

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 PASADO MES DE MARZO DE 2024 Y PRESENTA LOS SIGUIENTES SALDOS INICIALES:

- BANCO \$75,000.00
- CLIENTES \$20,000.00
- DOC X COBRAR \$6,000.00
- DEUDORES DIVERSOS \$4,000.00
- ALMACEN \$210,000.00
- EDIFICIO \$310,000.00
- GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$115,000.00
- RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO \$15,000.00
- PROVEEDORES \$70,000.00
- ACREEDORES DIVERSOS \$15,000.00
- DOC X PAGAR \$40,000.00
- CAPITAL SOCIAL ? 600,000

OPERACIONES EFECTUADAS DURANTE EL MES

- 1.- 01 DE MARZO DE 2024 SE COMPRA MERCANCIA POR \$60,000.00 MAS IVA, PAGANDO EL 25% CON EL CHEQUE No.1 Y EL SALDO A CREDITO. 9,600
2,400
7,200
- 2.- 05 DE MARZO DE 2024, SE PAGA CON EL CHEQUE No. 2 \$1,000.00 MAS IVA, POR CONCEPTO DE FLETES Y ACARREOS. 160
- 3.- 06 DE MARZO DE 2024, SE VENDE MERCACIA POR \$85,000.00 MAS IVA, DEPOSITANDO EL 40% EN NUESTRO BANCO Y EL SALDO A CREDITO. 13,600
5,440
8,160
- 4.- 09 DE MARZO DE 2024, LE HACEMOS UN PAGO A CUENTA A NUESTRO PROVEEDOR CON EL CHEQUE No. 3, POR UN IMPORTE DE \$14,000.00 CON IVA INCLUIDO 16,800
- 5.- 10 DE MARZO DE 2024, NOS LIQUIDAN ANTICIPADAMENTE UN PAGARE POR \$1,500.00 CON IVA INCLUIDO 1,755.00
- 6.- 14 DE MARZO DE 2024, LIQUIDAMOS ANTICIPADAMENTE UN PAGARE POR \$15,000.00, CON IVA INCLUIDO, CUBRIENDO EL SALDO CON EL CHEQUE No. 4 17,400
- 7.- 16 DE O MARZO DE 2024, NUESTROS DEUDORES NOS PAGAN EL 50% DE LOS ADEUDOS YA CON IVA INCLUIDO
- 8.- 24 DE MARZO DE 2024, PAGAMOS EL RECIBO DE LUZ POR UN IMPORTE DE \$14,000 MAS IVA. (65% AL DEPARAMENTO DE VENTAS Y EL 35% ADMINISTRACIÓN) ESTE MOVIMIENTO SE AMPARA CON EL CHEQUE No. 5 16,240

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

BANCO		CLIENTES		DOC x COBRAR	
1) 75,000	17,400 (1)	1) 20,000		1) 6,000	1,500 (5)
3) 39,940	1,160 (2)	3) 59,160		5 9,500	
5) 1,500	14,000 (4)	5 79,160			
7) 2,000	15,000 (6)				
	16,240 (8)				
117,940	63,800				
5 54,140					
DEUDORES DIV.		ALMACEN		EDIFICIO	
1) 4,000	2,000 (3)	1) 210,000	85,000 (3)	1) 310,000	
5 2,000		1) 60,000			
		270,000	85,000		
		5 185,000			
GASTOS DE ORG.		RTAS. COB. x ANT.		PROVEEDORES	
1) 115,000			15,000 (1)	1) 14,000	70,000 (2)
					52,200 (5)
				14,000	122,200
					108,200 5
ACREEDORES DIV.		DOC x PAGAR		CAPITAL SOCIAL	
	15,000 (6)	1) 15,000	40,000 (1)		600,000 (1)
			25,000 5		

8) 9,100

EL UNIVERSITARIO S.A DE C.V
(1 de Marzo - 31 de marzo, 2024)

NOMBRE

TEMA

FECHA

MAESTRO

CLAVE	CONCEPTO	BALANZA DE COMPROBACIÓN			
		MOVIMIENTOS		SALDOS	
		CARGO	ABONO	DEBE	HABER
	ACTIVO				
	ACTIVO CIRCULANTE				
	Bancos	117,940	63,800	54,140	
	Almacén	270,000	85,000	185,000	
	Documentos por cobrar	6,000	1,500	4,500	
	Deudores diversos	9,000	2,000	2,000	
	Clientes	79,160		79,160	
	ACTIVO FIJO				
	Edificio	310,000		310,000	
	ACTIVO DIFERIDO				
	Gastos de organización	115,000		115,000	
	PASIVO				
	PASIVO CIRCULANTE				
	Proveedores	14,000	122,200		108,200
	Documentos por pagar	15,000	40,000		25,000
	Acreedores diversos		15,000		15,000
	IVA acreditable	9,800		9,800	
	IVA por acreditar	7,200		7,200	
	IVA trasladada		5,440		5,440
	IVA por trasladar		8,160		8,160
	PASIVO DIFERIDO				
	Rentas cobradas por anticipado		15,000		15,000
	CAPITAL				
	CAPITAL CONTRIBUIDO				
	Capital Social		600,000		600,000
	EGRESOS				
	Gastos de ventas	9,100		9,100	
	Gastos de administración	5,900		5,900	
	SUMAS IGUALES	958,100	958,100	776,800	776,800