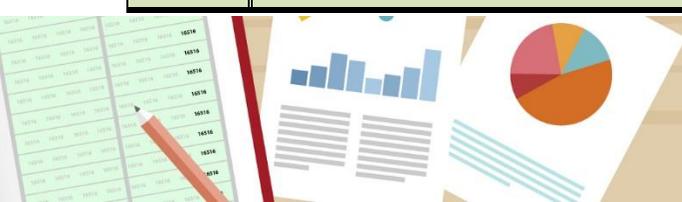




Ejemplo 2: Procedimiento de mayorización a las cuentas T

Según lo instruido en el procedimiento, seguidamente se presenta el proceso de mayorización de cuentas. Para tal efecto, se tomará el ejemplo No.1 de asientos de Diario de la empresa “Lavandería La Margarita”, conformado en el objetivo No.1.

FECHA	DETALLE	Ref.	DEBE	HABER
01/04	Caja Edificio Mobiliario y equipo Capital Aporte de socios(as) en efectivo, local y equipo		¢ 4,000,000.00 12,000,000.00 8.000.000.00	24,000,000.00
02/04	Bancos Caja Apertura cuenta corriente BNCR		4,000,000.00	4,000,000.00
04/04	Suministro materiales Bancos Cuentas por pagar Compra a Punto Rojo, 50% de contado y 50% crédito, 60 días. Factura No. 208		1700,000.00	850.000,00 850.000,00
09/04	Caja Ingresos por servicios Venta de servicios a Ana Torres al contado		1,000.000.00	1,000.000.00
10/04	Mobiliario y equipo Documento por pagar Adquisición de computadora a Juan Carvajal, pagaré No. 32, 6 meses plazo		7,000,000.00	7,000.000.00
13/04	Gastos de mantenimiento Bancos Pago de mantenimiento a Marvin Soto, cheque No. 522 BNCR		200.000.00	200.000.00
14/04	Gastos de transporte Bancos Pago a Marvin Soto, cheque No. 522, BNCR		240,000.00	240,000.00
15/04	Gastos por sueldos Bancos Pago de salarios, primera quincena, cheque No. 524, BNCR		700,000.00	700,000.00
FECHA	DETALLE	Ref.	DEBE	HABER



Presentación de los Estados Financieros



20/04	Gastos Luz Bancos Pago a Fuerza y Luz, cheque No. 524, BNCR		800,000.00	800,000.00
23/04	Documento por pagar Bancos Abono a pagaré No. 32 con cheque No. 526, BNCR		300,000.00	300,000.00
24/04	Bancos Ingresos por servicios Venta de servicios Clínica Santa Lucía al contado, con cheque		1,200,000.00	1,200,000.00
26/04	Cuentas por pagar Caja Abono en efectivo a Punto Rojo. Factura No. 208		400,000.00	400,000.00
29/04	Caja Ingresos por servicios Venta de servicios a la Estética M y M al contado		1,800,000.00	1,800,000.00
30/04	Gastos por sueldos Sueldos por pagar Gastos de salario pendientes de pago, segunda quincena		700,000.00	700,000.00

Para efectos didácticos se utilizará la fecha de la transacción como referencia del libro Diario para ilustrar el procedimiento de los pases al Mayor (esquema cuentas T) y el procedimiento para saldar cuentas.

Caja	
(1) 4.000.000	4.000.000 (2)
(9) 1.000.000	400.000 (26)
(29) 1.800.000	
6.800.000	4.400.000
2.400.000	
Saldo deudor	

Edificio	
(1) 12.000.000	
12.000.000	

Mobiliario y equipo	
(1) 8.000.000	
(10) 7.000.000	
15.000.000	

Capital	
	24.000.000 (1)
	Saldo acreedor

Bancos	
(2) 4.000.000	850.000 (4)
(24) 1.200.000	200.000 (13)
	240.000 (14)
	700.000 (15)
	800.000 (20)
	300.000 (23)
5.200.000	3.090.000
2.110.000	

Suministro materiales	
(4) 1.700.000	



Presentación de los Estados Financieros



Cuentas por pagar	
(26) 400.000	850.000 (4)
<hr/>	
	450.000

Ingresos por servicios	
	1.000.000 (9)
	1.200.000 (24)
	1.800.000 (29)
<hr/>	
	4.000.000

Documento por pagar	
(23) 300.000	7.000.000 (10)
<hr/>	
	6.700.000

Gastos de mantenimiento	
(13) 200.000	
<hr/>	

Gastos de transporte	
(14) 240.000	
<hr/>	

Gastos por sueldos	
(15) 700.000	
(30) 700.000	
<hr/>	
	1.400.000

Gastos de Luz	
(20) 800.000	
<hr/>	

Sueldos por pagar	
	700.000 (30)
<hr/>	

<hr/>	

