

La empresa Telefonía de Oriente, SA de CV, cuyo giro es venta de equipos celulares, presenta la siguiente balanza de comprobación al 31 de marzo de 2012.

TELEFONÍA DE ORIENTE, SA DE CV

BALANZA DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE MARZO DE 2012

CUENTAS	DEBE	HABER
Bancos	323,392	
Clientes	157,050	
Estimación para cuentas incobrables		-4,570
Inventario	179,520	
Materiales de Tienda	69,168	
Propaganda y Publicidad pag. X ant.	24,880	
Rentas Pagadas por anticipado	20,000	
Mobiliario y equipo de tienda	334,520	
Deprec. Acum de Mob. Y Eq. De T.		95,040
Proveedores		101,200
Documentos por Pagar		49,280
Sueldos por Pagar		11,000
Capital Social		744,040
Utilidades retenidas		166,320
Dividendos	62,920	
Totales	1,166,880	1,166,880

Durante el mes de abril se realizaron las siguientes operaciones:

1°-Abril	Se emite cheque para crear el fondo de caja chica en el negocio por \$ 5 000, los cuales fueron entregados a la secretaria Mónica Zavala para el manejo y control del fondo.
1 –abril	Se pagaron los sueldos pendientes de pago del mes pasado por \$ 11,000
3 - Abril	Se compraron 75 teléfonos digitales a crédito por \$ 111,750 (más IVA) al proveedor Nok, SA, con condiciones de pago 2/15, n/30, el envío de la mercancía costo \$ 3,800 y se pagaron de contado.
4 – abril	Se vendieron a crédito 80 teléfonos digitales al cliente T-Mart, SA por \$ 192,000 (más IVA) menos un descuento comercial del 10% y con condiciones de pago 2/10, n/30.
5 - abril	Se vendieron de contado 56 celulares digitales al cliente Super Club, SA de CV por un importe de \$ 134,400 (más IVA)
6 – abril	Se pagó el adeudo del mes pasado al proveedor Motory, SA con cheque 110 por \$ 71,000
7 – abril	Se recibieron pagos de los clientes : El Globo, SRL de CV por \$ 45,000 Telecomunicaciones Americanas, SA por \$ 65,300

	Estos cobros se efectuaron en efectivo y se depositaron al banco.
9 – abril	Se pagan \$ 25,000 (más IVA) por publicidad y propaganda que se utilizara en la campaña del mes de junio de 2012.
10 – abril	Se vendieron en mostrador del 1° al 10 de abril, 35 celulares digitales con un importe de \$ 2,650. c/u (más IVA)
10 – abril	Se compran 200 celulares al contado, a Motory SA para aprovechar una promoción comercial, la compra importo \$ 224,000
12 – abril	Se venden de contado a T-Mart SA, 90 celulares digitales por un importe de \$ 121,500 (más IVA)
13 – abril	Se cobro el adeudo del cliente T-Mart, SA por la venta del día 04 de abril, se le aplico el descuento acordado. El neto se depósito al banco.
14 – abril	Se pagaron los sueldos de los empleados como sigue: Secretaria \$ 3,000 1 vendedor de mostrador \$ 3,200 2 vendedores de mayoreo \$3,200 + comisiones \$ 1,800 c/u 1 Administrador \$ 7,500
15 – abril	De la compra efectuada el 3 de abril a Nok, SA se devolvieron 15 celulares por fallas técnicas, el importe de la devolución se descontara de lo que se le debe al proveedor.
15 – abril	Se lleva a cabo el reembolso de los gastos de la primera quincena, de acuerdo con los comprobantes, fueron los siguientes: gasolina por \$ 1,540; Servicio de limpieza \$ 450; papelería \$ 356; Servicio de copiado \$ 350; café y refrescos \$ 485, y Reparación de una maquina de escribir \$ 580. Recibo de Agua potable \$ 370 Todos los gastos son más IVA
16 – abril	Se vendieron a crédito 35 celulares digitales a Telecomunicaciones Americanas, SA por un importe de \$ 52,500 (más IVA) con condiciones de pago de 5/10, n/30
16 – abril	Se pagó la cuenta del proveedor Nok, SA, aplicando el descuento pactado y la devolución efectuada el 15 de abril
18 – abril	Se pago por anticipado 7 meses renta por un local que se utilizará para una sucursal que se abrirá el mes de junio, el importe de la renta es \$ 6,000 (más IVA) por mes.
21 – abril	Se depositaron al banco \$ 27,632, \$ 7,700, \$ 12,500, y \$ 7,500 de ventas de mostrador de 18 celulares más IVA. Precio de venta de cada celular \$ 2,650 (más IVA)
23 – abril	De la venta hecha a Telecomunicaciones Americanas, SA, nos devolvieron 5 teléfonos por falta de accesorios, el importe de la devolución se carga a su cuenta.
25 - abril	El cliente Telecomunicaciones Americanas, SA, nos liquida su adeudo aprovechando el descuento concedido por pronto pago.
25 – abril	Se recibe el pago del cliente Smarphone, SA por ventas del mes pasado por un importe de \$ 22,000. Se depositan a la cuenta bancaria.
26 – abril	Se abono al proveedor Nok, SA por compras del mes pasado la cantidad de \$ 26,000 con cheque 112
28 – abril	Se pagan los servicios públicos del mes como siguen: Teléfono \$ 1,320

	Energía eléctrica \$ 890 Todos los gastos son más IVA, se emite un cheque por cada uno de ellos.
28 – abril	Se compran de contado accesorios para celulares por un importe de \$ 13,250 (más IVA)
30 – abril	Se realizaron ventas de mostrador por 8 celulares a precio de venta de \$ 2,650 (más IVA) del 21 al 30 de abril, se deposita a la cuenta el importe total.
30 – abril	Se depositaron a la cuenta con un cheque salvo buen cobro ventas de accesorios por un importe de \$ 7,150 (más IVA)
30 – abril	Se realiza el reembolso de los gastos de caja chica por los siguientes gastos: Papelería \$720 (más IVA) Servicios de maquilado de papelería \$960 (más IVA) Artículos de limpieza \$ 1,120 (más IVA) Cuotas y suscripciones \$ 1,700 (sin IVA)
30 – abril	Se considera necesario incrementar el fondo de caja chica para posibles contingencias, por lo que, se emite un cheque por \$ 2,000 a nombre de la secretaria.
30 – abril	Se pagaron los sueldos de los empleados como sigue: Secretaria \$ 3,000 1 vendedor de mostrador \$ 3,200 2 vendedores de mayoreo \$3,200 + comisiones \$ 1,600 c/u

Asientos complementarios:

30 – abril	Se aplican a gastos el importe correspondiente a la renta devengada del mes pagada por anticipado por un importe de \$ 4,000
30 – abril	En el estado de cuenta del mes de abril, se reflejan los siguientes movimientos aún no registrados en la contabilidad. Comisiones bancarias \$ 250 + IVA Intereses bancarios a favor de la empresa \$ 750 Cobro de un documento al cliente Pinkel, SA por ventas de meses anteriores por \$ 6,000 Gastos por servicios bancarios \$ 150 + IVA
30 – abril	Se llevan a gastos del mes, propaganda y publicidad pagada por anticipada por un importe de \$ 8,800
30 – abril	Se registra el pasivo por el sueldo del Administrador de \$ 7,500 + sobresueldo \$ 2,500
30 – abril	Se abono al crédito amparado con documentos mediante cheque 115 por importe de \$ 25,000

Datos complementarios:

El saldo inicial de inventario está formado por:

120 celulares a	\$ 1,104	= \$ 132,480
42 celulares a	1,120	<u>47,040</u>
162 celulares		<u>\$ 179,520</u>

Realizar el sistema de **registro de mercancías** por medio del sistema de **inventarios perpetuos**

Llevar a cabo el **costeo de las mercancías con el método de valuación de promedios.**

SE PIDE:

- ELABORAR LOS ASIENTOS DE DIARIO CORRECTAMENTE
- LLEVAR A CABO EL REGISTRO A MAYOR GENERAL
- ELABORAR LA BALANZA DE COMPROBACIÓN
- PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS (BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS)
- EFECTUAR LA CONCILIACIÓN BANCARIA
- ELABORAR LOS AUXILIARES DE CADA UNO DE LOS CLIENTES Y PROVEEDORES.
- ELABORAR EL AUXILIAR DE INVENTARIOS Y DETERMINAR EL INVENTARIO FINAL