

Primero, mira el enunciado

Estos recortes de la fotografía muestran qué debes entregar y las seis operaciones que resolverás. El encabezado con datos personales se ha excluido.

Qué te pide entregar

INDICACIONES: Con los siguientes datos se le pide elaborar el libro diario, el libro mayor bajo el esquema T y el balance de comprobación, bajo el sistema Perpetuo, debiendo respetar el formato establecido para cada uno de ellos. Favor usar tinta azul o negra

Debes elaborar el libro diario, el mayor en cuentas T y el balance de comprobación. La indicación “sistema perpetuo” explica por qué cada venta también necesita un registro de costo contra Inventario.

Las operaciones que vas a registrar

Abril 1 = Se inicia negocio con los siguientes datos: dinero en efectivo \$35,000.00; Depósitos bancarios \$50,000.00; mercadería en existencia por \$75,000.00; mobiliario y equipo \$14,000.00; Equipo de Transporte \$25,000.00 y edificio valorado en \$60,000.00; se debe el 50% de la mercadería, un Préstamo bancario por \$40,000.00

Abril 2 = Compra mercadería al crédito por \$45,000.00 más IVA a almacén LA PAZ

Abril 3 = Regresa mercadería según compra anterior por \$2,500.00 más IVA por encontrarse en malas condiciones

Abril 4 = Vende mercadería por \$90,000.00 más IVA en efectivo su costo es de \$60,000.00

Abril 5 = Le regresan \$4,000.00 más IVA en mercadería según venta anterior, con un costo de \$2,500.00

Abril 6 = Se vende mercadería al crédito \$50,000.00 más IVA cuyo costo es de \$35,000.00

Sigue las fechas del 1 al 6 de abril: apertura, compra, devolución de compra, venta en efectivo, devolución de venta y venta al crédito. Las explicaciones de las páginas siguientes conservan ese orden.

Dato de trabajo: en todo el recorrido usamos \$2,500 como costo de la devolución de venta del 5 de abril. El reembolso al cliente es distinto: \$4,000 de precio más \$520 de IVA, en total \$4,520.

Fuente visual: fotografía del preparatorio aportada en esta conversación. Los recortes conservan el contenido visible del enunciado.

Para qué sirve cada conocimiento

El examen pide tres documentos conectados. Esta guía explica qué debes entender para producir cada uno y después desarrolla las operaciones de la fotografía.

Para elaborar el libro diario, necesitas interpretar cada operación y decidir qué cuentas aumentan o disminuyen. La ecuación contable y el catálogo te permiten elegir las cuentas; las reglas del debe y el haber te permiten colocarlas en el lado correcto.

Para elaborar el mayor en cuentas T, necesitas un diario comprobado. Aquí reúnes todos los movimientos de una misma cuenta para saber cuánto acumula en el debe, cuánto en el haber y qué saldo queda.

Para elaborar el balance de comprobación, necesitas los movimientos y saldos del mayor. Los copias en sus columnas y comparas los totales. El balance se construye a partir de las cuentas T, no volviendo a interpretar las transacciones desde cero.

Para resolver esto en el examen...	Necesitas conectar...
Apertura del 1 de abril	Clasificar bienes y deudas, calcular el capital y registrar sus importes.
Compra y devolución del 2 y 3	Calcular el IVA, registrar la deuda y revertir la parte devuelta.
Ventas del 4 y 6	Distinguir ingreso, IVA y costo; elegir Caja o Cuentas por cobrar según el cobro.
Devolución de venta del 5	Deshacer parte del ingreso y del IVA, y recuperar el inventario a su costo.
Mayor y balance finales	Trasladar el diario sin cambiar los lados, calcular saldos y comprobar totales.

Cómo leer las explicaciones

Cargar significa escribir en el Debe; abonar significa escribir en el Haber. Estos lados no significan siempre aumentar o disminuir: eso depende de la cuenta. Un activo aumenta con cargo; un pasivo o un ingreso aumenta con abono. Para disminuirlos, se usa el lado contrario.

Datos que usaremos en todo el ejercicio

Para practicar el proceso completo, fijamos el costo de la mercadería devuelta el 5 de abril en \$2,500. Este es el dato de trabajo de la guía y la app. También suponemos que la devolución se reembolsa de inmediato en efectivo, porque corresponde a una venta cobrada en efectivo.

Las referencias al final de cada etapa indican las páginas físicas de los PDF, contadas desde la portada. Los cálculos siguen el sistema perpetuo y el IVA del 13% utilizado en el curso.

Para registrar la apertura

El primer hecho del examen describe con qué recursos y deudas inicia el negocio. Debes convertir esa descripción en la primera partida del diario. Todos los importes están en dólares.

Antes de escribir: prepara tres secciones: diario, mayor en T y balance de comprobación. En cada operación marca la fecha, si es compra/venta/devolución, la forma de pago, el precio sin IVA y el costo. “Más IVA” significa que debes añadirlo, no dividir entre 1.13.

Paso 1 · Analizar la apertura del 1 de abril

Para resolver la apertura, aplica la ecuación contable. Primero identifica los activos, que son los recursos del negocio. Después identifica los pasivos, que son sus deudas. La diferencia entre ambos es el capital aportado. El catálogo te ayuda a agrupar esos datos: el efectivo y los depósitos van en Efectivo y equivalentes; los bienes para vender van en Inventario; los bienes de uso van en Propiedad, planta y equipo.

Activos	Importe
Caja + Bancos	$\$35,000 + \$50,000 = \$85,000$
Inventario	\$75,000
Propiedad, planta y equipo	$\$14,000 + \$25,000 + \$60,000 = \$99,000$
Total activo	\$259,000

Se debe el 50% de la mercadería: $\$75,000 \times 50\% = \$37,500$. El préstamo bancario es otra deuda: \$40,000. Pasivo total = \$77,500. Por tanto, Capital = $\$259,000 - \$77,500 = \$181,500$. No se calcula IVA sobre la apertura sin que el enunciado lo indique.

Partida 1 · 1 de abril

Cuenta / detalle	Parcial	Debe	Haber
Efectivo y equivalentes		85,000.00	
Caja	35,000.00		
Bancos	50,000.00		
Inventario		75,000.00	
Propiedad, planta y equipo		99,000.00	
Mobiliario y equipo	14,000.00		
Equipo de transporte	25,000.00		
Edificio	60,000.00		
Cuentas por pagar			37,500.00
Préstamos bancarios por pagar			40,000.00
Capital			181,500.00
Total P1		259,000.00	259,000.00

Concepto: apertura del negocio. Los activos se cargan; las deudas y el capital se abonan. Los parciales desglosan una cuenta mayor: no se vuelven a sumar al debe.

Repasa ECUACION_CONTABLE.pdf, pp. 3-15; CATALOGO_DE_CUENTAS.pdf, pp. 7-11; INTRODUCCION_AL_LIBRO_DIARIO.pdf, pp. 6-9 y 15.

Registrar por el efecto de cada hecho

Continúa en orden cronológico. Se mantiene la cuenta Inventario porque el enunciado exige sistema perpetuo.

Paso 2 · Compra al crédito del 2 de abril

Para registrar esta compra, relaciona el sistema perpetuo con la forma de pago. Como entra mercadería para vender, aumenta Inventario. Como se compra al crédito, aumenta una deuda en Cuentas por pagar. El IVA se registra por separado en IVA crédito fiscal. Aumentan dos activos, por eso se cargan; aumenta un pasivo, por eso se abona.

Base = \$45,000. IVA = $\$45,000 \times 0.13 = \$5,850$. Deuda total con almacén LA PAZ = \$50,850. Aumentan el inventario y el IVA crédito fiscal; aumenta la deuda comercial.

Partida 2 · 2 de abril

Cuenta / detalle	Parcial	Debe	Haber
Inventario		45,000.00	
IVA crédito fiscal		5,850.00	
Cuentas por pagar - LA PAZ			50,850.00

Concepto: compra de mercadería al crédito. Debe = haber = \$50,850. No se registra costo de ventas: todavía no has vendido esa mercadería.

Paso 3 · Devolución de compra del 3 de abril

Para resolver la devolución, vuelve a la compra anterior y revierte solo la parte devuelta. Sale mercadería, disminuye el IVA crédito fiscal asociado y también disminuye lo que debes al proveedor. Por eso esta partida utiliza los lados contrarios a los de la compra; no genera una venta ni una entrada de efectivo.

Devuelves \$2,500 de la compra anterior. IVA a revertir = $\$2,500 \times 0.13 = \$325$. La deuda disminuye en \$2,825. Es el efecto inverso de parte de P2.

Partida 3 · 3 de abril

Cuenta / detalle	Parcial	Debe	Haber
Cuentas por pagar - LA PAZ		2,825.00	
Inventario			2,500.00
IVA crédito fiscal			325.00

Concepto: devolución de mercadería comprada al crédito. El pasivo disminuye con cargo; inventario y crédito fiscal disminuyen con abono. Saldo con LA PAZ: $\$50,850 - \$2,825 = \$48,025$; junto a la deuda inicial, Cuentas por pagar suma \$50,850.

Repasa INTRODUCCION_AL_LIBRO_DIARIO.pdf, pp. 2 y 10-13, y LEY_DEL_IVA.pdf, pp. 23-25, como material de clase sobre ajustes del crédito fiscal.

Separar ingreso y costo

La venta tiene dos efectos contables bajo el sistema perpetuo. Registra ambos antes de pasar a la siguiente fecha.

Paso 4 · Venta en efectivo del 4 de abril

Para resolver esta venta bajo el sistema perpetuo, separa lo que cobras de lo que te costó la mercadería. El precio determina Ventas y el IVA; la forma de cobro determina Caja. El costo determina cuánto sale de Inventario y cuánto se reconoce en Costo de ventas. Por eso una misma venta produce dos registros.

Precio = \$90,000. IVA = \$11,700. Se recibe \$101,700. El costo indicado es \$60,000. Escribe dos partidas: una registra la venta y otra la salida del inventario.

Partida 4 · 4 de abril

Cuenta / detalle	Parcial	Debe	Haber
Efectivo y equivalentes - Caja		101,700.00	
Ventas			90,000.00
IVA débito fiscal			11,700.00

Concepto: venta de mercadería en efectivo. El IVA cobrado no se suma a Ventas; se presenta en su propia cuenta.

Partida 5 · 4 de abril

Cuenta / detalle	Parcial	Debe	Haber
Costo de ventas		60,000.00	
Inventario			60,000.00

Concepto: costo de la mercadería vendida. El costo aumenta al debe y el inventario disminuye al haber. Este asiento no lleva IVA adicional.

En las tablas se abrevia el detalle de subcuentas. En tu formato puedes poner Efectivo y equivalentes como cuenta mayor y Caja en Parcial, como en P1. Conserva el criterio en todo el examen.

Repasa INTRODUCCION_AL_LIBRO_DIARIO.pdf, pp. 3 y 10-13, y EJERCICIO_PRACTICO.pdf, pp. 2-3: venta y costo se registran por separado.

Revertir los dos efectos

No confundas la devolución a precio de venta con la restitución del inventario a su costo.

Paso 5 · Devolución de venta del 5 de abril

Para resolver esta devolución, deshaz los dos efectos de la venta del día anterior. Primero reduces el ingreso y el IVA, y registras el reembolso. Después reconoces que la mercadería vuelve al inventario y que su costo deja de ser un costo de venta. El primer registro usa el precio de venta; el segundo usa el costo de la mercadería devuelta.

El cliente devuelve mercadería vendida por \$4,000 más IVA. $\text{IVA} = \$4,000 \times 0.13 = \$520$. Bajo el supuesto de reembolso inmediato, sale efectivo por \$4,520. Se revierte parte de la venta y del IVA débito.

Partida 6 · 5 de abril

Cuenta / detalle	Parcial	Debe	Haber
Ventas		4,000.00	
IVA débito fiscal		520.00	
Efectivo y equivalentes - Caja			4,520.00

Concepto: devolución de venta en efectivo. Se carga Ventas siguiendo el procedimiento del ejercicio docente. Si se exige la cuenta Devoluciones sobre ventas, usa esa cuenta de naturaleza deudora; no registres ambas alternativas a la vez.

Partida 7 · 5 de abril

Cuenta / detalle	Parcial	Debe	Haber
Inventario		2,500.00	
Costo de ventas			2,500.00

Concepto: restitución de la mercadería devuelta a su costo de \$2,500. Inventario aumenta por \$2,500 y Costo de ventas disminuye por el mismo importe. Los \$4,000 corresponden al precio de venta y se usan en la partida anterior; no son el costo.

Repasa EJERCICIO_PRACTICO.pdf, p. 3: sus partidas 8 y 9 muestran la reversión de venta e IVA y, por separado, la recuperación del inventario a su costo.

Completar y comprobar el diario

La forma de cobro cambia la cuenta de activo; el ingreso, el IVA y el costo mantienen su tratamiento.

Paso 6 · Venta al crédito del 6 de abril

Para resolver la venta al crédito, conserva el tratamiento de Ventas, IVA y Costo de ventas, pero cambia la cuenta de cobro. El cliente todavía no paga: por eso aumenta Cuentas por cobrar. Usar Caja aquí afirmaría que recibiste un dinero que el enunciado dice que aún te deben.

Precio = \$50,000. IVA = $\$50,000 \times 0.13 = \$6,500$. El cliente debe \$56,500. Costo = \$35,000. La diferencia respecto de la venta anterior es que aumenta Cuentas por cobrar, no Caja.

Partida 8 · 6 de abril

Cuenta / detalle	Parcial	Debe	Haber
Cuentas por cobrar		56,500.00	
Ventas			50,000.00
IVA débito fiscal			6,500.00

Concepto: venta de mercadería al crédito. “Al crédito” es la forma de cobro; el IVA de esta venta sigue siendo débito fiscal.

Partida 9 · 6 de abril

Cuenta / detalle	Parcial	Debe	Haber
Costo de ventas		35,000.00	
Inventario			35,000.00

Concepto: costo de la mercadería vendida al crédito. Debe = haber = \$35,000.

Paso 7 · Comprobar el diario antes de mayorizar

Con esta presentación hay 9 partidas para 6 fechas de operaciones. Revisa cada partida por separado. Después suma únicamente Debe y Haber, sin volver a sumar Parcial: total de cada lado = \$572,895. Si unes venta y costo en una misma partida compuesta, los totales serán los mismos.

No registres liquidación mensual de IVA ni asientos de cierre: la fotografía pide diario, mayor y balance de comprobación. Las cuentas de IVA conservan sus saldos separados en este modelo.

Repasa INTRODUCCION_AL_LIBRO_DIARIO.pdf, p. 3, y EJERCICIO_PRACTICO.pdf, p. 3, partidas 6 y 7. Para el formato del diario, vuelve a INTRODUCCION_AL_LIBRO_DIARIO.pdf, pp. 6-9.

Para construir las cuentas T

Para cumplir la segunda parte del examen, reúne por cuenta los importes del diario. Paso 8: abre una T por cuenta mayor y copia cada cargo al Debe y cada abono al Haber. Los números entre paréntesis remiten a las partidas; no son importes. Fuente: LIBRO_MAYOR.pdf, pp. 6-11.

Efectivo y equivalentes

DEBE	HABER
(1) 85,000	(6) 4,520
(4) 101,700	

MD 186,700 | MA 4,520

Saldo deudor: 182,180

Propiedad, planta y equipo

DEBE	HABER
(1) 99,000	

MD 99,000 | MA 0

Saldo deudor: 99,000

Cuentas por cobrar

DEBE	HABER
(8) 56,500	

MD 56,500 | MA 0

Saldo deudor: 56,500

Cuentas por pagar

DEBE	HABER
(3) 2,825	(1) 37,500; (2) 50,850

MD 2,825 | MA 88,350

Saldo acreedor: 85,525

Capital

DEBE	HABER
	(1) 181,500

MD 0 | MA 181,500

Saldo acreedor: 181,500

IVA débito fiscal

DEBE	HABER
(6) 520	(4) 11,700; (8) 6,500

MD 520 | MA 18,200

Saldo acreedor: 17,680

Inventario

DEBE	HABER
(1) 75,000; (2) 45,000	(3) 2,500; (5) 60,000
(7) 2,500	(9) 35,000

MD 122,500 | MA 97,500

Saldo deudor: 25,000

IVA crédito fiscal

DEBE	HABER
(2) 5,850	(3) 325

MD 5,850 | MA 325

Saldo deudor: 5,525

Costo de ventas

DEBE	HABER
(5) 60,000; (9) 35,000	(7) 2,500

MD 95,000 | MA 2,500

Saldo deudor: 92,500

Préstamos bancarios por pagar

DEBE	HABER
	(1) 40,000

MD 0 | MA 40,000

Saldo acreedor: 40,000

Ventas

DEBE	HABER
(6) 4,000	(4) 90,000; (8) 50,000

MD 4,000 | MA 140,000

Saldo acreedor: 136,000

Paso 9 · Obtener el saldo de cada cuenta

MD = suma del Debe; MA = suma del Haber. Resta el menor al mayor y conserva el lado del mayor. Ejemplo: IVA débito fiscal = \$18,200 - \$520 = \$17,680 acreedor. Inventario = \$122,500 - \$97,500 = \$25,000 deudor. Costo de ventas = \$95,000 - \$2,500 = \$92,500 deudor.

No abras de nuevo Caja, Bancos y las tres clases de equipo como si fueran importes adicionales a sus cuentas mayores. Puedes llevar auxiliares para desglosarlas, pero no duplicarlas al totalizar. El costo de la devolución ya está incorporado por \$2,500.

Para elaborar el balance

Para cumplir la tercera parte del examen, utiliza las cuentas T que ya comprobaste. Copia cuánto acumuló cada cuenta en cada lado y cuál fue su saldo final. No mezcles el movimiento, que es una suma, con el saldo, que es una diferencia.

Paso 10 · Encabeza el documento con “Negocio del ejercicio”, “Balance de comprobación” y la fecha de corte, 6 de abril. Después completa las columnas con los datos del mayor.

Aquí se asignan folios 1-11 en el mismo orden del mayor de la guía. Un folio es una referencia al mayor, no un código del catálogo. Si usas el formato solo por saldos, conserva únicamente las dos últimas columnas.

Folio / cuenta	Mov. deudor	Mov. acreedor	Saldo deudor	Saldo acreedor
1 Efectivo y equivalentes	186,700	4,520	182,180	-
2 Inventario	122,500	97,500	25,000	-
3 Propiedad, planta y equipo	99,000	0	99,000	-
4 IVA crédito fiscal	5,850	325	5,525	-
5 Cuentas por cobrar	56,500	0	56,500	-
6 Costo de ventas	95,000	2,500	92,500	-
7 Cuentas por pagar	2,825	88,350	-	85,525
8 Préstamos bancarios	0	40,000	-	40,000
9 Capital	0	181,500	-	181,500
10 Ventas	4,000	140,000	-	136,000
11 IVA débito fiscal	520	18,200	-	17,680
TOTALES	572,895	572,895	460,705	460,705

Paso 11 · Hacer tres comprobaciones

1. Movimientos: el total de cada lado coincide con el diario: \$572,895. Si no coincide, hay un traslado omitido, duplicado o mal sumado.

2. Saldos: deudores = acreedores = \$460,705. La devolución aumenta Inventario en \$2,500 y reduce Costo de ventas en \$2,500. Al sumar los saldos deudores, un efecto compensa al otro. Aun así, debes comprobar por separado los saldos de ambas cuentas: \$25,000 y \$92,500.

3. Sentido económico: Caja debe quedar en $\$35,000 + \$101,700 - \$4,520 = \$132,180$; Bancos permanece en \$50,000. Juntos dan \$182,180. El cliente de la venta del 6 debe \$56,500. El préstamo no cambia y sigue en \$40,000.

Si el docente usa Devoluciones sobre ventas

Con una cuenta separada, Ventas queda acreedora por \$140,000 y Devoluciones sobre ventas deudora por \$4,000. En esa presentación el total de saldos es \$464,705 en cada lado. Los movimientos y el resultado económico no cambian. El balance principal de esta guía sigue el ejemplo docente que carga directamente Ventas.

Un balance cuadrado también puede contener un error de cuenta o una operación omitida por completo. Además del total, revisa las nueve partidas contra las seis operaciones del enunciado.

Repasa [BALANCE_DE_COMPROBACION.pdf](#), pp. 2-6 y 13. Ese material explica qué comprueba el balance y cómo presentar sus movimientos y saldos.

Qué harías de principio a fin

Usa esta página para ensayar el procedimiento sin mirar las soluciones de las páginas anteriores.

Orden	Acción en el examen	Control antes de continuar
1	Leer todo y marcar compra, venta, devolución, crédito/efectivo, precio y costo.	Separar “más IVA” de “IVA incluido”. Identificar el sistema perpetuo.
2	Sumar activos, deudas y calcular el capital de apertura.	Activo 259,000 = pasivo 77,500 + capital 181,500.
3	Registrar la compra y su devolución.	IVA crédito neto 5,525; deuda comercial total 85,525.
4	Registrar la venta en efectivo y su costo.	Venta 90,000; IVA 11,700; entrada de caja 101,700; costo 60,000.
5	Revertir la venta devuelta y restituir inventario al costo.	Reembolso supuesto 4,520; inventario entra por su costo de 2,500, no por su precio de 4,000.
6	Registrar venta al crédito y su costo.	Cliente debe 56,500; costo 35,000. Caja no aumenta aquí.
7	Sumar cada partida y luego el diario.	Debe = haber = 572,895; no sumar otra vez los parciales.
8	Abrir las cuentas T y trasladar con número de partida.	Cada registro aparece una vez y conserva su lado.
9	Sumar movimientos y calcular saldos.	Saldo es diferencia; no es suma de ambos lados.
10	Elaborar el balance y revisar las operaciones una por una.	Saldos 460,705 por lado, bajo las cuentas y el supuesto de esta guía.

Qué buscar cuando no cuadra

Primero, rastrea: revisa si cada línea del diario está en el mayor. Después vuelve a sumar cada T y verifica que el balance copie el saldo en su lado correcto. No agregues una cifra “para cuadrar”. Corrige el asiento o traslado que produjo la diferencia.

Referencias para repasar el procedimiento

ECUACION_CONTABLE.pdf: pp. 3-15, apertura y equilibrio.

INTRODUCCION_AL_LIBRO_DIARIO.pdf: pp. 2-3, cuentas por operación; pp. 6-9, formato; pp. 10-14, IVA.

EJERCICIO_PRACTICO.pdf: pp. 2-4, partidas y devolución de venta; pp. 5-7, mayor y balance.

LIBRO_MAYOR.pdf: pp. 6-11, cuentas T y saldos.

BALANCE_DE_COMPROBACION.pdf: pp. 2-6 y 13, formato y comprobación. Páginas contadas desde la portada.

Alcance: solución didáctica de las operaciones visibles en la fotografía del preparatorio fechado 16/10/2026. Se omiten datos personales de la hoja. Para completar el caso de práctica, se fija un costo de devolución de \$2,500 y se supone el reintegro inmediato en efectivo. El ejemplo práctico del curso tiene discrepancias entre su enunciado y solución: esta guía recalcula los importes de la fotografía de forma independiente.