

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

ASIGNATURA: CONTABILIDAD (CASO PRACTICO)

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Fernando Javier Juarez Acosta, FECHA: _____MATRICULA: _____, CARRERA: contaduría pública, SMESTRE: _____

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 \$13,800.00
- 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.
- 2.- 05 DE ENERO 2023, SE PAGA CON EL CHEQUE No. 2 \$800.00 MAS IVA, POR CONCEPTO DE FLETES Y ACARREOS.
- 3.- 06 DE ENERO DE 2023, SE VENDE MERCANCIA POR \$75,000.00 MAS IVA, DEPOSITANDO EL 40% EN NUESTRO BANCO Y EL SALDO A CREDITO.
- 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

Identificar
el IVA de
total primero

Universitario S.A. de C.V.
(en Pesos)

NOMBRE Fernando Javier Suarez Acosta
TEMA _____
MAESTRO Magrioni FECHA _____

CLAVE	CONCEPTO	BALANZA DE COMPROBACION			
		MOVIMIENTOS		SALDOS	
		CARGO	ABONO	DEBE	HABER
	Activo				
	Activo circulante				
	Bancos				
	Almacen	102,200.00	60,806.00	41,394.00	
	Documentos por Cobrar	260,000.00	75,000.00	185,000.00	
	Deudores diversos	6,000.00	800.00	5,200.00	
	Cientes	4,000.00	1,600.00	2,400.00	
	Activo Fijo				
	Edificio	300,000.00		300,000.00	
	Activo diferido				
	Gastos de organizacion	25,000.00		25,000.00	
	Papereria y Utiles	4,800.00		4,800.00	
	Pasivo				
	Pasivo circulante				
	Proveedores	12,000.00	103,500.00		91,500.00
	Documentos por Pasar	16,000.00	40,000.00		24,000.00
	Acreedores diversos		14,800.00		14,800.00
	IVA acreditable	6,180.00		6,180.00	
	IVA por Acreditar	6,000.00		6,000.00	
	IVA Trasladao		4,800.00		4,800.00
	IVA por Trasladar		7,200.00		7,200.00
	Pasivo Diferido				
	Rentas cobradas por ANT.		15,000.00		15,000.00
	Capital contable				
	Capital contribuido		500,000.00		500,000.00
	Capital social				
	Egresos				
	Gastos de venta	8,662.00		8,662.00	
	Gastos de administracion	5,464.00		5,464.00	
	Sumas Iguales	823,500.00	823,506.00	657,300.00	657,300.00

1 caso Practico de la escuela

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 elabora Estado de Resultado

Concepto	Importe	Concepto	Importe
Ventas	1,800,000	Papereri y utilices 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 elabora el Estado de Situación Financiera, correspondientes, primero forma de reporte y despues 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	?		

FORMA DE RESULTADOS DEL

NOMBRE: _____
 TEMA: ESTADO DE RESULTADO _____
 MAESTRO: _____

FECHA	CONCEPTO	a Detalle			vpa
		1	2	3	
	Ventas Totales			1,800,000	
-	Devoluciones sobre ventas		4,000		
-	Rebajas sobre Ventas		3,000	7,000	
=	Ventas Netas (a)				1,793,000
	Inventario Inicial (b)			1,500,000	
+	Compras		843,000		
+	Gastos de Compras		2,000		
=	Compras totales			845,000	
-	Devoluciones sobre compras	5,000	5,000		
-	Rebajas sobre compras	4,000	4,500		
=	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))		94,000		
-	Gastos de Venta: (i)				
	Renta de almacén	15,000			
	Propaganda	20,000			
	Sueldo dependientes y agentes	45,000			
	Comisiones de agentes	9,000			
	mantenimiento del equipo de entrega	5,000			
-	Gastos de Administración: (j)				
	Rentas de oficinas	11,000			
	Sueldo del gerente	20,000			
	Sueldo del Personal de oficina	30,000			
	Sueldo del Contador	35,000			
	Papelería y útiles de oficina	3,000			
	Seguro Social del Personal 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			
	Descuento sobre ventas	1,500			
	Gastos de situación	200			
	Cambios pagados	500			
=	Utilidad de operación m=(g-h)				7800
-	Otros gasto: (n)				14,000
	Utilidad en venta de Activo Fijo		8,000		
	Pérdida en venta de valores		6,000		
+	Otros Productos: (ñ)				
	Dividendos cobrados				13,100
=	Utilidad del Ejercicio o= (m-n+ñ)				205,200

Gerente

Contador