

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

ASIGNATURA: CONTABILIDAD (CASO PRACTICO)

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: \_\_\_\_\_, FECHA: \_\_\_\_\_,

MATRICULA: \_\_\_\_\_, CARRERA: \_\_\_\_\_, SEMESTRE: \_\_\_\_\_.

LEA ATENTAMENTE Y REGISTRE LAS SIGUIENTES OPERACIONES. ELABORANDO LOS REGISTROS EN EL ESQUEMA MAYOR Y LA BALANZA DE COMPROBACIÓN.

EL UNIVERSITARIO S.A. DE C.V. ES UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMPRAVENTA DE ARTICULOS DIVERSOS, INICIO OPERACIONES EL MES DE ENERO DE 2025 Y PRESENTA LOS SIGUIENTES SALDOS INICIALES:

- BANCO \$65,000.00
- CLIENTES \$15,000.00
- DOC X COBRAR \$6,000.00
- DEUDORES DIVERSOS \$4,000.00
- ALMACEN \$210,000.00
- EDIFICIO \$300,000.00
- GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$25,000.00
- PAPELERIA Y UTILES \$4,800.00
- RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO \$15,000.00
- PROVEEDORES \$60,000.00
- ACREEDORES DIVERSOS \$14,800.00
- DOC X PAGAR \$40,000.00
- CAPITAL SOCIAL \$ 500,000.00

Iva acreditado - pago de cont.

Pasivo Circulante

OPERACIONES EFECTUADAS DURANTE EL MES

1.- 01 DE ENERO DE 2023 SE COMPRA MERCANCIA POR \$50,000.00 MAS IVA, PAGANDO EL 25% CON EL CHEQUE No.1 Y EL SALDO A CREDITO.

2.- 05 DE ENERO 2023, SE PAGA CON EL CHEQUE No. 2 \$800.00 MAS IVA, POR CONCEPTO DE FLETES Y ACARREOS.

3.- 06 DE ENERO DE 2023, SE VENDE MERCACIA POR \$75,000.00 MAS IVA, DEPOSITANDO EL 40% EN NUESTRO BANCO Y EL SALDO A CREDITO.

4.- 09 DE ENERO DE 2023, LE HACEMOS UN PAGO A CUENTA A NUESTRO PROVEEDOR CON EL CHEQUE No. 3, POR UN IMPORTE DE \$12,000.00 CON IVA ACREDITABLE

5.- 10 DE ENERO DE 2023, NOS LIQUIDAN ANTICIPADAMENTE UN PAGARE POR \$800.00.

6.- 14 DE ENERO DE 2023, LIQUIDAMOS ANTICIPADAMENTE UN PAGARE POR \$16,000.00, CUBRIENDO EL SALDO CON EL CHEQUE No. 4

7.- 16 DE ENERO DE 2023, NUESTROS DEUDORES NOS PAGAN EL 40% DE LOS ADEUDOS

8.- 24 DE ENERO DE 2023, PAGAMOS EL RECIBO DE LUZ POR UN IMPORTE DE \$13,326 MAS IVA (65% AL DEPARAMENTO DE VENTAS Y EL 35% ADMINISTRACIÓN) ESTE MOVIMIENTO SE AMPARA CON EL CHEQUE No. 5

13-5 2.132

ESQUEMAS DE MAYOR

|                    |       |
|--------------------|-------|
| NOMBRE DEL ALUMNO  |       |
| TEMA               | FECHA |
| NOMBRE DEL MAESTRO |       |

|                               |           |                           |          |                                  |        |
|-------------------------------|-----------|---------------------------|----------|----------------------------------|--------|
| <u>Banco</u>                  |           | <u>Clientes</u>           |          | <u>Doc X Cobrar</u>              |        |
| 65.000                        | 14.500    | 15.000                    |          | 600.0                            | 800.00 |
| 34.800                        | 925       | 52.200                    |          |                                  |        |
| 800.00                        | 13.920.4) | 45.000                    |          |                                  |        |
|                               | 16.000.00 |                           |          |                                  |        |
|                               | 15.458.00 |                           |          |                                  |        |
| <u>Deudores Diversos</u>      |           | <u>Almacén</u>            |          | <u>Edificio</u>                  |        |
| 4.000                         |           | 210.00                    | 75.00    | 300                              |        |
|                               |           | 50.000.00                 |          |                                  |        |
| <u>Gastos de Organización</u> |           | <u>Papelaría y Utiles</u> |          | <u>Rentas Cobrada X Anticipo</u> |        |
| 800                           |           | 4.800.00                  |          |                                  |        |
| <u>Proveedores</u>            |           | <u>Acreedores DIV</u>     |          | <u>Doc X Pagar</u>               |        |
| 12.00                         | 60.000    | 16.00.00                  | 10.00.00 | 40.000.00                        |        |
|                               | 47.500    |                           |          | 16.000.00                        | 5)     |

iva 12.00  
 1.52 cliente  
 34.800 banco  
 87.000 Suma total



NOMBRE Diana Herrera

TEMA

FECHA

MAESTRO

| CLAVE | CONCEPTO                  | BALANZA DE COMPROBACIÓN |            |         |            |
|-------|---------------------------|-------------------------|------------|---------|------------|
|       |                           | MOVIMIENTOS             |            | SALDOS  |            |
|       |                           | CARGO                   | ABONO      | DEBE    | HABER      |
|       | Activo                    |                         |            |         |            |
|       | Activo Circulante         |                         |            |         |            |
|       | Bancos                    | 102,200                 | 60,806     | 41,344  |            |
|       | Almacén                   | 260,000                 | 75,060     | 185,000 |            |
|       | Documentos Por Cobrar     | \$ 6000                 | 800        | \$ 2000 |            |
|       | Deudores Diversos         | \$ 4000                 | 1600       | 2400    |            |
|       | Clientes                  | \$ 67200                |            | 67200   |            |
|       | Activo Fijo               |                         |            |         |            |
|       | edifício                  | 300,000                 |            | 300,000 |            |
|       | Activo diferido           |                         |            |         |            |
|       | Gastos de Organización    | 25000                   |            | 25000   |            |
|       | Papelera y litura         | 4800                    |            | 4800    |            |
|       | Pasivo Circulante         |                         |            |         |            |
|       | Proveedores               | 12000                   | \$ 103,500 |         | \$ 91500   |
|       | Documentos Por Pagar      | 16000                   | \$ 40,000  |         | \$ 24000   |
|       | Acreedores Diversos       |                         | \$ 14,800  |         | \$ 148000  |
|       | Iva acreditable           | \$ 6180                 |            | 6180    |            |
|       | Iva Pendiente             | \$ 6000                 |            | 6000    |            |
|       | Iva causado               |                         | \$ 4000    |         | 4800       |
|       | Iva Pendiente de Causa    |                         | \$ 7200    |         | 7200       |
|       | Pasivo diferido           |                         |            |         |            |
|       | Rentas cobrado anticipado |                         | 15000      |         | \$ 15000   |
|       | Capital                   |                         |            |         |            |
|       | Capital Contribuido       |                         |            |         |            |
|       | Comp social               |                         | \$ 500,000 |         | \$ 500,000 |
|       | egresos                   |                         |            |         |            |
|       | Gastos de Ventas          | \$ 8662                 |            | \$ 8662 |            |
|       | Gastos de administración  | \$ 5464                 |            | \$ 5464 |            |
|       | Suma iguales              | \$ 823,606              | \$ 823,506 | 657,300 | 657,300    |