

**UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO
RECINTO DE RIO PIEDRAS
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

CONT 4001

**Preparado por: Juan Carlos Alicea, Ph. D.
Catedrático y Coordinador**

Formación de XYZ Inc.

El 15 de enero de 2008, Tiburcio Pérez, junto con sus hijos, Dionisio y Bartolo, sometieron los documentos necesarios para incorporar XYZ Inc., corporación que se dedicará a la venta al detal de equipos electrónicos, computadoras y consultoría en sistemas de información. La empresa contará, en principio con sólo ocho empleados, los cuales forman parte de la familia. Tiburcio poseerá el 60% de las acciones comunes que se emitan y sus hijos, Dionisio y Bartolo, 20% cada uno.

La empresa utiliza un sistema manual de contabilidad. Los estados financieros se preparan al final de cada mes y se cierran los libros mensualmente. El año fiscal vence el 31 de diciembre de cada año. XYZ Inc. utiliza un sistema de contabilidad por acumulaciones (accrual) y mantiene un sistema de inventario perpetuo.

Manual de cuentas

Dionisio Pérez quien servirá como Contralor y Tesorero en esta corporación familiar, diseñó el siguiente sistema de cuentas. Dionisio entiende que tendrá que añadir otras cuentas según la empresa añada operaciones.

<i>Número de cuenta</i>	<i>Título de la cuenta</i>
101	Efectivo
103	Cuentas por cobrar
106	Inventario
108	Alquiler pagado por adelantado
133	Equipo
134	Depreciación acumulada-Equipo
201	Cuentas por pagar
210	Salarios por pagar
211	Contribución sobre ingresos retenida por pagar
212	Seguro social por pagar
213	Medicare por pagar
214	Seguro por incapacidad por pagar
215	Seguro por desempleo estatal por pagar
216	Seguro por desempleo federal por pagar
217	Fondo del seguro del estado por pagar
220	Luz, agua y teléfono por pagar
230	Ingreso no devengado
235	Préstamo por pagar

241	Interés por pagar
300	Acciones comunes
301	Capital en exceso del valor par
310	Ganancias retenidas
400	Dividendos
502	Ventas
510	Ingreso de servicio
601	Costo de los artículos vendidos
610	Gasto de salarios
615	Gasto de impuestos sobre nómina
620	Gasto de alquiler
625	Gasto de depreciación
628	Gasto de luz, agua y teléfono
630	Gasto de interés

Transacciones mes de febrero de 2008 (comienzo de operaciones)

Las operaciones formales de la compañía comenzaron el 2 de febrero de 2008. Se llevaron a cabo las siguientes transacciones durante ese mes.

- 2/2/08 Reconocer la emisión de 10,000 acciones a tres accionistas principales al valor par de \$10/acción.
- 4/2/08 Banco Popular prestó \$150,000 al 12% a XYZ para financiar las operaciones iniciales.
- 6/2/08 Compra de máquinas y equipo especializado por para utilizarse en las operaciones de XYZ. El costo fue \$ 50,000, valor residual de \$2,000, y vida útil de las máquinas y equipos es de 4 años.
- 6/2/08 Compra a crédito de computadoras y equipos electrónicos para la venta por \$75,000. Términos n/30.
- 6/2/08 Para reconocer el cobro por adelantado de un año de servicio de consultoría por \$7,200.
- 7/2/08 Para reconocer el pago de alquiler de un año de las Oficinas que ocupa XYZ desde el inicio del mes por \$12,000.
- 12/2/08 Para reconocer la venta al contado y a crédito de equipo y computadoras por \$20,000 y \$60,000, respectivamente, y cuyo costo fue de \$45,000.
- 19/2/08 Se cobró una cuarta parte de las cuentas por cobrar del día 12 de febrero.
- 23/2/08 Se pagaron las facturas de servicios de energía eléctrica, agua y teléfono ascendentes a \$450.

Mayor general

Cuenta: Efectivo

No. 101

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Cuentas por cobrar

No. 103

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Inventario

No. 106

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Alquiler cobrado por adelantado

No. 108

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Equipo**No. 133**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Depreciación acumulada-equipo**No. 134**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Cuentas por pagar**No. 201**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Salarios por pagar**No. 210**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Contribución sobre ingresos retenida por pagar**No. 211**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Seguro social por pagar

No. 212

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Medicare por pagar

No. 213

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Seguro por incapacidad por pagar

No. 214

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Seguro por desempleo estatal por pagar

No. 215

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Seguro por desempleo federal por pagar

No. 216

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Ingreso no devengado**No. 230**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Préstamo por pagar**No. 235**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Interés por pagar**No. 241**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Acciones comunes**No. 300**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Capital en exceso valor par**No. 301**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Ganancias retenidas**No. 310**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Dividendos**No. 400**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Ventas**No. 502**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Ingreso de servicios**No. 510**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Costo de los bienes vendidos**No. 601**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Gasto de salarios**No. 610**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Gasto de impuestos sobre nómina**No. 615**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Gasto de alquiler**No. 620**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Gasto de depreciación**No. 625**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Gasto de luz, agua y teléfono**No. 628**

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

Cuenta: Gasto de interés

No. 630

Fecha	Explicación	Ref	Débito	Crédito	Balance	
					Débito	Crédito

XYZ, Inc.
Balance de Comprobación
Al 28 de febrero de 2008

Cuenta	Débito	Crédito
Efectivo	\$	
Cuentas por cobrar		
Inventario		
Alquiler pagado por adelantado		
Equipo		
Cuentas por pagar		\$
Contribución sobre ingresos retenida por pagar		
Seguro social por pagar		
Medicare por pagar		
Seguro por incapacidad por pagar		
Seguro por desempleo estatal por pagar		
Seguro por desempleo federal por pagar		
Ingreso no devengado		
Préstamo por pagar		
Interés por pagar		
Acciones comunes		
Ventas		
Costo de los artículos vendidos		
Gasto de salarios		
Gasto de impuestos sobre nómina		
Gasto de luz, agua y teléfono		
Totales		

XYZ, Inc.
Balance de Comprobación Ajustado
Al 28 de febrero de 2008

Cuenta	Débito	Crédito
Efectivo		
Cuentas por cobrar		
Inventario		
Alquiler pagado por adelantado		
Equipo		
Depreciación acumulada-Equipo		
Cuentas por pagar		
Contribución sobre ingresos retenida por pagar		
Seguro social por pagar		
Medicare por pagar		
Seguro por incapacidad por pagar		
Seguro por desempleo estatal por pagar		
Seguro por desempleo federal por pagar		
Ingreso no devengado		
Préstamo por pagar		
Interés por pagar		
Acciones comunes		
Ventas		
Ingreso de servicio		
Costo de los artículos vendidos		
Gasto de salarios		
Gasto de impuestos sobre nómina		
Gasto de alquiler		
Gasto de depreciación		
Gasto de luz, agua y teléfono		
Gasto de interés		
Totales		

XYZ, Inc.
Estado de Ingresos y Gastos
Para el mes que termina el 28 de febrero de 2008

Ventas		
Ingreso de servicios		
Total de ingresos		
Costo de los artículos vendidos		
Gasto de salarios		
Gasto de impuestos sobre nómina		
Gasto de alquiler		
Gasto de depreciación		
Gasto de luz, agua y teléfono		
Gasto de interés		
Total de gastos		
Ingreso neto		

XYZ, Inc.
Estado de Ganancias Retenidas
Para el mes que termina el 28 de febrero de 2008

Balance inicial 1/2/08		
Ingreso neto		
Dividendos		
Balance final, 28/2/08		

XYZ, Inc.
Estado de Situación Financiera
Al 28 de febrero de 2008

Activos		
Efectivo		
Cuentas por cobrar		
Inventario		
Alquiler pagado por adelantado		
Equipo		
Depreciación acumulada-Equipo		
Total activos		
Deudas y Patrimonio de los accionistas		
Cuentas por pagar		
Contribución sobre ingresos retenida por pagar		
Seguro social por pagar		
Medicare por pagar		
Seguro por incapacidad por pagar		
Seguro por desempleo estatal por pagar		
Seguro por desempleo federal por pagar		
Ingreso no devengado		
Préstamo por pagar		
Interés por pagar		
Acciones comunes		
Ganancias retenidas		
Total deudas y patrimonio		

XYZ, Inc.
Estado de Flujos de Efectivo
Para el mes que termina el 28 de febrero de 2008

Efectivo neto de las operaciones		
Cobros a clientes		
Pagos a suplidores		
Pagos de salarios		
Pagos de servicios públicos		
Pago de alquiler		
Efectivo actividades de inversión		
Compra de equipo		
Efectivo actividades de financiamiento		
Emisión de acciones		
Préstamo bancario		
Balance en efectivo al 28 de febrero de 2008		

XYZ, Inc.
Balance de Comprobación Post-cierre
Al 28de febrero de 2008

Cuenta	Débito	Crédito
Efectivo		
Cuentas por cobrar		
Inventario		
Alquiler pagado por adelantado		
Equipo		
Depreciación acumulada-Equipo		
Cuentas por pagar		
Contribución sobre ingresos retenida por pagar		
Seguro social por pagar		
Medicare por pagar		
Seguro por incapacidad por pagar		
Seguro por desempleo estatal por pagar		
Seguro por desempleo federal por pagar		
Ingreso no devengado		
Préstamo por pagar		
Interés por pagar		
Acciones comunes		
Ganancias retenidas		