.

2/ La nómina mensual (sueldos) es de \$ 16.500.

1. *Introduction*

2. *Methodology*

3. *Results*

4. *Conclusion*

5. *References*

6. *Appendix*

7. *Notes*

8. *Correspondence*

9. *Author Biographies*

10. *Abstract*

11. *Keywords*

12. *References*

13. *Appendix*

14. *Notes*

15. *Correspondence*

Las cuentas afectadas son:

a. PROVISION CESANTIAS GASTOS EN EL PERIODO	CESANTIAS ACUMULADAS
<u>DEBE</u> <u>HABER</u>	<u>DEBE</u> <u>HABER</u>
*1.369	*1.369
*1.369	*1.369
*1.369	*1.369
b. PROVISION VACACIONES GASTOS EN EL PERIODO	PROVISION VACACIONES ACUMULADAS
<u>DEBE</u> <u>HABER</u>	<u>DEBE</u> <u>HABER</u>
*693	*693
*693	*693
*693	*693
c. PROVISION PRIMA SERVICIOS GASTOS EN EL PERIODO	PROVISION PRIMA SERVICIOS ACUMULADAS
<u>DEBE</u> <u>HABER</u>	<u>DEBE</u> <u>HABER</u>
*1.369	*1.369
*1.369	*1.369
*1.369	*1.369

5. Gastos diferidos

Para el caso del valor pagado por concepto de placas y matricula por \$ 50.000, lo hemos diferido a 5 años, es decir de \$ 10.000 por año. Pa  
ra cada mes vienen a ser contabilizados \$ 833 (ver cuenta tercera operación).

GASTOS CAMION DIFERIDOS A 5 AÑOS	GASTOS DIFERIDOS CAUSADOS EN EL PERIODO
<u>DEBE</u> <u>HABER</u>	<u>DEBE</u> <u>HABER</u>
50.000	833
	833
	833

### THE HISTORY OF THE

... of the ...

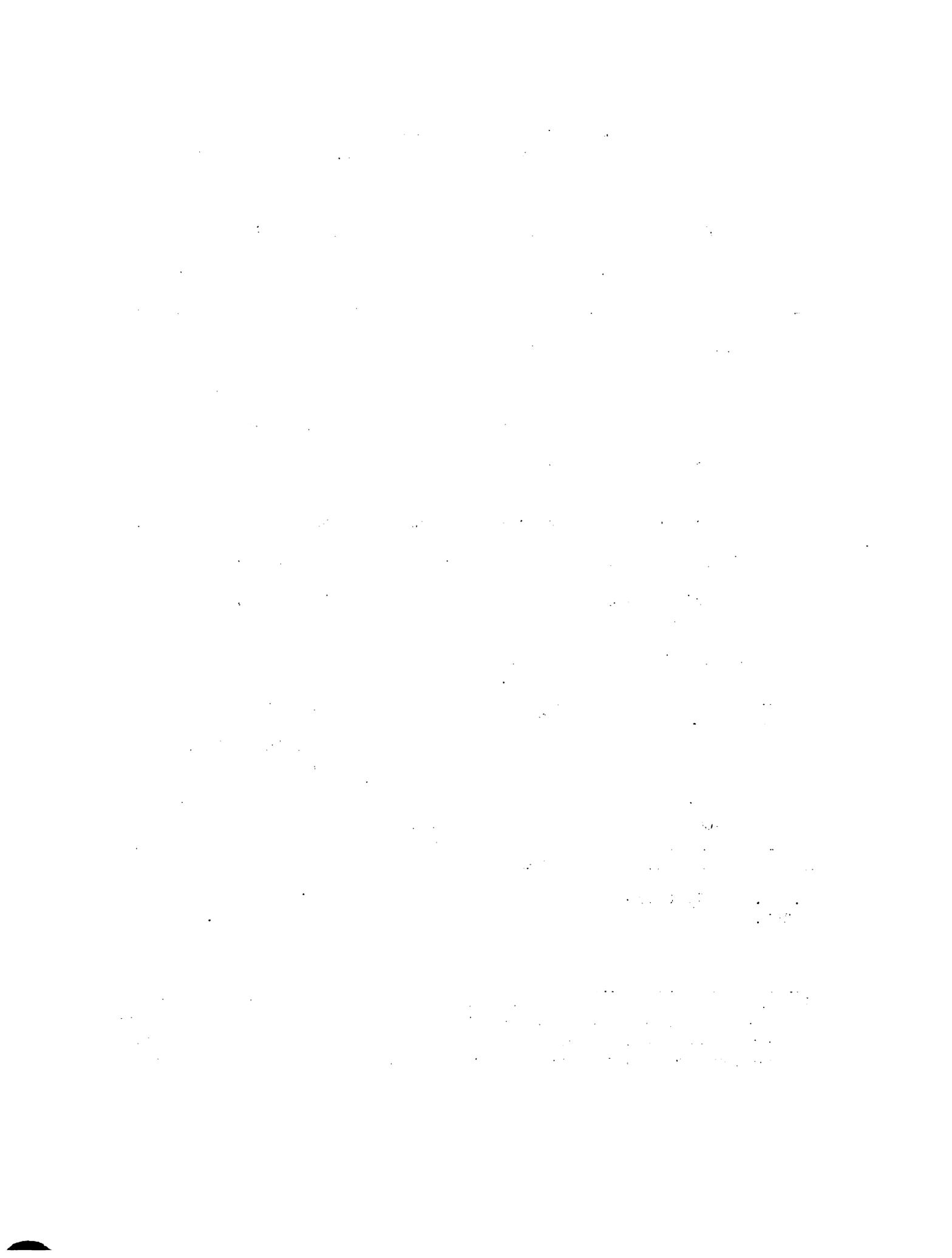
PARTE IV. CORTE DE CUENTAS A ABRIL 30/80  
Por el período comprendido desde Febrero 1°/80

En esta etapa la finalidad es conocer el movimiento de cada cuenta durante el período, mediante la determinación del total de sus aumentos, el total de sus disminuciones y el saldo a Abril 30/80, que resulta por la diferencia entre dichos totales. El corte de cuentas a una fecha determinada (Abril 30/80 en este ejemplo) implica que se cancelen o cierren las cuentas que son temporales; para dar paso a otros registros de períodos posteriores y separar sus valores.

Por razones de simplificación en este ejemplo, veamos cómo resultan dichas cifras totales y los saldos en cada cuenta, sin repetir todas las cantidades parciales que se presentaron en sus movimientos 1/.

APORTES DE CAPITAL		* CUOTAS DE AFILIACION		CAJA	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	15.000		750	644.250	644.250
			===	0	
BANCOS		OBLIGACIONES POR PAGAR CAJA AGRARIA PAG. No.45		OBLIGACIONES POR PAGAR CAJA AGRARIA PAG. No.35	
<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
1.844.250	1.481.200				
363.050			200.000		1.000.000

1/ Las cuentas que son del BALANCE GENERAL aparecen sin asterisco; las que lo poseen son del ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS y éstas son las que se denominan temporales y se cancelan contra una cuenta resumen de Pérdidas y Ganancias para dar origen a dicho estado financiero.



CAMION		GASTOS CAMION DIFERIDOS A 5 AÑOS		*GASTOS DIFERIDOS CAUSADOS EN EL PERIODO	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
950.000		50.000	2.499	2.499	
		47.501		=====	
CAJA MENOR		*GASTOS PAPELERIA		EQUIPO DE OFICINA	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
2.000	1.500	1.500		10.000	
500		=====			
MUEBLES DE OFICINA Y ALMACEN		ANTICIPO SOCIOS COMPRA PAPA		INVENTARIO PAPA	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
20.000		20.000	15.000	349.000	334.270
		5.000		14.730	
*VENTA PAPA		* GASTOS BANCARIOS		INVENTARIOS FERTILIZANTES	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	430.500	1.550		100.000	76.340
	=====	=====		23.660	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		*VENTAS FERTILIZANTES		CUENTAS POR PAGAR SOCIOS. PRODUCTOS EN CONSIGNACION	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	100.000		85.000	4.500	60.000
			=====		55.500



**\*INGRESOS POR SERVICIOS  
DE TRANSPORTE**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	55.500
	=====

**\* INGRESOS POR  
COMISION EN VENTAS**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	2.000
	=====

**\* MANTENIMIENTO Y  
OPERACION CAMION**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	16.700
	=====

**\* ARRENDAMIENTOS  
PAGADOS**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
6.000	
=====	

**ARRENDAMIENTOS  
PAGADOS POR ANTICIPADO**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
2.000	

**SUELDOS  
PAGADOS**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
49.500	
=====	

**\* COMISIONES  
PAGADAS**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
9.000	
=====	

**\* EMPAQUES**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
6.000	
=====	

**\* VIATICOS**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
1.500	
=====	

**\*CARGUE Y  
DESCARGUE**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
2.000	
=====	

**\*SERVICIOS PAGADOS  
LUZ, AGUA, TELEFONO**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
1.000	
=====	

**\*DEPRECIACION CAMION  
GASTOS DEL PERIODO**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
12.666	
=====	

**DEPRECIACION ACUMULADA  
CAMION**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	12.666

**\*COSTO DE VENTAS  
PAPA**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
334.270	
=====	

**\* COSTO DE VENTAS  
FERTILIZANTES**

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
76.340	
=====	



\* INTERESES CAUSADOS  
DURANTE EL PERIODO

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

20.332	
=====	

INTERESES CAUSADOS  
POR PAGAR

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

	20.332
--	--------

\*PROVISION CESANTIAS  
GASTOS EN EL PERIODO

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

4.107	
=====	

CESANTIAS  
ACUMULADAS

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

	4.107
--	-------

\*PROVISION VACACIONES  
GASTOS EN EL PERIODO

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

2.079	
=====	

PROVISION VACACIONES  
ACUMULADAS

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

	2.079
--	-------

\*PROVISION PRIMA SERVICIOS  
GASTOS EN EL PERIODO

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

4.107	
=====	

PROVISION PRIMA SERVICIOS  
ACUMULADAS

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
-------------	--------------

	4.107
--	-------



PARTE V. ELABORACION DEL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO  
DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Para el efecto tomamos los saldos 1/ de las cuentas según fueron determinados en la parte IV, previo conocimiento de cuáles cuentas son del BALANCE y cuáles del ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS.

BALANCE GENERAL

FAS \_\_\_\_\_  
A Abril 30/80

ACTIVOS

Caja menor	500	Cuentas por pagar socios	55.500
Bancos	363.050	Cuentas por pagar proveedores	100.000
Anticipos socios	5.000	Intereses por pagar C.Agraria	20.332
Inventario papa	14.730	Obligac. por pagar C.Agraria	1.200.000
Inventario fertilizantes	23.660	Cesantías y prestaciones so-	
Arriendo pagado por anticip.	2.000	ciales acumuladas	<u>10.293</u>
Camión	950.000		1.386.125
Depreciación	<u>12.666</u>		
Muebles <u>2/</u>	20.000	CAPITAL	
Equipo oficina	10.000	Aportes socios	15.000
Gastos diferidos	47.501	Utilidades del período	<u>22.650</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 1.423.775	TOTAL PASIVO	\$ 1.423.775
Cuentas de orden <u>3/</u>	12.000	Cuentas de orden por contra <u>3/</u>	12.000

- 
- 1/ Estos saldos son la fuente de información para elaborar el Balance y el Estado de Pérdidas y Ganancias y deberán aparecer en el libro Mayor.
- 2/ Desde luego que los muebles y equipo de oficina también son susceptibles de depreciación. No se procedió a su cálculo para no hacer más extensivo este ejercicio por considerar que el caso de la depreciación del camión ejemplifica tales casos.
- 3/ Corresponden al valor de 2.000 kilos de papa que a la fecha del Balance se encuentran en Bodega como inventarios provenientes de cosechas entregadas por los socios en calidad de CONSIGNACION. El kilo fue valorizado a precio de venta vigente en el mercado de \$ 6 por kilo a la fecha de elaboración del Balance.



## ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

FAS \_\_\_\_\_

Periodo comprendido: Febrero 1o./80-30 Abril/80

Venta de papa	430.500		
Costo de ventas	<u>334.270</u>		
MARGEN BRUTA	96.230	96.230	
Venta provisión agrícola <u>1/</u>	85.000		
Costo de ventas	<u>76.340</u>		
MARGEN BRUTA	8.660	8.660	
Sueldos	49.500		
Comisiones	9.000		
Viáticos	1.500		
Empaques	6.000		
Carque y descarque	2.000		
Gastos bancarios	1.500		
Arrendamientos	6.000		
Servicios (agua, luz, teléfono)	1.000		
Papelería	1.500		
Mantenimiento y operación camión	16.700		
Gastos diferidos del camión. Causados	2.499		
Depreciación camión	12.666		
Intereses causados	20.332		
Provisión cesantías	4.107		
Provisión vacaciones	2.079		
Provisión prima servicios	<u>4.107</u>		(140.490)
<b>TOTAL GASTOS Y ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
Ingresos por servicios transporte carga y pasajeros	55.500		
Ingresos por comisión en ventas	2.000		
Ingresos por cuotas afiliación socios	750		
	<u>163.140</u>		<u>163.140</u>
<b>UTILIDADES DURANTE EL PERIODO <u>2/</u></b>			<u>22.650</u>

Esta presentación del Estado de Pérdidas y Ganancias permite variaciones en cuanto a otros modelos de clasificación de las cuentas según se desee analizar con diferentes enfoques la rentabilidad de cada actividad.

1/ Fertilizantes.

2/ Este es el valor, positivo o negativo, que se incorpora al BALANCE GENERAL en las cuentas del Grupo Capital.





DOCUMENTO  
MICROFILMADO