

## EJERCICIO INTEGRADO – PARTE I

El día 01-02-2019 se suscribe el documento constitutivo de la empresa **UNIFEVP, C.A.** destinado a la venta de comestible, víveres en general, artículos del hogar, lácteos y derivados, panadería y pastelería, con un capital social de Bss. 300.000.000,00 representado por 30.000 acciones nominativas de Bss. 10.000,00 cada una.

El capital fue suscrito por los accionistas: Juan Pérez un 80% y Juana Pérez un 20%  
Los accionistas efectuaron sus aportes de la siguiente manera:

**Juan Pérez apporto el 80% de su capital suscrito de la siguiente manera:**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Efectivo s/planilla de depósito No. 1515 del Banco Turpial | Bss. 36.000.000,00  |
| Inventario de Mercancías                                   | Bss. 110.000.000,00 |
| Camioneta Ford Explorer Año 2.011                          | Bss. 40.000,000,00  |
| Mobiliario y Equipo de Oficina                             | Bss. 20.000.000,00  |
| Equipo de Computación                                      | Bss. 10.000.000,00  |

**Juana Pérez, apporto de su capital suscrito en Gastos de Organización el mínimo establecido en el Código de Comercio.**

Se Pide:

1. Efectuar los asientos de apertura en el Libro Diario.
2. Efectuar pase al Libro Mayor.
3. Preparar el Balance de apertura en el Libro de Inventario y Balance.
4. Codificar en un comprobante los asientos de apertura para ser llevados al sistema automatizado de contabilidad.

## EJERCICIO INTEGRADO – PARTE II

La Empresa **UNIFEVP, C.A.** realizo operaciones durante el mes de febrero 2019.  
Nota: La empresa utiliza el Sistema de Inventario Periódico

| FECHA      | OPERACIONES DE VENTAS   |
|------------|---|
| 05/02/2019 | Se vendió a UNIVERSAL, C.A. con factura No. 10600 Bss. 35.000.000,00 en Mercancías; de las cuales se cobró el 60% al contado menos un descuento del 10% más la totalidad del IVA; y por el 40% restante, el cliente firmo dos (2) giros de 8 y 25 días incluyendo en ellos un interés del 25% anual. En caso de que los giros no se cobren en el plazo establecido se cobrarán <b>Intereses de Mora del 1% Anual.</b> |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE COMPRAS DE MERCANCIAS</b>   |
|--------------|---|
| 10/02/2019   | La empresa compro Mercancías a COSMOS, C.A. según factura NO. 3456 por Bss. 40.000.000,00 el 50% de la mercancía se pagó con cheque del Banco Turpial No. 1027, menos un Descuento del 12%; el 50% restante de la mercancía se pagará a crédito a 15 días, menos un descuento por Pronto Pago del 8% sobre el monto de la mercancía, El IVA se cancelará de acuerdo a las formas de pago. |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE COBRANZA</b>                      |
|--------------|---|
| 20/02/2019   | Se cobro el giro a ocho (8) días de UNIVERSAL, C.A. |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES BANCARIAS</b>   |
|--------------|--|
| 06/02/2019   | Con planilla No. 4500 del Banco Turpial, la empresa deposito lo recibido en la caja.   |
| 10/02/2019   | Se deposito en el Banco Turpial, el giro a 25 días firmado por UNIVERSAL, C.A. con vencimiento el 28/02/2019. El Banco emitió nota de crédito No. 0888 por el monto de la operación <b>previa deducción</b> del 25% de interés anual.                  |
| 21/02/2019   | Se deposito en el Banco Turpial con planilla 55500 lo cobrado a UNIVERSAL, C.A.  |
| 25/02/2019   | La empresa obtuvo un préstamo del Banco Turpial por Bss. 10.000.000,00 para ser cancelado en 4 meses, el Banco se descontó por adelantado el 35% de intereses, el 3% de comisión bancaria y el resto lo acredito en la cuenta corriente de la empresa. |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE DEVOLUCION DE MERCANCIAS</b>   |
|--------------|--|
| 15/02/2019   | Se devolvió mercancías en mal estado por Bss. 1.500.000,00 compradas a la empresa COSMOS, C.A. según factura No. 3456 de fecha 10/02/2019 por el monto de la mercancía devuelta y el IVA correspondiente. Se acordó con el proveedor descotar el monto equivalente de la cuenta por pagar. |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE COMPRAS Y VENTA DE ACTIVO FIJO</b>   |
|--------------|--|
| 15/02/2019   | La empresa compro dos (2) calculadoras marca Casio por un costo de Bss. 80.000 cada una, dos (2) escritorios por Bss. 150.000,00 cada uno, dos (2) sillas ejecutivas por Bss. 45.000,00 cada una y un (1) archivo de 4 gavetas por Bss. 120.000,00 más el IVA según factura No. 1234 con cheque No. 10220 del Banco Turpial. |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE PAGOS DE FACTURAS A PROVEEDORES</b>  |
|--------------|--|
| 25/02/2019   | Se pago el resto de la factura No. 3456 de COSMOS, C.A. con cheque del Banco Turpial No. 10221 |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE NOMINA</b>   |
|--------------|--|
| 28/02/2019   | Se pagaron sueldos a vendedores por un monto de Bss. 2.000.000,00 más Bss. 800.000,00 en comisiones; realizándose las retenciones siguientes: S.S.O. (4%), Régimen Prestacional Empleo (0,5%), LPH (1%), los montos netos correspondientes a cada vendedor fueron depositados en sus respectivas cuentas corrientes, el pago se realizo a través de nota de débito del Banco Turpial No. 80098 |
| 28/02/2019   | Se pagaron sueldos al personal administrativo por un monto de Bss. 3.000.000,00; realizándose las retenciones siguientes: S.S.O. (4%), Régimen Prestacional Empleo (0,5%), LPH (1%), los montos netos correspondientes a cada empleado fueron depositados en sus respectivas cuentas corrientes, el pago se realizó a través de nota de débito del Banco Turpial No. 99000                     |
| 28/02/2019   | Se pago al socio Henry Barrera por concepto de sueldo como Gerente General de la empresa Bss. 1.500.000,00 menos el 1% del ISLR Retenido con cheque del Banco Turpial No. 10222  |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE PAGOS DE OBLIGACIONES Y GASTOS</b>   |
|--------------|--|
| 02/02/2019   | Se adquirió una póliza de seguro a Seguros Mara, C.A. por Bss. 5.000.000,00 para cubrir el inventario de Mercancías y los Activos Fijos por una vigencia de 12 meses, se pagó una inicial del 40% con cheque del Banco Turpial No. 10216 y el resto con un (1) giro a 30 días, pagando por anticipado un interés del 35% anual y Bss. 500.000,00 por gastos administrativos. |
| 08/02/2019   | Se pago con cheque del Banco Turpial No. 10219 gastos de papelería y útiles de oficina por Bss. 319,200,00 según factura No. 2222 el monto tiene incluido el IVA   |
| 12/02/2019   | Se creo un Fondo Fijo de Caja Chica por Bss. 500.000,00 con cheque No. 10218 del Banco Turpial a Nombre de María Pérez (secretaria de la Gerencia General)   |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DIVERSAS</b>  |
|--------------|--|
| 28/02/2019   | El Banco Turpial notifico que el giro descontado de UNIVERSAL, C.A. con vencimiento el 28/02/2019 no pudo ser cobrado, se recibió nota de debito No. 7771 por el monto del descuento mas Bss. 300.000,00 por comisiones bancarias. |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE ACUMULACIONES DE GASTOS FIJOS</b>  |
|--------------|--|
| 28/02/2019   | Se acumularon los gastos siguientes:<br>Alquiler del Local Bss. 1.200.000,00 mas IVA y menos 5% del ISLR.<br>Electricidad Bss. 627.000,00 IVA incluido<br>Agua Bss. 250.800,00 IVA Incluido<br>Teléfono Bss. 467.400,00 IVA Incluido |
| 28/02/2019   | Se acumularon las obligaciones legales correspondientes al Aporte Patronal, tomando como base el gasto de sueldos a empleados del mes.<br>S.S.O. (9%)<br>Régimen Prestacional (2%)<br>L.P.H. (2%)<br>INCE (2%)                       |

### **EJERCICIO INTEGRADO – PARTE III**

La Empresa **UNIFEVP, C.A.** realizo operaciones durante el mes de marzo 2019.

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE VENTAS</b>   |
|--------------|--|
| 02/03/2019   | Se vendió a ELECTRONICA, C.A. con factura No. 10601 Bss. 60.000.000,00 en mercancías de las cuales se cobró al contado. <ul style="list-style-type: none"> <li>• El 30% menos un descuento del 12%</li> <li>• El 20% menos un descuento del 8%</li> <li>• El 50% de la totalidad del IVA</li> </ul> El resto de la venta se cobro de la siguiente manera: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Un 20% a 10 días mas el 50% restante de IVA, menos un <b>descuento por pronto pago</b> del 6%</li> <li>• Por el 30% se firmo un (1) giro a 20 días, sin intereses.</li> </ul> |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE COMPRAS DE MERCANCIAS</b>   |
|--------------|---|
| 08/03/2019   | La empresa compro Mercancías a la CASA DEL HARDWARE, C.A. según factura No. 674555 por Bss. 30.000.000,00 se emitió cheque No. 10226 del Banco Turpial para pagar el 45% de la mercancía menos un descuento del 7% y el IVA correspondiente. El resto de la mercancía se acordó pagarla en un plazo de 30 días. |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE COBRANZAS</b>                    |
|--------------|--|
| 08/03/2019   | Se cobro el giro pendiente de UNIVERSAIL, C.A.     |
| 15/03/2019   | Se cobro la cuenta por cobrar de ELECTRONICA, C.A. |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES BANCARIAS</b>  |
|--------------|---|
| 05/03/2019   | Se descontó en el Banco Turpial el giro firmado por ELECTRONICA, C.A. con vencimiento el 22/03/2019. El Banco Turpial emitió nota de crédito No. 77778 por el monto de la operación <b>Previa Deducción</b> del 35% de interés anual. |
| 09/03/2019   | Con planilla No. 095677 del Banco Turpial I empresa deposito lo recibido en la caja.  |
| 16/03/2019   | Se deposito en el Banco Turpial con planilla No. 111456 lo cobrado a ELECTRONICA, C.A.  |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE COMPRA Y ENTA DE ACTIVO FIJO</b>   |
|--------------|--|
| 16/03/2019   | <p>Se compro un camión FORD F-750 por Bss. 120.000.000,00 mas IVA a Automotores Joseito, C.A. la operación se realizo de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se emitió cheque No. 10227 del Banco Turpial por el 20% del precio del camión.</li> <li>✓ Se emitió cheque del Banco Cardenal No. 0904 por el 10% del precio del camión más el IVA.</li> <li>✓ Se entrego como parte de pago la camioneta Ford Explorer que recibieron por Bss. 30.000.000,00 a la fecha de la negociación la camioneta presentaba una depreciación acumulada de Bss. 1.044.445,00</li> <li>✓ Y por la diferencia se firmaron 6 giros pagaderos de manera mensual.</li> </ul> |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE NOMINA</b>   |
|--------------|--|
| 28/03/2019   | Se pagaron sueldos a vendedores por un monto de Bss. 2.000.000,00 mas Bss. 1.000.000,00 en comisiones y Bss. 500.000,00 de horas extras; menos las retenciones legales de S.S.O., Régimen Prestacional, L.P.H. los montos netos correspondientes a cada vendedor fueron depositados en sus respectivas cuentas corrientes, el pago se realizó a través de nota de débito No. 3336 del Banco Turpial. |
| 28/03/2019   | Se pagaron sueldos al personal administrativo por un monto de Bss. 3.000.000,00 mas Bss. 350.000,00 en horas extras; menos las retenciones legales de S.S.O., Régimen Prestacional, L.P.H. los montos netos correspondientes a cada vendedor fueron depositados en sus respectivas cuentas corrientes, el pago se realizó a través de nota de débito No. 66998 del Banco Turpial.                    |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DE PAGOS DE OBLIGACIONES Y GASTOS</b>   |
|--------------|--|
| 02/03/2019   | Se pago el alquiler del local correspondiente al mes de febrero 2019 con cheque No. 10223 del Banco Turpial.   |
| 02/03/2019   | Se entero el ISLR correspondiente al alquiler del local y del sueldo del Gerente General retenido en el mes de febrero 2019 con cheque No. 10224 del Banco Turpial.  |
| 02/03/2019   | Se pago con cheque No.10225 del Banco Turpial el giro de Seguros Mara, C.A.  |
| 15/03/2019   | Se compenso el IVA correspondiente al mes de febrero 2019 según planilla Seniat No. 3568987.   |
| 16/03/2019   | Se efectuó el reembolso de caja chica con cheque No. 10228 del Banco Turpial de acuerdo con los comprobantes de los siguientes gastos. <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Periódicos Bss. 60.000,00</li> <li>2. Comida Bss. 150.000,00 (más IVA)</li> <li>3. Correo Bss. 35.000,00</li> <li>4. Taxis Bss. 50.000,00</li> <li>5. Gasolina Bss. 150.000,00</li> </ol> |
| 17/03/2019   | Se pago lo retenido y acumulado por concepto de S.S.O. y Régimen Prestacional del mes de febrero 2019 con cheque No. 10229 del Banco Turpial.  |
| 17/03/2019   | Se pago lo retenido y acumulado por concepto de L.P.H. del mes de febrero 2019 con cheque No. 10230 del Banco Turpial.   |
| 18/03/2019   | Se pago la electricidad acumulada con cheque No. 10231 del Banco Turpial.  |
| 19/03/2019   | Se pago el agua acumulada con cheque No. 10232 del Banco Turpial.  |
| 19/03/2019   | Se pago el teléfono acumulado con cheque No. 10233 del Banco Turpial.  |
| 20/03/2019   | Se contrato publicidad por 6 meses en RADIO LA ALEGRIA, a razón de Bss. 250.000,00 cada mes, según contrato No. 9999 y se pagaron dos (2) meses por anticipado incluyendo el IVA con cheque No. 0905 del Banco Cardenal.   |

| <b>FECHA</b> | <b>OPERACIONES DIVERSAS</b>   |
|--------------|---|
| 28/03/2019   | La empresa apertura en el Banco Cardenal una cuenta corriente con planilla de deposito No. 894563 producto de la cobranza del de la cuota pagada del capital social del accionista Enrique Matos. Por Bs. 33.600.000,00 |
| 22/03/2019   | Se incremento el fondo fijo de caja chica hasta por Bss. 800.000,00 con cheque No. 0906 del Banco Cardenal.   |
| 22/03/2019   | El Banco Turpial notifico a través de nota de débito No. 34870 que el giro descontado fue cobrado.  |

| <b>FECHA</b>                 | <b>OPERACIONES DE ACUMULACIONES DE GASTOS FIJOS</b>   |
|------------------------------|---|
| 28/03/2019<br><br>28/03/2019 | <p>Se acumulo el sueldo del socio Henry Barrera correspondiente al mes de febrero 2019 de acuerdo con la nómina del mes de febrero 2019</p> <p>Se acumularon los gastos siguientes:<br/> Alquiler del Local Bss. 1.200.000,00 más IVA y menos 5% del ISLR.<br/> Electricidad Bss. 780.900,00 IVA Incluido<br/> Agua Bss. 250.800,00 IVA Incluido<br/> Teléfono Bss. 570.570,00 IVA Incluido</p> |
| 28/02/2019                   | <p>Se acumularon las obligaciones legales correspondientes al Aporte Patronal, tomando como base el gasto de sueldos a empleados del mes.</p> <p>S.S.O. (9%)<br/> Régimen Prestacional (2%)<br/> L.P.H. (2%)<br/> INCE (2%)</p>   |