



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"

G U Í A
de estudio para presentar ETS
UNIDAD DE APRENDIZAJE
CONTABILIDAD I
SEMESTRE 2023-2
TURNO VESPERTINO

CUESTIONARIO

1.- Concepto de contabilidad

Disciplina mediante la cual se clasifica, organiza, analiza y registran operaciones económicas de una entidad

2.- Importancia de la Contabilidad

Toma de decisiones y Control de Recursos

3.- Usuarios internos de la contabilidad

Socios, Administradores y empleados

4.- Usuarios externos de la contabilidad

Gobierno y Acreedores

5.- Concepto de entidad económica o empresa

Conjunto de recursos financieros, técnicos y humanos con un objetivo en común

6.- Clasificación de empresas según el origen de su capital

Privadas, Públicas o Mixtas

7.- Clasificación de empresas según su actividad o giro

Comerciales, Industriales y de Servicios

8.- Nombre de 2 estados financieros básicos

Estado de situación Financiera y Estado de Resultados Integral

9.- Clasificación de las cuentas de situación financiera

Activo, Pasivo y Capital Contable

10- Concepto de Activo

Conjunto de Bienes y derechos

11- Concepto de Pasivo

Conjunto de deudas y obligaciones

12- Clasificación de las cuentas de resultados

Ingresos y Egresos

13- Son cuentas de ingresos en una empresa comercial

Ventas, Intereses a favor, Utilidad cambiaria y Otros ingresos

14- Son cuentas de egresos en una empresa comercial

Costo de Ventas. Gastos de Venta, Gastos de Administración, Intereses a cargo, Perdida Cambiaria y Otros gastos

15- Nombre que recibe el lado izquierdo de la cuenta

Debe

16- Nombre que recibe el lado derecho de la cuenta

Haber

17- Se le denomina así a la suma de cargos

Movimiento Deudor

18- Se le denomina así a la suma de abonos

Movimiento Acreedor

EJERCICIO 1

La empresa "Muebles América", S. A. cuya actividad comercial es la **compra venta de salas y comedores**, efectuó durante el mes de Septiembre del 2022 las siguientes operaciones.

1. El día 1º apertura cuenta de cheques con \$100,000 con aportaciones de los socios.
2. El día 1º compra una laptop con precio de \$18,000 más IVA, por dicha compra dan crédito de 20 días.
3. El día 3 compra 30 comedores con valor unitario de \$8,000 más IVA, le dan crédito de 60 días
4. El día 5 devuelve 1 comedor correspondiente a la compra del día 3
5. El día 8 compra 20 salas con valor unitario de \$10,000 más IVA le dan crédito de 60 días
6. El día 12 vende 10 comedores con un precio unitario de venta de \$15,000 más IVA, dando crédito de 30 días
7. El día 12 registra el costo de la venta anterior.
8. El día 14 vende 10 salas con un precio unitario de venta de \$25,000 más IVA dando crédito de 30 días
9. El día 14 registra el costo de la venta anterior
10. El día 16 su cliente le devuelve 1 sala correspondiente a la venta del día 14 (devolución a precio de venta).
11. El día 16 registra el costo de la devolución anterior (devolución a precio de costo).
12. El día 21 efectúa reparación de puertas de las oficinas administrativas por un importe de \$2,500 más IVA, dicho servicio lo pagará a final de mes.
13. El día 24 efectúa préstamo con cheque a Josefina López secretaria de la empresa por \$2,000.
14. El día 25 entrega cheque por \$2,500 a CFE por depósito para garantizar el contrato de luz.
15. El día 27 registra las comisiones bancarias según el estado de cuenta por \$1,200 más IVA.
16. El día 28 reconoce los intereses ganados en cuenta de cheques por \$850

SE PIDE:

- REGISTRAR ASIENTOS EN FORMATO DE DIARIO
- EFECTUAR PASES A ESQUEMAS DE MAYOR

EJERCICIO 2

La empresa "DISTRIBIDORA DEL CENTRO", S. A. cuya actividad comercial es la **compra venta de línea blanca y electrónica** efectuó durante el mes de Octubre del 2022 las siguientes operaciones.

1. El día 1º se constituye la empresa con un capital de \$200,000 aportado de la siguiente manera:
\$50,000 en efectivo con el cual se apertura cuenta de cheques en HSBC
\$100,000 valor de una camioneta
\$50,000 valor de 3 computadoras
2. El día 2 compra 15 lavadoras con valor unitario de \$2,000 más IVA según factura #89 de Electromex, S.A.
3. El día 4 devuelve a Electromex, S.A. 2 lavadoras dañadas correspondientes a la factura #89.
4. El día 7 vende 8 lavadoras a LACOMER, S.A. con precio de \$5,000 más IVA cada una según factura #125.
5. El día 7 registra el costo de la venta anterior según precio de compra del día 2.
6. El día 10 LACOMER, S.A. le devuelve 1 lavadora dañada de la venta con factura -#125.
7. El día 10 registra el costo de la mercancía devuelta por LACOMER, S.A.
8. El día 12 compra un camión para reparto de mercancía con valor de \$200,000 más IVA, le dan crédito de 6 meses
9. El día 15 paga con cheque a Seguros América \$12,000 más IVA por un año de póliza de seguro del camión de reparto.
10. El día 18 reconoce intereses ganados en cuenta de cheques por \$1,800.
11. El día 20 registra el adeudo del recibo de luz por \$3,000 más IVA prorrateando el gasto 60% al departamento de ventas y el 40% al departamento de Admón.
12. El día 22 expide cheque por donativo a la cruz roja por \$2,500
13. El día 24 compra 10 secadoras de ropa con un precio unitario de \$3,500 más IVA según factura #98 de Electromex, S.A.
14. El día 26 vende 5 secadoras de ropa a LACOMER, S.A. con precio de \$7,500 más IVA cada una según factura #126.
15. El día 26 registra el costo de la venta anterior según precio de compra del día 24.
16. El día 29 devuelve 2 secadoras de ropa a Electromex, S.A. de la compra efectuada con factura #98
17. El día 30 paga con cheque los sueldos del mes por \$40,000 prorrateando 50% de dicho importe a cada departamento, reteniendo ISR e IMSS por un total de \$6,500.
18. El día 30 registra comisiones bancarias según el estado de cuenta por \$800 más IVA

SE PIDE:

REGISTRAR ASIENTOS EN FORMATO DE DIARIO
EFECTUAR PASES A ESQUEMAS DE MAYOR

EJERCICIO 3

REGISTRA LAS SIGUIENTES OPERACIONES DE **AREL, S.A.** CELEBRADAS DURANTE EL MES DE **JULIO DEL 2022**

- DIA 1 LOS SOCIOS APORTAN CAPITAL POR \$250,000 MISMO QUE SE DEPOSITAN EN CUENTA DE CHEQUES.
- DIA 5 COMPRA MERCANCÍA A ROYALTY, S.A. POR \$180,000 MAS IVA SEGÚN FACT.1256, LE DAN CREDITO DE 30 DIAS.
- DIA 8 COMPRA UNA CAMIONETA A AUTOMOTORES TAXQUEÑA CON VALOR DE \$280,000 MAS IVA, POR DICHA COMPRA DAN CRÉDITO DE 60 DÍAS
- DIA 10 VENDE MERCANCÍA A COMERSUR, S.A. CON VALOR DE \$125,000 MAS IVA SEGÚN FACT.101 OTORGANDO CREDITO DE 30 DIAS. EL COSTO DE DICHA VENTA ES DE \$65,000
- DIA 12 PAGA CON CHEQUE EL RECIBO DE LUZ POR \$4,500 MAS IVA, APLICAR 60% AL ÁREA DE VENTAS Y 40% AL ÁREA ADMINISTRATIVA. **REGISTRAR PROVISION Y PAGO**
- DÍA 14 VENDE MERCANCÍA DE CONTADO A COMERSUR, S.A. POR \$55,000 MAS IVA SEGÚN FACT.102, EL TOTAL SE DEPOSITA EN LA CUENTA DE CHEQUES (**REGISTRAR CUENTA POR COBRAR Y COBRO**). EL COSTO DE LA VENTA ES DE \$30,000
- DIA 15 PAGA CON CHEQUE LA NOMINA POR \$70,000 RETENIENDO ISR E IMSS POR UN TOTAL DE \$10,800, LOS SUELDOS SE APLICAN 30% AL AREA DE VENTAS Y 70% AL AREA ADMINISTRATIVA
- DIA 17 COMPRA MERCANCIA DE CONTADO A ROYALTY, S.A. CON VALOR DE \$20,000 MAS IVA SEGÚN FACT.1273. EL PAGO SE EFECTUA CON TRANSFERENCIA BANCARIA **REGISTRAR PROVISION Y PAGO**
- DIA 19 EFECTUA PRESTAMO AL GERENTE DE VENTAS POR \$10,000 A TRAVES DE TRANSFERENCIA BANCARIA
- DIA 20 RECONOCE INTERESES GANADOS EN CUENTA DE CHEQUES POR \$1,300
- DIA 23 PAGA CON TRANSFERENCIA BANCARIA \$50,000 A AUTOMOTORES TAXQUEÑA A CUENTA DEL ADEUDO DE LA CAMIONETA.
- DIA 24 COMPRA MERCANCIA A ROYALTY, S.A. CON VALOR DE \$40,000 MAS IVA SEGÚN FACT.1285, PAGANDO EL 50% CON CHEQUE Y POR EL RESTO DAN CREDITO DE 60 DIAS. **REGISTRAR PROVISION Y PAGO**
- DIA 25 DEVUELVE A ROYALTY, S.A. MERCANCIA EN MAL ESTADO POR \$1,600 MÁS IVA CORRESPONDIENTE A LA COMPRA ANTERIOR.
- DIA 26 COMPRA PAPELERIA CON VALOR DE \$5,000, APLICAR 50% A CADA AREA, LE DAN CREDITO DE 15 DIAS
- DIA 27 COBRA Y DEPOSITA EL 50% DEL VALOR DE LA FACTURA 101 DE COMERSUR, S.A.
- DIA 28 EL GERENTE DE VENTAS DEPOSITA \$4,000 A CUENTA DE PRESTAMO OTORGADO
- DIA 30 COMERSUR DEVUELVE MERCANCIA CON PRECIO DE VENTA DE \$14,000.00 MAS IVA CORRESPONDIENTE A LA FACT.101. EL COSTO DE LA DEVOLUCION ES DE \$6,500.00
- DIA 31 REGISTRA COMISIONES BANCARIAS SEGÚN ESTADO DE CUENTA POR \$900 MAS IVA

SE PIDE:

- REGISTRAR ASIENTOS EN FORMATO DE DIARIO
- EFECTUAR PASES A ESQUEMAS DE MAYOR
- ELABORAR BALANZA DE COMPROBACION

COMPLETA LA BALANZA DE COMPROBACION DETERMINANDO SALDOS Y SUMAS IGUALES (**ALGUNAS CUENTAS ESTAN EN DESORDEN**)

MUEBLES DEL CENTRO, S.A. DE C.V.				
BALANZA DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
	MOVIMIENTOS			
CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR		
FONDO FIJO	5,000.00	0.00		
BANCOS	455,450.00	204,300.00		
CLIENTES	460,600.00	441,600.00		
DEUDORES	8,645.00	0.00		
ALMACEN	299,500.00	233,900.00		
IVA ACREDITABLE PAGADO	23,665.00	0.00		
IVA POR TRASLADAR	57,600.00	60,221.00		
DEPOSITOS EN GARANTIA	7,450.00	0.00		
EQUIPO DE TRANSPORTE	120,000.00	0.00		
EQUIPO DE OFICINA	20,000.00	0.00		
EQUIPO DE COMPUTO	10,500.00	0.00		
ADAPTACIONES E INSTALACIONES	5,500.00	0.00		
INTERESES A CARGO	2,821.00	0.00		
PROVEEDORES	117,875.00	328,025.00		
ACREEDORES	58,420.00	94,420.00		
DOCTOS X PAGAR	1,025.00	42,700.00		
IMPUESTOS POR PAGAR	550.00	4,575.00		
IVA TRASLADADO COBRADO	0.00	55,800.00		
IVA POR ACREDITAR	50,361.00	21,375.00		
CAPITAL SOCIAL	0.00	200,000.00		
COSTO DE VENTAS	232,500.00	8,000.00		
PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	74,685.00	0.00		
VENTAS	12,000.00	384,000.00		
INTERESES A FAVOR	0.00	5,650.00		
OTROS INGRESOS	0.00	2,000.00		
GASTOS DE ADMINISTRACION	30,350.00	0.00		
GASTOS DE VENTA	32,069.00	0.00		
	2,086,566.00	2,086,566.00		

