

EJERCICIO PRÁCTICO PARA ENTIDADES NO LUCRATIVAS

	D e t a l l e	D e b e	H a b e r
Activo	<u>Activo Fijo</u>	2.000	
Activo	<u>Fondos en Activos</u>		
Neto	<u>Permanente</u> Restringido		2.000
	Asiento de regularización por adquisición de activos fijos.		

1 7 / 0 3 / 2 0 1 0

El financiador realiza el segundo desembolso por Bs 5.000

	D e t a l l e	D e b e	H a b e r
Activo	<u>Banco Nacional</u>	5.000	
Pasivo	<u>Fondos por ejecutar</u>		5.000
	Se contabiliza el desembolso parcial realizado por el financiador.		

2 1 / 0 4 / 2 0 1 0

Se realizan pagos por gastos efectuados por la preparación de refrigerios para taller de capacitación por Bs 250

	D e t a l l e	D e b e	H a b e r
Resultados	<u>Gastos de operación</u>	2.500	
Activo	<u>Banco Nacional</u>		2.500
	Contabilización de pagos por gastos corrientes para actividades.		

18/05/2010

La institución adquiere activos fijos restringidos temporalmente en Bs 2.000

Detalle Debe Haber			
Resultados Bienes de uso		2.000	
ActivoBanco Nacional			2.000
Contabilización por la adquisición activos fijos.			

Detalle		Debe	Haber
Activo Activo Neto	Activo Fijo	2.000	
	Fondos en Activos Temporalmente restringido		2.000
Asiento de regularización por adquisición de activos fijos.			

03/07/2010

Se perciben ingresos por la venta de servicios

Detalle		Debe	Haber
ActivoBanco Nacional		25.000	
Resultados Ingresos por venta de servicios			25.000
Contabilización por la venta de servicios			

17/08/2010

Se proporciona servicios a crédito con plazo de vencimiento a seis meses

Detalle Debe Haber			
Activo	Cuentas por cobrar	3.500	
Resultados	Ingresos por venta de servicios		3.500
	<u>Contabilización de venta de servicios al crédito.</u>		

06/09/2010

Se realiza el pago parcial por gastos efectuados por la elaboración de guías, afiches y trípticos.

Detalle Debe Haber			
Resultados	Gastos de operación	6.000	
Pasivo	Cuentas por pagar		4.000
Activo	Banco Nacional		2.000
	<u>Contabilización de gastos pagados en efectivo y devengados.</u>		

25/10/2010

La institución adquiere activos fijos para su uso con fondos propios en Bs 12.000

Detalle Debe Haber			
Activo	Activo Fijo	12.000	
Activo	Banco Nacional		12.000
	<u>Contabilización por adquisición de activos fijos.</u>		

	Detalle	Debe	Haber
Pasivo	Fondos por ejecutar	14.000	
Resultados	Ingresos por donaciones		
	<u>Permanente</u> Restringido		9.500
	Temporalmente Restringido		4.500
	Asiento de regularización por los gastos ejecutados durante el ejercicio.		

	Detalle	Debe	Haber
Activo Neto	Fondos en Activos		
	<u>Permanente</u> Restringido	500	
	Temporalmente Restringido	500	
Reg. Activo	<u>Depreciación Acumulada Activos Fijos</u>		1.000
	Asiento de depreciación de la gestión.		

	Detalle	Debe	Haber
Gasto Reg. Activo	<u>Depreciación activos fijos</u>	300	
	<u>Depreciación acumulada activos fijos</u>		300
	Asiento de depreciación de la gestión.		