

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

ASIGNATURA: CONTABILIDAD (CASO PRACTICO)

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Mariana Hernández Lujanes, FECHA: _____

MATRICULA: 261838010, CARRERA: LCP, SEMESTRE: 1.

LEA ATENTAMENTE Y REGISTRE LAS SIGUIENTES OPERACIONES. ELABORANDO LOS REGISTROS EN EL ESQUEMA MAYOR Y LA BALANZA DE COMPROBACIÓN.

EL UNIVERSITARIO S.A. DE C.V. ES UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMPRAVENTA DE ARTICULOS DIVERSOS, INICIO OPERACIONES EL MES DE ENERO DE 2023 Y PRESENTA LOS SIGUIENTES SALDOS INICIALES:

- BANCO \$65,000.00
- CLIENTES \$15,000.00
- DOC X COBRAR \$6,000.00
- DEUDORES DIVERSOS \$4,000.00
- ALMACEN \$210,000.00
- EDIFICIO \$300,000.00
- GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$25,000.00
- PAPELERIA Y UTILES \$4,800.00
- RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO \$15,000.00
- PROVEEDORES \$60,000.00
- ACREEDORES DIVERSOS \$14,800.00
- DOC X PAGAR \$40,000.00
- CAPITAL SOCIAL \$ 500,000.00

OPERACIONES EFECTUADAS DURANTE EL MES

1.- 01 DE ENERO DE 2023 SE COMPRA MERCANCIA POR \$50,000.00 MAS IVA, PAGANDO EL 25% CON EL CHEQUE No.1 Y EL SALDO A CREDITO.

58,000
19,500
43,500

2.- 05 DE ENERO 2023, SE PAGA CON EL CHEQUE No. 2 \$800.00 MAS IVA, POR CONCEPTO DE FLETES Y ACARREOS.

928

3.- 06 DE ENERO DE 2023, SE VENDE MERCACIA POR \$75,000.00 MAS IVA, DEPOSITANDO EL 40% EN NUESTRO BANCO Y EL SALDO A CREDITO.

12,000
40% = 4,800
7,200

4.- 09 DE ENERO DE 2023, LE HACEMOS UN PAGO A CUENTA A NUESTRO PROVEEDOR CON EL CHEQUE No. 3, POR UN IMPORTE DE \$12,000.00 CON IVA ACREDITABLE

5.- 10 DE ENERO DE 2023, NOS LIQUIDAN ANTICIPADAMENTE UN PAGARE POR \$800.00.

6.- 14 DE ENERO DE 2023, LIQUIDAMOS ANTICIPADAMENTE UN PAGARE POR \$16,000.00, CUBRIENDO EL SALDO CON EL CHEQUE No. 4

7.- 16 DE ENERO DE 2023, NUESTROS DEUDORES NOS PAGAN EL 40% DE LOS ADEUDOS

8.- 24 DE ENERO DE 2023, PAGAMOS EL RECIBO DE LUZ POR UN IMPORTE DE \$13,326 MAS IVA (65% AL DEPARAMENTO DE VENTAS Y EL 35% ADMINISTRACIÓN) ESTE MOVIMIENTO SE AMPARA CON EL CHEQUE No. 5

2,132.16

ESQUEMAS DE MAYOR

BANCO		CLIENTES		DOC X COBRAR			
I)	65,000	14,500 (1)	I)	15,000	I)	6,000	800 (5)
3)	34,800	928 (2)	3)	52,200	Σ	5,200	
5)	800	13,920 (4)	Σ	67,200			
7)	1,600	16,000 (6)					
		15,958 (8)					
	102,200	60,806					
Σ	91,394						
DEUDORES DIV.		ALMACEN		EDIFICIO			
I)	4,000	1,600 (7)	I)	210,000	75,000 (8)	I)	300,000
Σ	2,900		I)	50,000			
				260,000	75,000		
			Σ	185,000			
GASTOS DE ORG.		PAPELERIA Y UTILES		RENTAS COBR. POR ANT.			
I)	25,000	I)	4,800		15,000 (1)		

ESQUEMAS DE MAYOR

[illegible]

NOMBRE

TEMA

FECHA

MAESTRO

CLAVE	CONCEPTO	BALANZA DE COMPROBACIÓN			
		MOVIMIENTOS		SALDOS	
		CARGO	ABONO	DEBE	HABER
	ACTIVO				
	ACTIVO CIRCULANTE				
	Bancos	102,200	60,806	41,394	
	Almacén	260,000	75,000	185,000	
	Documentos x cobrar	6,000	800	5,200	
	Deudores Diversos	4,000	1,600	2,400	
	Clientes	67,200		67,200	
	ACTIVO FIJO				
	Edificios	300,000		300,000	
	ACTIVO DIFERIDO				
	Gastos de organización	25,000		25,000	
	Papelería y útiles	4,800		4,800	
	PASIVO				
	PASIVO CIRCULANTE				
	Proveedores	12,000	103,500		91,500
	Documentos por pagar	16,000	40,000		24,000
	Acreedores diversos		14,800		14,800
	IVA Acreditable	6,180		6,180	
	IVA por acreditar	6,000		6,000	
	IVA trasladada		4,800		4,800
	IVA por trasladar		3,200		3,200
	PASIVO DIFERIDO				
	Rentas cobradas por anticipado		15,000		15,000
	CAPITAL				
	CAPITAL CONTRIBUIDO				
	Capital Social		500,000		500,000
	EGRESOS				
	Gastos de ventas	8,662		8,662	
	Gastos de administración	5,464		5,464	
	SUMAS IGUALES	893,506	893,506	657,300	657,300

CASO PRACTICO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (ESTADO DE RESULTADO)

Con los datos siguientes elabora el Estado de Resultados

1.- Nombre del Negocio: EL UNIVERSAL Actividad: Compra y venta de materiales de construcción

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2017 (Cifras en pesos)

a) Con los datos siguientes elabore Estado de Resultado

Concepto	Importe	Concepto	Importe
Ventas	1,800,000	Papelería y útiles de oficina	3,000
Devoluciones s/ventas	4,000	Descuento s/Venta	1,500
Gasto de Compra	2,000	Cambios pagados	500
Rebajas s/compra	4,500	Descuentos s/compras	8,000
Inventario Final	950,000	Utilidad en venta de valores de activo fijo	8,000
Renta del almacén	15,000	Inventario Inicial	1,500,000
Mantenimiento del equipo de entrega	5,000	Rebaja s/ Ventas	3,000
Sueldo del gerente	20,000	Devoluciones s /compras	5,000
Sueldo del personal de oficina	30,000	Compras	843,000
Propaganda	20,000	Renta de oficina	11,000
Sueldo dependientes y agentes	45,000	Intereses Pagados	2,000
Comisiones de agentes	9,000	Gasto de situación	200
Sueldo del Contador	35,000	Perdida en venta de valores	6,000
Seguro social del personal de oficinas	4,000	Intereses cobrados	4,000
		Dividendos cobrados	900

b) Con los datos siguientes elabore el Estado de Situación Financiera, correspondientes, primero forma de reporte y después con forma de cuenta.

Concepto	Importe	Concepto	Importe
caja	800,000	banco	1,200,000
Mercantil	2,500,000	Clientes	600,000
Documentos por cobrar	700,000	Deudores Diversos	400,000
Edificio	2,000,000	Mobiliario y Equipo	1,500,000
Equipo y Reparto	800,000	Gasto de Instalación	300,000
Proveedores	2,000,000	Documentos por pagar	800,000
Acreedores Diversos	900,000	Acreedores Hipotecarios	1,000,000
Rentas Cobradas por anticipado a largo	500,000	Capital Social	5,394,800
Resultados del Ejercicio	?		

ESTADO DE RESULTADOS DEL

NOMBRE:

TEMA: ESTADO DE RESULTADO

FECHA:

MAESTRO:

	FECHA	CONCEPTO	detalle 1	afectación 2	estimado 3	real 4
estimado		Ventas Totales			1,800,000	
		- Devoluciones sobre ventas		4,000		
		- Rebajas sobre Ventas		3,000		
reales		= Ventas Netas (a)				1,793,000
		Inventario Inicial (b)			1,500,000	
		+ Compras	845,000	845,000		
		+ Gastos de Compras		2,000		
		= Compras totales			845,000	
		- Devoluciones sobre compras		5,000		
		- Rebajas sobre compras		9,500		
		= Compras netas (c)				835,500
		Total de Mercancia d= (b+ c)				2,335,500
		- Inventario Final (e)				950,000
		= Costo de lo Vendido f=(d-e)				1,385,500
		Utilidad Bruta g= (a - f)				407,500
		- Gastos de Operación: h= ((i+j)-(k-l))				127,200
		- Gastos de Venta: (i)		99,000		
		Renta de Almacén	15,000			
		Propaganda y Publicidad	20,000			
		Salarios dependientes y agentes	45,000			
		Comisiones de agentes	9,000			
		Mantenimiento del eq. de entrega	5,000			
		Luz del almacén y bodega	0			
		- Gastos de Administración: (j)		103,000		
		Rentas de Oficinas	11,000			
		Salario del gerente	20,000			
		Salario del personal de oficina	20,000			
		Salario del Contador	35,000			
		Papeles y Utiles de oficina	3,000			
		Seguro social del personal de oficina	4,000		197,000	
		+ Productos Financieros: (k)		12,000		
		Intereses a nuestro favor	4,000			
		Descuentos sobre compras	8,000			
		Cambios ganados	0			
		- Gastos Financieros: (l)		4,200		
		Intereses a nuestro cargo	2,000			
		Descuentos sobre ventas	1,500			
		Costo de financiación	200			
		Cambios pagados	500		7,800	
		= Utilidad de operación m=(g-h)				280,300
		- Otros gasto: (n)			14,000	
		Utilidad inventada de valores de AF		8,000		
		Pérdida en venta de valores		6,000		
		+ Otros Productos: (ñ)			900	
		Dividendos Cobrados		900		
		= Utilidad del Ejercicio o= (m-n+ñ)				13,100
						205,200
		Gerente				
		Contador				

MAESTRO:

Contador

[LOGO DE TU EMPRESA]

FORMA DE CUENTA

NOMBRE DE LA EMPRESA:

PERÍODO:

ACTIVO

NIF C-1	Activo Circulante		
	Efectivo		2,000,000
	Caja	300,000	
	Bancos	1,700,000	
Boletín C-2	Instrumentos financieros		
Boletín C-3	Cuentas por cobrar		0
	Clientes	1,200,000	
	Documentos por cobrar	300,000	
	Deudas Diferidas	400,000	
NIF C-4	Inventarios		2,500,000
NIF C-5	Merchancía	2,500,000	
	Pagos anticipados		
	Total Activo Circulante		6,700,000
	Activo No Circulante		
NIF C-6	Propiedades planta y equipo		9,500,000
	Terrenos		
	Edificios	2,000,000	
	Mobiliarios Equipo	1,500,000	
	Equipo y Reparto	300,000	
NIF C-8	Intangibles		0
	Derechos de Autor		
	Patentes		
	Marcas registradas		
	Franchisias		
	Contratos de Constr.		
	Otros		300,000
	Cuentas x cobrar a LP		
	Pagos Ant. a largo plazo		
	Seguros pagados Ant.		
	Gastos de instalación	300,000	
	Total Activo No Circulante		4,500,000
	SUMA DEL ACTIVO		10,800,000

PASIVO

NIF B-6	Pasivo Circulante		3,700,000
	Proveedores	2,000,000	
	Acreedores		
	Documentos por pagar	800,000	
	Acreedores Bancarios	900,000	
	IVA Causado		
	IVA pendiente de causar		
	Impuestos y derechos x pagar		
	Imp. y derechos ret. por ant.		
	Impuestos por pagar (ISR)		
	PTU		
	Otros a corto plazo		0
	Total Pasivo Circulante		3,700,000
Boletín C-9	Pasivo No Circulante		1,000,000
	Acreencia Hip. a largo plazo	1,000,000	
	Acreencias Emis. a largo plazo		
	Doc x pagar a largo plazo		
	otros a largo Plazo		500,000
	Pagos cobrados por ant.	500,000	
	Total Pasivo No Circulante		1,000,000
	SUMA DEL PASIVO		5,200,000
NIF A-5	CAPITAL CONTABLE		
	Capital Contribuido		5,394,800
	Capital Social	5,394,800	
	Aport. para fut. aum. de cap.		
	Prima en Venta de Acciones		
	Capital Ganado		205,200
	Resultado de ejercicios anteriores		
	Resultados del ejercicio	205,200	
	Total Capital contable		5,600,000
	SUMA DEL CAPITAL CONTABLE		5,600,000
	SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE		10,800,000