

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

ASIGNATURA: CONTABILIDAD (CASO PRACTICO)

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: _____, FECHA: _____,

MATRICULA: _____, CARRERA: _____, SEMESTRE: _____.

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 PASADO MES DE MARZO DE 2024 Y PRESENTA LOS SIGUIENTES SALDOS INICIALES:

- BANCO \$75,000.00
- CLIENTES \$20,000.00
- DOC X COBRAR \$6,000.00
- DEUDORES DIVERSOS \$4,000.00
- ALMACEN \$210,000.00
- EDIFICIO \$310,000.00
- GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$115,000.00
- RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO \$15,000.00
- PROVEEDORES \$70,000.00
- ACREEDORES DIVERSOS \$15,000.00
- DOC X PAGAR \$40,000.00
- CAPITAL SOCIAL ?

OPERACIONES EFECTUADAS DURANTE EL MES

1.- 01 DE MARZO DE 2024 SE COMPRA MERCANCIA POR \$60,000.00 MAS IVA, PAGANDO EL 25% CON EL CHEQUE No.1 Y EL SALDO A CREDITO.

2.-05 DE MARZO DE 2024, SE PAGA CON EL CHEQUE No. 2 \$1,000.00 MAS IVA, POR CONCEPTO DE FLETES Y ACARREOS.

3.-06 DE MARZO DE 2024, SE VENDE MERCACIA POR \$85,000.00 MAS IVA, DEPOSITANDO EL 40% EN NUESTRO BANCO Y EL SALDO A CREDITO.

4.- 09 DE MARZO DE 2024, LE HACEMOS UN PAGO A CUENTA A NUESTRO PROVEEDOR CON EL CHEQUE No. 3, POR UN IMPORTE DE \$14,000.00 CON IVA INCLUIDO

5.- 10 DE MARZO DE 2024, NOS LIQUIDAN ANTICIPADAMENTE UN PAGARE POR \$1,500.00 CON IVA INCLUIDO

6.- 14 DE MARZO DE 2024, LIQUIDAMOS ANTICIPADAMENTE UN PAGARE POR \$15,000.00, CON IVA INCLUIDO, CUBRIENDO EL SALDO CON EL CHEQUE No. 4

7.- 16 DE O MARZO DE 2024, NUESTROS DEUDORES NOS PAGAN EL 50% DE LOS ADEUDOS YA CON IVA INCLUIDO

8.- 24 DE MARZO DE 2024, PAGAMOS EL RECIBO DE LUZ POR UN IMPORTE DE \$14,000 MAS IVA. (65% AL DEPARAMENTO DE VENTAS Y EL 35% ADMINISTRACIÓN) ESTE MOVIMIENTO SE AMPARA CON EL CHEQUE No. 5

<u>Banco</u>		<u>Clientes</u>	<u>Doc x cobrar</u>	
75,000 (1)	17,400 (1)	20,000 (1)	6,000 (1)	1,500 (5)
3) 39,440	1,160 (2)	3) 59,160	54,500	
5) 1,500	14,000 (4)	79,160		
7) 2,000	15,000 (6)			
	16,240 (8)			
117,940	63,800			
59,140				

<u>Deudores diversos</u>		<u>Almacén</u>	<u>Edificio</u>
4,000 (1)	2,000 (4)	210,000 (1)	85,000 (3)
2,000		1) 60,000	310,000 (1)
		270,000	85,000
		185,000	

<u>Gastos de Arg</u>	<u>Rentas cobradas x anticipado</u>	<u>Proveedores</u>
115,000 (1)	15,000 (1)	4) 14,000
		70,000 (1)
		52,200 (1)
		14,000
		122,200
		108,200

Acreedores diversos		Doc x pagar		Capital social	
	15,000 (1)	6) 15,000	40,000 (1)		600,000 (1)
			25,000		

Gastos de adm.		Gastos de ventas		IVA Acred. table	
2) 1,000		8) 9,100		1) 2,400	
8) 4,900				2) 160	
5,900				8) 2,240	
				4,800	

IVA x acreditar		IVA trasladado		IVA x trasladar	
1) 7,200			5,440 (3)		8,160 (3)
57,200					

El Universitario S.A de C.V

(cifras en pesos)

PREPARO	INICIALES	FECHA	HOJA No
APROBO			

Cuenta	Movimientos		Saldos	
	Acceptor	Deudor	Acceptor	Deudor
Activo				
Activo circulante				
Banco	117,940	63,800	54,140	
Cientes	79,160		79,160	
Doc x cobrar	6000	1500	4500	
Deudores diversos	4000	2000	2000	
Almacena	270,000	85000	185000	
Activo Fijo				
Edificio	310,000		310,000	
Activo diferido				
Gastos de Organización	115000		115000	
Pasivo				
Pasivo circulante				
Proveedores	14,000	122,200		108,200
Acreedores diversos		15,000		15,000
Documentos x pagar	15,000	40,000		25,000
IVA acreditable	4800		4800	
IVA x acreditar	7200		7200	
IVA trasladado		5440	5440	5440
IVA x trasladar		8160		8160
Pasivo diferido				
Recebs cobrados x anticip		15000		15000
Capital				
Capital contribuido				
Capital Social		600,000		600,000
Egresos				
Gastos de administración	5900	5900	5900	
Gastos de Ventas	9100	9100	9100	
Sumas iguales	958,100	958,100	776,800	776,800

A

B

C

D

CASO PRACTICO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (ESTADO DE RESULTADO)

Con los datos siguientes elabora el Estado de Resultados

1.- Nombre del Negocio: La Comercial Actividad: Compra y venta en Bolsa de Valores

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022 (Cifras en pesos)

Concepto	Importe	Concepto	Importe
Compras	425,000	Ventas	995,000
Inventario Inicial	950,000	Inventario Final	608,500
Devoluciones s/ventas	4,000	Rebajas s/ ventas	3,500
Costo de compra	1,500	Devoluciones s/ compras	3,500
Rebajas s/ compras	2,000	Publicidad	18,000
Sueldo del personal de oficina	40,000	Sueldo del departamento de venta	34,000
Rentas de las Oficinas	11,000	Mantenimiento del equipo de reparto	4,000
Renta de la Tienda	14,000	Luz de las Oficinas	1,800
Luz del almacén y bodega	1,900	Correos y telegramas	800
Descuento s/ venta	1,800	Telefonos de la Oficina	3,500
Descuento s/ compras	1,400	Intereses pagados	2,000
Interes cobrados	3,000	Cambios pagados	500
Cambios ganados	2,000	Pérdida en venta de valores de activo fijo	10,000
		Rentas cobradas	20,000

Con los datos siguientes elabore el Estado de Situacion Financiera, correspondientes, primero forma de reporte y despues con forma de cuenta.

Concepto	Importe	Concepto	Importe
caja	1,000,000	banco	500,000
Mercantil	1,500,000	Clientes	500,000
Documentos por cobrar	700,000	Deudores Diversos	300,000
Edificio	2,000,000	Mobiliario y Equipo	1,200,000
Equipo y Reparto	800,000	Gasto de Instalación	200,000
Proveedores	1,000,000	Documentos por pagar	800,000
Acreedores Diversos	200,000	Acreedores Hipotecarios	1,000,000
Rentas Cobradas por anticipado a largo	100,000	Capital Social	5,491,900
Resultados del Ejercicio			

FORMA DE REPORTE

C.C.C. 50	CONCEPTO	1	2	3	4
100	ACTIVO				2,700,000
101	ACTIVO CIRCULANTE			4,500,000	
101	1 EFFECTIVO		1,500,000		
	Caja	1,000,000			
	Bancos	500,000			
101	2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0	0		
101	3 CUENTAS POR COBRAR		150,000,000		
	Clientes	500,000			
	Doc. x cobrar	700,000			
	Deudores diversos	300,000			
101	4 INVENTARIOS		1,500,000		
	Merancia	1,500,000			
101	5 PAGOS ANTICIPADOS	0	0		
102	ACTIVO NO CIRCULANTE			4,200,000	
102	1 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS		4,000,000		
	Edificios	2,000,000			
	Mobiliario y equipo	1,200,000			
	Equipo y equipo	800,000			
102	2 INTANGIBLES	0	0		
102	3 OTROS		200,000		
	Gastos de instalación	200,000			
200	PASIVO				3,100,000
201	PASIVO CIRCULANTE			2,000,000	
	1 Proveedores		1,000,000		
	2 Doc x pagar		800,000		
	3 Acreedores diversos		200,000		
202	PASIVO NO CIRCULANTE			1,100,000	
	Acreedores hipotecarios		1,000,000		
203	OTROS A LARGO PLAZO		100,000		
	Rentas cobradas por anticipado		100,000		
300	CAPITAL CONTABLE				5,600,000
301	CAPITAL CONTRIBUIDO			5,491,000	
	1 Capital social		5,491,000		
302	CAPITAL GANADO			108,100	
	1 Resultado del ejercicio		108,100		

NOMBRE:

TEMA: ESTADO DE RESULTADO

FECHA:

MAESTRO:

ESTADO DE RESULTADOS DEL

CONCEPTO	1	2	3	4
Ventas Totales			995,000	
- Devoluciones sobre ventas		4,000		
- Rebajas sobre Ventas		3,500		
= Ventas Netas (a)				987,500
Inventario Inicial (b)			950,000	
+ Compras		425,000		
+ Gastos de Compras		1,500		
= Compras totales			426,500	
- Devoluciones sobre compras		3,500		
- Rebajas sobre compras		2,000		
= Compras netas (c)				421,000
Total de Mercancia d= (b+ c)				1,371,000
- Inventario Final (e)				608,500
= Costo de lo Vendido f=(d-e)				762,500
Utilidad Bruta g= (a - f)				125,000
- Gastos de Operación: h= ((i+j)-(k-l))				126,900
- Gastos de Venta: (i)		71,900		
Renta de tienda	14,000			
Publicidad	18,000			
Sueldo de depto de Venta	34,000			
mantenimiento de eq. Rep	4,000			
luz del almacen y bodega	1,900			
- Gastos de Administración: (j)		57,100		
Rentas de oficina	11,000			
Sueldo del personal de oficina	40,000			
Telefonos de la oficina	3,500			
Luz de las oficinas	1,800			
correos y telegramos	800			
+ Productos Financieros: (k)		5,400		
Intereses cobrados	3,000			
descuentos sobre compras	1,400			
cambios ganados	2,000			
- Gastos Financieros: (l)		7,300		
Intereses pagados	2,000			
descuentos sobre ventas	1,800			
cambios pagados	500			
= Utilidad de operación m=(g-h)				98,100
- Otros gasto: (n)		10,000	10,000	
Pérdida en vta. De valores de act. fij.		10,000		
+ Otros Productos: (ñ)			20,000	
ventas cobradas	20,000	20,000		
= Utilidad del Ejercicio o= (m-n+ñ)				108,100
Gerente				
Contador				

[LOGO DE TU EMPRESA]

FORMA DE CUENTA

NOMBRE DE LA EMPRESA:

PERIODO:

ACTIVO

NIF C-1	Activo Circulante		
	Efectivo		
	Caja		
	Bancos	1,000,000	1,500,000
		500,000	
Boletín C-2	Instrumentos financieros		
Boletín C-3	Cuentas por cobrar		0.00
	Clientes		1,500,000
	Documentos x cobrar	500,000	
	Deudores diversos	300,000	
NIF C-4	Inventarios	300,000	
NIF C-5	Meradería	1,500,000	1,500,000
	Pagos anticipados		0.00
	Total Activo Circulante		4,500,000
	Activo No Circulante		
NIF C-6	Propiedades planta y equipo		4,000,000
	Terrenos		
	Edificios	2,000,000	
	Mobiliario y equipo	1,200,000	
	Equipo y reparato	800,000	
NIF C-8	Intangibles		0.00
	Derechos de autor		
	Patentes		
	Marcas registradas		
	Franchising		
	Otros		0.00
	Fondos a largo plazo		
	Anticipos x cobrar a largo		
	Pagos anticipados a largo		
	Seguros pag. x largo		
	Total Activo No Circulante		4,000,000
	SUMA DEL ACTIVO		8,500,000

PASIVO

NIF B-6	Pasivo Circulante		
	Proveedores		
	Acreedores		3,000,000
	Documentos x pagar	1,000,000	
	Acreedores financieros	1,000,000	
	IVA causado	800,000	
	IVA pendiente de causar	200,000	
	Impuestos y derechos		
	Impuestos y derechos retenidos		
	Préstamos x pagar		
	PFU		
	Otros a corto plazo		
	Total Pasivo Circulante		3,000,000
Boletín C-9	Pasivo No Circulante		0.00
	Acreedores financieros		
	Acreedores financieros a largo		
	Documentos x pagar a largo		
	Otros a largo plazo		0.00
	Retenidos x anticipos		
	Total Pasivo No Circulante		0.00
	SUMA DEL PASIVO		3,000,000
NIF A-5	CAPITAL CONTABLE		
	Capital Contribuido		5,491,000
	Capital social	5,491,000	
	Aportaciones a futuro		
	Plusvalía en venta de acciones		
	Capital Ganado		108,100
	Res. Fondos de ejercicios	108,100	
	Resultado del ejercicio		
	Total Capital contable		5,599,100
	SUMA DEL CAPITAL CONTABLE		5,599,100
	SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE		8,599,100