

Problema Ilustrativo para el Ciclo de Contabilidad

Gustavo Berríos terminó sus estudios de barbería en diciembre del 2011 e inmediatamente inició los pasos para organizar su negocio. El 10 de enero de 2012, Tavo's Barber Shop, Inc. comenzó operaciones en el pueblo de Río Piedras.

La empresa utiliza un sistema manual de contabilidad y mantiene un diario general y un mayor general. Además, utiliza un sistema de contabilidad por acumulaciones (accrual basis accounting) y un sistema de inventario perpetuo. La empresa cierra libros mensualmente y prepara estados financieros a fin de cada mes.

A continuación se presenta el manual de cuentas de la empresa.

MANUAL DE CUENTAS

100 Efectivo	300 Capital en Acciones
110 Cuentas por Cobrar	310 Ganancias Retenidas
120 Inventario de Mercancía	400 Dividendos
130 Suministros	500 Ingreso de Barbería
140 Alquiler Pagado por Adelantado	510 Ingreso de Ventas
150 Seguro Pagado por Adelantado	550 Ingreso de Alquiler
160 Equipo	600 Costo de la Mercancía Vendida
170 Depreciación Acumulada - Equipo	610 Gasto de Publicidad
200 Cuentas por Pagar	620 Gasto de Salarios
210 Luz, Agua y Teléfono por Pagar	630 Gasto de Suministros
220 Ingreso No-Devengado	640 Gasto de Alquiler
230 Interés por Pagar	650 Gasto de Luz, Agua y Teléfono
240 Documento por Pagar	660 Gasto de Seguro
	670 Gasto de Depreciación
	800 Gasto de Interés



A continuación se presenta un listado de las transacciones del negocio durante el primer mes de operaciones:

Enero 2	Gustavo Berríos retiró \$8,000 de su cuenta de ahorros y abrió una cuenta comercial en el Banco del Pueblo a nombre de Tavo's Barber Shop a cambio del 100% de las acciones comunes del negocio.
	Gustavo alquiló un local en Río Piedras para la barbería. El alquiler mensual es de \$1,000 pagadero el 1 de cada mes. Pagó el mes de enero y febrero.
	Pagó \$1,200 por una póliza de seguro contra incendios e inundaciones. La póliza cubre desde el 2 de enero de 2012 hasta el 31 de diciembre del 2012.
	Contrató un empleado para que se haga cargo de la limpieza y el mantenimiento de la barbería.
3	Gustavo firmó, a nombre del negocio, un préstamo con el Banco del Pueblo por \$5,100 al 12%. El préstamo vence el 2 de enero de 2014 y, comenzando el 1 de febrero de 2012, requiere el pago mensual de \$51 por concepto de intereses.
	Compró 2 sillas para barbería por \$2,000 en efectivo. La vida útil estimada de las sillas es de 10 años, y se espera poder recuperar \$200 en el momento en que disponga de ellas.
4	Compró gabinetes con espejos por \$6,000 en efectivo. La vida útil estimada para los gabinetes es 10 años, y no se estima poder recuperar nada en el momento en que disponga de ellos.
5	Compró productos para el cabello y otros suministros por \$1,000 al contado para utilizarlos en las operaciones del negocio.
	Compró productos para el cabello por \$1,000 a crédito para venderlos a los clientes.
7	Alquiló una silla de barbería a Juan, uno de sus amigos del Instituto, para que este también trabaje en la barbería. El alquiler mensual es \$500. Juan pagó por adelantado los dos primeros meses.
	Pagó \$250 al Nuevo Día para anunciar la inauguración del negocio el 10 de enero.
10	Tavo's Barber Shop inicia operaciones.
13	Pagó \$400 al proveedor que le vendió a crédito el inventario de la barbería.
25	Facturó \$500 a Modelos S.A. por servicios prestados durante un desfile de modas organizado por esa agencia. El pago aún no se ha recibido.
31	Cobró \$4,400 por los servicios prestados durante el mes de enero.
	Pagó \$200 al encargado del mantenimiento del negocio por el trabajo realizado durante el mes.
	Vendió la mitad del inventario por \$700 al contado.
	Tavo's Barber Shop declaró y pagó un dividendo de \$1,500 a Gustavo Berríos.

INSTRUCCIONES:

1. ✎ Anote en el Diario General (General Journal) los asientos correspondientes a las transacciones efectuadas durante el primer mes de operaciones. Utilice el manual de cuentas de la empresa. Omita la explicación.
2. ↻ Traslade las cantidades del Diario General al Mayor General (General Ledger). Utilice las correspondientes referencias de traslado.
3. 📄 Prepare el Balance de Comprobación sin Ajustar (Unadjusted Trial Balance).
4. ✎ ↻ Anote y traslade los asientos de ajuste (adjusting entries). Utilice el manual de cuentas de la empresa y la siguiente información.

Otra Información:

El costo de los suministros que quedaron sin utilizarse al final del primer mes es \$400.

Se recibieron las facturas de la luz, el agua y el teléfono. El total adeudado es de \$350 pero aún no se ha pagado.

5. 📄 Prepare el Balance de Comprobación Ajustado (Adjusted Trial Balance).
6. 📄 Prepare el Estado de Ingresos y Gastos (Income Statement), el Estado de Ganancias Retenidas (Statement of Retained Earnings), el Estado de Situación Financiera (Balance Sheet) y el Estado de Flujos de Efectivo (Cash Flows Statement).
7. ✎ ↻ Anote y traslade los asientos de cierre (Closing Entries).
8. 📄 Prepare el Balance de Comprobación Post-Cierre (Post-Closing Trial Balance).