



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 II
SEMESTRE 2023-2
TURNOS VESPERTINO

UNIDAD 1: MAYORES AUXILIARES

1. La Compañía "Proyectores Wilson S.A.", inicia operaciones en el mes de agosto de 2022, con un capital de \$500,000.00 el cuál es depositado en bancos.
 Bancomer \$300,000.00
 Banorte \$200,000.00
2. El 3 de agosto, compra proyectores al proveedor "Distribuidores del Centro S.A. de C.V.", por un total de \$40,000.00 pesos más IVA según fact,1085.
3. El 6 de agosto vende proyectores al cliente Palacio de Fierro S.A. de C.V., por un total de \$30,000.00 más IVA según Fact.651. El costo de la venta es por un total de \$15,000.00
4. El 7 de agosto paga con cheque núm. 1778 de Bancomer el recibo de Luz de la oficina administrativa por \$4,500 más IVA. Registrar provisión y pago
5. El 8 de agosto, vende proyectores al cliente Palacio de Fierro S.A., por un total de \$50,000.00 más IVA según Fact.652. El costo de la venta es por un total de \$25,000.00
6. El 12 de agosto, compra proyectores al proveedor Distribuidores del Centro S.A., por un total de \$25,000.00 más IVA según Fact.1278
7. El 15 de agosto, el cliente Palacio de Fierro S.A., paga el 50% de la Fact.651 y lo deposita en Banorte.
8. El 18 de agosto paga con cheque número 1779 de Bancomer el recibo del teléfono de la oficina de ventas, por \$2,400.00 más IVA. Registrar provisión y pago.
9. El 20 de agosto devuelve a "Distribuidores del Centro", S.A. de C.V. proyectores con un valor de \$5,000.00 mas IVA correspondientes a la Fact.1278
10. El 22 de agosto, el cliente "Palacio de Fierro" paga la diferencia de la Fact.651, y el importe es depositado en Bancomer.
11. El 24 de agosto con cheque num. 1780 de Bancomer, paga el 50% de la Fact.1085 a Distribuidores del Centro S.A. de C.V.
12. El día 26 Palacio de Fierro S.A devuelve proyectores con valor de \$3,000.00 mas IVA correspondientes a la Fact.652. El costo de la devolución es de \$1,500.00

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Elaborar los mayores auxiliares de Bancos, Clientes y Proveedores

UNIDAD 1: MAYORES AUXILIARES

La compañía TIC TAC S.A. DE C.V. se dedica a la comercialización de relojes, e inicia operaciones con los siguientes saldos al mes de ENERO de 2023:

BANCOS		1,290,500.00	CLIENTES		145,000.00
BBVA	495,500.00		EL PALACIO DE HIERRO S.A.	145,000.00	
SCOTIABANK	795,000.00		PROVEEDORES		232,000.00
ALMACÉN		280,000.00	SWATCH S.A. DE C.V.	232,000.00	
Reloj mod 25	280,000.00		IVA POR TRASLADAR		20,000.00
IVA por ACREDITAR		32,000.00	CAPITAL SOCIAL		1,495,500.00

1 DE ENERO: Realice la provisión de los siguientes gastos **más IVA**:

CONCEPTO	PRESTADOR DEL SERVICIO	IMPORTE	OFICINAS DE VENTAS	OFICINAS DE ADMINISTRACIÓN
Luz	CFE	\$ 5,500.00	70%	30%
Papelería	ARCOIRIS	\$ 3,500.00	40%	60%
Teléfono	IZZT	\$ 4,000.00	80%	20%

2 DE ENERO: La empresa compra mercancía a crédito a su proveedor CITIZEN S.A. DE C.V: 120 RELOJES a un costo unitario de \$1,400.00 c/u más IVA, con factura número CTZ 00896.

4 DE ENERO: La empresa compra computadoras de escritorio a Office Depot S.A. de C.V. con un valor total de \$ 45,000.00 más IVA al contado, por el pago se realiza una transferencia del banco Scotiabank. Registrar provisión y pago.

5 DE ENERO: La empresa compra mercancía a su proveedor SWATCH S.A. DE C.V: 150 RELOJES a un costo unitario de \$ 1,250.00 c/u más IVA con factura número SW 09658. Se paga el 50% con cheque núm. 0520 del banco Scotiabank y el resto a crédito.

8 DE ENERO: La empresa vende al contado a su cliente SANBORNS HERMANOS, S.A: 85 RELOJES a un precio de venta de \$ 2,450.00 c/u más IVA, por el importe nos hace una transferencia que es depositada en el banco BBVA. El costo de venta es de \$ 106,000.00.

12 DE ENERO: El cliente EL PALACIO DE HIERRO, S.A. de C.V. paga el total su adeudo y son depositados en el banco Scotiabank.

16 DE ENERO: Se le paga al proveedor CITIZEN S.A. DE C.V el 60% del adeudo correspondiente a la factura número CTZ 00896 con cheque número 0521 del banco Scotiabank.

21 DE ENERO: La empresa vende a su cliente EL PALACIO DE HIERRO, S.A. de C.V: 100 RELOJES a un precio de venta de \$ 2,600.00 c/u más IVA. El cliente paga el 50% con una transferencia que es depositada en BBVA y el resto a crédito. El costo de venta es de \$ 125,000.00.

30 DE ENERO: Se le paga al proveedor SWATCH, S.A. DE C.V. con una transferencia de BBVA \$ 200,000.00 del adeudo que se tiene.

31 DE ENERO: Se emite cheque número 0425 del banco BBVA para pagar los gastos de luz, papelería y teléfono que se provisionaron el día 1 de enero.

Se pide:

- A) Registrar operaciones en formato de diario
- B) Elaborar mayores auxiliares de bancos, clientes y proveedores

UNIDAD 2: REGISTRO Y CONTROL DE MERCANCIAS

LA EMPRESA **LA COMERCIAL, S.A.** REALIZA LAS SIGUIENTES OPERACIONES EN EL MES DE ENERO DE 2023.

- DIA 4 COMPRA 100 LICUADORAS A OZTER, S.A. SEGÚN FACTURA No.700 CON UN PRECIO UNITARIO DE \$500.00 MÁS IVA LE DAN CREDITO DE 60 DIAS.
- DIA 9 COMPRA 150 LICUADORAS A OZTER S.A CON LA FACTURA No. 740 CON PRECIO UNITARIO DE \$550.00 MÁS IVA LE DAN CREDITO DE 60 DIAS.
- DIA 10 VENDE 60 LICUADORAS A TODO HOGAR, S.A. DE C.V. CON UN PRECIO DE \$950.00 C/U MÁS IVA CON LA FACTURA No. 201. RECONOCE VENTA Y EL COSTO DE LA VENTA.
- DIA 12 DEVUELVE 5 LICUADORAS A OZTER, S.A. CORRESPONDIENTES A LA FACT.700
- DIA 15 COMPRA 60 LICUADORAS A OZTER, S.A. CON LA FACTUA No. 742 CON UN PRECIO DE \$520.00 C/U MÁS IVA LE DAN CREDITO DE 60 DIAS.
- DIA 15 VENDE 80 LICUADORAS A TODO HOGAR, S.A. DE C.V. A \$980.00 c/u MÁS IVA CON LA FACTURA No.202. RECONOCE VENTA Y EL COSTO DE LA VENTA.
- DIA 16 ARTICULOS DEL HOGAR, S.A. DEVUELVE 4 LICUADORAS VENDIDAS CON FACTURA #202. REGISTRAR DEVOLUCION A PRECIO DE VENTA Y DE COSTO.
- DIA 25 VENDE 120 LICUADORAS A ARTICULOS DEL HOGAR, S.A. CON LA FACTURA No.203 A \$1,000 c/u MÁS IVA. REGISTRE VENTA Y EL COSTO DE LA VENTA.

SEPIDE:

- REGISTRAR LAS OPERACIONES EN ASIENTOS DE DIARIO
- ELABORAR TARJETAS DE ALMACÉN UTILIZANDO **PEPS**

UNIDAD 2: REGISTRO Y CONTROL DE MERCANCÍAS

LA EMPRESA: ZAPAMUNDI S.A. DE C.V. **SE DEDICA A LA COMERCIALIZACIÓN DE:** Calzado

1 DE FEBRERO: Los socios aportan como capital inicial \$ 1,500,000.00 que son depositados en Banamex.

2 DE FEBRERO: Se compran a crédito con factura núm. 034 la cantidad de: 100 pares de tenis a un costo cada par de \$ 850.00 más IVA al proveedor Nike S.A. de C.V.

4 DE FEBRERO: Se compran al contado con factura número 021 la cantidad de: 80 pares de tenis a un costo cada par de \$ 900.00 más IVA al proveedor Adidas S.A. de C.V. Por el total se expide el cheque núm. 087 de Banamex. Registrar provisión y pago.

5 DE FEBRERO: Vende a crédito a su cliente Todo Deportes S.A. DE C.V: 50 pares de tenis a un precio de venta de \$ 1,250.00 cada par más IVA según Fact.875

5 DE FEBRERO: Determina y registra el costo de la venta anterior.

8 DE FEBRERO: Se compran al contado con factura número 064 la cantidad de: 70 pares de tenis a un costo de \$ 820.00 cada par más IVA al proveedor Nike S.A. de C.V. Registrar provisión y pago

10 DE FEBRERO: Se paga el 50% del adeudo al proveedor Nike, S.A. de C.V. correspondiente a la factura núm. 034 con transferencia bancaria del banco Banamex.

12 DE FEBRERO: Devuelve 5 pares de tenis correspondientes a la compra del día 2.

15 DE FEBRERO: Vende a crédito a su cliente Sport Palace S.A. DE C.V: 135 pares de tenis a un precio de venta de \$ 1,350.00 cada par más IVA según Fact.876

15 DE FEBRERO: Determina y registra el costo de la venta anterior.

19 DE FEBRERO: El cliente Todo Deportes S.A. DE C.V: devuelve 2 pares de tenis defectuosos correspondientes a la Fact.875.

19 DE FEBRERO: Determina y registra el costo de la devolución.

25 DE FEBRERO: Se compran a crédito con factura número 048 la cantidad de: 140 pares de tenis a un costo de \$ 995.00 cada par más IVA al proveedor Adidas S.A. de C.V.

26 DE FEBRERO: La empresa vende al contado a su cliente Todo Deportes S.A. DE C.V: 120 pares de tenis a un precio de venta de \$ 1,450.00 cada par más IVA según Fact.877. Registrar cuenta por cobrar y cobro.

26 DE FEBRERO: Determina y registra el costo de la venta anterior.

27 DE FEBRERO: El cliente Sport Palace S.A. DE C.V paga el 60% de su adeudo del día 15 de febrero con cheque que es depositado en el banco Banamex.

SEPIDE:

- REGISTRAR LAS OPERACIONES EN ASIENTOS DE DIARIO
- ELABORAR TARJETAS DE ALMACÉN UTILIZANDO **PRECIO PROMEDIO**

UNIDAD 3: CONCILIACIONES BANCARIAS

LA ECONÓMICA, S.A. DE C.V.
 AUXILIAR DE BANCOS DE INBURSA, S. A.
 Cuenta No. 7216215-9

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
3/ octubre	APERTURA	900,000		900,000
4 /octubre	DEPOSITO	400,000		1,300,000
5 /octubre	DEPOSITO	360,000		1,660,000
7 /octubre	CHEQUE # 51		30,000	1,630,000
8 /octubre	CHEQUE # 52		70,000	1,560,000
11 /octubre	CHEQUE # 53		100,000	1,460,000
12 /octubre	CHEQUE # 54		320,000	1,140,000
13 /octubre	CHEQUE # 55		600,000	540,000
14 /octubre	CHEQUE # 56		450,000	90,000
15 /octubre	CHEQUE # 57		58,000	32,000
18 /octubre	DEPOSITO	500,000		532,000
19 /octubre	DEP. SPEI	900,000		1,432,000
20 /octubre	DEP. SPEI	800,000		2,232,000
21 /octubre	CHEQUE #58		60,000	2,172,000
22 /octubre	CHEQUE #59		100,000	2,072,000
25 /octubre	CHEQUE #60		300,000	1,772,000
26 /octubre	CHEQUE #61		150,000	1,622,000
27 /octubre	CHEQUE # 62		700,000	922,000
29 /octubre	DEPOSITO	500,000		1,422,000
30 /octubre	DEPOSITO	700,000		2,122,000
31 /octubre	DEPOSITO	600,000		2,722,000

BANCO INBURSA, S.A. ESTADO DE CUENTA DE OCTUBRE
CLIENTE: LA ECONOMICA, S.A. DE C.V. CUENTA NO. 7216215-9

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
3 /octubre	APERTURA		900,000	900,000
4 /octubre	DEPOSITO		400,000	1,300,000
5 /octubre	DEPOSITO		630,000	1,930,000
7 /octubre	CHEQUE # 51	30,000		1,900,000
8 /octubre	CHEQUE # 52	60,000		1,840,000
11 /octubre	CHEQUE # 53	100,000		1,740,000
12 /octubre	CHEQUE # 54	230,000		1,510,000
13 /octubre	CHEQUE # 55	600,000		910,000
14 /octubre	CHEQUE # 56	450,000		460,000
15 /octubre	CHEQUE # 57	58,000		402,000
18 /octubre	DEPOSITO		500,000	902,000
19 /octubre	DEP. SPEI		900,000	1,802,000
20 /octubre	DEP. SPEI		800,000	2,602,000
21 /octubre	CHEQUE #58	60,000		2,542,000
21 /octubre	INTERESES		15,000	2,557,000
25 /octubre	COMISIÓN	2,500		2,554,500
25 /octubre	IVA COMISIÓN	400		2,554,100
27 /octubre	CHEQUE # 62	700,000		1,854,100

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA:

- AL REVISAR LA FICHA DE DEPÓSITO DEL DIA 5-OCT SE DETECTO ERROR EN LIBROS, CORRESPONDIENTE AL COBRO DEL CLIENTE LACOMER, S.A.
- REGISTRO INCORRECTO DEL CHEQUE # 52 EXPEDIDO AL PROVEEDOR LG MEXICO, S.A.
- EL CHEQUE # 54 SE CONTABILIZO INCORRECTAMENTE Y CORRESPONDE A UN PAGO AL ACREEDOR PUBLIMEX, S.A.
- LOS INTERESES GANADOS LA EMPRESA NO LOS HA REGISTRADO
- LA COMISIÓN BANCARIA MÁS IVA DEL DIA 24 LA EMPRESA NO LO HA CONTABILIZADO
- LOS DEPÓSITOS DE LOS DIAS 29,30 y 31 DE OCTUBRE- EL BANCO LOS REGISTRARA HASTA EL MES DE NOVIEMBRE EN VIRTUD DE SER CHEQUES FORANEOS

SEPIDE:

- Elaborar conciliación bancaria aritmética por diferencias
- Efectuar los asientos de ajuste que correspondan

UNIDAD 3: CONCILIACIONES BANCARIAS

EL ESCUDO, S. A.
 AUXILIAR DE BANCOS DE BBVA, S. A.
 Cuenta No. 45290

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-05-23	APERTURA DE CUENTA	90,000.00		90,000.00
03-05-23	Depósito en efectivo cobranza no. 2	7,000.00		97,000.00
05-05-23	Cheque 205321 pago a casa Martin		14,000.00	83,000.00
07-05-23	Cheque 205322 pago servicio de luz		1,700.00	81,300.00
09-05-23	Depósito de cheques por cobranza no. 3	9,500.00		90,800.00
10-05-23	Cheque 205323 servicio telefónico		1,550.00	89,250.00
15-05-23	Cheque 205324 honorarios contador		5,700.00	83,550.00
15-05-23	Checa 205325 nómina quincenal		33,500.00	50,050.00
22-05-23	Depósito de cobranza en efectivo no. 4	13,550.00		63,600.00
25-05-23	Depósito cobranza no. 5	16,200.00		79,800.00
27-05-23	Cheque 205326 a casa Fernández		7,500.00	72,300.00
29-05-23	Cheque 205327 nómina quincenal		33,500.00	38,800.00
30-05-23	Depósito documentos de cobranza no. 6	11,800.00		50,600.00
31-05-23	Cheque 205328 honorarios contador		26,200.00	24,400.00

BANCO DE BBVA, S.A. ESTADO DE CUENTA DE MAYO
CLIENTE: EL ESCUDO S.A. CUENTA NO. 45290

FECHA	CONCEPTO	CARGOS	ABONO	SALDO
01-05-23	APERTURA DE CUENTA		90,000.00	90,000.00
03-05-23	Depósito no. 2		7,000.00	97,000.00
05-05-23	Comisión	150.00		96,850.00
05-05-23	IVA de Comisión	24.00		96,826.00
08-05-23	Cheque 205322	1,700.00		95,126.00
10-05-23	Depósito no. 3		9,500.00	104,626.00
11-05-23	Cheque 205321	16,000.00		88,626.00
12-05-23	Cheque 205323	1,550.00		87,076.00
15-05-23	Cheque 205324	5,700.00		81,376.00
15-05-23	Cheque 205325	33,500.00		47,876.00
22-05-23	Depósito no. 4		13,550.00	61,426.00
26-05-23	Depósito no. 5		16,200.00	77,626.00
29-05-23	Cheque 205327	33,500.00		44,126.00
30-05-23	Intereses		5,000.00	49,126.00

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA:

1. EL BANCO NOS CARGA COMISIÓN MÁS IVA POR SERVICIO BANCARIO, NO SE CONTABILIZÓ.
2. EL CHEQUE NO. 205321, POR ERROR SE REGISTRÓ DE MENOS, SIENDO LO CORRECTO LO CARGADO POR EL BANCO, FUE PAGADO AL PROVEEDOR SERAS, S.A.
3. EL DEPÓSITO DEL DÍA 30 POR SER CHEQUE DE CLIENTE FORÁNEO, LO ABONARA EL BANCO HASTA EL PRIMER DÍA HÁBIL DEL SIGUIENTE MES.
4. EL BANCO NOS PAGA INTERESES DE LA CUENTA DE CHEQUES, NO SE CONTABILIZARON

SEPIDE:

- Elaborar conciliación bancaria aritmética por diferencias
- Efectuar los asientos de ajuste que correspondan

UNIDAD 4: ASIENTOS DE ACTUALIZACION Y CUENTAS COMPLEMENTARIAS

- Determina la depreciación correspondiente al ejercicio 2022
- Registrar en formato de diario el asiento de **depreciación del ejercicio**

EJERCICIO 1 LA CENTRAL, S.A.

CONCEPTO	IMPORTE DE INVERSION	% DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ANUAL	AREA ADMVA	AREA VENTAS	GASTOS DE ADMINISTACION	GASTOS DE VENTA
EDIFICIOS	1,800,000			50%	50%		
EQUIPO DE TRANSPORTE	600,000			20%	80%		
EQUIPO DE OFICINA	125,000			80%	20%		
EQUIPO DE COMPUTO	230,000			50%	50%		
EQUIPO DE TIENDA	95,000						
				SUBTOTAL DEPRECIACION			
ADAPTACIONES E INSTALACIONES	320,000			50%	50%		
TOTAL							

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
Concepto		Sumas Iguales		

UNIDAD 4: ASIENTOS DE ACTUALIZACION Y CUENTAS COMPLEMENTARIAS

- Determina la depreciación correspondiente al ejercicio 2022
- Registrar en formato de diario el asiento de **depreciación del ejercicio**

EJERCICIO 2 LA COMERCIAL, S.A.

CONCEPTO	IMPORTE DE INVERSION	% DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ANUAL	AREA ADMVA	AREA VENTAS	GASTOS DE ADMINISTRACION	GASTOS DE VENTA
EDIFICIOS	1,400,000			60%	40%		
EQUIPO DE TRANSPORTE	800,000			40%	60%		
EQUIPO DE OFICINA	115,000			50%	50%		
EQUIPO DE COMPUTO	190,000			50%	50%		
EQUIPO DE TIENDA	50,000						
				SUBTOTAL DEPRECIACION			
ADAPTACIONES E INSTALACIONES	180,000			60%	40%		
TOTAL							

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
Concepto		Sumas Iguales		

UNIDAD 4: ASIENTOS DE ACTUALIZACION Y CUENTAS COMPLEMENTARIAS

Registra en formato de diario los siguientes asientos de ajuste de LACOMER, S.A. del mes de marzo 2023

- En el inventario físico de almacén se observó faltante de 5 ventiladores Sony con valor unitario de \$700 responsabilizando al almacenista Lucio Alcaraz

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
	Concepto	Sumas Iguales		

- El jefe de almacén reporto 3 pantallas LG dañadas con un costo unitario de \$2,600

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
	Concepto	Sumas Iguales		

- Por no cubrir adeudo de manera oportuna se generan intereses moratorios al cliente "Todo Hogar", S.A. por \$6,000 más IVA

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
	Concepto	Sumas Iguales		

- De la renta anual pagada por anticipado a GNP por un total de \$60,000.00 se devengaron 3 meses de los cuales corresponden 40% al área administrativa y 60% al área de ventas

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
	Concepto	Sumas Iguales		

- De la póliza de seguro anual del equipo de reparto pagada por anticipado a AXA por un total de \$18,000.00 se devengaron 2 meses

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
	Concepto	Sumas Iguales		

- Por no pagar oportunamente el adeudo al proveedor "Citizen", S.A., se generan intereses moratorios por \$4,000 más IVA

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
	Concepto	Sumas Iguales		

UNIDAD 5: CIERRE DEL EJERCICIO Y FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Con la información proporcionada de las siguientes empresas se pide:

A) Determinar saldos en libro mayor al 31 de diciembre de 2022

B) Registrar asientos de liquidación en libro diario y libro mayor

C) Elaborar el estado de resultados integral

CUENTAS	NILSON, S.A.		ARIES, S.A.	
	MD	MA	MD	MA
Costo de Ventas	980,000	40,000	1,075,950	51,900
Gastos de Administración	175,800	0	711,702	0
Gastos de Venta	135,400	0	401,928	0
Intereses a Cargo	22,500	0	34,400	0
Intereses a Favor	0	17,500	0	46,900
Otros gastos	10,000	0	12,000	0
Otros Ingresos	0	7,500	0	14,880
Ventas	125,000	1,850,000	109,500	2,134,200

UNIDAD 5: CIERRE DEL EJERCICIO Y FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS

LA CENTRAL, S.A. DE C.V.				
BALANZA DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				
CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
FONDO FIJO	5,000	0	5,000	0
BANCOS	455,450	214,300	241,150	0
CLIENTES	460,600	441,600	19,000	0
DEUDORES	8,645	0	8,645	0
ALMACEN	299,500	233,900	65,600	0
IVA ACREDITABLE PAGADO	23,665	0	23,665	0
IVA POR ACREDITAR	50,361	21,375	28,986	0
ANTICIPO DE IMPUESTOS	7,450	0	7,450	0
EQUIPO DE TRANSPORTE	120,000	0	120,000	0
EQUIPO DE OFICINA	20,000	0	20,000	0
EQUIPO DE COMPUTO	10,500	0	10,500	0
ADAPTACIONES E INSTALACIONES	5,500	0	5,500	0
DEPREC ACUM EQ DE TRANSPORTE	0	30,000	0	30,000
DEPREC ACUM EQ DE OFNA	0	10,500	0	10,500
DEPREC ACUM EQ DE COMPUTO	0	3,150	0	3,150
AMORT ACUM ADAPTACIONES E INST	0	3,520	0	3,520
PROVEEDORES	117,875	328,025	0	210,150
ACREEDORES	58,420	100,420	0	42,000
DOCTOS POR PAGAR	0	10,200	0	10,200
IMPUESTOS POR PAGAR	0	24,195	0	24,195
IVA TRASLADADO COBRADO	0	55,800	0	55,800
IVA POR TRASLADAR	57,600	60,221	0	2,621
CAPITAL SOCIAL	0	200,000	0	200,000
PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	22,550	0	22,550	0
VENTAS	12,000	384,000	0	372,000
INTERESES A FAVOR	0	5,650	0	5,650
OTROS INGRESOS	0	2,000	0	2,000
COSTO DE VENTAS	232,500	8,000	224,500	0
GASTOS DE ADMINISTRACION	84,350	0	84,350	0
GASTOS DE VENTA	62,069	0	62,069	0
INTERESES A CARGO	22,821	0	22,821	0
	2,136,856	2,136,856	971,786	971,786
SE PIDE ELABORAR:				
A) ASIENTOS DE LIQUIDACION EN FORMATO DE DIARIO Y ESQUEMAS DE MAYOR				
B) ESTADO DE RESULTADOS				
C) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				