



EDUCACIÓN
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO
NACIONAL DE MÉXICO



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE MAZATLÁN

CIENCIAS ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

INGENIERÍA EN GESTIÓN EMPRESARIAL

MATERIA: CONTABILIDAD ORIENTADA A LOS NEGOCIOS

**TRABAJO DE SEMESTRE SABÁTICO: APUNTES DE CONTABILIDAD ORIENTADA A
LOS NEGOCIOS**

PRESENTA: M. EN E. RAMIRO MARTÍNEZ HERRERA

Mazatlán, Sinaloa, 28 de febrero 2023.

INDICE

No. TEMA	TEMA	PÁGINA
	Introducción	4
	Objetivo general del texto	5
1	La importancia de la información financiera.	6
1.1	Concepto de la contabilidad.	6
1.2	Tipos de contabilidad.	7
1.3	Marco legal de la contabilidad en las empresas.	7
1.4	Formas de organizaciones de los negocios.	8
1.5	Concepto de información financiera.	8
1.6	Usuarios y objetivos de la información financiera	8
2	Proceso contable para la elaboración de la información financiera.	10
2.1	Conceptos y elementos de la cuenta.	14
2.2	Definición de activo, pasivo y capital.	19
2.3	Cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos y gastos.	19
2.4	Teoría de la partida doble y ecuación contable.	21
2.5	Registros contables.	21
2.6	Balanza de comprobación.	29
3	Sistemas de registro de mercancías.	37
3.1	Sistemas de registro de mercancías.	37
3.1.1	Procedimiento analítico: ventajas, cuentas que se emplean y casos prácticos.	37
3.1.2	Procedimiento de inventarios perpetuos: ventajas, cuentas que se emplean y casos prácticos.	50
4	Depreciación.	63
4.1	Concepto de depreciación y activos que se deprecian.	63
4.2	Métodos lineales.	63
4.2.1	Método de línea recta.	64
4.2.2	Método de unidades productivas.	64
4.3	Métodos acelerados.	66
4.3.1	Método de doble saldo decreciente.	66
4.3.2	Método de suma de los dígitos de los años	68
4.4	Depreciaciones fiscales	69
5	Estados financieros.	72
5.1	Concepto de estados financieros	72
5.2	Elementos básicos de los estados financieros	72
5.3	Balance General o estado de situación financiera	73
5.3.1	Concepto, elementos y formas de presentación.	73
5.4	Estado de resultados	86
5.4.1	Concepto y sus elementos	86
	Glosario palabras clave	89
	Prácticas	89
	Anexos de prácticas para elaborar	91

INTRODUCCIÓN

Mi experiencia dentro de la formación profesional para los alumnos Ingeniería en Gestión Empresarial, me permite, no solo conocer la temática correspondiente, sino a partir de experiencias del proceso enseñanza-aprendizaje, darme cuenta de la importancia que tienen las estrategias didácticas para mejorar las formas en que el educando logre desarrollar sus competencias, tanto específicas como genéricas que el programa de dicha materia señala.

En el marco de un mundo de negocios globalizado, es de gran valía el que el educando sea capaz de visualizar la importancia de contar con las capacidades y habilidades necesarias contextualizadas tanto de los aspectos teóricos como los prácticos, que le permitan en su futura práctica profesional optimizar la aplicación de un recurso tan importante en la actividad empresarial como lo es el control del dinero, recurso que siempre se verá afectado con el paso del tiempo.

El compromiso institucional que asume el Instituto Tecnológico de Mazatlán ante la sociedad, formar Ingenieros en Gestión Empresarial capaces no solo optimizar el registro y análisis de los medios con que cuenta la empresa y los compromisos que se generen, sino encontrar por medio de la técnica contable se pueden anotar los actos económicos que se generen en la entidad y así obtener un resumen de éstos que formarán los estados Financieros.

En la instrumentación didáctica, es de gran importancia, contar con un recurso bibliográfico que no solo cubra de forma detallada y amplia cada uno de los temas considerados dentro de la misma, sino que los aspectos prácticos desarrollados dentro del material, se encuentren contextualizados de forma tal que el educando visualice claramente la aplicación en su entorno más inmediato, los aspectos teóricos básicos, así como su aplicación de la técnica contable y los métodos de registro en esta asignatura.

Es por ello que pretendo elaborar un recurso bibliográfico durante el semestre sabático al que aspiro, dentro del Programa académico de Periodo Sabático, que cubra totalmente el programa y fortalezca las estrategias didácticas planeadas para el desarrollo de la Contabilidad orientada a los negocios.

Objetivo general del texto

Estos apuntes de contabilidad orientada a los negocios son un apoyo, para aquellos alumnos que se estén formando en las áreas de Ingenierías, así como cualquier otro profesionalista que necesite saber el proceso contable y su aplicación en el registro de los actos económicos que se realicen en cualquier entidad.

TEMA I LA IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Palabras clave:

Información financiera: resumen de todos los registros de los hechos económicos plasmados en documentos.

Contabilidad: registro y control de hechos económicos realizados por una entidad.

Hechos económicos: son las actividades de compra venta que ya ocurrieron.

Empresa: sociedad mercantil o industrial.

Entidad: conjunto de personas que forman una sociedad con fines comerciales.

Negocio: es cualquier ocupación, empleo, trabajo con fines de lucro.

Personas físicas: una sola persona.

Personas morales: son empresas o sociedades mercantiles e industriales.

Usuarios: dueños del negocio, gerentes, empleados, clientes, etc.

IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Es fundamental contar con una información financiera clara y objetiva para tomar decisiones optimas.

1.1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD

Se debe tomar en cuenta que si no hay anotaciones de los actos económicos de una empresa, negocio o persona física no existe control, por lo tanto, si se quiere conocer la situación económica, se deben conocer el resumen del registro de todos los actos económicos, a esto se le llama contabilidad.

1.2 TIPOS DE CONTABILIDAD

Contabilidad Financiera

Es aquella que obligatoriamente la tienen que llevar todas las entidades, negocios, organizaciones, empresas, corporaciones y personas físicas con fines de lucro. De ésta se deriva la importancia que tiene la contabilidad financiera porque estas organizaciones necesitan saber su situación financiera a través de la información financiera que arroja las anotaciones de los actos económicos.

Contabilidad fiscal

La contabilidad fiscal, es aquella que rige a todas las entidades que su objetivo es obtener ganancias y están obligadas a presentar su situación financiera a través de los estados financieros con el objetivo pagar los impuestos que le corresponde.

Toda organización con el simple hecho de recibir ingresos está obligada a presentar declaraciones ante el fisco y éstas van de acuerdo a su información financiera

Contabilidad administrativa

Toda empresa que, por su constitución, necesita llevar un control más estricto de las operaciones en sus áreas de responsabilidad, a su vez le ayuda a conocer las áreas problema, o que necesitan más atención o que puedan tener una fuga de dinero, la contabilidad administrativa no es obligatoria ante el fisco.

1.3 MARCO LEGAL DE LA CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS

Toda organización con fines de lucro, tendrá que sujetarse a las leyes y reglamentos de México de llevar la contabilidad:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

El código de comercio.

Ley del Impuesto sobre la Renta.

Código fiscal de la Federación.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

1.4 FORMAS DE ORGANIZACIÓN DE LOS NEGOCIOS

La forma de organización de los negocios se refiere a como están constituidos y pueden ser:

- 1.- Sociedad en Nombre Colectivo (S. en N. C.)**
- 2.- Sociedad en Comandita Simple (S. en C. S.)**
- 3.- Sociedad de Responsabilidad Limitada (S. de R. L.)**
- 4.- Sociedad Anónima (S. A.)**
- 5.- Sociedad en Comandita por Acciones (S. en C. A.)**
- 6.- Sociedad Cooperativa (S. C.)**

1.5 CONCEPTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Son los principios y juicios, difundidos que reglamentan la información expresada en los Estados Financieros.

POSTULADOS BÁSICOS

- 1.- Sustancia económica**
- 2.- Entidad económica**
- 3.- Negocio en marcha**
- 4.- Valuación**
- 5.- Dualidad económica (o partida doble)**
- 6.- Consistencia**

1.6 USUARIOS Y OBJETIVOS DE LA INFORMACION FINANCIERA

Administradores

Proveedores

Acreedores

Clientes

Empleados

El gobierno

Inversionistas

OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

- 1.- Conocer la situación financiera de la entidad.
- 2.- Obtener la revelación suficiente y clara para elegir las decisiones correctas.
- 3.- Planeación acertada para la producción.
- 4.- Elaboración de presupuestos

TEMA 2 PROCESO CONTABLE PARA LA ELABORACION DE LA INFORMACION FINANCIERA

El alumno será capaz de:

Abordar la representación y elementos de la cuenta, proceso contable partiendo del ciclo contable, que es parte fundamental para elaborar la información financiera.

Palabras clave:

El inventario: patrimonio de la empresa.

Ciclo contable: fase del ciclo económico

Ciclo económico: etapa del proceso contable

Proceso contable: lapsos sucesivos del ciclo contable

Cuenta: instrumento que la contabilidad utiliza para registrar los movimientos económicos.

Haber: lado derecho de la cuenta T, también es abono o abonar.

Activo: es el patrimonio una entidad.

Pasivo: adeudo y exigencia de pago.

Capital: Son aportaciones que tiene la empresa de sus inversionistas, accionistas.

Asentar: hacer un registro de alguna transacción.

Diapositiva No. 1 **Proceso contable**

EL PROCESO CONTABLE

ES EL CONJUNTO DE ACTIVIDADES QUE
PERMITEN INCORPORAR A LA CONTABILIDAD
Y EXPRESAR A TRAVÉS DE ESTADOS
FINANCIEROS LAS OPERACIONES
ECONÓMICAS DE UNA ORGANIZACIÓN

**TEMA 2 PROCESO CONTABLE PARA LA
ELABORACIÓN DE LA INFORMACIÓN
FINANCIERA**

EL PROCESO CONTABLE

LAS OPERACIONES ECONÓMICAS

SON LOS HECHOS DE CARÁCTER INTERNO O EXTERNO, MEDIBLES EN DINERO, QUE AFECTAN O MODIFICAN LA SITUACIÓN FINANCIERA Y/O LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA

FASES DEL PROCESO CONTABLE

1. IDENTIFICACIÓN DE LAS OPERACIONES

2. RECOLECCIÓN Y CAPTURA DE INFORMACIÓN

5. ESTADOS FINANCIEROS

3. CLASIFICACIÓN Y REGISTRO

4. RESUMENES DE LOS REGISTROS CONTABLES

IDENTIFICACIÓN DE LAS OPERACIONES

• LA CONTABILIDAD DEBE INCORPORAR LA TOTALIDAD DE LAS OPERACIONES ECONÓMICAS QUE OCURRAN EN UNA ORGANIZACIÓN



RESUMEN DEL PROCESO CONTABLE



2.1 CONCEPTO Y ELEMENTO DE LA CUENTA

Concepto de cuenta: es una herramienta que la contabilidad usa para examinar las variaciones de los actos económicos en los elementos del Balance General.

Objetivo de la cuenta: es analizar, controlar y registrar las variaciones o alteraciones de los elementos del Balance General.

Elementos de la cuenta

La cuenta, está formada primeramente por un **nombre, un debe** en el lado izquierdo del esquema de mayor un **Haber** en el lado derecho, **movimientos deudor o acreedor y saldo deudor o acreedor**, con estos elementos se ordenan todas las alteraciones que sufran los actos económicos.

Clasificación:

1. Cuentas de Activo, patrimonio de la empresa
2. Cuentas de Pasivo, adeudo y exigencia de pago.
3. Capital, son las aportaciones de sus inversionistas, accionistas, dentro del capital van las Cuentas de Resultados.

Esquemáticamente la cuenta está formada en una hoja del libro mayor como se explicó anteriormente en los elementos de la cuenta, se aprecia en los formatos que siguen:

Esquema de una cuenta de mayor
Se representa en una hoja

BANCOS	
Debe	Haber

Esquema de dos cuentas de mayor se representan en una hoja

CAJA	
Debe	Haber

BANCOS	
Debe	Haber

Otra forma de representar los elementos de la cuenta y facilitar el aprendizaje en un esquema de mayor o cuenta "T" es el siguiente:

Esquema de cuenta o esquema de mayor

BANCOS 100-00-01	
Debe	Haber
15,000.00	5,000.00
5,000.00	
5,000.00	
20,000.00	5,000.00
15,000.00	

Columna del Debe o cargar Código de la cuenta Columna del Haber o abonar

Movimientos

Saldo de la cuenta (Saldo deudor) Suma de movimientos

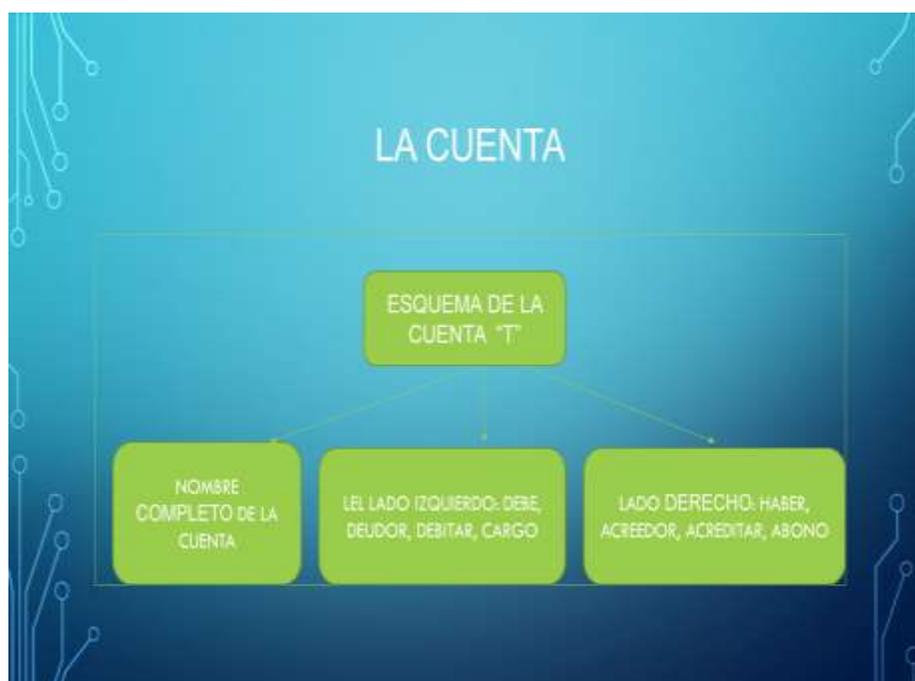
DIPOSITIVA No. 2 la cuenta

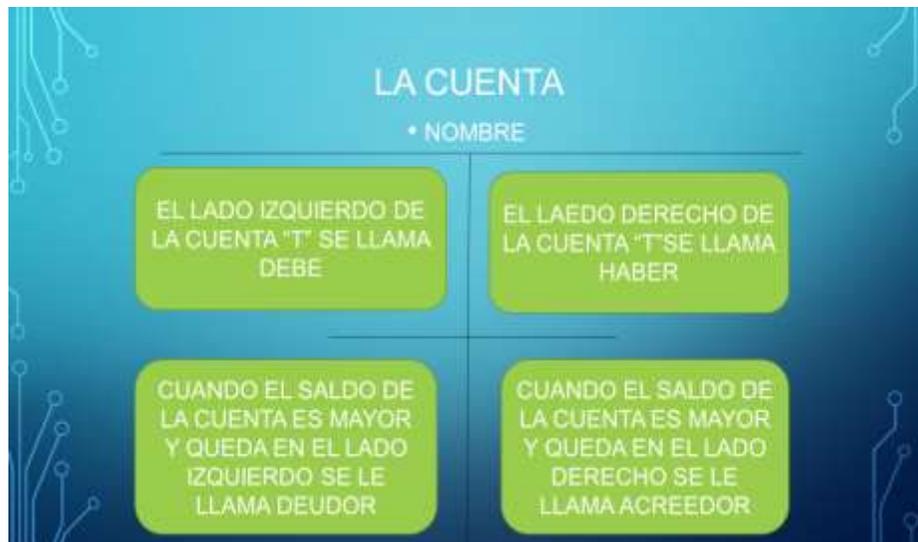


LA CUENTA

• NOMBRE

Debe	Haber
Débito	Crédito
Deudor	Acreedor
Debitar	Acreditar
Cargo	Abono





- ## LA CUENTA
- **Movimiento deudor.** Se llama movimiento deudor a la suma de cargos de una cuenta
 - **Movimiento acreedor.** Se llama movimiento acreedor a la suma de los abonos de una cuenta
 - **Saldo.** Es la diferencia entre el movimiento deudor y el acreedor. Existen dos clases de saldos:
 - **Saldo deudor.** Una cuenta tiene saldo deudor cuando su movimiento deudor es mayor que el acreedor
 - **Saldo acreedor.** Una cuenta tiene saldo acreedor cuando su movimiento acreedor es mayor que el deudor
 - **Cuenta saldada o cerrada.** Una cuenta esta saldada o cerrada cuando sus movimientos son iguales

2.2 DEFINICION DE ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL

Activo

La fortuna, pertenencias y derechos y su clasificación y es la siguiente:

Activo circulante: son aquellas cuentas que por su naturaleza están en constante movimiento.

No circulante o fijo: son las cuentas que son parte del funcionamiento de la empresa, sin estas no existe operatividad.

Diferidos: intangibles, son pagos anticipados y los gastos que se hacen pero que por su uso o deterioro por el transcurso del tiempo van perdiendo su valor.

Pasivo

Representa las deudas que se contrae la empresa de acuerdo a su funcionamiento, y su clasificación es la siguiente:

Circulante: son las deudas de fácil exigibilidad.

fijo: son las deudas de la empresa mayores a un año.

Capital

Son las obligaciones de la empresa con los inversionistas o accionistas.

2.3 CUENTAS DE ACTIVO, PASIVO, CAPITAL, INGRESOS Y GASTOS

Cuentas de Activo

Activo circulante.

Este grupo de cuentas se presenta en el Balance General de mayor a menor convertibilidad en dinero éstas son:

- Caja
- Bancos
- Mercancías
- Clientes
- Documentos por cobrar
- Deudores diversos

Activo fijo

Las cuentas que son parte del funcionamiento de la empresa, sin estas no existe operatividad.

Las principales cuentas, son:

- Terrenos
- Edificios
- Mobiliario y equipo de oficina
- Equipo de cómputo electrónico
- Equipo de entrega o de reparto
- Depósito en garantía
- Acciones y valores

Activo diferido o Cargos diferidos

Diferidos: intangibles, son erogaciones que se hacen, pero que por su uso o deterioro por el transcurso del tiempo van perdiendo su valor.

Las principales cuentas, son:

- Gastos de instalación
- Papelería y útiles
- Propaganda y publicidad
- Primas de seguros
- Rentas pagadas por anticipado
- Intereses pagados por anticipado

Cuentas de Pasivo

Representa los compromisos de pago de la empresa de acuerdo a su funcionamiento, y su clasificación es la siguiente:

Pasivo circulante

Estas cuentas están clasificadas en el Balance General de mayor a menor exigibilidad y son:

- Proveedores
- Acreedores diversos
- Documentos por pagar

Pasivo fijo

Son los compromisos que contrae la empresa mayor a un año.

Estas cuentas son:

Hipotecas por pagar o acreedores hipotecarios
Documentos por pagar (a largo plazo)

Pasivo diferido

Son cobros anticipados.

Las principales cuentas son:

Rentas cobradas por anticipado
Intereses cobrados por anticipado

Capital

Son obligaciones que la empresa tiene con los inversionistas o accionistas, así como las ganancias obtenidas en un periodo.

Ingresos y gastos

Éstas forman parte del Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias y son:

Ventas
Mercancías generales
Gastos de venta
Gastos de administración
Gastos y productos financieros
Otros gastos y productos
Pérdidas y ganancias

2.4 TEORÍA DE LA PARTIDA DOBLE Y ECUACIÓN CONTABLE

La teoría de la partida doble, como su nombre lo dice es un doble registro, o sea que para cada cargo o cargos corresponden a un abono o abonos en una operación por la misma cantidad, persistiendo la igualdad, de aquí se origina la **ecuación contable** que es esencial en la contabilidad **A=P+C**.

Esquema de la fórmula del balance

Debe				Haber
	=	ACTIVO	=	PASIVO + CAPITAL
2,500,000.00	=		=	700,000.00 + 1,800,000.00

2.5 REGISTROS CONTABLES

Para llevar contabilidad es necesario llevar registros contables, respetando la teoría de la partida doble, y esto se va a realizar en las cuentas que forman el Balance General.

En cualquier registro siempre debe haber una causa y un efecto en otras palabras para cada cargo o cargos corresponden a un abono o bonos por la misma cantidad y así respetando esta teoría se controlan las variaciones o alteraciones que sufren las cuentas que forman el Balance General.

Reglas del cargo y del abono

- 1.- Las cuentas de activo empiezan con un cargo, aumentan cargándolas, disminuyen abonándolas, y su saldo es deudor
- 2.- Las cuentas de pasivo empiezan con un abono, aumentan abonándolas, disminuyen cargándolas, y su saldo es acreedor
- 3.- Las cuentas de Capital empiezan con un abono, aumentan abonándolas, disminuye cargándolas y su saldo por lo regular es acreedor
- 4.- Las cuentas de capital o de resultados: gastos de venta y gastos de administración, siempre se cargan y, por lo tanto, su saldo será deudor
- 5.- Las cuentas de capital o de resultados: gastos y productos financieros y otros gastos y productos, se pueden cargar o abonar y, por tanto, su saldo podrá ser deudor o acreedor

Para aplicarlas en primer lugar las operaciones se registran libro o medio magnético que se llama **Diario general**.

El diario general, está compuesto por una serie de columnas con sus nombres de cada una de ellas, tales como fecha, nombre de la cuenta, código de la cuenta, un debe y un haber y un folio.

El código de la cuenta es un numero alfanumérico que identifica a las cuentas en un sistema computarizado.

En segundo lugar, se pasan todos los registros del libro diario al **libro mayor**, en éste se van a registrar todos los hechos económicos en las cuentas individuales (una hoja por cuenta) que conforman el balance general o en esquemas de mayor o cuentas "T" que comprenden una hoja por cada esquema de mayor.

PRÁCTICA No. 1 REGISTRO CONTABLE EN LIBRO DIARIO Y LIBRO MAYOR 1

Se inicia un negocio el mes de marzo de 2022, el nombre de la empresa es: COMERCIO EN ACCIÓN, S. A.						
con los siguientes datos:						
DATOS:						
1.- El 4 de mayo de 2022, se inicia con	1,700,000.00	en una cuenta bancaria,	1,900,000.00	en mercancías		
como inventario inicial,	clientes	300,000.00	, seguros pagados por anticipado	150,000.00		
, equipo de transporte	1,190,000.00	, mobiliario y equipo de oficina	680,000.00	, proveedores		
840,000.00	, acreedores diversos	600,000.00	y un capital de	4,480,000.00	.	
2.- El 5 de mayo de 2022, se vende mercancías por	1,800,000.00	, de los cuales nos pagan	900,000.00	900,000.00		
en una transferencia bancaria y el resto a crédito	900,000.00	(lo deben los clientes)				
3.- El 6 de junio los clientes nos pagan con una transferencia bancaria la cantidad de	500,000.00					
4.- El 6 de junio se compran mercancías por	800,000.00	, los proveedores nos dan crédito				
5.- El 7 de junio pagamos a los proveedores la cantidad de	200,000.00	, con una transferencia				
bancaria						
Se pide:						
1.- Registrar las operaciones en libro diario						
2.- Registrar las operaciones del libro diario al mayor						

	COMERCIO EN ACCIÓN, S. A.			
	LIBRO DIARIO			FOLIO No. 1
	COMERCIO EN ACCIÓN, S. A.			FOLIO 001
FECHA	NOMBRE DE LA CUENTA	CÓDIGO DE LA CUENTA	DEBE	HABER
04/05/2022	D-1			
	Bancos	101-200-001	1,700,000.00	
	Mercancías	101-300-001	1,900,000.00	
	Clientes	101-400-001	300,000.00	
	Seguros pagados por anticipado	101-500-001	150,000.00	
	Equipo de transporte	102-100-001	1,190,000.00	
	Mobiliario y eqpo. De oficina	102-200-001	680,000.00	
	Proveedores	201-100-001		840,000.00
	Acreedores diversos	201-200-001		600,000.00
	Capital	301-100-001		4,480,000.00
	Asiento de apertura			
05/05/2022	D-2			
	Bancos	101-200-001	900,000.00	
	Clientes	101-400-001	900,000.00	
	Mercancías	101-300-001		1,800,000.00
	Venta de mercancías			
06/06/2022	D-3			
	Bancos	101-200-001	500,000.00	
	Clientes	101-400-001		500,000.00
	Pago de clientes			
06/06/2022	D-4			
	Mercancías	101-300-001	800,000.00	
	Proveedores	201-100-001		800,000.00
	Compra de mercancías			
07/06/2022	D-5			
	Proveedores	201-100-001	200,000.00	
	Bancos	101-200-001		200,000.00
	Pago a proveedores			
	SUMAS IGUALES		9,220,000.00	9,220,000.00

REGISTRO EN LIBRO MAYOR EN ESQUEMAS DE MAYOR O CUENTAS "T"									
		BANCOS 101-200-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	EQUIPO DE TRANSPORTE 102-100-001				
04/05/2022	D-1	1,700,000.00		1,700,000.00	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
05/05/2022	D-2	900,000.00		2,600,000.00	04/05/2022	D-1	1,190,000.00		1,190,000.00
06/06/2022	D-3	500,000.00		3,100,000.00					1,190,000.00
07/06/2022	D-5		200,000.00	2,900,000.00		SUMAS	1,190,000.00	0.00	1,190,000.00
					MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA 102-200-001				
					Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
					04/05/2022	D-1	680,000.00		680,000.00
	SUMAS	3,100,000.00	200,000.00	2,900,000.00					680,000.00
						SUMAS	680,000.00	0.00	680,000.00
		MERCANCIAS 101-300-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	PROVEEDORES 201-100-001				
04/05/2022	D-1	1,900,000.00		1,900,000.00	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
05/05/2022	D-2		1,800,000.00	100,000.00	04/05/2022	D-1		840,000.00	840,000.00
06/06/2022	D-4	800,000.00		900,000.00	06/06/2022	D-4		800,000.00	1,640,000.00
					07/06/2022	D-5	200,000.00		1,440,000.00
	SUMAS	2,700,000.00	1,800,000.00	900,000.00		SUMAS	200,000.00	1,640,000.00	1,440,000.00
		C LIENTES 101-400-001			ACREEDORES DIVERSOS 201-200-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1	300,000.00		300,000.00	04/05/2022	D-1		600,000.00	600,000.00
05/05/2022	D-2	900,000.00		1,200,000.00					600,000.00
06/06/2022	D-3		500,000.00	700,000.00					600,000.00
	SUMAS	1,200,000.00	500,000.00	700,000.00		SUMAS	0.00	600,000.00	600,000.00
		SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 101-500-001			CAPITAL 301-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1	1,190,000.00		1,190,000.00	04/05/2022	D-1		4,480,000.00	4,480,000.00
				1,190,000.00					4,480,000.00
									4,480,000.00
	SUMAS	1,190,000.00	0.00	1,190,000.00		SUMAS	0.00	4,480,000.00	4,480,000.00

PRÁCTICA No. 2 REGISTRO CONTABLE EN LIBRO DIARIO Y LIBRO MAYOR 2

Se inicia un negocio el mes de agosto de 2022, el nombre de la empresa es: TODO DE VIDRIO, S. A.						
con los siguientes datos:						
DATOS:						
1.- El 1 de agosto de 2022, se inicia con 800,000.00 en una cuenta bancaria, 1,500,000.00 en mercancías como inventario inicial, clientes 400,000.00 , seguros pagados por anticipado 100,000.00 , equipo de transporte 1,080,000.00 , mobiliario y equipo de oficina 680,000.00 , proveedores 920,000.00 , acreedores diversos 700,000.00 y un capital de 4,480,000.00 .						
2.- El 5 de agosto de 2022, se vende mercancías por 1,400,000.00 , de los cuales nos pagan 700,000.00 en una transferencia bancaria y el resto a crédito (lo deben los clientes)						
3.- El 6 de agosto los clientes nos pagan con una transferencia bancaria la cantidad de 300,000.00						
4.- El 6 de agosto se compran mercancías por 700,000.00 , los proveedores nos dan crédito						
5.- El 7 de agosto pagamos a los proveedores la cantidad de 300,000.00 , con una transferencia bancaria						
Se pide:						
1.- Registrar las operaciones en libro diario						
2.- Registrar las operaciones del libro diario al mayor						

	TODO DE VIDRIO, S. A.			
	LIBRO DIARIO			FOLIO No. 1
	COMERCIO EN ACCIÓN, S. A.			
				FOLIO 001
FECHA	NOMBRE DE LA CUENTA	CÓDIGO DE LA CUENTA	DEBE	HABER
01/08/2022	D-1			
	Bancos	101-200-001	800,000.00	
	Mercancias	101-300-001	1,500,000.00	
	Clientes	101-400-001	400,000.00	
	Seguros pagados por anticipado	101-500-001	100,000.00	
	Equipo de transporte	102-100-001	1,080,000.00	
	Mobiliario y eqpo. De oficina	102-200-001	680,000.00	
	Proveedores	201-100-001		920,000.00
	Acreedores diversos	201-200-001		700,000.00
	Capital	301-100-001		2,940,000.00
	Asiento de apertura			
05/08/2022	D-2			
	Bancos	101-200-001	700,000.00	
	Clientes	101-400-001	700,000.00	
	Mercancias	101-300-001		1,400,000.00
	Venta de mercancías			
06/08/2022	D-3			
	Bancos	101-200-001	300,000.00	
	Cientes	101-400-001		300,000.00
	Pago de clientes			
06/08/2022	D-4			
	Mercancias	101-300-001	700,000.00	
	Proveedores	201-100-001		700,000.00
	Compra de mercancías			
07/08/2022	D-5			
	Proveedores	201-100-001	300,000.00	
	Bancos	101-200-001		300,000.00
	Pago a proveedores			
	SUMAS IGUALES		7,260,000.00	7,260,000.00

REGISTRO EN LIBRO MAYOR EN ESQUEMAS DE MAYOR O CUENTAS "T"									
		BANCOS 101-200-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
01/08/2022	D-1	800,000.00		800,000.00					
05/08/2022	D-2	700,000.00		1,500,000.00					
06/08/2022	D-3	300,000.00		1,800,000.00					
07/08/2022	D-5		300,000.00	1,500,000.00					
	SUMAS	1,800,000.00	300,000.00	1,500,000.00					
		EQUIPO DE TRANSPORTE 102-100-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
01/08/2022	D-1	1,080,000.00		1,080,000.00					
	SUMAS	1,080,000.00	0.00	1,080,000.00					
		MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA 102-200-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
01/08/2022	D-1	680,000.00		680,000.00					
	SUMAS	680,000.00	0.00	680,000.00					
		MERCANCIAS 101-300-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
01/08/2022	D-1	1,500,000.00		1,500,000.00					
05/08/2022	D-2		1,400,000.00	100,000.00					
06/08/2022	D-4	700,000.00		800,000.00					
	SUMAS	2,200,000.00	1,400,000.00	800,000.00					
		PROVEEDORES 201-100-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
01/08/2022	D-1		920,000.00	920,000.00					
06/08/2022	D-4		700,000.00	1,620,000.00					
07/08/2022	D-5	300,000.00		1,320,000.00					
	SUMAS	300,000.00	1,620,000.00	1,320,000.00					
		C LIENTES 101-400-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
01/08/2022	D-1	400,000.00		400,000.00					
05/08/2022	D-2	700,000.00		1,100,000.00					
06/08/2022	D-3		300,000.00	800,000.00					
	SUMAS	1,100,000.00	300,000.00	800,000.00					
		ACREEDORES DIVERSOS 201-200-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
01/08/2022	D-1		700,000.00	700,000.00					
	SUMAS	0.00	700,000.00	700,000.00					
		SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 101-500-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
04/08/2022	D-1	1,080,000.00		1,080,000.00					
	SUMAS	1,080,000.00	0.00	1,080,000.00					
		CAPITAL 301-100-001							
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
01/08/2022	D-1		2,940,000.00	2,940,000.00					
	SUMAS	0.00	2,940,000.00	2,940,000.00					

Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

2.6 BALANZA DE COMPROBACIÓN

Este documento tiene el funcionamiento de comprobar todos los registros que se hicieron tanto en el libro diario como en el libro mayor, aquí se detectan los errores de registro en los libros mencionados.

En la balanza de comprobación se hace un resumen de todas las cuentas y sus movimientos y los saldos que se manejaron los libros diario y mayor.

PRÁCTICA NO. 3 PROCESO PARA ELABORAR LA BALANZA DE COMPROBACIÓN 1

La compañía Almacenes Martínez, S. A. presenta la siguiente información para registrar su información financiera con el objetivo de presentar la balanza de comprobación.			
Datos:			
1.- El 10 de enero de 2022, la compañía Almacenes Martínez, S. A. inicia sus operaciones con las siguientes cuentas y sus cantidades:			
Caja		5,000.00	
Bancos		100,000.00	
Mercancías		300,000.00	
Mobiliario		150,000.00	
Proveedores			50,000.00
Documentos por pagar			105,000.00
Capital			400,000.00
2.- El 12 de enero de 2022, se compra mercancías por 20,000.00 y por este importe expedimos un cheque con el No. 210			
3.- El 16 de enero de 2022, se venden mercancías por 60,000.00 a crédito al cliente Oscar Perez, S. A. de C. V.			
4.- El 20 de enero de 2022, se venden mercancías por 90,000.00 por el cual nos hacen una transferencia bancaria.			
5.- El 20 de enero de 2022, se paga con el cheque No. 211 por 10,000.00 a El Universal por varios anuncios publicitarios.			
6.- El 20 de enero de 2022, se paga con el cheque No. 212 una letra de cambio a cargo de la empresa por 5,000.00			
7.- el 22 de enero de 2022, pagamos en efectivo 1,900.00 por la energía eléctrica de las oficinas.			
8.- el 23 de enero de 2022, expedimos el cheque con el No. 213 8,000.00 por la renta de las oficinas.			
9.- El 23 de enero de 2022, el cliente Oscar Perez, S. A. de C. V. nos abono con una transferencia bancaria 20,000.00			
Se pide:			
1.- Registrar todas las operaciones en el Libro Diario			
2.- Pasar todas las operaciones registradas del Libro Diario al Libro Mayor o esquemas de mayor o cuenta "T"			
3.- Hacer las sumas de los movimientos del Libro Mayor o esquemas de mayor			
4.- Pasar las sumas de los movimientos a la Balanza de Comprobación y elaborarla.			

ALAMACENES MARTINEZ, S. A.				FOLIO 001
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA No. CTA.	DEBE	HABER
10/01/2022	D-1			
	Caja	101-100-001	5,000.00	
	Bancos	101-200-001	100,000.00	
	Mercancías	101-300-001	300,000.00	
	Mobiliario	102-300-001	150,000.00	
	Proveedores	201-100-001		50,000.00
	Documentos por pagar	201-300-001		105,000.00
	Capital	301-100-001		400,000.00
	Asiento de apertura			
12/01/22	D-2			
	Mercancías	101-300-001	20,000.00	
	Bancos	101-200-001		20,000.00
	Compra de mercancías con cheque No. 210			
16/01/22	D-3			
	Cientes	101-400-001	60,000.00	
	Mercancías	101-300-001		60,000.00
	Venta de mercancías a crédito			
20/01/22	D-4			
	Bancos	101-200-001	90,000.00	
	Mercancías	101-300-001		90,000.00
	Venta de mercancías transferencia bancaria			
20/01/22	D-5			
	Gastos de venta	401-100-001	10,000.00	
	Bancos	101-200-002		10,000.00
	Pago con ch. No. 211 anuncios publicitarios			
20/01/22	D-6			
	Documentos por pagar	201-300-001	5,000.00	
	Bancos	101-200-001		5,000.00
	Pago con Ch. No. 212 letra de cambio			
22/01/22	D-7			
	Gastos de administración	401-200-001	1,900.00	
	Caja	101-100-001		1,900.00
	Pago de energía eléctrica de oficinas activas.			
23/01/22	D-8			
	Gastos de administración	401-200-001	8,000.00	
	Bancos	101-200-001		8,000.00
	Pago con ch. 213 renta de oficinas admtivas.			
23/01/22	D-9			
	Bancos	101-200-001	20,000.00	
	Cientes	101-400-101		20,000.00
	Abono de clientes con transferencia bancaria			
30/01/22	10			
	SUMAS IGUALES PASA AL FOLIO 002		769,900.00	769,900.00

REGISTRO EN LIBRO MAYOR EN ESQUEMAS DE MAYOR O CUENTAS "T"					
		CAJA		101-100-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
10/01/2022	D-1	5,000.00		5,000.00	
22/01/2022	D-7		1,900.00	3,100.00	
	SUMAS	5,000.00	1,900.00	3,100.00	
		BANCOS		101-200-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
10/01/2022	D-1	100,000.00		100,000.00	
12/01/2022	D-2		20,000.00	80,000.00	
20/01/2022	D-4	90,000.00		170,000.00	
20/01/2022	D-5		10,000.00	160,000.00	
20/01/2022	D-6		5,000.00	155,000.00	
23/01/2022	D-8		8,000.00	147,000.00	
23/01/2022	D-9	20,000.00		167,000.00	
	SUMAS	210,000.00	43,000.00	167,000.00	
		MERCANCIAS		101-300-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
10/01/2022	D-1	300,000.00		300,000.00	
12/01/2022	D-2	20,000.00		320,000.00	
16/01/2022	D-3		60,000.00	260,000.00	
20/01/2022	D-4		90,000.00	170,000.00	
	SUMAS	320,000.00	150,000.00	170,000.00	
		CLIENTES		101-400-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
16/01/2022	D-3	60,000.00		60,000.00	
23/01/2022	D-9		20,000.00	40,000.00	
	SUMAS	60,000.00	20,000.00	40,000.00	
		MOBILIARIO		102-300-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
10/01/2022	D-1	150,000.00		150,000.00	
	SUMAS	150,000.00		150,000.00	
		PROVEEDORES		201-100-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
10/01/2022	D-1		50,000.00	50,000.00	
	SUMAS		50,000.00	50,000.00	
		DOCUMENTOS POR PAGAR		201-300-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
10/01/2022	D-1		105,000.00	105,000.00	
	D-6	5,000.00		100,000.00	
	SUMAS	5,000.00	105,000.00	100,000.00	
		CAPITAL		301-100-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
10/01/2022	D-1		400,000.00	400,000.00	
	SUMAS	0	400,000.00		
		GASTOS DE VENTA		401-100-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
20/01/2022	D-5	10,000.00		10,000.00	
	SUMAS	10,000.00	0	10,000.00	
		GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		401-200-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
22/01/2022	D-7	1,900.00		1,900.00	
23/01/2022	D-8	8,000.00		9,900.00	
	SUMAS	9,900.00			

ALMACENES MARTINEZ, S. A.				
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 30 DE ENERO DE 2022				
CUENTA	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
CAJA	5,000.00	1,900.00	3,100.00	
BANCOS	210,000.00	43,000.00	167,000.00	
MERCANCIAS	320,000.00	150,000.00	170,000.00	
CLIENTES	60,000.00	20,000.00	40,000.00	
MOBILIARIO	150,000.00		150,000.00	
PROVEEDORES	0	50,000.00		50,000.00
DOCUMENTOS POR PAGAR	5,000.00	105,000.00		100,000.00
CAPITAL		400,000.00		400,000.00
GASTOS DE VENTA	10,000.00		10,000.00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	9,900.00		9,900.00	
SUMAS IGUALES	769,900.00	769,900.00	560,000.00	560,000.00

Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

PRACTICA No. 4 PROCESO PARA ELABORAR LA BALANZA DE COMPROBACIÓN 2

PROCESO CONTABLE PARA ELABORAR UNA BALANZA DE COMPROBACIÓN				
Se inicia un negocio en marzo de 2022, y el nombre de la empresa es: La Especial, S. A., y se necesita saber si hay errores en los registros del libro diario y el libro mayor.				
Datos:				
1.- El 4 de mayo de 2022, la compañía La Especial, S. A. inicia sus operaciones con las siguientes cuentas y sus cantidades:				
Bancos		1,700,000.00		
Mercancías (inv. Inic.)		1,900,000.00		
Clientes		300,000.00		
Seguros pagados por anticipado		150,000.00		
Equipo de transporte		1,190,000.00		
Mobiliario y equipo de oficina		680,000.00		
Proveedores			840,000.00	
Acreedores Diversos			600,000.00	
Capital			4,480,000.00	
2.- El 5 de mayo de 2022, se venden mercancías por			1,800,000.00	de los cuales
se pagan	900,000.00	con una transferencia bancaria y	900,000.00	lo deben los clientes
3.- El 6 de junio de 2022, los clientes pagan con una transferencia bancaria			500,000.00	
4.- El 6 de junio de 2022, se compran mercancías por			800,000.00	los proveedores
nos dan crédito.				
5.- El 7 de junio de 2022, pagamos a los proveedores con una transferencia bancaria				200,000.00
Se pide:				
1.- Registrar todas las operaciones en el Libro Diario				
2.- Pasar todas las operaciones registradas del Libro Diario al Libro Mayor o esquemas de mayor o cuenta "T"				
3.- Hacer las sumas de los movimientos del Libro Mayor o esquemas de mayor				
4.- Pasar las sumas de los movimientos a la Balanza de Comprobación y elaborarla.				

LA ESPECIAL, S. A.				FOLIO 001
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA No. CTA.	DEBE	HABER
04/05/2022	D-1			
	Bancos	101-200-001	1,700,000.00	
	Mercancias	101-300-001	1,900,000.00	
	Clientes	101-400-001	300,000.00	
	Seguros pagados por anticipado	101-500-001	150,000.00	
	Equipo de transporte	102-100-001	1,190,000.00	
	Mobiliario y equipo de oficina	102-200-001	680,000.00	
	Proveedores	201-100-000		840,000.00
	Acreedores diversos	201-200-001		600,000.00
	Capital	301-100-000		4,480,000.00
	Asiento de apertura			
05/05/2022	D-2			
	Bancos	101-200-001	900,000.00	
	Clientes	101-400-001	900,000.00	
	Mercancias	101-300-001		1,800,000.00
	Venta de mercancías 50% transf. B. y crédito			
06/06/2022	D-3			
	Bancos	101-200-001	500,000.00	
	Clientes	101-400-001		500,000.00
	Venta de mercancías a crédito			
06/06/2022	D-4			
	Mercancias	101-300-001	800,000.00	
	Proveedores	201-100-001		800,000.00
	Compra de mercancías a crédito			
07/06/2022	D-5			
	Proveedores	201-100-001	200,000.00	
	Bancos	101-200-002		200,000.00
	Pago a proveedores con transf. Bancaria			
	SUMAS IGUALES PASA AL FOLIO 002		9,220,000.00	9,220,000.00

LIBRO MAYOR

REGISTRO EN LIBRO MAYOR EN ESQUEMAS DE MAYOR O CUENTAS "T"				
BANCOS 101-200-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1	1,700,000.00		1,700,000.00
05/05/2022	D-2	900,000.00		2,600,000.00
06/06/2022	D-3	500,000.00		3,100,000.00
07/06/2022	D-5		200,000.00	
	SUMAS	3,100,000.00	200,000.00	2,900,000.00
MERCANCIAS 101-300-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1	1,900,000.00		1,900,000.00
05/05/2022	D-2		1,800,000.00	100,000.00
06/06/2022	D-4	800,000.00		900,000.00
	SUMAS	2,700,000.00	1,800,000.00	900,000.00
CLIENTES 101-400-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1	300,000.00		300,000.00
05/05/2022	D-2	900,000.00		1,200,000.00
06/06/2022	D-3		500,000.00	700,000.00
	SUMAS	1,200,000.00	500,000.00	700,000.00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIP. 101-500-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1	150,000.00		150,000.00
	SUMAS	150,000.00	0.00	150,000.00
EQUIPO DE TRANSPORTE 102-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1	1,190,000.00		1,190,000.00
	SUMAS	1,190,000.00		1,190,000.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA 102-200-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1	680,000.00		680,000.00
	SUMAS	680,000.00	0.00	680,000.00
PROVEEDORES 201-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1		840,000.00	840,000.00
06/06/2022	D-4		800,000.00	1,640,000.00
07/06/2022	D-5	200,000.00		1,440,000.00
	SUMAS	200,000.00	1,640,000.00	1,440,000.00
ACREEDORES DIVERSOS 201-200-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1		600,000.00	600,000.00
	SUMAS	0	600,000.00	600,000.00
CAPITAL 301-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04/05/2022	D-1		4,480,000.00	4,480,000.00
	SUMAS	0.00	4,480,000.00	4,480,000.00

LA ESPECIAL, S. A.				
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 30 DE JUNIO 2022				
CUENTA	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS	3,100,000.00	200,000.00	2,900,000.00	
MERCANCIAS	2,700,000.00	1,800,000.00	900,000.00	
CLIENTES	1,200,000.00	500,000.00	700,000.00	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	150,000.00		150,000.00	
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,190,000.00		1,190,000.00	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	680,000.00	0.00	680,000.00	
PROVEEDORES	200,000.00	1,640,000.00		1,440,000.00
ACREEDORES DIVERSOS		600,000.00		600,000.00
CAPITAL		4,480,000.00		4,480,000.00
SUMAS IGUALES	9,220,000.00	9,220,000.00	6,520,000.00	6,520,000.00

Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

TEMA 3 SISTEMAS DE REGISTRO DE MERCANCIAS

3.1 SISTEMAS DE REGISTRO DE MERCANCÍAS

La esencia de cualquier negocio es el registro de mercancías porque ahí está la pérdida o ganancia, así surge la necesidad de llevar un tipo de procedimientos de registros que se adapten a sus necesidades, estos pueden ser:

- Procedimiento analítico o pormenorizado
- Procedimiento de inventarios perpetuos

3.1.1 PROCEDIMIENTO ANALÍTICO O PORMENORIZADO

Este procedimiento utiliza los registros en 8 cuentas especiales: ventas, devoluciones sobre ventas, rebajas sobre ventas, inventarios, compras, gastos de compra, devoluciones sobre compra y rebajas sobre compra.

Ventajas del procedimiento analítico. Las principales del procedimiento analítico o pormenorizado son las siguientes:

1. Se conoce inventario inicial, las ventas, las compras, los gastos de compra, las devoluciones sobre compra y rebajas sobre compras, las devoluciones sobre ventas y rebajas sobre ventas, en todo momento de revisión del registro.
2. Se elabora estado de pérdidas y ganancias con mayor facilidad.
3. Existe mayor claridad en los registros.

Veras con este procedimiento de registro de mercancías en cualquier momento los inventarios inicial y final, el valor de las ocho cuentas que caracterizan este método y la utilidad bruta. Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

PRÁCTICA No. 5 PROCEDIMIENTO ANALÍTICO O PROMENORIZADO 1

PROCEDIMIENTO ANALÍTICO O PROMENORIZADO			
Se inicia un negocio en enero de 2022, y el nombre de la empresa es: Electrónica en acción, S. A., y se necesita conocer la utilidad bruta a través del registro y control de las operaciones de mercancías por medio del método o procedimiento analítico y presw entrar la primera parte del estado de r esultados al 28 de febrero 2022			
Datos:			
1.- El 4 de enero de 2022, la compañía Electrónica en acción, S. A. inicia sus operaciones con el Balance General siguiente y sus cuentas con sus cantidades:			
Bancos	100,000.00		
Inventarios (mercancías)	1,200,000.00		
Capital		1,300,000.00	
2.- El 5 de enero de 2022, se venden mercancías por 1,900,000.00 de los cuales se pagan 950,000.00 con una transfeerencia bancaria y 950,000.00 lo deben los clientes			
3.- El 6 de enero de 2022, los clientes hicieron una devolución de mercancías p 80,000.00 cantidad que abonamos a sus cuentas			
4.- El 6 de enero de 2022, se concedieron rebajas sobre ventas a los clientes 20,000.00 cantidad que tambien abonamos a sus cuentas			
5.- El 7 de febrero de 2022, se compran a crédito mercancías por 600,000.00			
6.- El 7 de febrero de 2022, las compras anteriores originaron gastos por 20,000.00 cantidad que pagamos con un cheque.			
7.- El 8 de febrero de 2022, se devolvieron mercancías a los proveedores por 80,000.00 cantidad que cargamos a sus respectivas cuentas.			
8.- El 8 de febrero de 2022, los proveedores nos concedieron rebajas sobre la compra por 20,000.00 cantidad que tambien cargamos a sus cuentas.			
El inventario final es de 500,000.00			
Se pide:			
1.- Registrar todas las opeeraciones en el Libro Diario			
2.- Pasar todas las operaciones registradas del Libro Diario al Libro Mayor o esquemas de mayor			
3.- Hacer los ajustes correspondientes para determinar las ventas netas, las compras totales, compras netas, total de mercancías, costo de lo vendido y la utilidad bruta.			
4.- Hacer las sumas de los moimientos registrados en el libro mayor o esquemas de mayor			
5.- Elavborar la Balanza de Comprobación.			
6.- Elaborar el Estado de Resultados primera parte hasta la utilidad bruta.			
7.- Elaborar el Balance General correspondiente.			

ELECTRÓNICA EN ACCIÓN, S. A.				FOLIO 001
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA No. CTA.	DEBE	HABER
04/01/2002	D-1			
	Bancos	101-200-001	100,000.00	
	Inventarios (mercancías)	101-300-001	1,200,000.00	
	Capital	301-100-001		1,300,000.00
	Asiento de apertura			
05/01/2022	D-2			
	Bancos	101-200-001	950,000.00	
	Clientes	101-400-001	950,000.00	
	Ventas	501-100-001		1,900,000.00
	Venta de mercancías			
06/01/2022	D-3			
	Devoluciones sobre ventas	501-200-001	80,000.00	
	Clientes	101-400-000		80,000.00
	Registro de las devoluciones sobre ventas			
06/01/2022	D-4			
	Rebajas sobre ventas	501-300-001	20,000.00	
	Clientes	101-400-001		20,000.00
	Registro de las rebajas sobre compras			
07/02/2022	D-5			
	Compras	701-100-001	600,000.00	
	Proveedores	201-100-001		600,000.00
	Registro de las compras			
07/02/2022	D-6			
	Gastos de compra	701-200-001	20,000.00	
	Bancos	101-200-002		20,000.00
	Pago de los gastos de compra se paga con cheque			
08/02/2022	D-7			
	Proveedores	201-100-001	80,000.00	
	Devoluciones sobre compras	701-300-001		80,000.00
	Registro de las devoluciones sobre compras			
08/02/2022	D-8			
	Proveedores	201-100-001	20,000.00	
	Rebajas sobre compras	701-400-001		20,000.00
	Registro de las rebajas sobre compras			
28/02/2022	D-9			
	Ventas	501-100-001	100,000.00	
	Devoluciones sobre ventas	501-200-001		80,000.00
	Rebajas sobre ventas	501-300-001		20,000.00
	Ajuste para determinar las ventas netas			
28/02/2022	D-10			
	Compras	701-100-001	20,000.00	
	Gastos de compra	701-200-001		20,000.00
	ajuste para determinar las compras totales			
28/02/2022	D-11			
	Devoluciones sobre compras	701-300-001	80,000.00	
	Rebajas sobre compras	701-400-001	20,000.00	
	Compras	701-100-001		100,000.00
	Ajuste para determinar las compras netas			
28/02/2022	D-12			
	Compras	701-100-001	1,200,000.00	
	Inventarios	101-300-001		1,200,000.00
	Ajuste del inventario inicial total de mercancías			
28/02/2022	D-13			
	Inventarios (mercancías)	101-300-001	500,000.00	
	Compras	701-100-001		500,000.00
	Registro del inventario final			
28/02/2022	D-14			
	Ventas	501-100-001	1,220,000.00	
	Compras	601-100-001		1,220,000.00
	Ajuste para determinar la utilidad o pérdida bruta			
28/02/2022	D-15			
	Ventas	501-100-001	580,000.00	
	Pérdidas y ganancias	601-100-001		580,000.00
	Ajuste para determinar las pérdidas y ganancias			
	SUMAS IGUALES PASA AL FOLIO 002		7,740,000.00	7,740,000.00

ELECTRÓNICA EN ACCIÓN, S. A.				
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 28 DE FEBRERO 2022				
	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS	1,050,000.00	20,000.00	1,030,000.00	
INVENTARIOS (MERCANCIAS)	1,700,000.00	1,200,000.00	500,000.00	
VENTAS	1,900,000.00	1,900,000.00	0.00	
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	80,000.00	80,000.00	0.00	
REBAJAS SOBRE VENTAS	20,000.00	20,000.00	0.00	
CLIENTES	950,000.00	100,000.00	850,000.00	
COMPRAS	1,820,000.00	1,820,000.00	0.00	
GASTOS DE COMPRA	20,000.00	20,000.00		0.00
DEVOLUCIONES SOBRE COMPRA	80,000.00	80,000.00		
REBAJAS SOBRE COMPRA	20,000.00	20,000.00		
PROVEEDORES	100,000.00	600,000.00		500,000.00
CAPITAL		1,300,000.00		1,300,000.00
PÉRDIDAS Y GANANCIAS		580,000.00		580,000.00
SUMAS IGUALES	7,740,000.00	7,740,000.00	2,380,000.00	2,380,000.00

ELECTRÓNICA EN ACCIÓN, S. A.				
ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO 2022				
		1	2	3
Ventas Totales			1,900,000.00	
Menos: Devoluciones sobre ventas		80,000.00		
" Rebajas sobre ventas		20,000.00	100,000.00	
Ventas netas				1,800,000.00
Inventario inicial			1,200,000.00	
Compras	600,000.00			
Mas: Gastos de Compra	20,000.00			
Compras totales		620,000.00		
Menos: Devoluciones sobre compras	80,000.00			
" Rebajas sobre compras	20,000.00	100,000.00		
Compras Netas			520,000.00	
Total de mercancías			1,720,000.00	
Menos: Inventario Final			500,000.00	
Costo de lo Vendido				1,220,000.00
Utilidad bruta				580,000.00
Gastos de operación				
Gastos de Venta:				
Renta del almacén				
Propaganda				
Sueldos de agentes de ventas				
Comisiones de agentes		0.00		
Gastos de administración:				
Renta de las oficinas admntivas.				
Papelería y útiles				
Sueldos del personal de oficinas				
Consumo de luz		0.00	0.00	
Productos financieros:				
Intereses a nuestro favor				
Descuentos sobre compras		0.00		
Gastos financieros:				
Intereses a nuestro cargo				
Descuentos sobre ventas				
Gastos de situación		0.00	0.00	0.00
Utilidad de operación				580,000.00
PTU				
ISR				0.00
Utilidad Neta del ejercicio				580,000.00

ELECTRÓNICA EN ACCIÓN, S. A.					
BALANCE GENERAL O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 28 DE FEBRERO DE 2022					
ACTIVO			PASIVO		
<u>Circulante</u>			<u>Circulante</u>		
Bancos	1,030,000.00		Proveedores	500,000.00	
Mercancías	500,000.00		Acreedores Diversos		
Clientes	850,000.00		Documentos por pagar		500,000.00
		2,380,000.00	<u>Fijo</u>		
<u>Fijo</u>			Acreedores hipotecarios		
Terrenos			Documentos por pagar a L P	0.00	500,000.00
Edificios					
Equipo de transporte					
Equipo de oficina		0.00			
			CAPITAL		
<u>Diferido</u>			Capital contable	1,300,000.00	
Papelería y útiles			Utilidad o Pérdida	580,000.00	1,880,000.00
TOTAL ACTIVO		2,380,000.00	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL		2,380,000.00

Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

PRÁCTICA No. 6 PROCEDIMIENTO ANALÍTICO O PORMENORIZADO 2

Se inicia un negocio en marzo de 2022, y el nombre de la empresa es: Importaciones , S. A., y se				
necesita conocer la utilidad bruta a través del registro y control de las operaciones de mercancías por medio				
del método o procedimiento analítico y presentar la primera parte del estado de resultados al 31 de marzo 2022				
Datos:				
1.- El 4 de marzo de 2022, la compañía Importaciones, S. A. inicia sus operaciones con el Balance General				
siguiente y sus cuentas con sus cantidades:				
Bancos		500,000.00		
Inventarios (mercancías)		900,000.00		
Capital			1,400,000.00	
2.- El 5 de marzo de 2022, se venden mercancías por 900,000.00 de los cuales				
se pagan	450,000.00	con una transfeerencia bancaria y	450,000.00	y el resto a crédito
3.- El 6 de marzo de 2022, los clientes hicieron una devolución de mercancías por 52,000.00 cantidad que				
abonamos a sus cuentas				
4.- El 6 de marzo de 2022, se concedieron rebajas sobre ventas a los clientes 10,000.00 cantidad que también				
abonamos a sus cuentas				
5.- El 7 de marzo de 2022, se compran a crédito mercancías por 420,000.00				
6.- El 7 de marzo de 2022, las compras anteriores originaron gastos por 40,000.00 cantidad que pagamos				
con un cheque.				
7.- El 8 de marzo de 2022, se devolvieron mercancías a los proveedores por 80,000.00 cantidad que cargamos				
a sus respectivas cuentas.				
8.- El 8 de marzo de 2022, los proveedores nos concedieron rebajas sobre la compra por 35,000.00				
cantidad que también cargamos a sus cuentas.				
El inventario final es de 500,000.00				
Se pide:				
1.- Registrar todas las operaciones en el Libro Diario				
2.- Pasar todas las operaciones registradas del Libro Diario al Libro Mayor o esquemas de mayor				
3.- Hacer los ajustes correspondientes para determinar las ventas netas, las compras totales, compras netas, total de				
mercancías, costo de lo vendido y la utilidad bruta.				
4.- Hacer las sumas de los movimientos registrados en el libro mayor o esquemas de mayor				
5.- Elaborar la Balanza de Comprobación.				
6.- Elaborar el Estado de Resultados primera parte hasta la utilidad bruta.				
7.- Elaborar el Balance General correspondiente.				

IMPORTACIONES, S. A.				FOLIO 001
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA No. CTA.	DEBE	HABER
04/03/2002	D-1			
	Bancos	101-200-001	500,000.00	
	Inventarios (mercancías)	101-300-001	900,000.00	
	Capital	301-100-001		1,400,000.00
	Asiento de apertura			
05/03/2022	D-2			
	Bancos	101-200-001	450,000.00	
	Clientes	101-400-001	450,000.00	
	Ventas	501-100-001		900,000.00
	Venta de mercancías			
06/03/2022	D-3			
	Devoluciones sobre ventas	501-200-001	52,000.00	
	Clientes	101-400-000		52,000.00
	Registro de las devoluciones sobre ventas			
06/03/2022	D-4			
	Rebajas sobre ventas	501-300-001	10,000.00	
	Clientes	101-400-001		10,000.00
	Registro de las rebajas sobre compras			
07/03/2022	D-5			
	Compras	701-100-001	420,000.00	
	Proveedores	201-100-001		420,000.00
	Registro de las compras			
07/03/2022	D-6			
	Gastos de compra	701-200-001	40,000.00	
	Bancos	101-200-002		40,000.00
	Pago de los gastos de compra se paga con cheque			
08/03/2022	D-7			
	Proveedores	201-100-001	80,000.00	
	Devoluciones sobre compras	701-300-001		80,000.00
	Registro de las devoluciones sobre compras			
08/03/2022	D-8			
	Proveedores	201-100-001	35,000.00	
	Rebajas sobre compras	701-400-001		35,000.00
	Registro de las rebajas sobre compras			
31/03/2022	D-9			
	Ventas	501-100-001	62,000.00	
	Devoluciones sobre ventas	501-200-001		52,000.00
	Rebajas sobre ventas	501-300-001		10,000.00
	Ajuste para determinar las ventas netas			
31/03/2022	D-10			
	Compras	701-100-001	40,000.00	
	Gastos de compra	701-200-001		40,000.00
	ajuste para determinar las compras totales			
31/03/2022	D-11			
	Devoluciones sobre compras	701-300-001	80,000.00	
	Rebajas sobre compras	701-400-001	35,000.00	
	Compras	701-100-001		115,000.00
	Ajuste para determinar las compras netas			
31/03/2022	D-12			
	Compras	701-100-001	900,000.00	
	Inventarios	101-300-001		900,000.00
	Ajuste del inventario inicial total de mercancías			
31/03/2022	D-13			
	Inventarios (mercancías)	101-300-001	500,000.00	
	Compras	701-100-001		500,000.00
	Registro del inventario final			
31/03/2022	D-14			
	Ventas	501-100-001	745,000.00	
	Compras	601-100-001		745,000.00
	Ajuste para determinar la utilidad o pérdida bruta			
31/03/2022	D-15			
	Ventas	501-100-001	93,000.00	
	Pérdidas y ganancias	601-100-001		93,000.00
	Ajuste para determinar las pérdidas y ganancias			
	SUMAS IGUALES PASA AL FOLIO 002		5,392,000.00	5,392,000.00

REGISTRO EN LIBRO MAYOR EN ESQUEMAS DE MAYOR O CUENTAS "T"									
BANCOS 101-200-001									
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
04/01/2022	D-1	500,000.00		500,000.00					
05/01/2022	D-2	450,000.00		950,000.00					
07/02/2022	D-6		40,000.00	910,000.00					
				910,000.00					
	SUMAS	950,000.00	40,000.00	910,000.00					
					GASTOS DE COMPRA 701-200-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
					07/02/2022	D-6	40,000.00		40,000.00
					28/02/2022	D-10		40,000.00	0.00
						SUMAS	40,000.00	40,000.00	0.00
					DEVOLUCIONES SOBRE COMPRA 701-300-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
					08/02/2022	D-7		80,000.00	80,000.00
					28/02/2022	D-11	80,000.00		0.00
						SUMAS	80,000.00	80,000.00	0.00
VENTAS 501-100-002									
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
05/01/2022	D-2		900,000.00	900,000.00					
28/02/2022	D-9	62,000.00		838,000.00					
28/02/2022	D-14	745,000.00							
28/02/2022	D-15	93,000.00							
	SUMAS	900,000.00	900,000.00	0.00					
REBAJAS SOBRE VENTAS 501-300-001									
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
06/03/2022	D-3	52,000.00		52,000.00					
31/03/2022	D-9		52,000.00	0.00					
	SUMAS	52,000.00	52,000.00	0.00					
CLIENTES 101-400-001									
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
05/03/2022	D-2	450,000.00		450,000.00					
06/03/2022	D-3		52,000.00	398,000.00					
06/03/2022	D-4		10,000.00	388,000.00					
	SUMAS	450,000.00	62,000.00	388,000.00					
COMPRAS 701-100-001									
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
07/02/2022	D-5	420,000.00		420,000.00					
28/02/2022	D-10	40,000.00		460,000.00					
28/02/2022	D-11		115,000.00	345,000.00					
28/02/2022	D-12	900,000.00		1,245,000.00					
28/02/2022	D-13		500,000.00	745,000.00					
28/02/2022	D-14		745,000.00	0.00					
	SUMAS	1,360,000.00	1,360,000.00	0.00					
					REBAJAS SOBRE COMPRA 701-400-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
					08/02/2022	D-8		35,000.00	35,000.00
					28/02/2022	D-11	35,000.00		0.00
						SUMAS	35,000.00	35,000.00	0.00
					PRVEEDORES 201-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
					07/02/2022	D-5		420,000.00	420,000.00
					08/02/2022	D-7	80,000.00		340,000.00
					08/02/2022	D-8	35,000.00		305,000.00
						SUMAS	115,000.00	420,000.00	305,000.00
					INVENTARIOS 101-300-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
					04/01/2022	D-1	900,000.00		900,000.00
					28/02/2022	D-12		900,000.00	0.00
					28/02/2022	D-13	500,000.00		
						SUMAS	1,400,000.00	900,000.00	500,000.00
					CAPITAL 301-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
					04/01/2022	D-1		1,400,000.00	1,400,000.00
						SUMAS	0.00	1,400,000.00	1,400,000.00
					PÉRDIDAS Y GANANCIAS 601-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
					28/02/2022	D-15		93,000.00	93,000.00
						SUMAS	0.00	93,000.00	93,000.00

IMPORTACIONES, S. A.				
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE MARZO 2022				
	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	A CREADOR
BANCOS	950,000.00	40,000.00	910,000.00	
INVENTARIOS (MERCANCIAS)	1,400,000.00	900,000.00	500,000.00	
VENTAS	900,000.00	900,000.00	0.00	
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	52,000.00	52,000.00	0.00	
REBAJAS SOBRE VENTAS	10,000.00	10,000.00	0.00	
CLIENTES	450,000.00	62,000.00	388,000.00	
COMPRAS	1,360,000.00	1,360,000.00	0.00	
GASTOS DE COMPRA	40,000.00	40,000.00		0.00
DEVOLUCIONES SOBRE COMPRA	80,000.00	80,000.00		
REBAJAS SOBRE COMPRA	35,000.00	35,000.00		
PROVEEDORES	115,000.00	420,000.00		305,000.00
CAPITAL		1,400,000.00		1,400,000.00
PÉRDIDAS Y GANANCIAS		93,000.00		93,000.00

IMPORTACIONES S. A.				
ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2022				
		1	2	3
Ventas Totales			900,000.00	
Menos: Devoluciones sobre ventas		52,000.00		
" Rebajas sobre ventas		10,000.00	62,000.00	
Ventas netas				838,000.00
Inventario inicial			900,000.00	
Compras	420,000.00			
Mas: Gastos de Compra	40,000.00			
Compras totales		460,000.00		
Menos: Devoluciones sobre compras	80,000.00			
" Rebajas sobre compras	35,000.00	115,000.00		
Compras Netas			345,000.00	
Total de mercancías			1,245,000.00	
Menos: Inventario Final			500,000.00	
Costo de lo Vendido				745,000.00
Utilidad bruta				93,000.00
Gastos de operación				
Gastos de Venta:				
Renta del almacén				
Propaganda				
Sueldos de agentes de ventas				
Comisiones de agentes		0.00		
Gastos de administracion:				
Renta de las oficinas admntivas.				
Papelería y útiles				
Sueldos del personal de oficinas				
Consumo de luz		0.00	0.00	
Productos financieros:				
Intereses a nuestro favor				
Descuentos sobre compras		0.00		
Gastos financieros:				
Intereses a nuestro cargo				
Descuentos sobre ventas				
Gastos de situacion		0.00	0.00	0.00
Utilidad de operación				93,000.00
PTU				
ISR				0.00
Utilidad Neta del ejercicio				93,000.00

IMPORTACIONES, S. A.					
BALANCE GENERAL O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE MARZO DE 2022					
ACTIVO			PASIVO		
<u>Circulante</u>			<u>Circulante</u>		
Bancos	910,000.00		Proveedores	305,000.00	
Mercancías	500,000.00		Acreedores Diversos		
Clientes	388,000.00		Documentos por pagar		305,000.00
		1,798,000.00			
<u>Fijo</u>			<u>Fijo</u>		
			Acreedores hipotecarios		
Terrenos			Documentos por pagar a L P	0.00	305,000.00
Edificios					
Equipo de transporte					
Equipo de oficina		0.00			
			CAPITAL		
<u>Diferido</u>			Capital contable	1,400,000.00	
Papelería y útiles			Utilidad o Pérdida	93,000.00	1,493,000.00
TOTAL ACTIVO		1,798,000.00	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL		1,798,000.00

Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

3.1.2 PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS PERPETUOS

En este procedimiento lo más importante son las entradas y salidas de mercancías del almacén y el control que se tenga de acuerdo al costo de adquisición, el costo de ventas y las ventas que se realizan, y con esto se va a determinar su utilidad o pérdida.

VENTAJAS

Primera ventaja: a través de este procedimiento su control facilita la determinación del inventario final cuando se requiera.

Segunda ventaja: el negocio puede seguir en marcha y aun así se conoce el inventario final porque se lleva una cuenta en particular para el registro de mercancías.

Tercera ventaja: es fácil detectar faltantes de mercancías.

Cuarta ventaja: por este procedimiento se determina lo que costo la venta.

Quinta ventaja: cuando se lleva el control de mercancías con este procedimiento, se conoce la ganancia o pérdida bruta.

Debido a las ventajas anteriores, este procedimiento tiene el máximo de aplicación en la actualidad, sobre todo en empresas importantes.

CUENTAS QUE SE EMPLEAN

Almacén.

Costo de ventas.

Ventas.

PRÁCTICA No. 7 PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS PERPETUOS 1

La compañía Televisores Económicos, S. A. necesita conocer la mercancía en existencia			
su costo de ventas, las ventas netas, la utilidad bruta y su situación financiera por medio			
del procedimiento de inventarios perpetuos.			
DATOS:			
1.- Se inicia el negocio el 12 de marzo 2022, con	150,000.00	en una cuenta bancaria y	60
pantallas planas de 50" con valor de	10,000.00	cada una y un capital por	750,000.00
2.- El 15 de marzo 2022, se compraron a crédito	80	pantallas de 50" con un valor de	
10,000.00 cada una.			
3.- El 18 de marzo de 2022, de la compra anterior se devolvieron		20 pantallas planas de 50"	
con el valor que se compraron.			
4.- El 20 de marzo 2022, se vendieron	40	pantallas planas de 50" con un costo de	
20,000.00 cada una y nos pagan con una transferencia bancaria.			
5.- El 22 de marzo 2022, de la venta anterior nos devolvieron		10 pantallas planas de 50"	
las cuales se pagaron con cheque.			
Se pide:			
1.- Registrar todas las operaciones en el libro diario			
2.- Registrar todas las operaciones en el libro mayor o esquemas de mayor			
3.- Hacer las sumas de los movimientos registrados en el libro mayor o esquemas de mayor			
4.- Hacer los ajustes correspondientes para determinar las ventas netas, compras totales,			
compras netas, total de mercancías, costo de lo vendido y la utilidad bruta			
5.- Elaborar la balanza de comprobación			
6.- Elaborar las entradas y salidas de almacén para conocer sus existencias			
7.- Elaborar el Estado de Resultados primera parte hasta la utilidad bruta			
8.- Elaborar el Balance General CORRESPONDIENTE			

	TELEVISORES ECONÓMICOS, S. A.			
	LIBRO DIARIO			
				FOLIO 001
FECHA	DETALLE	CÓDIGO DE LA CUENTA	DEBE	HABER
15/03/2022	D-1			
	Bancos	101-200-001	150,000.00	
	Almacén	101-300-001	600,000.00	
	Capital	301-100-001		750,000.00
	Asiento de apertura			
15/03/2022	D-2			
	Almacén	101-300-001	800,000.00	
	Proveedores	201-100-001		800,000.00
	Compra de mercancías a crédito			
18/03/2022	D-3			
	Proveedores	201-100-001	200,000.00	
	Almacén	101-300-001		200,000.00
	Devoluciones sobre compras			
20/03/2022	D-4			
	Bancos	101-200-001	800,000.00	
	Ventas	501-100-001		800,000.00
	Venta de mercancías			
20/03/2022	D-4a			
	Costo de ventas	501-200-001	400,000.00	
	Almacén	101-300-001		400,000.00
	Ajuste 40 artículos a \$ 10,000.00			
22/03/2022	D-5			
	Ventas	501-100-001	200,000.00	
	Bancos	101-200-001		200,000.00
	Devolución sobre venta 10 art. \$ 20,000.00			
22/03/2022	D-5a			
	Almacén	101-300-001	100,000.00	
	Costo de ventas	501-200-001		100,000.00
	Ajuste por la devolución sobre la venta			
31/03/2022	D-6			
	Ventas	501-200-001	300,000.00	
	Costo de ventas	501-200-001		300,000.00
	Ajuste del costo de ventas			
31/03/2022	D-7			
	Ventas	501-200-001	300,000.00	
	Pérdidas y ganancias	601-100-001		300,000.00
	Ajuste para determ. La utilidad bruta			
	SUMAS IGUALES PASA AL FOLIO 002		3,850,000.00	3,850,000.00

REGISTRO EN LIBRO MAYOR EN ESQUEMAS DE MAYOR O CUENTAS "T"					
		BANCOS		101-200-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
12/03/2022	D-1	150,000.00		150,000.00	
20/03/2022	D-4	800,000.00		950,000.00	
22/03/2022	D-5		200,000.00	750,000.00	
				750,000.00	
	SUMAS	950,000.00	200,000.00	750,000.00	
		VENTAS		501-100-002	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
20/03/2022	D-4		800,000.00	800,000.00	
22/03/2022	D-5	200,000.00		600,000.00	
31/03/2022	D-6	300,000.00		300,000.00	
31/03/2022	D-7	300,000.00		0.00	
	SUMAS	800,000.00	800,000.00	0.00	
		COSTO DE VENTAS 501-300-001			
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
20/03/2022	D-4a	400,000.00		400,000.00	
22/03/2022	D-5a		100,000.00	300,000.00	
31/03/2022	D-6		300,000.00	0.00	
				0.00	
				0.00	
				0.00	
	SUMAS	400,000.00	400,000.00	0.00	
		PROVEEDORES		201-100-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
15/03/2022	D-2		800,000.00	800,000.00	
18/03/2022	D-3	200,000.00		600,000.00	
				600,000.00	
				600,000.00	
				600,000.00	
	SUMAS	200,000.00	800,000.00	600,000.00	
		ALMACÉN		101-300-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
12/03/2022	D-1	600,000.00		600,000.00	
15/03/2022	D-2	800,000.00		1,400,000.00	
18/03/2022	D-3		200,000.00	1,200,000.00	
20/03/2022	D-4a		400,000.00	800,000.00	
22/03/2022	D-5a	100,000.00		900,000.00	
	SUMAS	1,500,000.00	600,000.00	900,000.00	
		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		601-100-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
31/03/2022	D-7		300,000.00	300,000.00	
		CAPITAL		301-100-001	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	
31/03/2022	D-1		750,000.00	750,000.00	

TELEVISORES ECONÓMICOS, S. A.				
ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2022				
	1	2	3	4
Ventas Totales			800,000.00	
Menos: Devoluciones sobre ventas		200,000.00		
Rebajas sobre ventas			200,000.00	
Ventas netas				600,000.00
Inventario inicial			600,000.00	
Compras	800,000.00			
Mas: Gastos de Compra				
Compras totales		800,000.00		
Menos: Devoluciones sobre compras	200,000.00			
" Rebajas sobre compras		200,000.00		
Compras Netas			600,000.00	
Total de mercancías			1,200,000.00	
Inventario final			900,000.00	
Costo de lo Vendido				300,000.00
Utilidad bruta				300,000.00
Gastos de operación				
Gastos de Venta:				
Renta del almacén de ventas				
Propaganda				
Publicidad				
Sueldos de agentes de ventas				
Comisiones de agentes de ventas		0.00		
Gastos de administracion:				
Renta de las oficinas admtivas.				
Papelería y útiles				
Sueldos del personal de oficinas				
Consumo de luz de oficinas		0.00	0.00	
Productos financieros:				
Intereses a nuestro favor				
Descuentos sobre compras		0.00		
Gastos financieros:				
Intereses a nuestro cargo				
Descuentos sobre ventas				
Gastos de situacion		0.00	0.00	0.00
Utilidad de operación				300,000.00
PTU				
ISR				0.00
Utilidad Neta del ejercicio				300,000.00

TELEVISORES ECONÓMICOS S. A.					
BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2022					
ACTIVO			PASIVO		
<u>Circulante</u>			<u>Circulante</u>		
Bancos	750,000.00		Proveedores		600,000.00
Almacen	900,000.00				
		1,650,000.00			
			<u>Fijo</u>		
<u>Fijo</u>					
Equipo de transporte					
Depreciación acumulada					
			CAPITAL		
			Capital contable	750,000.00	
			Pérdidas y Ganancias	300,000.00	1,050,000.00
<u>Diferido</u>					
TOTAL ACTIVO		1,650,000.00	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL		1,650,000.00

Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

PRÁCTICA No. 8 PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS PERPETUOS 2

Con el objetivo de entender mejor el movimiento de las cuentas de almacen, ventas y costo de ventas, utilizando el procedimiento de inventarios perpetuos a continuación, se presentan los datos de las principales operaciones de mercancías de la empresa Sillas Metálicas, S. A.			
Datos:			
1.- El 1 de junio de 2022, la compañía Sillas Metálicas, S. A. inicia sus operaciones con un inventario de			
20 sillas metálicas con un costo de	5,000.00	cada una y	600,000.00
en una cuenta bancaria y así se forma el Balance General inicial:			
Bancos	600,000.00		
Inventarios (mercancías)	100,000.00		
Capital		700,000.00	
2.- Por las compras: el 5 de junio de 2022, se compran			
5,000.00 cada una las cuales se pagaron con un cheque		70 sillas metálicas a	
		350,000.00	
3.- Por los gastos de compra, al hacer la compra anterior se paga por fletes y acarreos			
se pagan con un cheque.			10,000.00
4.- Por las devoluciones sobre compra: el 9 de junio de 2022, se devuelven			
5,000.00 cada una las cuales nos pagaron con una transferencia bancaria por importe de		4 sillas metálicas por	
			20,000.00
5.- Por las rebajas sobre compra: al comprar mercancías por \$ 350,000.00 y pagar con cheque nos concedieron una rebaja de			
5,000.00 con una transferencia bancaria			
6.- Por las Ventas: el 15 de junio de 2022, vendimos			
60 sillas metálicas por			10,000.00
cada una y nos hicieron una transferencia bancaria	600,000.00		
7.- Por el precio de costo:			
5,000.00 cada silla la venta es		60 sillas la salida es	300,000.00
a sus respectivas cuentas.			
8.- Por las devoluciones sobre ventas: El 18 de junio de 2022, nos devolvieron			
10,000.00 cada una y pagamos con cheque		3 sillas metálicas a	
	30,000.00		
9.- Por el precio de costo de la devolución 3 sillas a			
	5,000.00	por el precio de venta	15,000.00
El inventario final es de			
	150,000.00		
Se pide:			
1.- Registrar todas las operaciones en el Libro Diario			
2.- Pasar todas las operaciones registradas del Libro Diario al Libro Mayor o esquemas de mayor			
3.- Hacer los ajustes correspondientes para determinar las ventas netas, las compras totales, compras netas, total de mercancías, costo de lo vendido y la utilidad bruta.			
4.- Hacer las sumas de los movimientos registrados en el libro mayor o esquemas de mayor			
5.- Elaborar la Balanza de Comprobación.			
6.- Elaborar el Estado de Resultados primera parte hasta la utilidad bruta.			
7.- Elaborar el Balance General correspondiente.			

SILLAS METÁLICAS, S. A.				FOLIO 002
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA No. CTA.	DEBE	HABER
01/06/2002	D-1			
	Bancos	101-200-001	600,000.00	
	Almacén	101-300-001	100,000.00	
	Capital	301-100-001		700,000.00
	Asiento de apertura			
05/06/2022	D-2			
	Almacén	101-300-001	350,000.00	
	Bancos	101-200-002		350,000.00
	Compra de 70 sillas metálicas a 5,000.00			
05/06/2022	D-3			
	Almacen	101-300-001	10,000.00	
	Bancos	101-200-001		10,000.00
	Gastos de compra por fletes y carreos		0.00	
09/06/2022	D-4			0.00
	Bancos	101-200-001	20,000.00	
	Almacén	101-300-001		20,000.00
	Devoluciones sobre compras			
09/06/2022	D-5			
	Bancos	101-200-001	5,000.00	
	Almacén	101-300-001		5,000.00
	Rebajas sobre compras			
15/06/2022	D-6			
	Bancos	101-200-001	600,000.00	
	Ventas	501-100-001		600,000.00
	Venta de 60 sillas a 10,000.00			
15/06/2022	D-6a			
	Costo de ventas	501-200-001	300,000.00	
	Almacén	101-300-001		300,000.00
	Registro a precio de costo			
15/06/2022	D-7			
	Ventas	501-100-001	30,000.00	
	Bancos	101-200-001		30,000.00
	devoluciones sobre ventas			
15/06/2022	D-7a			
	Almacén	101-300-001	15,000.00	
	Costo de ventas	501-200-001		15,000.00
	Registro a precio de costo			
30/06/2022	D-8			
	Ventas	501-100-001	285,000.00	
	Costo de ventas	501-200-001		285,000.00
	Registro del costo de lo vendido			
	D-9			
	Ventas	501-100-001	285,000.00	
	Pérdidas y ganancias	601-100-001		285,000.00
	Ajuste para determinar la utilidad o pérdida bruta			
	SUMAS IGUALES PASA AL FOLIO No. 2		2,600,000.00	2,600,000.00

REGISTRO EN LIBRO MAYOR EN ESQUEMAS DE MAYOR O CUENTAS "T"				
		BANCOS		101-200-001
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
01/06/2022	D-1	600,000.00		600,000.00
05/06/2022	D-2		350,000.00	250,000.00
05/06/2022	D-3		10,000.00	240,000.00
09/06/2022	D-4	20,000.00		260,000.00
09/06/2022	D-5	5,000.00		
15/06/2022	D-6	600,000.00		
15/06/2022	D-7		30,000.00	
	SUMAS	1,225,000.00	390,000.00	835,000.00
		VENTAS		501-100-002
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
15/06/2022	D-6		600,000.00	600,000.00
15/06/2022	D-5	30,000.00		570,000.00
30/06/2022	D-8	285,000.00		285,000.00
31/03/2022	D-7	285,000.00		0.00
	SUMAS	600,000.00	600,000.00	0.00
		COSTO DE VENTAS 501-300-001		
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
15/06/2022	D-6a	300,000.00		300,000.00
15/06/2022	D-7a		15,000.00	285,000.00
30/06/2022	D-8		285,000.00	0.00
				0.00
				0.00
	SUMAS	300,000.00	300,000.00	0.00
		PROVEEDORES		201-100-001
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
			0.00	0.00
				0.00
				0.00
				0.00
	SUMAS	0.00	0.00	0.00
		ALMACÉN		101-300-001
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
01/06/2022	D-1	100,000.00		100,000.00
05/06/2022	D-2	350,000.00		450,000.00
05/06/2022	D-3	10,000.00		460,000.00
09/06/2022	D-4		20,000.00	440,000.00
09/06/2022	D-5		5,000.00	435,000.00
15/06/2022	D-6a		300,000.00	135,000.00
15/06/2022	D-7a	15,000.00		150,000.00
	SUMAS	475,000.00	325,000.00	150,000.00
		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		601-100-001
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
30/06/2022	D-9		285,000.00	285,000.00
		CAPITAL		301-100-001
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
01/06/2022	D-1		700,000.00	700,000.00

SILLAS METÁLICAS S. A.				
ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 AL 30 DE JUNIO 2022				
		1	2	3
Ventas Totales			600,000.00	
Menos: Devoluciones sobre ventas		30,000.00		
" Rebajas sobre ventas		0.00	30,000.00	
Ventas netas				570,000.00
Inventario inicial			100,000.00	
Compras	350,000.00			
Mas: Gastos de Compra	10,000.00			
Compras totales		360,000.00		
Menos: Devoluciones sobre compras	20,000.00			
" Rebajas sobre compras	5,000.00	25,000.00		
Compras Netas			335,000.00	
Total de mercancías			435,000.00	
Menos: Inventario Final			150,000.00	
Costo de lo Vendido				285,000.00
Utilidad bruta				285,000.00
Gastos de operación				
Gastos de Venta:				
Renta del almacén				
Propaganda				
Sueldos de agentes de ventas				
Comisiones de agentes		0.00		
Gastos de administración:				
Renta de las oficinas admntivas.				
Papelería y útiles				
Sueldos del personal de oficinas				
Consumo de luz		0.00	0.00	
Productos financieros:				
Intereses a nuestro favor				
Descuentos sobre compras		0.00		
Gastos financieros:				
Intereses a nuestro cargo				
Descuentos sobre ventas				
Gastos de situación		0.00	0.00	0.00
Utilidad de operación				285,000.00
PTU				
ISR				0.00
Utilidad Neta del ejercicio				285,000.00

SILLAS METÁLICAS, S. A.					
BALANCE GENERAL O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 30 DE JUNIO DE 2022					
ACTIVO		PASIVO			
<u>Circulante</u>		<u>Circulante</u>			
Bancos	835,000.00	Proveedores			
Mercancias	150,000.00	Acreedores Diversos			
Clientes		Documentos por pagar		0.00	
	0.00	<u>Fijo</u>			
<u>Fijo</u>		Acreedores hipotecarios			
Terrenos		Documentos por pagar a L P		0.00	0.00
Edificios					
Equipo de transporte					
Equipo de oficina	0.00				
		CAPITAL			
<u>Diferido</u>		Capital contable	700,000.00		
Papeleria y utiles		Utilidad o Pérdida	285,000.00		985,000.00
TOTAL ACTIVO	985,000.00	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL			985,000.00

Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

TEMA 4 DEPRECIACIÓN

4.1 CONCEPTO DE DEPRECIACIÓN Y ACTIVOS QUE SE DEPRECIAN

CONCEPTO DE DEPRECIACION:

Para saber ¿Qué es depreciación? Primero debemos conocer lo que es un activo fijo, existen diferentes tipos de activos y estos son inmuebles, planta y equipo, son bienes tangibles que su uso es un beneficio para la empresa en la producción o la prestación de un servicio a sus clientes.

Estos bienes con el paso del tiempo por su uso tienen un desgaste y por lo tanto una pérdida de valor a esto se le llama **depreciación**.

ACTIVOS QUE SE DEPRECIAN:

Los activos que se deprecian en el Balance General están representados como Activos fijos y estos son:

- Edificios
- Equipo de transporte
- Equipo de oficina
- Equipo de cómputo
- Maquinaria y equipo
- Mobiliario

4.2 MÉTODOS LINEALES

Todo activo fijo cuando se compra tiene un valor inicial el cual se va a contabilizar, a partir de ahí se determinará qué método de depreciación se utilizará, esto se declarará ante hacienda de acuerdo a su vida útil.

De acuerdo al método de depreciación que se utilice, tomando en cuenta su valor inicial se va ir calculando para registrarse en los estados Financieros conforme el paso del tiempo hasta llegar a ceros.

4.2.1 METODO DE DEPRECIACIÓN EN LÍNEA RECTA

Este método se utiliza cuando se espera que el bien se desgasta por igual en cada periodo contable durante su vida útil.

CASO PRÁCTICO No. 1 DEPRECIACIÓN POR EL METODO DE UNIDADES PRODUCIDAS 1

La empresa Envases de Plástico, S. A. compra una camioneta en \$ 600,000.00 y decide depreciarla con el método de línea recta y utiliza la fórmula:

Fórmula:

$$\frac{\text{Costo inicial} - \text{valor de rescate}}{\text{Años de vida útil}} = \text{cantidad de depreciación anual}$$

$$\frac{600,000.00 - 60,000.00}{5 \text{ años}} = 108,000.00 \text{ anuales}$$

$$\frac{108,000.00}{12 \text{ meses}} = 9,000.00 \text{ mensuales}$$

Esto quiere decir que con este método se va a depreciar \$ 9,500.00 mensuales los cuales contablemente se le van a restar cada mes al valor inicial o sea lo que costo la camioneta hasta quedar en zeros en el Balance General.

4.2.2 METODO DE DEPRECIACIÓN POR UNIDADES PRODUCIDAS

En este método para depreciar un activo fijo se basa en el número de unidades que puede producir, la cantidad de horas que trabajará o el número de kilómetros que recorrerá.

CASO PRÁCTICO No. 2 DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE UNIDADES PRODUCIDAS 2

La empresa Envases de Aluminio S. A. compra una maquinaria que produce envases de aluminio con un costo de \$ 10,800,000.00 y quiere ver como se deprecia utilizando el método por unidades producidas:

Fórmula:

$$\frac{\text{Costo} - \text{valor de rescate}}{\text{Unidades producidas}} = \text{Monto de la depreciación por unidades de asignación} \times \frac{\text{Número de unidades horas o kilómetros usados durante el periodo}}$$

$$\frac{\$ 10,800,000.00 - \$ 1,080,000.00}{8,000,000.00} = \$ 1.215 \times 800,000 = \$ 972,000.00 \text{ del primer periodo}$$

Para calcularlo mensualmente se divide la depreciación anual entre 12 meses esto es así:

$$\frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{\$ 972,000.00}{12} = \$ 81,000.00 \text{ gasto por mes de depreciación}$$

Con este método por unidades producidas mensualmente se va a depreciar \$ 81,000.00 lo cual se va a registrar contablemente en el Balance General.

VUDA ÚTIL POR AÑO	COSTO POR UNIDAD	UNIDADES PRODUCIDAS	DEPRECIACIÓN ANUAL
1	\$1.215	800,000	\$972,000.00
2	\$1.215	1,000,000	\$1,215,000.00
3	\$1.215	1,300,000	\$1,579,500.00
4	\$1.215	1,100,000	\$1,336,500.00
5	\$1.215	900,000	\$1,093,500.00
6	\$1.215	800,000	\$972,000.00
7	\$1.215	600,000	\$729,000.00
8	\$1.215	500,000	\$607,500.00
9	\$1.215	500,000	\$607,500.00
10	\$1.215	500,000	\$607,500.00
	\$1.215	8,000,000	\$9,720,000.00

CASO PRÁCTICO No. 3 DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA

La empresa Envases de Plástico, S. A. compra una camioneta en \$ 600,000.00 y decide depreciarla con el método de línea recta y utiliza la fórmula:

Fórmula:

$$\frac{\text{Costo inicial} - \text{valor de rescate}}{\text{Años de vida útil}} = \text{cantidad de depreciación anual}$$

$$\frac{600,000.00 - 60,000.00}{5 \text{ años}} = 108,000.00 \text{ anuales}$$

$$\frac{108,000.00}{12 \text{ meses}} = 9,000.00$$

Utilizando la compra de la camioneta del ejemplo anterior, la depreciación se calculará por los kilómetros utilizados durante su vida útil.

$$\frac{\text{Costo inicial} - \text{valor de rescate}}{\text{Kilómetros de vida útil}} = \text{cantidad de depreciación por kilómetros usados} \times \frac{\text{kilómetros usados durante el periodo}}{\text{durante el periodo}} = \text{costo de la depreciación del periodo}$$

$$\frac{600,000.00 - 60,000.00}{500,000} = \$ 1.08 \text{ por kilómetro recorrido} \times \frac{90,000 \text{ kilómetros recorridos durante el periodo}}{\text{durante el periodo}} = \$ 97,200.00 \text{ costo del periodo}$$

$$\frac{97,200.00}{12 \text{ meses}} = \$ 8,100.00 \text{ mensuales de depreciación el primer año}$$

\$600,000.00	\$60,000.00	5	108,000.00
\$108,000.00	12	9,000	
\$600,000.00	\$60,000.00	500,000	1.08
90,000	\$97,200.00	12	8,100
VIDA ÚTIL POR AÑO	COSTO POR KILÓMETRO RECORRIDO	KILÓMETROS RECORRIDOS EN EL PERIODO	DEPRECIACIÓN ANUAL
1	\$1.08	90,000	\$97,200.00
2	\$1.08	100,000	\$108,000.00
3	\$1.08	150,000	\$162,000.00
4	\$1.08	120,000	\$129,600.00
5	\$1.08	40,000	\$43,200.00
	\$1.08	500,000	\$540,000.00

Con este método se va a depreciar la camioneta \$ 8,550.00 mensuales el primer año los cuales contablemente se le van a restar cada mes al valor inicial o sea lo que costo la camioneta hasta quedar en ceros en el Balance General.

4.3 MÉTODOS ACELERADOS

En estos métodos la depreciación es mayor en los primeros años de vida útil del activo fijo, los más utilizados son el método del doble saldo decreciente y el método de la suma de los dígitos.

4.3.1 MÉTODO DE DOBLE SALDO DECRECIENTE

En este método no se le resta al valor original el valor de rescate o de desecho y se determina una tasa dividiendo el 100% entre la vida útil y este se multiplica por 2 y el resultado es la tasa anual:

CASO PRÁCTICO No. 4 DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE DOBLE SALDO DECRECIENTE

Tomando como base el ejemplo anterior de la maquinaria para elaborar envases de aluminio con este método este quedaría así:

$$\frac{100\%}{10 \text{ años de vida útil}} = 10\% \times 2 = 20\% \text{ anual}$$

En la tabla siguiente se va a calcular por este método la depreciación de la maquinaria que compró la empresa Envases de Aluminio, S. A.

AÑO	TASA	VALOR EN LIBROS (IMPORTE A DEPRECIAR)	GASTOS POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
1		10,800,000.00		
	20%	2,160,000.00	2,160,000.00	2,160,000.00
2		8,640,000.00		
	20%	1,728,000.00	1,728,000.00	3,888,000.00
3		6,912,000.00		
	20%	1,382,400.00	1,382,400.00	5,270,400.00
4		5,529,600.00		
	20%	1,105,920.00	1,105,920.00	6,376,320.00
5		4,423,680.00		
	20%	884,736.00	884,736.00	7,261,056.00
6		3,538,944.00		
	20%	707,788.80	707,788.80	7,968,844.80
7		2,831,155.20		
	20%	566,231.04	566,231.04	8,535,075.84
8		2,264,924.16		
	20%	452,984.83	452,984.83	8,988,060.67
9		1,811,939.33		
	20%	362,387.87	362,387.87	9,350,448.54
10		1,449,551.46		
	20%	289,910.29	289,910.29	9,640,358.83

Este método del doble saldo decreciente muestra como la depreciación va disminuyendo conforme pasen los años y va a quedar un saldo, éste es el valor de rescate o salvamento del activo fijo en este caso la maquinaria y este es \$ 1,159,641.17.

PRÁCTICA No. 10 PRESENTACIÓN DEL BALANCE GENERAL CON DEPRECIACIÓN 2

La empresa Industrias del Cartón, S. A. desea conocer como se encuentra su Balance General o Estado de Situación Financiera al 31 de enero 2023 despues de aplicar el porcentaje de depreciación de su activo fijo con los

suiguientes datos:			
Caja			20,000.00
Bancos			1,250,000.00
Clientes			720,000.00
Mercancias			900,000.00
Deudores diversos			400,000.00
Terrenos			2,100,000.00
Equipo de oficina	60%		720,000.00
Edificios	80%		3,100,000.00
Equipo de transporte	40%		1,100,000.00
Equipo de cómputo	90%		500,000.00
Maquinaria	80%		1,900,000.00
Papelería y útiles			80,000.00
Proveedores			750,000.00
Acreedores diversos			800,000.00
Ddocumentos por pagar a corto plazo			250,000.00
Documentos por pagar a largo plazo			1,500,000.00
Acreedores hipotecarios			2,100,000.00

INDUSTRIAS DEL CARTON, S. A.							
BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE ENERO DE 2023							
ACTIVO				PASIVO			
<u>Circulante</u>				<u>Circulante</u>			
Caja		20,000.00		Proveedores		750,000.00	
Bancos		1,250,000.00		Acreedores diversos		800,000.00	
Clientes		720,000.00		Documentos por pagar a CP		250,000.00	1,800,000.00
Mercancías		900,000.00					
Deudores diversos		400,000.00	3,290,000.00	<u>Fijo</u>			
				Documentos por pagar a LP		1,500,000.00	
<u>Fijo</u>				Acreedores hipotecarios		2,100,000.00	3,600,000.00
Terrenos		2,100,000.00					5,400,000.00
Equipo oficina	720,000.00	288,000.00		CAPITAL			
Dep. acum. De eqpo. De oficina	432,000.00			Capital contable		2,068,000.00	2,068,000.00
Edificios	3,100,000.00	620,000.00					
Dep. acum. De edificios	2,480,000.00						
Equipo de transporte	1,100,000.00	660,000.00					
Dep. acum. De eqpo. De transporte	440,000.00						
Equipo de cómputo	500,000.00	50,000.00					
Dep. acum. De eqpo. De cómputo	450,000.00						
Maquinaria	1,900,000.00	380,000.00	4,098,000.00				
Dep. acum. De maquinaria	1,520,000.00						
<u>Diferido</u>							
Papelería y útiles		80,000.00	80,000.00				
TOTAL ACTIVO			7,468,000.00	PASIVO MAS CAPITAL			7,468,000.00

Como pueden observar en el activo fijo los bienes conservan su valor original o sea el de compra, y a éste se le descuenta la depreciación acumulada que periodo tras periodo se va calculando, y aparece la cantidad que va quedando y ésta es el valor en libros hasta quedar en ceros.

Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

TEMA 5 ESTADOS FINANCIEROS

5.1 CONCEPTO DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros son documentos que le sirven a la empresa para tomar decisiones económicas y ver en qué situación financiera se encuentra ésta.

Son un resumen de todas las operaciones o hechos económicos que se hacen durante un periodo determinado en la entidad.

5.2 ELEMENTOS BÁSICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los elementos básicos de los Estados Financieros son los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos que genera una entidad en base a las transacciones económicas.

Activos: son todos los bienes y derechos que posee la empresa para producir riqueza. Con éstos se genera el proceso contable.

Pasivos: son todas las deudas que contrae la empresa a un tiempo determinado. Sin éstas la empresa puede tener liquidez en el tiempo determinado para pagarlas.

Patrimonio: son las obligaciones que la empresa tiene con sus inversionistas, accionistas y utilidades que se generaron durante el periodo contable.

Ingresos: son el producto que tiene la empresa por las entradas de dinero a través de las ventas o transacciones que efectúe ésta.

Gastos: son todas las erogaciones que efectúa la empresa para que se pueda llevar a cabo el proceso productivo hasta que llegue el producto al cliente.

5.3 BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Para llegar a la elaboración del Balance General o Estado de Situación Financiera se tiene que pasar por el ciclo contable o proceso, esto es:

Primer paso: registro de las operaciones o hechos económicos en libro diario.

Segundo paso, todos los registros del libro diario pasarlos al libro mayor o esquemas de mayor.

Tercer paso, con los movimientos y saldos del libro mayor elaborar la balanza de comprobación.

Cuarto paso, elaborar el Estado de resultados con las cuentas que se relacionan con los Ingresos y Gastos.

Quinto paso, con los saldos que presenta la balanza de comprobación elaborar el Balance General o Estado de Situación Financiera.

5.3.1 CONCEPTO, ELEMENTOS Y FORMAS DE PRESENTACIÓN

El Balance General o Estado de Situación Financiera es una fotografía económica que muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada.

ELEMENTOS DEL BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO: Son todos los bienes y derechos que tiene la empresa.

PASIVO: Son todas las deudas que contrae la empresa y que las puede pagar en un plazo pactado.

CAPITAL: Son todas las obligaciones que tiene la empresa con sus inversionistas, accionistas y las utilidades que se generaron durante el periodo contable.

FORMAS DE PRESENTACIÓN DEL BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

BALANCE GENERAL EN FORMA VERTICAL O FORMA DE REPORTE: Esta forma obedece a la fórmula

A – P = C primero se presentan todas las cuentas del activo con sus importes y se les resta todas las cuentas que pertenecen al pasivo y la diferencia va a ser el capital.

PRACTICA No. 11 PRESENTACIÓN DEL BALANCE GENERAL EN FORMA DE REPORTE

Muebles metálicos, S. A.			
Balance General o Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2022			
CUENTA			
ACTIVO			
<u>Circulante</u>			
Caja	5,600.00		
Bancos	4,325,000.00		
Clientes	2,100,000.00		
Mercancías	5,000,000.00		
Deudores diversos	120,000.00	11,550,600.00	
<u>Fijo</u>			
Terrenos	10,800,000.00		
Edificios	59,000,000.00		
Equipo de oficina	500,000.00	70,300,000.00	
<u>Diferido</u>			
Papelería y útiles	250,000.00	250,000.00	82,100,600.00
PASIVO			
<u>Circulante</u>			
Acreedores diversos	1,500,000.00		
Proveedores	1,700,000.00		
Documentos por pagar CP	420,000.00	3,620,000.00	
<u>Fijo</u>			
Documentos por pagar (largo plazo)	3,100,000.00		
Acreedores hipotecarios	11,500,000.00	14,600,000.00	18,220,000.00
CAPITAL CONTABLE			63,880,600.00
Forma de Reporte	Formula: A-P=C	Vertical	

BALANCE GENERAL EN FORMA HORIZONTAL O FORMA DE CUENTA: en esta forma se presentan dos cuadrantes en el lado izquierdo se presenta todas las cuentas que forman el Activo y en el cuadrante del lado derecho se presentan las cuentas que forman el Pasivo y el Capital obedeciendo a la fórmula **A = P + C**.

PRÁCTICA No. 14 PRESENTACIÓN DEL BALANCE GENERAL EN FORMA DE CUENTA

Muebles Metálicos, S. A.						
BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022						
ACTIVO			PASIVO			
<u>Circulante</u>			<u>Circulante</u>			
Caja	5,600.00		Acreedores diversos	1,500,000.00		
Bancos	4,325,000.00		Proveedores	1,700,000.00		
Clientes	2,100,000.00		Documentos por pagar CP	420,000.00	3,620,000.00	
Mercancías	5,000,000.00					
Deudores diversos	120,000.00	11,550,600.00	<u>Fijo</u>			
			Documentos por pagar LP	3,100,000.00		
<u>Fijo</u>			Acreedores hipotecarios	11,500,000.00	14,600,000.00	18,220,000.00
Terrenos	10,800,000.00					
Edificios	59,000,000.00		CAPITAL			
Equipo de oficina	500,000.00	70,300,000.00	Capital contable		63,880,600.00	
<u>Diferido</u>						
Papelería y útiles	250,000.00	250,000.00				
TOTAL ACTIVO		82,100,600.00	PASIVO MAS CAPITAL		82,100,600.00	
Forma de Cuenta	Fórmula: A=P+C	Horizontal				

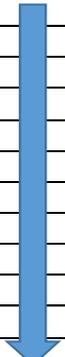
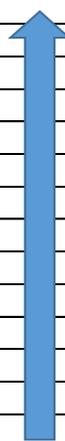
Dale doble clic a la práctica y veras que cualquier cambio que hagas en los datos repercute en todos los formatos.

PRÁCTICA No. 12 BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN FORMA DE REPORTE Y EN FORMA DE CUENTA

NOMBRE DEL NEGOCIO: DISTRIBUIDORA DE VIDRIO, S. A.					
FECHA DE PRESENTACION: al 31 de Diciembre de 2022					
CON LOS DATOS SIGUIENTES ORDENE LAS CUENTAS EN LOS RUBROS DEL BALANCE					
GENERAL, EN LAS CUENTAS DE ACTIVO CIRCULANTE DE MAYOR A MENOR DISPONIBILIDAD,					
FIJO Y DIFERIDO. EN LAS CUENTAS DE PASIVO CIRCULANTE DE MAYOR A MENOR					
EXIGIBILIDAD, PASIVO FIJO, EL CAPITAL CONTABLE DETERMÍNELO POR DIFERENCIA.					
DATOS:					
Terrenos			5,300,000.00	ACTIVO FIJO	
Caja			10,000.00	ACTIVO CIRCULANTE	
Edificios			15,000,000.00	ACTIVO FIJO	
Bancos			830,000.00	ACTIVO CIRCULANTE	
Equipo de oficina			700,000.00	ACTIVO FIJO	
Cientes			850,000.00	ACTIVO CIRCULANTE	
Documentos por pagar (largo plazo)			1,200,000.00	PASIVO FIJO	
Mercancias			1,500,000.00	ACTIVO CIRCULANTE	
Papelería y útiles			60,000.00	ACTIVO DIFERIDO	
Acreedores diversos			820,000.00	PASIVO CIRCULANTE	
Proveedores			1,200,000.00	PASIVO CIRCULANTE	
Acreedores hipotecarios			5,300,000.00	PASIVO FIJO	
Documentos por pagar CP			350,000.00	PASIVO CIRCULANTE	
Deudores diversos			80,000.00	ACTIVO CIRCULANTE	

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN FORMA DE REPORTE

DISTRIBUIDORA DE VIDRIO ,S. A.			
Balance General o Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2022			
CUENTA			
ACTIVO			
<u>Circulante</u>			
Caja	10,000.00		
Bancos	830,000.00		
Clientes	850,000.00		
Mercancias	1,500,000.00		
Deudores diversos	<u>80,000.00</u>	3,270,000.00	
<u>Fijo</u>			
Terrenos	5,300,000.00		
Edificios	15,000,000.00		
Equipo de oficina	<u>700,000.00</u>	21,000,000.00	
<u>Diferido</u>			
Papeleria y utiles	60,000.00	60,000.00	24,330,000.00
PASIVO			
<u>Circulante</u>			
Acreedores diversos	1,500,000.00		
Proveedores	1,200,000.00		
Documentos por pagar CP	<u>350,000.00</u>	3,050,000.00	
<u>Fijo</u>			
Documentos por pagar (largo plazo)	1,200,000.00		
Acreedores hipotecarios	<u>5,300,000.00</u>	6,500,000.00	9,550,000.00
CAPITAL CONTABLE			14,780,000.00
Forma de Reporte	Formula: A-P=C	Vertical	



BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN FORMA DE CUENTA

DISTRIBUIDORA DE VIDRIO, S. A.						
BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022						
ACTIVO			PASIVO			
<u>Circulante</u>			<u>Circulante</u>			
Caja	10,000.00		Acreedores diversos	1,500,000.00		
Bancos	830,000.00		Proveedores	1,200,000.00		
Clientes	850,000.00		Documentos por pagar CP	350,000.00	3,050,000.00	
Mercancías	1,500,000.00					
Deudores diversos	80,000.00	3,270,000.00	<u>Fijo</u>			
			Documentos por pagar LP	1,200,000.00		
<u>Fijo</u>			Acreedores hipotecarios	5,300,000.00	6,500,000.00	9,550,000.00
Terrenos	5,300,000.00					
Edificios	15,000,000.00		CAPITAL			
Equipo de oficina	700,000.00	21,000,000.00	Capital contable			14,780,000.00
<u>Diferido</u>						
Papelaría y útiles	60,000.00	60,000.00				
TOTAL ACTIVO		24,330,000.00	PASIVO MAS CAPITAL			24,330,000.00
Forma de Cuenta	Fórmula: A=P+C	Horizontal				

Para llegar a la formación del Balance General o Estado de Situación Financiera se debe elaborar todo el ciclo contable empezando por los registros en el libro diario, libro mayor, balanza de comprobación, estado de resultados y el balance general, aquí es donde se cierra el ciclo contable y se vuelve a empezar con los registros en el libro diario.

Veamos una práctica:

PRÁCTICA No. 13 BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PRESENTACIÓN EN FORMA DE CUENTA Y DE REPORTE

Dale doble clic a los datos y formatos y veras el proceso contable donde empieza y termina y vuelve a empezar

REGISTRO DE MERCANCIAS POR EL PROCEDIMIENTO ANALÍTICO O PORMENORIZADO			
Se inicia un negocio en marzo de 2022, y el nombre de la empresa es: Importaciones , S. A., y se			
necesita conocer la utilidad bruta a través del registro y control de las operaciones de mercancías por medio			
del método o procedimiento analítico y presentar la primera parte del estado de resultados al 31 de marzo 2022			
Datos:			
1.- El 4 de marzo de 2022, la compañía Importaciones, S. A. inicia sus operaciones con el Balance General			
siguiente y sus cuentas con sus cantidades:			
Bancos	500,000.00		
Inventarios (mercancías)	900,000.00		
Capital		1,400,000.00	
2.- El 5 de marzo de 2022, se venden mercancías por 2,000,000.00 de los cuales			
se pagan	1,000,000.00	con una transfeerencia bancaria y	1,000,000.00 y el resto a crédito
3- El 6 de marzo de 2022, los clientes hicieron una devolución de mercancías p 52,000.00 cantidad que			
abonamos a sus cuentas			
4.- El 6 de marzo de 2022, se concedieron rebajas sobre ventas a los clientes 10,000.00 cantidad que tambien			
abonamos a sus cuentas			
5.- El 7 de marzo de 2022, se compran a crédito mercancías por 420,000.00			
6.- El 7 de marzo de 2022, las compras anteriores originaron gastos por 40,000.00 cantidad que pagamos			
con un cheque.			
7.- El 8 de marzo de 2022, se devolvieron mercancías a los proveedores por 80,000.00 cantidad que cargamos			
a sus respectivas cuentas.			
8.- El 8 de marzo de 2022, los proveedores nos concedieron rebajas sobre la compra por 35,000.00			
cantidad que tambien cargamos a sus cuentas.			
El inventario final es de	500,000.00		
Gastos de venta:		Gastos de administracion:	
Renta del almacén de vtas.	80,000.00	Renta de oficinas Admtivas.	60,000.00
Propaganda	30,000.00	Papelería y útiles	25,000.00
		Sueldos del personal de oficinas	80,000.00
Sueldos de agentes vtas.	180,000.00	Consumo de luz de oficinas	30,000.00
Comisiones de agentes vtas.	125,000.00	Suma	195,000.00
Suma	415,000.00		
9.- Productos financieros (Otros ingresos):			
Intereses a nuestro favor	53,000.00		
Descuentos sobre compras	25,000.00		
Suma	78,000.00		
10.- Gastos financieros:			
Intereses a nuestro cargo	22,000.00		
Descuentos sobre compras	30,000.00		
Gastos de situación	3,000.00		
Suma	55,000.00		
Suponiendo que los gastos de administración, ventas y gastos financieros se pagaron con cheque y los productos			
financieros se depositaron en la cuenta bancaria, se hacen los siguientes asientos para terminar el estado de resultadc			
Se pide:			
1.- Registrar todas las opeeraciones en el Libro Diario			
2.- Pasar todas las operaciones registradas del Libro Diario al Libro Mayor o esquemas de mayor			
3.- Hacer los ajustes correspondientes para determinar las ventas netas, las compras totales, compras netas, total de			
mercancías, costo de lo vendido y la utilidad bruta.			
4.- Hacer las sumas de los moimientos registrados en el libro mayor o esquemas de mayor			
5.- Elavborar la Balanza de Comprobación.			
6.- Elaborar el Estado de Resultados primera parte hasta la utilidad bruta.			
7.- Elaborar el Balance General correspondiente.			

IMPORTACIONES, S. A.				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA No. CTA.	FOLIO 003	
			DEBE	HABER
04/03/2002	D-1			
	Bancos	101-200-001	500,000.00	
	Inventarios (mercancías)	101-300-001	900,000.00	
	Capital	301-100-001		1,400,000.00
	Asiento de apertura			
05/03/2002	D-2			
	Bancos	101-200-001	1,000,000.00	
	Clientes	101-400-001	1,000,000.00	
	Ventas	501-100-001		2,000,000.00
	Venta de mercancías			
06/03/2002	D-3			
	Devoluciones sobre ventas	501-200-001	52,000.00	
	Clientes	101-400-000		52,000.00
	Registro de las devoluciones sobre ventas			
06/03/2002	D-4			
	Rebajas sobre ventas	501-300-001	10,000.00	
	Clientes	101-400-001		10,000.00
	Registro de las rebajas sobre compras			
07/03/2002	D-5			
	Compras	701-100-001	420,000.00	
	Proveedores	201-100-001		420,000.00
	Registro de las compras			
07/03/2002	D-6			
	Gastos de compra	701-200-001	40,000.00	
	Bancos	101-200-002		40,000.00
	Pago de los gastos de compra se paga con cheque			
08/03/2002	D-7			
	Proveedores	201-100-001	80,000.00	
	Devoluciones sobre compras	701-300-001		80,000.00
	Registro de las devoluciones sobre compras			
08/03/2002	D-8			
	Proveedores	201-100-001	35,000.00	
	Rebajas sobre compras	701-400-001		35,000.00
	Registro de las rebajas sobre compras			
31/03/2002	D-9			
	Ventas	501-100-001	62,000.00	
	Devoluciones sobre ventas	501-200-001		52,000.00
	Rebajas sobre ventas	501-300-001		10,000.00
	Ajuste para determinar las ventas netas			
31/03/2002	D-10			
	Compras	701-100-001	40,000.00	
	Gastos de compra	701-200-001		40,000.00
	ajuste para determinar las compras totales			
31/03/2002	D-11			
	Devoluciones sobre compras	701-300-001	80,000.00	
	Rebajas sobre compras	701-400-001	35,000.00	
	Compras	701-100-001		115,000.00
	Ajuste para determinar las compras netas			
31/03/2002	D-12			
	Compras	701-100-001	900,000.00	
	Inventarios	101-300-001		900,000.00
	Ajuste del inventario inicial total de mercancías			
31/03/2002	D-13			
	Inventarios (mercancías)	101-300-001	500,000.00	
	Compras	701-100-001		500,000.00
	Registro del inventario final			
31/03/2002	D-14			
	Ventas	501-100-001	745,000.00	
	Compras	601-100-001		745,000.00
	Ajuste para determinar la utilidad o pérdida bruta			
31/03/2002	D-15			
	Gastos de venta	501-300-001	415,000.00	
	Gastos de administración	501-400-001	195,000.00	
	Gastos financieros	501-500-001	55,000.00	
	Bancos	101-200-001		665,000.00
	Registro para determinar la utilidad antes de imp.			
31/03/2002	D-16			
	Bancos	101-200-001	78,000.00	
	Pérdidas y ganancias	601-100-001		78,000.00
	Registro de los productos financieros			
31/03/2002	D-17			
	Ventas	501-100-001	665,000.00	
	Gastos de venta	501-300-001		415,000.00
	Gastos de administración	501-400-001		195,000.00
	Gastos financieros	501-500-001		55,000.00
	Registro para determinar la utilidad antes de imp.			
31/03/001	D-18			
	Ventas	501-100-001	528,000.00	
	Perdidas y ganancias	601-100-001		528,000.00
	Registro para determinar la utilidad antes de imp.			
	SUMAS IGUALES PASA AL FOLIO 002		8,335,000.00	8,335,000.00

REGISTRO EN LIBRO MAYOR EN ESQUEMAS DE MAYOR O CUENTAS "T"									
BANCOS					101-200-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
04/03/2022	D-1	500,000.00		500,000.00					
05/03/2022	D-2	1,000,000.00		1,500,000.00					
07/03/2022	D-6		40,000.00	1,460,000.00					
31/03/2022	D-15		665,000.00	795,000.00					
31/03/2022	D-16	78,000.00							
	SUMAS	1,578,000.00	705,000.00	873,000.00					
VENTAS					501-100-002				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
05/03/2022	D-2		2,000,000.00	2,000,000.00					
31/03/2022	D-9	62,000.00		1,938,000.00					
31/03/2022	D-14	745,000.00							
31/02/2022	D-17	665,000.00							
31/03/2022	D-18	528,000.00							
	SUMAS	2,000,000.00	2,000,000.00						
DEVOLUCIONES SOBRE VENTA					501-200-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
06/03/2022	D-3	52,000.00		52,000.00					
31/03/2022	D-9		52,000.00	0.00					
	SUMAS	52,000.00	52,000.00	0.00					
REBAJAS SOBRE VENTAS					501-300-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
06/03/2022	D-4	10,000.00		10,000.00					
31/03/2022	D-9		10,000.00	0.00					
	SUMAS	10,000.00	10,000.00	0.00					
CLIENTES					101-400-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
05/03/2022	D-2	1,000,000.00		1,000,000.00					
06/03/2022	D-3		52,000.00	948,000.00					
06/03/2022	D-4		10,000.00	938,000.00					
	SUMAS	1,000,000.00	62,000.00	938,000.00					
COMPRAS					701-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
07/03/2022	D-5	420,000.00		420,000.00					
31/03/2022	D-10	40,000.00		460,000.00					
31/03/2022	D-11		115,000.00	345,000.00					
31/03/2022	D-12	900,000.00		1,245,000.00					
31/03/2022	D-13		500,000.00	745,000.00					
31/03/2022	D-14		745,000.00	0.00					
	SUMAS	1,360,000.00	1,360,000.00	0.00					
GASTOS DE VENTAS					501-300-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
31/03/2022	D-15	415,000.00		415,000.00					
31/03/2022	D-17		415,000.00	0.00					
	SUMAS	415,000.00	415,000.00	0.00					
GASTOS DE COMPRA					701-200-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
07/03/2022	D-6	40,000.00		40,000.00					
31/03/2022	D-10		40,000.00	0.00					
	SUMAS	40,000.00	40,000.00	0.00					
DEVOLUCIONES SOBRE COMPRA					701-300-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
08/03/2022	D-7		80,000.00	80,000.00					
31/03/2022	D-11	80,000.00		0.00					
	SUMAS	80,000.00	80,000.00	0.00					
REBAJAS SOBRE COMPRA					701-400-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
08/03/2022	D-8		35,000.00	35,000.00					
31/03/2022	D-11	35,000.00		0.00					
	SUMAS	35,000.00	35,000.00	0.00					
PRVEEDORES					201-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
07/03/2022	D-5		420,000.00	420,000.00					
08/03/2022	D-7	80,000.00		340,000.00					
08/03/2022	D-8	35,000.00		305,000.00					
	SUMAS	115,000.00	420,000.00	305,000.00					
INVENTARIOS					101-300-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
04/03/2022	D-1	900,000.00		900,000.00					
31/03/2022	D-12		900,000.00	0.00					
31/03/2022	D-13	500,000.00		500,000.00					
	SUMAS	1,400,000.00	900,000.00	500,000.00					
CAPITAL					301-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
04/03/2022	D-1		1,400,000.00	1,400,000.00					
	SUMAS	0.00	1,400,000.00	1,400,000.00					
PÉRDIDAS Y GANANCIAS					601-100-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
31/03/2022	D-16		78,000.00	78,000.00					
31/03/2022	D-18		528,000.00	606,000.00					
	SUMAS	0.00	606,000.00	606,000.00					
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN					501-400-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
31/03/2022	D-15	195,000.00		195,000.00					
31/03/2022	D-17		195,000.00	0.00					
	SUMAS	195,000.00	195,000.00	0.00					
GASTOS FINANCIEROS					501-500-001				
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo					
31/03/2022	D-3	55,000.00		55,000.00					
31/03/2022	D-17		55,000.00	0.00					
	SUMAS	55,000.00	55,000.00	0.00					

IMPORTACIONES, S. A.				
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE MARZO 2022				
CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS	1,578,000.00	705,000.00	873,000.00	
INVENTARIOS (MERCANCIAS)	1,400,000.00	900,000.00	500,000.00	
VENTAS	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	52,000.00	52,000.00	0.00	
REBAJAS SOBRE VENTAS	10,000.00	10,000.00	0.00	
CLIENTES	1,000,000.00	62,000.00	938,000.00	
COMPRAS	1,360,000.00	1,360,000.00	0.00	
GASTOS DE COMPRA	40,000.00	40,000.00	0.00	
DEVOLUCIONES SOBRE COMPRA	80,000.00	80,000.00		0.00
REBAJAS SOBRE COMPRA	35,000.00	35,000.00		0.00
PROVEEDORES	115,000.00	420,000.00		305,000.00
CAPITAL		1,400,000.00		1,400,000.00
PÉRDIDAS Y GANANCIAS		606,000.00		606,000.00
GASTOS DE VENTA	415,000.00	415,000.00	0.00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	195,000.00	195,000.00	0.00	
GASTOS FINANCIEROS	55,000.00	55,000.00	0.00	
SUMAS	8,335,000.00	8,335,000.00	2,311,000.00	2,311,000.00

IMPORTACIONES S. A.				
ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2022				
		1	2	3
Ventas Totales			2,000,000.00	
Menos: Devoluciones sobre ventas		52,000.00		
" Rebajas sobre ventas		10,000.00	62,000.00	
Ventas netas				1,938,000.00
Inventario inicial			900,000.00	
Compras	420,000.00			
Mas: Gastos de Compra	40,000.00			
Compras totales		460,000.00		
Menos: Devoluciones sobre compras	80,000.00			
" Rebajas sobre compras	35,000.00	115,000.00		
Compras Netas			345,000.00	
Total de mercancías			1,245,000.00	
Menos: Inventario Final			500,000.00	
Costo de lo Vendido				745,000.00
Utilidad bruta				1,193,000.00
Gastos de operación				
Gastos de Venta:				
Renta del almacén	80,000.00			
Propaganda	30,000.00			
Sueldos de agentes de ventas	180,000.00			
Comisiones de agentes	125,000.00	415,000.00		
Gastos de administracion:				
Renta de las oficinas admtivas.	60,000.00			
Papelería y útiles	25,000.00			
Sueldos del personal de oficina	80,000.00			
Consumo de luz	30,000.00	195,000.00	610,000.00	
Productos financieros:				
Intereses a nuestro favor	53,000.00			
Descuentos sobre compras	25,000.00	78,000.00		
Gastos financieros:				
Intereses a nuestro cargo	22,000.00			
Descuentos sobre ventas	30,000.00			
Gastos de situacion	3,000.00	55,000.00	-23,000.00	587,000.00
Utilidad de operación				606,000.00
PTU				
ISR				0.00
Utilidad Neta del ejercicio				606,000.00

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN FORMA DE CUENTA					
IMPORTACIONES, S. A.					
BALANCE GENERAL O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE MARZO DE 2022					
ACTIVO			PASIVO		
<u>Circulante</u>			<u>Circulante</u>		
Bancos	873,000.00		Proveedores	305,000.00	
Mercancías	500,000.00		Acreedores Diversos	0.00	
Clientes	938,000.00		Documentos por pagar	0.00	305,000.00
		2,311,000.00	<u>Fijo</u>		
<u>Fijo</u>			Acreedores hipotecarios		
Terrenos	0.00		Documentos por pagar a L P	0.00	305,000.00
Edificios	0.00				
Equipo de transporte	0.00				
Equipo de oficina	0.00	0.00			
			CAPITAL		
<u>Diferido</u>			Capital contable		
Papejería y útiles	0.00	0.00	Utilidad o Pérdida	606,000.00	2,006,000.00
TOTAL ACTIVO		2,311,000.00	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL		2,311,000.00

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN FORMA DE REPORTE				
	IMPORTACIONES, S. A.			
BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2022				
ACTIVO				
<u>Circulante</u>				
Bancos	873,000.00			
Mercancias	500,000.00			
Clientes	938,000.00	2,311,000.00		
<u>Fijo</u>				
Terrenos				
Edificios				
Equipo de transporte				
Equipo de oficina		0.00		
<u>Diferido</u>				
Papelera y utiles		0.00		
TOTAL ACTIVO			2,311,000.00	
PASIVO				
<u>Circulante</u>				
Proveedores	305,000.00			
Acreedores Diversos				
Documentos por pagar		305,000.00		
<u>Fijo</u>				
Acreedores hipotecarios				
Documentos por pagar a L P		0	305,000.00	
CAPITAL			2,006,000.00	

5.4 ESTADO DE RESULTADOS

También llamado Estado de pérdidas y ganancias, este documento es el objetivo o meta que tienen las empresas con fines de lucro, ganancias utilidades y estas se presentan en el Balance General dentro del rubro de Capital.

5.4.1 CONCEPTO Y SUS ELEMENTOS

CONCEPTO: es el documento que muestra la utilidad o pérdida de la empresa en un periodo determinado.

ELEMENTOS:

INGRESOS: son todas aquellas entradas de dinero producto las ventas o transacciones que haga la empresa.

GASTOS: Son todas las erogaciones que efectúa la empresa producto de las operaciones que realiza.

PRÁCTICA No. 14 ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 1

Centro Comercial, S. A.				
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				
	1	2	3	4
Ventas Totales			1,950,000.00	
Menos: Devoluciones sobre ventas		30,000.00		
" Rebajas sobre ventas		20,000.00	50,000.00	
Ventas netas				1,900,000.00
Inventario inicial			1,250,000.00	
Compras	800,000.00			
Mas: Gastos de Compra	20,000.00			
Compras totales		820,000.00		
Menos: Devoluciones sobre compras	60,000.00			
" Rebajas sobre compras	10,000.00	70,000.00		
Compras Netas			750,000.00	
Total de mercancías			2,000,000.00	
Menos: Inventario Final			600,000.00	
Costo de lo Vendido				1,400,000.00
Utilidad bruta				500,000.00
Gastos de operación				
Gastos de Venta:				
Renta del almacén	17,000.00			
Propaganda	9,000.00			
Publicidad	30,000.00			
Sueldos de agentes de ventas	32,000.00			
Comisiones de agentes	16,000.00	104,000.00		
Gastos de administración:				
Renta de las oficinas admtivas.	12,000.00			
Papelería y útiles	3,000.00			
Sueldos del personal de oficinas	43,000.00			
Consumo de luz	5,600.00	63,600.00	167,600.00	
Productos financieros:				
Intereses a nuestro favor	7,000.00			
Descuentos sobre compras	5,000.00	12,000.00		
Gastos financieros:				
Intereses a nuestro cargo	5,000.00			
Descuentos sobre ventas	4,500.00			
Gastos de situacion	500.00	10,000.00	2,000.00	165,600.00
Utilidad de operación				334,400.00
PTU			33,440.00	
ISR			100,320.00	133,760.00
Utilidad Neta del ejercicio				200,640.00

Esta es la forma de presentación del Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados, como se muestra primero están los Ingresos representados por las Ventas y a éstas se le reducen todos los Gastos como las compras, gastos de administración y gastos de ventas, participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto sobre la renta.

Y si le das un doble clic al formato del Estado de Resultados veras como repercute en el Balance General la Utilidad Neta del Ejercicio, recorriendo las celdas hacia la derecha.

PRÁCTICA No. 15 ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2

Dale doble clic y cambia los datos que quieras y veras como cambia el Estado de Resultados en sus elementos que lo forman.

EL BUEN VESTIR, S. A. es un negocio de ropa que inicia sus operaciones el 1o. De Diciembre y termina el 31 de Diciembre de 2022.			
Inicia con las siguientes operaciones:			
1.- Se vendieron mercancías por:			2,650,000.00
2.- Nos devolvieron mercancías por :			50,000.00
3- Concedimos rebajas a los clientes por:			40,000.00
4.- Compramos en con transferencia bancaria mercancías por:			980,000.00
5.- Las compras anteriores originaron gastos con un importe de:			50,000.00
pagamos en con cheque.			
6.- Devolvimos mercancías por:			10,000.00
7.- Los proveedores nos concedieron rebajas de:			20,000.00
8.- Se efectuaron gastos de operación por \$ 243,000.00 de la siguiente manera:			
Gastos de venta:		Gastos de administracion:	
Renta del almacén de vtas.	70,000.00	Renta de oficinas Admtivas.	40,000.00
Propaganda	40,000.00	Papelería y útiles	35,000.00
Publicidad	60,000.00	Sueldos del personal de oficinas	85,000.00
Sueldos de agentes vtas.	120,000.00	Consumo de luz de oficinas	45,000.00
Comisiones de agentes vtas.	70,000.00	Suma	205,000.00
Suma	360,000.00		
9.- Productos financieros (Otros ingresos):			
Intereses a nuestro favor	40,000.00		
Descuentos sobre compras	30,000.00		
Suma	70,000.00		
10.- Gastos financieros:			
Intereses a nuestro cargo	60,000.00		
Descuentos sobre compras	40,000.00		
Gastos de situación	5,000.00		
Suma	105,000.00		
11.- La Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)			
12.- El Impuesto Sobre la Renta (ISR) se calcula 30% sobre la Utilidad de Operación.			
13.- Los inventarios el inicial es de:	350,000.00	, y el final es de	600,000.00
Se pide:	FÓRMULA		
Determinar: las Ventas Netas	$VN = VT - DEV. Y REB. SOBRE VENTAS$		
Costo de lo Vendido	$CV = CT + GC - DEV. Y REB SOBRE COMPRAS$		
Utilidad Bruta	$UB = VN - CV$		
Utilidad Antes de Impuestos	$UAI = UB - GO + PF -GF$		

GLOSARIO DE PALABRAS CLAVE

PALABRA CLAVE	PÁGINA
<p>Información financiera: resumen de todos los registros de los hechos económicos plasmados en documentos.</p> <p>Contabilidad: registro y control de hechos económicos realizados por una entidad.</p> <p>Hechos económicos: son las actividades de compra venta que ya ocurrieron.</p> <p>Empresa: sociedad mercantil o industrial.</p> <p>Entidad: conjunto de personas que forman una sociedad con fines comerciales.</p> <p>Negocio: es cualquier ocupación, empleo, trabajo con fines de lucro.</p> <p>Personas físicas: una sola persona.</p> <p>Personas morales: son empresas o sociedades mercantiles e industriales.</p> <p>Usuarios: dueños del negocio, gerentes, empleados, clientes, etc.</p>	6
<p>El inventario: patrimonio de la empresa.</p> <p>Ciclo contable: fase del ciclo económico</p> <p>Ciclo económico: etapa del proceso contable</p> <p>Proceso contable: lapsos sucesivos del ciclo contable</p> <p>Cuenta: instrumento que la contabilidad utiliza para registrar los movimientos económicos.</p> <p>Haber: lado derecho de la cuenta T, también es abono o abonar.</p> <p>Activo: es el patrimonio una entidad.</p> <p>Pasivo: adeudo y exigencia de pago.</p> <p>Capital: Son aportaciones que tiene la empresa de sus inversionistas, accionistas.</p> <p>Asentar: hacer un registro de alguna transacción.</p>	9
<p>Activos: son todos los bienes y derechos que posee la empresa para producir riqueza. Con éstos se genera el proceso contable.</p> <p>Pasivos: son todas las deudas que contrae la empresa a un tiempo determinado. Sin éstas la empresa puede tener liquidez en el tiempo determinado para pagarlas.</p> <p>Patrimonio: son las obligaciones que la empresa tiene con sus inversionistas, accionistas y utilidades que se generaron durante el periodo contable.</p> <p>Ingresos: son el producto que tiene la empresa por las entradas de dinero a través de las ventas o transacciones que efectúe ésta.</p> <p>Gastos: son todas las erogaciones que efectúa la empresa para que se pueda llevar a cabo el proceso productivo hasta que llegue el producto al cliente.</p>	72

DIAPOSITIVAS

NÚMERO		PÁGINA
1	Proceso contable	11
2	La cuenta	16

CASO PRÁCTICOS

NÚMERO	NOMBRE DEL CASO PRÁCTICO	PÁGINA
1	Depreciación por el método de unidades producidas 1	64
2	Depreciación por el método de unidades producidas 2	64
3	Depreciación por el método de línea recta	65
4	Depreciación por el método de doble saldo decreciente	66
5	Depreciación por el método de la suma de los dígitos de los años	68

PRÁCTICAS

NÚMERO	NOBRE DE LA PRÁCTICA	PÁGINA
1	Registro contable en libro diario y libro mayor 1	23
2	Registro contable en libro diario y libro mayor 2	26
3	Proceso para elaborar la alanza de comprobación 1	29
4	Proceso para elaborar la alanza de comprobación 2	33
5	Procedimiento analítico o pormenorizado 1	38
6	Procedimiento analítico o pormenorizado 2	44
7	Procedimiento de inventarios perpetuos 1	51
8	Procedimiento de inventarios perpetuos 2	57
9	Presentación de la depreciación en el balance general	69
10	Presentación del balance general con depreciación	70
11	Presentación del balance general en forma de reporte	74
12	Balance general o estado de situación financiera en forma de reporte y cuenta 1	76
13	Balance general o estado de situación financiera en forma de reporte y cuenta 2	79
14	Estado de resultados o de pérdidas y ganancias 1	87
15	Estado de resultados o de pérdidas y ganancias 2	88

ANEXOS DE PRÁCTICAS PARA ELABORAR

Elabora esta y todas las prácticas respetando la teoría de la partida doble, para cada cargo siempre corresponde a un abono por la misma cantidad.

PRÁCTICA 1 PARA ELABORAR REGISTRO CONTABLE, LIBRO DIARIO Y LIBRO MAYOR					
Se inicia un negocio el mes de marzo de 2022, el nombre de la empresa es: ANTIGUEDADES, S. A.					
con los siguientes datos:					
Dale doble click y llena los espacios en color amarillo y ve como se comporta los espacios en el libro diario y libro mayor:					
DATOS:					
1.- El 4 de mayo de 2022, se inicia con [] en una cuenta bancaria, [] en mercancías					
como inventario inicial, [] clientes [], seguros pagados por anticipado []					
, equipo de transporte [], mobiliario y equipo de oficina [], proveedores					
[], acreedores diversos [] y un capital de [].					
2.- El 5 de mayo de 2022, se vende mercancías por [], de los cuales nos pagan []					
en una transferencia bancaria y el resto a crédito [] (lo deben los clientes)					
3.- El 6 de junio los clientes nos pagan con una transferencia bancaria la cantidad de []					
4.- El 6 de junio se compran mercancías por [], los proveedores nos dan crédito					
5.- El 7 de junio pagamos a los proveedores la cantidad de [], con una transferencia					
bancaria					
Se pide:					
1.- Registrar las operaciones en libro diario					

PRÁCTICA 2 PARA ELABORAR PROCESO CONTABLE PARA ELABORAR UNA BALANZA DE COMPROBACIÓN				
Dale doble click y llena los espacios en color amarillo y ve como se comporta los espacios en el libro diario, libro mayor y la balanza de comprobación, la empresa es Industria del Dulce, S. A.				
Datos:				
1.- El 4 de mayo de 2022, la empresa, Industria del Dulce, S. A. inicia sus operaciones con las siguientes cuentas y sus cantidades:				
Datos:				
Bancos				
Mercancías (inv. Inic.)				
Clientes				
Seguros pagados por anticipado				
Equipo de transporte				
Mobiliario y equipo de oficina				
Proveedores				
Acreedores Diversos				
Capital				
2.- El 5 de mayo de 2022, se venden mercancías por				
se pagan				de los cuales
con una transfeerencia bancaria y				lo deben los clientes
3- El 6 de junio de 2022, los clientes pagan con una transferencia bancaria				
4.- El 6 de junio de 2022, se compran mercancías por				
nos dan crédito.				los proveedores
5.- El 7 de junio de 2022, pagamos a los proveedores con una transferencia bancaria				
Se pide:				
1.- Registrar todas las opeeraciones en el Libro Diario				
2.- Pasar todas las operaciones registradas del Libro Diario al Libro Mayor o esquemas de mayor o cuenta "T"				
3.- Hacer las sumas de los movimientos del Libro Mayor o esquemas de mayor				
4.- Pasar las sumas de los movimientos a la Balanza de Comprobación y elaborarla.				

PRÁCTICA 3 PARA ELABORAR PROCEDIMIENTO ANALÍTICO O PORMENORIZADO				
Se inicia un negocio en enero de 2022, y el nombre de la empresa es: Aparatos electrónicos, S. A., y se				
necesita conocer la utilidad bruta a través del registro y control de las operaciones de mercancías por medio				
del método o procedimiento analítico y presentar la primera parte del estado de resultados al 28 de febrero 2022				
Dale doble click y llena los espacios en color amarillo y ve como se comporta los espacios en el libro diario y libro mayor:				
Datos:				
1.- El 4 de enero de 2022, la empresa Aparatos electrónicos, S. A. inicia sus operaciones con el Balance General				
siguiente y sus cuentas con sus cantidades:				
Bancos				
Inventarios (mercancías)				
Capital				
2.- El 5 de enero de 2022, se venden mercancías por				
se pagan	950,000.00	con una transfeerencia bancaria y		de los cuales
3.- El 6 de enero de 2022, los clientes hicieron una devolución de mercancías por				
abonamos a sus cuentas				cantidad que
4.- El 6 de enero de 2022, se concedieron rebajas sobre ventas a los clientes por				
abonamos a sus cuentas				cantidad que tambien
5.- El 7 de febrero de 2022, se compran a crédito mercancías por				
6.- El 7 de febrero de 2022, las compras anteriores originaron gastos por				
con un cheque.				cantidad que pagamos
7.- El 8 de febrero de 2022, se devolvieron mercancías a los proveedores por				
a sus respectivas cuentas.				cantidad que cargamos
8.- El 8 de febrero de 2022, los proveedores nos concedieron rebajas sobre la compra por				
cantidad que tambien cargamos a sus cuentas.				
El inventario final es de				
Se pide:				
1.- Registrar todas las opeeraciones en el Libro Diario				
2.- Pasar todas las operaciones registradas del Libro Diario al Libro Mayor o esquemas de mayor				
3.- Hacer los ajustes correspondientes para determinar las ventas netas, las compras totales, compras netas, total de				
mercancías, costo de lo vendido y la utilidad bruta.				
4.- Hacer las sumas de los moimientos registrados en el libro mayor o esquemas de mayor				
5.- Elavborar la Balanza de Comprobación.				
6.- Elaborar el Estado de Resultados primera parte hasta la utilidad bruta.				
7.- Elaborar el Balance General correspondiente.				

PRÁCTICA 4 PARA ELABORAR PROCEDIMIENTO INVENTARIOS PERPETUOS

La compañía Accesorios Electrónicoscos, S. A. necesita conocer la mercancía en existencia					
su costo de ventas, las ventas netas, la utilidad bruta y su situación financiera por medio					
del procedimiento de inventarios perpetuos.					
Dale doble click y llena los espacios en color amarillo y ve como se comporta los espacios en el libro diario y libro mayor:					
DATOS:					
1.- Se inicia el negocio el 12 de marzo 2022, con			en una cuenta bancaria y		
pantallas planas de 50" con valor de			cada una y un capital por		
2.- El 15 de marzo 2022, se compraron a crédito			pantallas de 50" con un valor de		
	cada una.				
3.- El 18 de marzo de 2022, de la compra anterior se devolvieron			pantallas planas de 50"		
con el valor que se compraron.					
4.- El 20 de marzo 2022, se vendieron			pantallas planas de 50" con un costo de		
	cada una y nos pagan con una transferencia bancaria.				
5.- El 22 de marzo 2022, de la venta anterior nos devolvieron			pantallas planas de 50"		
las cuales se pagaron con cheque.					
Se pide:					
1.- Registrar todas las operaciones en el libro diario					
2.- Registrar todas las operaciones en el libro mayor o esquemas de mayor					
3.- Hacer las sumas de los movimientos registrados en el libro mayor o esquemas de mayor					
4.- Hacer los ajustes correspondientes para determinar las cventas netas, compras totales,					
compras netas, total de mercancías, costo de lo vendido y la utilidad bruta					
5.- Elaborar la balanza de comprobación					
6.- Elaborar las entradas y salidas de almacen ara conocer sus existencias					
7.- Elaborar el Estado de Resultados primera parte hasta la utilidad bruta					
8.- Elaborar el Balance General CORRESPONDIENTE					

DALE DOBLE CLICK AL FORMATO Y LLENA LAS CANTIDADES EN AMARILLO

PRÁCTICA 5 PARA ELABORAR BALANCE GENERAL CON DEPRESCIACIÓN			
La empresa Industria Farmaceutica, S. A. desea conocer como se encuentra			
su Balance General o Estado de Situación Financiera al 31 de enero 2023			
despues de aplicar el porcentaje de depreciación de su activo fijo con los			
suiguientes datos:		PORCENTAJES	CANTIDADES
Caja			
Bancos			
Clientes			
Mercancias			
Deudores diversos			
Terrenos			
Equipo de oficina			
Edificios			
Equipo de transporte			
Equipo de cómputo			
Maquinaria			
Papelería y útiles			
Proveedores			
Acreedores diversos			
Ddocumentos por pagar a corto plazo			
Documentos por pagar a largo plazo			
Acreedores hipotecarios			

PRÁCTICA 6 PARA ELABORAR BALANCE GENERAL EN FORMA DE REPORTE Y CUENTA

NOMBRE DEL NEGOCIO: CRISTALES TEMPLADOS, S. A.

FECHA DE PRESENTACION: al 31 de Diciembre de 2022

DALE DOBLE CLICK Y LLENA LOS ESPACIOS EN COLOR AMARILLO Y VE QUE CAMBIOS SUCEDEN EN LOS BALANCES

CON LOS DATOS SIGUIENTES ORDENE LAS CUENTAS EN LOS RUBROS DEL BALANCE

GENERAL, EN LAS CUENTAS DE ACTIVO CIRCULANTE DE MAYOR A MENOR DISPONIBILIDAD,

FUJO Y DIFERIDO. EN LAS CUENTAS DE PASIVO CIRCULANTE DE MAYOR A MENOR

EXIGIBILIDAD, PASIVO FUJO, EL CAPITAL CONTABLE DETERMÍNELO POR DIFERENCIA.

DATOS:					
Terrenos				ACTIVO FUJO	
Caja				ACTIVO CIRCULANTE	
Edificios				ACTIVO FUJO	
Bancos				ACTIVO CIRCULANTE	
Equipo de oficina				ACTIVO FUJO	
Cientes				ACTIVO CIRCULANTE	
Documentos por pagar (largo plazo)				PASIVO FUJO	
Mercancias				ACTIVO CIRCULANTE	
Papeleria y utiles				ACTIVO DIFERIDO	
Acreedores diversos				PASIVO CIRCULANTE	
Proveedores				PASIVO CIRCULANTE	
Acreedores hipotecarios				PASIVO FUJO	
Documentos por pagar CP				PASIVO CIRCULANTE	
Deudores diversos				ACTIVO CIRCULANTE	

PRÁCTICA 7 PARA ELABORAR EL ESTADO DE RESULTADOS

DALE DOBLE CLICK A LOS DATOS Y PO LAS CANTIDADES EN LAS CELDAS DE COLOR AMARILLO Y VE LOS CAMBIOS EN EL FORMATO DE ESTADO DE RESULTADOS

LACTEOS SELECTOS, S. A. es un negocio de ropa que inicia sus operaciones el 1o. De			
Diciembre y termina el 31 de Diciembre de 2022.			
Inicia con las siguientes operaciones:			
1.- Se vendieron mercancías por:			
2.- Nos devolvieron mercancías por :			
3- Concedimos rebajas a los clientes por:			
4.- Compramos en efectivo mercancías por:			
5.- Las compras anteriores originaron gastos con un importe de:			
pagamos en efectivo.			
6.- Devolvimos mercancías por:			
7.- Los proveedores nos concedieron rebajas de:			
Inventario inicial		Inventario final	
8.- Se efectuaron gastos de operación por \$ 243,000.00 de la siguiente manera:			
Gastos de venta:		Gastos de administracion:	
Renta del almacén de vtas.		Renta de oficinas Admtivas.	
Propaganda		Papelería y útiles	
Publicidad		Sueldos del personal de oficinas	
Sueldos de agentes vtas.		Consumo de luz de oficinas	
Comisiones de agentes vtas.		Suma	0.00
Suma	0.00		
9.- Productos financieros (Otros ingresos):			
Intereses a nuestro favor			
Descuentos sobre compras			
Suma	0.00		
10.- Gastos financieros:			
Intereses a nuestro cargo			
Descuentos sobre compras			
Gastos de situación			
Suma	0.00		
11.- El Impuesto Sobre la Renta (ISR) se calcula sobre las utilidades en operación.			
12.- La Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) es del sobre las utilidades en			
operación			
Se pide:		FÓRMULA	
Determinar: las Ventas Netas		VN = VT - DEV. Y REB. SOBRE VENTAS	
Costo de lo Vendido		CV = CT + GC - DEV. Y REB SOBRE COMPRAS	
Utilidad Bruta		UB = VN - CV	
Utilidad Antes de Impuestos		UAI = UB - GO + PF -GF	
Utilidad Neta Despues de Impuestos		UDI = UAI - I	