UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

ASIGNATURA: CONTABILIDAD (CASO PRACTICO)

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Zary Sarahi Cornelio Mendez, **FECHA:** _____,

MATRICULA: _____, **CARRERA:** Contaduría Pú, **SMESTRE:** 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 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

$740,000.00

$600,000.00

- RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO $15,000.00
- PROVEEDORES $70,000.00
- ACREEDORES DIVERSOS $15,000.00
- DOC X PAGAR $40,000.00

$140,000.00

- CAPITAL SOCIAL ?

OPERACIONES EFECTUADAS DURANTE EL MES 9,600

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

El Universitario SA de C.V

Marzo 2024

NOMBRE
TEMA
MAESTRO
FECHA

CLAVE	CONCEPTO	BALANZA DE COMPROBACIÓN			
		MOVIMIENTOS		SALDOS	
		CARGO	ABONO	DEBE	HABER
	Activo				
	Activo circulante				
	Banco	117,940.00	63,800.00	54,140	
	Clientes	79,160		79,160	
	Doc x cobrar	6,000	1,500	4,500	
	Deudores diversos	4,000	2,000	2,000	
	Almacen	270,000	85,000	185,000	
	Activo fijo				
	Edificio	310,000		310,000	
	Activo diferido				
	Gastos de org	115,000		115,000	
	Pasivo				
	Pasivo circulante				
	Proveedores	14,000	122,200		108,200
	Acreedores diversos		15,000		15,000
	Doc x pagar	15,000	40,000		25,000
	Iva acreditable	4,800		4,800	
	Iva por acreditar ant	7,200		7,200	
	Iva causado		5,440		5,440
	Iva por causar		8,160.		8,160
	Pasivo diferido				
	Rentas cobradas por ant.		15,000		15,000
	Iva por causar				
	Capital				
	Capital contribuido				
	Capital social		600,000		600,000
	Egresos				
	Gastos de ventas	9,100		9,100	
	Gastos de adm.	5,900		5,900	
	Sumas iguales	$958,100.00	$958,100	$776,800	$776,800

El Universitario SA De CV
Marzo de 2024

NOMBRE DEL ALUMNO
FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

Bancos

I: $75,000.00	1) $17,400.00
3) 39,440.00	2) $1,160.00
5) 1,500.00	4) 14,000.00
7) $2,000.00	6) 15,000.00
	8) 16,240.00
117,940	63,800.00
$54,140.00	

Clientes

I: $20,000.00	
3) 59,160.00	
$79,160	

Doc x cobrar

I: $6,000.00	5) 1,500.00
$ 4,500.00	

Almacen

I: $210,000.00	3) $85,000.00
1) $60,000.00	
270,000.00	85,000.00
$185,000.00	

Edificio

I: $10,000.00	

Gastos de org

I: $115,000.00	

Rentas Cobradas por ant

	I: $15,000.00

Proveedores

4) 14,000.00	I: $70,000.00
	1) $52,200.00
14,000.00	$122,200.00
	$108,200

Acreedores diversos

	I: $15,000.00

Doc x pagar

6) 15,000.00	I: $40,000.00
	$25,000

Iva acreditable

1) 2,400.00	
2) 160.00	
8) 2,240	
$4,800	
$1,760.00	

Gastos de venta

8) 9,100.00	

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

Capital social	
	1) 600,000

IVA causado	
1)	3) 54140.00

	125,000.00

Deudores diver.	
I: $4,000.00	7) 2,000
$ 2,000.00	

Gastos de admi	
8) $4,900.00	
2) 1,000.00	
$5,900.00	

IVA acreditable	
1) 7,200.00	

IVA por causar	
	3) 8,160.00

IVA a favor	

IVA por pagar	

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

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

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

LA COMERCIAL MERCANTIL, S.A.

NOMBRE: RICARDO MAGLIONI MONTAL
TEMA: EDO. DE SITUACIÓN FINANCIERA FECHA: 09-05-2022
MAESTRO: RICARDO MAGLIONI MONTALVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (CIFRAS EN PESOS)

FORMA DE REPORTE: C=A-P

CODIGO		CONCEPTO	1	2	3	4
100		**ACTIVO**				8,700,000
101		**ACTIVO CIRCULANTE**			4,500,000	
101	1	**EFECTIVO**		1,500,000		
		CAJA	1,000,000			
		BANCOS	500,000			
101	2	**INSTRUMENTOS FINANCIEROS**				
101	3	**CUENTAS POR COBRAR**		1,500,000		
		CLIENTES	500,000			
		DOC. POR COBRAR	700,000			
		DEUDORES DIVERSOS	300,000			
101	4	**INVENTARIOS**		1,500,000		
		MERCANCIA	1,500,000			
101	5	**PAGOS ANTICIPADOS**				
102		**ACTIVO NO CIRCULANTE**			4,200,00	
102	1	**PROPIEDADES, PLANTAS YEQUIPOS**		4,000,00		
		EDIFICIOS	2,000,000			
		MOBILIARIO Y EQUIPO	1,200,000			
		EQUIPO Y REPARTO	800,000			
102	2	**INTANGIBLES**				
102	3	**OTROS**		200,000		
		GASTOS DE INSTALACIÓN	2,00,000			
200		**PASIVO**				3,100,000.00
201		**PASIVO CIRCULANTE**			2,000,000	
201	1	PROVEEDORES		1,000,000		
201	2	DOC. POR PAGAR		800,000		
201	3	ACREEDORES DIVERSOS		200,000		
202		**PASIVO NO CIRCULANTE**			1,100,000	
202	1	ACREEDORES HIPOTECARIOS		1,000,000		
203		**OTROS A LARGO PLAZO**				
203	1	RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO		100,000		
300		**CAPITAL CONTABLE**				5,600,000
301		**CAPITAL CONTRIBUIDO**			5,491,900	
301	1	CAPITAL SOCIAL		5,491,900		
302		**CAPITAL GANADO**			108,100	
302	1	RESULTADO DEL EJERCICIO		108,100		

LA COMERCIAL MERCANTIL, S.A.

	Ventas Totales			995,000	
-	Devoluciuones sobre ventas		4,000.00		
-	Rebajas sobre Ventas		3,500.00		987,500
=	**Ventas Netas (a)**			950,000	
	Inventario Inicial (b)		425,000		
+	Compras		1,500.00		
+	Gastos de Compras			426,500.00	
=	**Compras totales**		3,500.00		
-	Devoluciuones sobre compras		2,000.00		
-	Rebajas sobre compras			421,000	
=	**Compras netas (c)**				1,371,000.00
	Total de Mercancia d= (b+ c)				608,500
-	Inventario Final (e)				762,500
=	**Costo de lo Vendido f=(d- e)**				225,000
	Utilidad Bruta g= (a - f)				126,900
-	**Gastos de Operación: h= ((i+j)-(k-l))**				
-	**Gastos de Venta: (i)**		71,900		
	Publicidad	18,000			
	Sueldo de ventas	34,000			
	Mantenimiento de equi	4,000			
	Luz almacén y bodega	1,900			
	Renta de la tienda	14,000			
-	**Gastos de Administración: (j)**		57,100		
	Rentas de oficinas	11,000			
	Sueldo del personal de ofi	40,000			
	Telefonos de oficinas	3,500			
	Luz de las oficinas	1,800			
	Correos y telegrafos	800		-129,000	
+	**Productos Financieros: (k)**		6,400		
	Intereses Cobrados	3,000			
	Descuentos sobre compras	1,400			
	Cambios ganados	2,000			
-	**Gastos Financieros: (l)**		4,300		
	Intereses Pagado	2,000			
	Cambios pagados	1,800		-	
	descuentos sobre ventas	500			98,100
=	**Utilidad de operación m=(g-h)**			10,000	
-	**Otros gasto: (n)**				
	Perdida en venta de valores		10,000		
				20,000	
+	**Otros Productos: (ñ)**				
	Rentas Cobradas		20,000		108,100
=	**Utilidad del Ejercicio o= (m-n+ñ)**				

Gerente

Contador

2,100

FORMA DE CUENTA

[LOGO DE TU EMPRESA]

LA COMERCIAL. S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL
CIFRAS EN MILES DE PESOS

ACTIVO

	Activo Circulante		
NIF C-1	**Efectivo**	0.00	
	Caja = 1,000,000.00		
	Bancos 500,000.00		
Boletín C-2	**Instrumentos financieros**	0.00	
Boletín C-3	**Cuentas por cobrar**	0.00	
	Clientes 500,000.00		
	Documentos por Cobrar 700,000.00		
	Deudores Diversos 300,000.00		
NIF C-4	**Inventarios**	0.00	
	Mercancia 1,500,000.00		
NIF C-5	**Pagos anticipados**	0.00	
	Total Activo Circulante	**0.00**	
	Activo No Circulante		
NIF C-6	**Propiedades planta y equipo**	0.00	
	Terrenos		
	Edificios 2,000,000.00		
	Mobiliario y Equipo 1,200,000.00		
	Equipo y Reparto 800,000.00		
NIF C-8	**Intangibles**	0.00	
	Deerechesos de Autor		
	Patentes		
	Marcas registradas		
	Franquisias		
	Gastos de Constitución		
	Otros		
	Fondos a largo Plazo	0.00	
	Cuentas por cobrar a largo plazo		
	Pagos anticipados a largo plazo		
	Seguros Pag. Por Ant.		

PASIVO

NIF B-6	**Pasivo Circulante**		0.00
	Proveedores = 1,000,000		
	Acreedores = 1,000,0000		
	Documentos por pagar 800,000		
	Acreedores Bancarios 200,00		
	IVA causado		
	IVA Pendiente de causar		
	Impuestos y derechos por pagar		
	Impuestos y derechos retenidos por enterar		
	Impuestos por Pagar (ISR por pagar)		
	PTU		
	Otros a corto plazo		
	Total Pasivo Circulante	3,000,000	**$0**
Boletín C-9	**Pasivo No Circulante**		0.00
	Acreedores Hipotecarios a largo plazo		
	Acreedores Bancarios a largo plazo		
	Documentos por pagar a largo plazo		
	otros a largo Plazo		0.00
	Rentas cobradas por anticipado		
	Total Pasivo No Circulante		**$0**
	SUMA DEL PASIVO	3,000,000	**$0**

CAPITAL CONTABLE

NIF A-5	**Capital Contribuido**	0
	Capital Social = 5,491,900.00	
	Aportaciones para futuro aumento de capital	
	Prima en Venta de Acciones	

Total Activo No Cirdulante	**0.00**	
Capital Ganado		$0
Resultados de ejercicios anteriores		
Resultados del ejercicio		
Total Capital contable	$5,491,900	**$0**
SUMA DEL CAPITAL CONTABLE		$0
	$5,491,900	
SUMA DEL ACTIVO	$8,500,000 **0.00**	**SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE** $8,491,900 $0