

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

ASIGNATURA: CONTABILIDAD (CASO PRACTICO)

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Jessica Maybeth Pérez López, FECHA: 11 Mayo/2025

MATRICULA: 251B38004, CARRERA: Contaduría Pública, SEMESTRE: 1º

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:

- A {
- 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
- R {
- RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO \$15,000.00
 - PROVEEDORES \$70,000.00
 - ACREEDORES DIVERSOS \$15,000.00
- C {
- 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 MERCANCIA 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 S.A DE C.V.

1-31 de marzo de 2024.

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

Banco.

1) 75,000	17,400 (1)
3) 39,440	1,160 (2)
5) 1,500	14,000 (4)
7) 2,000	15,000 (6)
	16,240 (8)
117,940	63,800
54,140	

Cliente.

1) 20,000
3) 59,160
79,160

Doc por cobrar.

1) 6,000	1,500 (5)
4,500	

Deudores diversos.

1) 4,000	2,000 (7)
2,000	

Almacen.

1) 210,000	85,000 (3)
1) 60,000	
270,000	85,000
185,000	

Edificio.

1) 310,000

Gastos de organización Rentas cobradas x ant.

1) 115,000

15,000 (14)

Proveedores

1) 14,000	70,000 (1)
14,000	52,200 (4)
14,000	122,200
	108,200

Acreedores diversos

15,000 (16)

Doc por pagar

15,000	40,000 (1)
	25,000

Capital social

600,000 (1)

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

IVA Acreditable

1) 2,400
2) 160
3) 2,240
4) 4,800

IVA por acreditar

1) 7,200
2) 160

Gastos de admón

2) 1,000
3) 4,900
4) 5,900

IVA Caudado

5,440 (3)
240 (3)

IVA por caudatar

8,160 (3)

Gastos de ventas

8) 9,100

EL UNIVERSITARIO SA DE CV.
Periodo del 1-31 de marzo de 2024

NOMBRE

TEMA

MAESTRO

Jessica Maybeth Pérez López
Dr. Ricardo Maglioni Montalvo.

FECHA

11/mayo/2025

BALANZA DE COMPROBACIÓN

CLAVE	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		CARGO	ABONO	DEBE	HABER
100	ACTIVO				
101	Activo Circulante.				
101.2	Bancos	117,940	63,800	54,140	
101.3	Almacén	270,000	85,000	185,000	
101.5	Documentos por cobrar	6,000	1,600	4,500	
101.6	Deudores diversos	4,000	2,000	2,000	
101.8	Clientes	79,160		79,160	
102	Activo Fijo.			310,000	
102.2	Edificios	310,000			
103	Activo diferido.			115,000	
103.7	Gastos de organización	115,000			
200	PASIVO				
201	Pasivo Circulante.				108,200
201.1	Proveedores	14,000	122,200		25,000
201.2	Documentos por pagar	15,000	40,000		15,000
201.3	Acreedores diversos		15,000		
	IVA Acreditable	4,800		4,800	
	IVA por acreditar	7,200		7,200	
	IVA causado		5,440		5,440
	IVA por causar		8,160		8,160
203	Pasivo diferido.		15,000		15,000
	Rentas cobradas por ant.				
300	CAPITAL				
300A	Capital contribuido.		600,000		600,000
	Capital social				
500	EGRESOS				
	Gastos de ventas	9,100		9,100	
	Gastos de admón	5,900		5,900	
	SUMAS IGUALES	958,100	958,100	776,800	776,800

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 telegramos	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	Cientes	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	108,100		

[LOGO DE TU EMPRESA]

LA COMERCIAL S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

Total Activo Circulante		0.00
Activo No Circulante		
Propiedades planta y equipo		
Terrenos		
Edificios	240,000.00	
Mobiliario y Equipo	1,200,000.00	
Equipo y Reparto	800,000.00	
Intangibles		
NIF C-6		
Boletín C-9		
Pasivo No Circulante		
Acreedores Hipotecarios a largo plazo		
Acreedores Bancarios a largo plazo		
Documentos por pagar a largo plazo		
otros a largo plazo		
Rentas cobradas por anticipado		
Total Pasivo No Circulante		
NIF C-8		
Total Pasivo Circulante	3,000,000.00	

SUMA DEL PASIVO	300,000	\$0
-----------------	---------	-----

Otros		NIF A-5	CAPITAL CONTABLE	0
Fondos a largo Plazo			Capital Contribuido	
Cuentas por cobrar a largo plazo	0.00		Capital Social	3,491,900
Pagos anticipados a largo plazo			Aportaciones para futuro aumento de capital	
Seguros Pag. Por Ant.			Prima en Venta de Acciones	
Total Activo No Circulante	0.00		Capital Ganado	
			Resultados de ejercicios anteriores	
			Resultados del ejercicio	\$0

Total Capital contable	3,491,900	\$0
------------------------	-----------	-----

SUMA DEL CAPITAL CONTABLE

SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE

SUMA DEL ACTIVO	8,500,000	0.00
-----------------	-----------	------

NOMBRE: RICARDO MAGLIONI MONTAL

TEMA: EDO. DE SITUACIÓN FINANCIERA

FECHA: 09-05-2022

MAESTRO: RICARDO MAGLIONI MONTALVO

FORMA DE REPORTE

$$C=A-P$$
[illegible]