



Universidad Autónoma del Estado de México
Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán

Licenciatura en Contaduría

Sistemas contables y boletines de activo



Cuaderno de ejercicios

Elaborado por:

Dra. Blanca Estela Hernández Bonilla

Octubre 2017

Datos de la Unidad de Aprendizaje

Clave	L00720
Horas teóricas	64
Horas prácticas	32
Total de horas	96
Tipo de U.A.	Teórico-práctico
Carácter de la U.A.	Obligatoria
Créditos	10
Núcleo	Sustantiva
Modalidad	Escolarizada

Índice

I.	Presentación	4
II.	Propósito de la unidad de aprendizaje	5
III.	Secuencia didáctica	6
IV.	Temario	7
	1. NIF C1 Efectivo	8
	1.1Ejemplo 1	9
	1.2Práctica 1	21
	2. NIF C2 Instrumentos financieros	22
	2.1Ejemplo 2	23
	2.2Práctica 2	37
	3. NIF C3 Cuentas por cobrar	38
	3.1Ejemplo 3	39
	3.2Práctica 3	57
	4. NIF C4 Inventarios	59
	4.1Ejemplo 4	60
	4.2Práctica 4	73
	5. NIF C5 Pagos anticipados	74
	5.1Ejemplo 3	75
	5.2Práctica 3	88
	6. NIF C6 Inmuebles, planta y equipo	90
	6.1Ejemplo 6	91
	6.2Práctica 6	102
V.	Solución de casos prácticos	103
VI.	Explicación de los casos prácticos	104
VII.	Conclusiones	107
VIII.	Bibliografía	108

I. Presentación

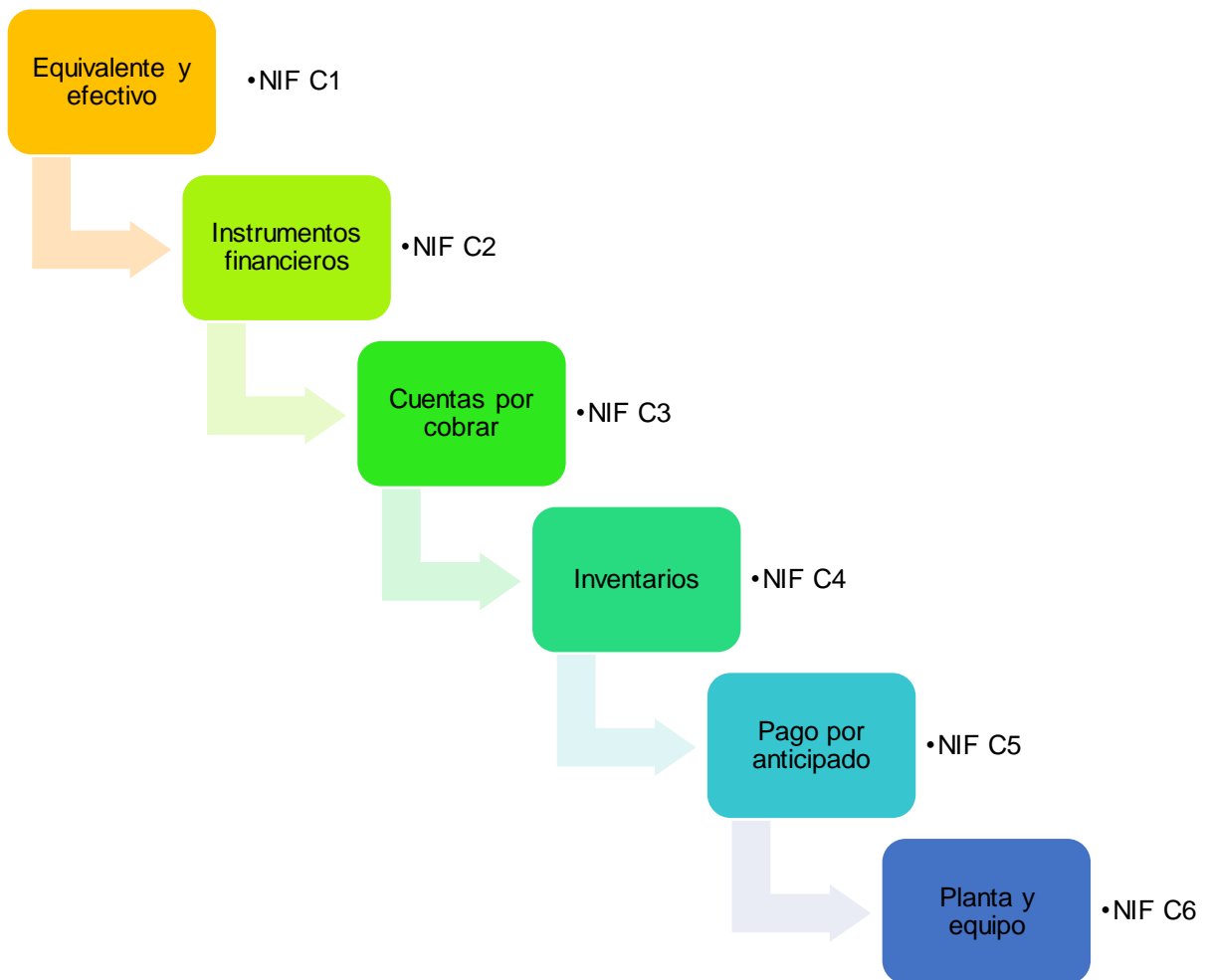
Esta unidad de aprendizaje de la Licenciatura en Contaduría permitirá que el alumno a través de la práctica refuerce su formación técnica profesional en el registro contable de los movimientos en los activos a corto y largo plazo, de acuerdo a las Normas de Información Financiera (NIF) aplicables emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C (CINIF) y el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

Las NIF que se consideran son C-1 Efectivo, C-2 Instrumentos financieros, C3 Cuentas por cobrar, C-4 Inventarios, C-5 Pagos anticipados y C-6 Inmuebles, planta y equipo.

Propósito de la unidad de aprendizaje

Aplicar las reglas de valuación, presentación y revelación de los activos a corto y largo plazo de acuerdo a las Normas de Información Financiera (NIF) a través de casos prácticos.

Secuencia didáctica



Temario

- 1.NIF C-1 Efectivo
- 2.NIF C-2 Instrumentos financieros
- 3.NIF C-3 Cuentas por cobrar
- 4.NIF C-4 Inventarios
- 5.NIF C-5 Pagos anticipados
- 6.NIF C-6 Inmuebles, planta y equipo

NIF C-1 Efectivo

Ejemplo 1: NIF C-1 Efectivo

Datos de la empresa

Nombre de la empresa:	Almacenes García, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración:	31-12-2016
Nombre del gerente:	Blanca Estela Hernández Bonilla
Nombre del contador:	C.P. Vanesa Alfaro Reséndiz

Saldos iniciales

Caja	\$ 50,000.00
Bancos	300,000.00
Almacén (2000 bolsas de mano a 95 c/u)	27,000.00
3 centenarios (21,000 c/u)	63,000.00
Capital	603,000.00

1. El 5 de mayo del 2017 se adquiere un equipo de cómputo que se compra con \$850 dólares a un tipo de cambio de \$17.80 a crédito.
2. El 6 de mayo se adquiere en el extranjero una maquina con \$7,000 dólares al tipo de cambio de \$18.90 a crédito.
3. El 7 de mayo del 2017 se venden 500 bolsas de mano a \$150 c/u que nos pagan con cheque.
4. El 8 de mayo se abre una cuenta de inversión a 1 mes por \$ 30,000 en Banorte por lo cual se extiende un cheque.
5. El 9 de mayo se adquiere un centenario con un valor de \$19,500 que pagamos con cheque.
6. El 10 de mayo se depositan \$5,000 en el banco HSBC en una cuenta de una inversión con una tasa de interés de 2.2% cantidad que depositamos con cheque.
7. El 12 de mayo se paga el recibo telefónico de las oficinas por \$4,500 + IVA con cheque.
8. El 13 de mayo se paga el equipo de cómputo con el tipo de cambio de \$16.90 con cheque.
9. El 14 de mayo se cobra el interés de la inversión del banco HSBC en efectivo.
10. El 31 de mayo el tipo de cambio fue de \$19.80 y el valor del centenario es de \$21,900 c/u.

Se pide:

- a) Tarjeta de almacén UEPS
- b) Libro diario
- c) Esquemas de mayor
- d) Ajustes
- e) Balanza de comprobación



b) Libro diario

ALMACENES GARCÍA, S.A. DE C.V.				
Libro diario, diciembre del 2016				
	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	SI			
	Caja		\$ 50,000.00	
	Bancos		300,000.00	
	Almacén		190,000.00	
	Metales amonedados		63,000.00	
	Capital			\$ 603,000.00
	<i>Se registran saldos iniciales</i>			
	1			
	Equipo de cómputo		15,130.00	
	Acreeedores diversos extranjeros			15,130.00
	<i>Se compra equipo de cómputo a crédito</i>			
	2			
	Maquinaria y equipo		132,300.00	
	Acreeedores diversos extranjeros			132,300.00
	<i>Se compra maquinaria a crédito</i>			
	3			
	Bancos		87,000.00	
	IVA trasladado			12,000.00
	Ventas			75,000.00
	<i>Se venden 500 bolsas, pagan con cheque</i>			
	3a			
	Costo de ventas		47,500.00	
	Almacén			47,500.00
	<i>Se registra el costo de ventas</i>			
	4			
	Inversiones temporales		30,000.00	
	Bancos			30,000.00
	<i>Se abre cuenta de inversión</i>			
	5			
	Metales amonedados		19,500.00	
	Bancos			19,500.00
	<i>Se adquiere un centenario</i>			
	6			
	Inversiones temporales		5,000.00	
	Bancos			5,000.00
	<i>Se deposita en el banco</i>			
	7			
	Gastos de administración		4,500.00	
	IVA acreditable		720.00	
	Bancos			5,220.00
	<i>Se paga el recibo de telefono</i>			
	SUMAS IGUALES		\$ 944,650.00	\$ 944,650.00
	<i>PASO HOJA 2</i>			

c) Esquemas de mayor

ALMACENES GARCÍA S.A. DE C.V.											
CAJA			BANCOS				ALMACÉN				
SI)	50,000.00		SI)	300,000.00	30,000.00	(4	SI)	190,000.00	47,500.00	(3a	
9)	127.60		3)	87,000.00	19,500.00	(5	Md)	190,000.00	47,500.00	(Ma	
Md)	50,127.60				5,000.00	(6	Sd)	142,500.00			
Sd)	50,127.60				5,220.00	(7					
					14,365.00	(8					
			Md)	387,000.00	74,085.00	(Ma					
			Sd)	312,915.00							
METALES AMONEDADOS			CAPITAL				EQUIPO DE CÓMPUTO				
SI)	63,000.00				603,000.00	(SI	1)	15,130.00			
5)	19,500.00				603,000.00	(Ma	Md)	15,130.00			
10a)	5,100.00				603,000.00	(Sa	Sd)	15,130.00			
Md)	87,600.00										
Sd)	87,600.00										
ACREEDORES DIVERSOS EXTRANJEROS			MAQUINARÍA Y EQUIPO				IVA TRASLADADO				
8)	15,130.00	15,130.00	(1	2)	132,300.00				12,000.00	(3	
		132,300.00	(2	Md)	132,300.00				17.60	(9	
		6,300.00	(10	Sd)	132,300.00				12,017.60	(Ma	
Md)	15,130.00	153,730.00	(Ma						12,017.60	(Sa	
		138,600.00	(Sa								

g) Balance general

ALMACENES GARCÍA, S.A. DE C.V.							
Balance general, diciembre del 2016							
Activo				Pasivo			
<i>Circulante</i>				<i>Circulante</i>			
Caja	\$	50,127.60		Acreedores diversos extranjeros			\$ 138,600.00
Bancos		312,915.00		IVA trasladado			12,017.60
Almacén		142,500.00		Total activo circulante			\$ 150,617.60
IVA acreditable		720.00		ISR		6,802.50	
Metales amonedados		87,600.00	\$ 593,862.60	PTU		2,264.50	9,070.00
<i>Fijo</i>				TOTAL PASIVO			
Equipo de cómputo	\$	15,130.00		Capital			\$ 159,687.60
Maquinaria		132,300.00	147,430.00	Capital Social			603,000.00
<i>Diferido</i>				Utilidad neta del ejercicio			
Inversiones temporales			35,000.00				13,605.00
TOTAL ACTIVO			\$ 776,292.60	TOTAL P + CC			\$ 776,292.60
Autorizado por				Elaborado por			
							
Propietario				Contador General			
Blanca Estela Hernandez Bonilla				Vanesa Lizbeth Alfaro Resendiz			

Práctica 1. NIF C1 Efectivo

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	Omega, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Lic. Jorge Luis Vargas Aguilar
Nombre del contador	C.P. Vanesa Alfaro Reséndiz

La empresa Omega S.A. de C.V proporciona la siguiente información para la elaboración de sus estados financieros.

Saldos iniciales

Caja	\$ 20,000.00
Bancos	240,000.00
Almacén (150 piezas de 180 c/u)	27,000.00
Dos centenarios (15,600 c/u)	31,200.00
Capital	56,200.00

1. El 4-02-2017 compra una camioneta para el reparto con un importe \$8,000.00 dólares con un tipo de cambio de \$18.20 a crédito.
2. El 5-02-2017 se compra una maquinaria por \$6,500.00 dólares con un tipo de cambio de \$17.50 a crédito.
3. El 6-02-2017 se venden 800 piezas a \$400.00 c/u que nos pagan c/ch.
4. El 8-02-2017 se adquiere dos centenarios por \$12,500.00 c/u que se paga c/ch.
5. El 10 de febrero del 2017 se abre una cuenta de inversión al mes por \$20,000.00 en el banco HSBC cantidad por la cual se extiende un cheque.
6. Se deposita \$5,000.00 en BANAMEX en una cuenta de inversión temporal con una tasa de 2.5%.
7. El 15 de febrero del 2017 se paga la renta del almacén por \$5,000.00 c/ch.
8. Se paga la maquinaria a un tipo de cambio de \$16.90 c/ch.
9. Se cobra el interés de la inversión del banco BANAMEX en efectivo.
10. El 28 de febrero del 2017 el tipo de cambio fue de \$19.20 & el valor del centenario a ese día de \$16,200.00

Se pide:

- | | |
|----------------------------|----------------------------|
| h) Tarjeta de almacén UEPS | l) Balanza de comprobación |
| i) Libro diario | m) Pólizas |
| j) Esquemas de mayor | n) Estados de resultados |
| k) Ajustes | o) Balance general |

NIF C-2 Instrumentos financieros

Ejemplo 2:

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	Almacenes de todo, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Blanca Estela Hernández Bonilla
Nombre del contador	C.P. Vanesa Alfaro Reséndiz

Saldos iniciales

Instrumentos financieros (futuro) con vencimiento a 3 años	\$ 800,000.00
Caja	60,000.00
Bancos	400,000.00
Almacén (700 escritorios de 2,300 c/u).	
Proveedores	300,000.00
Impuestos por pagar	15,200.00
Un centenarios	21,300.00
Determina el capital	


1. El 3 de febrero se venden 300 art (escritorios) a \$3,100 c/u a crédito.
2. El 5 de feb se compran 150 escritorios a \$131 dólares al tipo de cambio de \$17.50 a crédito.
3. El 6 de feb la empresa solicita un préstamo por \$150,000 a 1 año cantidad que se deposita en el banco.
4. El 14 de feb se compra un centenario por \$15,200 con cheque.
5. El 18 de feb se adquiere un paquete de 1300 acciones de TELMEX (cotiza en bolsa a \$100 c/u) para vender a corto plazo por lo cual nos cobran comisión de \$300 + IVA que pagamos con cheque.
6. El 19 de feb se compran 300 acciones en CASA DIAZ SA DE CV (no cotiza en bolsa) a \$150 c/u con cheque.
7. El 20 de feb se adquieren 3 bonos (bonos que adquiere el gobierno) a \$90 c/u que pagamos con cheque.
8. El 25 de feb se realiza un contrato swap por 3 meses por \$2,300 para protección de intereses del préstamo anterior.
9. El 28 de feb el tipo de cambio del dólar es de \$19.60 y el valor del centenario es de \$23,800.

Se pide:

- a) Tarjeta de almacén UEPS
- b) Libro diario
- c) Esquemas de mayor
- d) Ajustes
- e) Balanza de comprobación
- f) Pólizas
- g) Estados de resultados
- h) Balance general

b) Libro diario

ALMACENES DE TODO, S.A. DE C.V			
Libro diario, al 31 diciembre del 2016			
	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE
	HABER		
	SI		
	Instrumentos financieros		\$ 800,000.00
	Caja		400,000.00
	Bancos		60,000.00
	Almacén		1,610,000.00
	Metales amonedaados		21,300.00
	Proveedores		\$ 300,000.00
	Impuestos por pagar		15,200.00
	Capital		2,576,100.00
	<i>Se registran saldos iniciales</i>		
	1		
	Cientes		1,078,800.00
	IVA por trasladar		148,800.00
	Ventas		930,000.00
	<i>Se venden 300 escritorios a crédito</i>		
	1a		
	Costo de ventas		690,000.00
	Almacén		690,000.00
	<i>Se registra el costo de la venta anterior</i>		
	2		
	Almacén		343,875.00
	Proveedores extranjeros		343,875.00
	<i>Se compran 150 escritorios a tipo de cambio</i>		
	3		
	Bancos		150,000.00
	Acreedores diversos		150,000.00
	<i>La empresa solicita un préstamo a un año</i>		
	4		
	Metales amonedaados		15,200.00
	Bancos		15,200.00
	<i>Se compra un centenario con cheque</i>		
	5		
	Inversiones en acciones (TELMEX)		130,000.00
	Bancos		130,000.00
	<i>Se adquiere un paquete de acciones TELMEX</i>		
	5a		
	Gastos financieros		300.00
	IVA acreditable		48.00
	Bancos		348.00
	<i>Pagamos una comisión con cheque</i>		
	SUMAS IGUALES		\$ 5,299,523.00
			\$ 5,299,523.00
	<i>PASO HOJA 2</i>		

	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<i>Saldos de la hoja 1</i>		\$ 5,299,523.00	\$ 5,299,523.00
	6			
	Inversiones en acciones(CASA DIAZ)		45,000.00	
	Bancos			45,000.00
	<i>Se compran 300 acciones con cheque</i>			
	7			
	Inversiones en bondes		900.00	
	Bancos			900.00
	<i>Se adquieren 10 bondes, pagamos con cheque</i>			
	8			
	Instrumentos financieros derivados		2,300.00	
	Bancos			2,300.00
	<i>Se realiza un contrato SWAP por 3 meses</i>			
	9			
	Pérdidas y ganancias cambiarias		41,265.00	
	Proveedores extranjeros			41,265.00
	<i>El tipo de cambio es de 19.60</i>			
	9a			
	Metales amonedados		11,100.00	
	Pérdidas y ganancias cambiarias			11,100.00
	<i>El valor del centenario es de 23,800</i>			
	SUMAS IGUALES		\$ 5,400,088.00	\$ 5,400,088.00
	Autorizado por		Elaborado por	
				
	Propietario		Contador General	
	Blanca Estela Hernandez Bonilla		Vanesa Libeth Alfaro Resendiz	

CAPITAL			IVA POR TRASLADAR			CLIENTES		
	2,576,100	(Sl		148,800.00	(1	1)	1,078,800	
	2,576,100	(Ma		148,800.00	(Ma	Md)	1,078,800	
	2,576,100	(Sa		148,800.00	(Sa	Sd)	1,078,800	

PÉRDIDAS Y GANANCIAS			IMPUESTOS ANTES DEL ISR Y PTU			UTILIDAD NETA		
A3)	300.00	240,000.00 (A2	ISR)	62,860.50	209,535.00 (A2	A7)	125,721.00	125,721.00 (A6
A4)	30,165.00		PTU)	20,953.50				
	30,465.00	240,000.00		83,814.00	209,535.00			
A5)	209,535.00	209,535.00 (A5	A6)	125,721.00	125,721.00 (A5			

Práctica 2. NIF C2 Instrumentos financieros

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	Tres hermanos, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Lic. Jorge Luis Vargas Aguilar
Nombre del contador	C.P. Vanesa Alfaro Reséndiz

Saldos iniciales.

Instrumentos financieros (futuro) con vencimiento a 5 años valuado por	\$4'000,000.00
Bancos	500,000.00
Almacén	500,000.00
Proveedores	800,000.00
Sueldos por pagar	200,000.00
Capital	400,000.00

1. El 01/01/17 se venden 900 artículos a \$900.00 c/u c/ch.
2. El 02/01/17 se compran 15 artículos a \$200.00 dólares c/u a crédito al tipo de cambio de \$17.50
3. El día 11/01/17 nos otorgan un préstamo de la empresa por un año \$100,000.00
4. El día 12/01/17 se adquiere un paquete de 1000 acciones de BOMBO S.A. (cotiza en bancos) a \$15.00 c/u, con la intención de vender a c/p, cabe mencionar que se pagó una comisión a la bolsa con \$1,000.00 c/ch.
5. Se compraron acciones a la empresa JUPITER S.A. que no cotizan en la bolsa de valores, es un paquete de 500 acciones a \$10.00 c/u.
6. Se adquieren 10 cetes a \$99.19 c/u c/ch.
7. Se realiza un contrato SWAP a 5 meses por \$1,500.00 para la protección de tasa de interés del préstamo realizado anteriormente.
8. Al final del mes el tipo de cambio del dólar fue de \$18.19

Se pide:

- a) Tarjeta de almacén
- b) Libro diario
- c) Esquemas de mayor
- d) Ajustes
- e) Balanza de comprobación
- f) Estado de resultados
- g) Balance general

NIF C-3 Cuentas por cobrar

Ejemplo 3:

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	Telmex, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Blanca Estela Hernández Bonilla
Nombre del contador	C.P. Vanesa Alfaro Reséndiz

Saldos iniciales

Caja	\$ 80,000.00	Equipo de reparto	\$ 290,000.00
Bancos	5,520,500.00	Impuestos por pagar	22,000.00
Almacén(1500 laptops)	7,500.00	Maquinaria	400,000.00
Proveedores	110,000.00	Doctos por pagar a L/p	30,000.00
Terrenos	570,000.00	Hipotecas por pagar	150,000.00
Rentas cobradas por anticipado	15,000.00	Capital	17,795,500.00
Intereses pagados por anticipado	12,000.00		

Durante el ejercicio se realizan las siguientes operaciones:

1. Se compran un lote de computadoras de 700 piezas a \$7,200.00 más IVA a crédito.
2. La compra anterior originó gastos por \$12,000.00 más IVA que se pagaron con cheque.
3. Se compra un lote de laptops por 1000 artículos a \$6,900.00 más IVA a crédito.
4. De la compra anterior se devuelven 300 artículos (laptops) por no reunir con las características solicitadas cantidad que se descuenta de nuestro adeudo.
5. Se reciben mercancías en comisión por 500 artículos (teléfonos celulares) a \$2,500.00 cada uno.
6. Se venden 800 artículos (laptops) a \$9,200.00 más IVA cada uno que nos pagan el 60% con cheque y el resto nos firman un pagare.
7. Se venden mercancías del comitente por 200 artículos (Tel. celulares) al contado riguroso.
8. Se realiza una venta de mercancías del comitente por 150 artículos (tel. Celulares) a crédito.
9. De la venta anterior del comitente devuelven 50 teléfonos celulares.
10. Un empleado solicita un préstamo por \$3.500.00 por lo que se expide un cheque a su favor.
11. Se compran mercancías por 500 artículos (laptops) a \$7,00.00 cada una más IVA que se paga con cheque.
12. Se paga la nómina por \$42,000.00 con cheque, que corresponde el 60% a los vendedores y comisionistas, y el 40% al personal de oficinas.
13. Se venden mercancías del comitente por 150 artículos (Tel. Celular) en efectivo.

14. Se envía al comitente el importe cobrado por sus ventas y nos paga el 20% de comisión con un cheque a nuestro favor.
15. Se compra un escritorio por \$15,200.00 más IVA a crédito.
16. Se compra un seguro para los trabajadores por \$20,000.00 más IVA que se paga con cheque, que ampara la cantidad de \$80,000.00 en caso de siniestro.
17. Se venden mercancías por 200 artículos (laptops) a \$9,800.00 más IVA cada una, por lo que nos firman 5 pagares por 150 artículos y 50 artículos los pagan con cheque.
18. De la venta anterior nos devuelven 20 laptops cantidad que nos pagan con cheque.
19. Descontamos en el banco 2 pagares por los cuales nos cobran un interés del 5% sobre el valor nominal y una comisión de \$15.00 por cada uno.
20. El banco nos avisa que por manejo de una cuenta cobra una comisión de \$5,500.00 más IVA que carga a nuestra cuenta.
21. El dueño compra un automóvil por \$120,000.00 a crédito y la empresa firma como aval.
22. Se cobran dividendos por \$25,000.00 que depositamos en el banco.
23. Se paga el recibo de energía eléctrica del almacén por \$12,500.00 más IVA con cheque.
24. Protestamos una letra devuelta por el banco.
25. Se paga el recibo telefónico de las oficinas por \$9,000.00 más IVA con cheque.
26. El banco nos avisa que se generan intereses a nuestro favor por \$8,300.00 más IVA que se abona a nuestra cuenta.
27. Se expide un cheque a nuestro proveedor por la compra a crédito de 700 artículos (laptops) más IVA.
- 28.- El empleado paga \$3,000.00 de su adeudo en efectivo.
- 29.- Se tiene una pérdida en venta de activo fijo por \$2,000.00 que pagamos en efectivo.
- 30.- Un cliente del comitente paga el total de su adeudo por la compra de 100 teléfonos celulares en efectivo.
- 31.- El comitente solicita el importe de sus ventas y nos paga la comisión del 20% con cheque.
- 32.- Se expide un cheque por \$22,000.00 por concepto de pago de impuestos.
- 33.- Se realizan gastos de instalación por \$13,200.00 más IVA que se quedaron a deber.
- 34.- La empresa tiene un juicio pendiente por la cantidad de \$160,000.00

Se pide:

- | | |
|----------------------------|--------------------------|
| a) Tarjeta de almacén UEPS | f) Pólizas |
| b) Libro diario | g) Estados de resultados |
| c) Esquemas de mayor | h) Balance general |
| d) Ajustes | |
| e) Balanza de comprobación | |

b) Libro diario

TELMEX, S.A. DE C.V.			
Libro diario, diciembre del 2016			
CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
SI			
Caja		\$ 80,000.00	
Bancos		5,520,500.00	
Almacén		11,250,000.00	
Terrenos		570,000.00	
Maquinaria		400,000.00	
Equipo de reparto		290,000.00	
Intereses pagados por anticipado		12,000.00	
Proveedores			\$ 110,000.00
Rentas cobradas por anticipado			15,000.00
Hipotecas por pagar			150,000.00
Impuestos por pagar			22,000.00
Doctor por pagar a largo plazo			30,000.00
Capital			17,795,500.00
<i>Saldos Iniciales</i>			
1			
Almacén		5,040,000.00	
Iva por acreditar		806,400.00	
Proveedores			5,846,400.00
<i>Se compran 700 laptop a crédito</i>			
2			
Almacén		12,000.00	
Iva acreditable		1,920.00	
Bancos			13,920.00
<i>La compra anterior originó gastos</i>			
3			
Almacén		6,900,000.00	
Iva por acreditar		1,104,000.00	
Proveedores			8,004,000.00
<i>Se compran 1000 laptops a crédito</i>			
4			
Proveedores		2,401,200.00	
Almacén			2,070,000.00
Iva por acreditar			331,200.00
<i>Nos devuelven 300 laptops</i>			
5			
Mercancías en comisión		1,250,000.00	
Comitente cuenta de mercancías			1,250,000.00
<i>se reciben mercancías en comisión</i>			
SUMAS IGUALES		\$ 35,638,020.00	\$ 35,638,020.00
<i>PASO HOJA 2</i>			

	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<i>Saldos de la hoja 1</i>		\$ 35,638,020.00	\$ 35,638,020.00
	6			
	Bancos		5,122,560.00	
	Documentos por cobrar		3,415,040.00	
	Iva trasladado			706,560.00
	Iva por trasladar			471,040.00
	Ventas			7,360,000.00
	<i>Venta de 600 articulos</i>			
	6a			
	Costo de ventas		5,550,000.00	
	Almacén			5,550,000.00
	<i>Registro del costo de ventas</i>			
	7			
	Comitente cuenta de mercancías		500,000.00	
	Mercancías en comisión			500,000.00
	<i>Vendemos mercancía en comisión</i>			
	7a			
	Caja del comitente		500,000.00	
	Comitente cuenta de caja			500,000.00
	<i>Pago de la venta al contado</i>			
	8			
	Comitente cuenta de mercancías		375,000.00	
	Mercancías en comisión			375,000.00
	<i>Vendemos 150 articulos</i>			
	8a			
	Clientes del comitente		375,000.00	
	Comitente cuenta de clientes			375,000.00
	<i>Pago de la mercancía</i>			
	9			
	Mercancías en comisión		125,000.00	
	Comitente cuenta de mercancías			125,000.00
	<i>Nos devuelven 50 telefonos celulares</i>			
	9a			
	Comitente cuenta de clientes		125,000.00	
	Cliente del comitente			125,000.00
	<i>Pago de la devolución</i>			
	10			
	Deudores diversos		3,500.00	
	Bancos			3,500.00
	<i>Un empleado nos pide un prestamo</i>			
	SUMAS IGUALES		\$ 51,729,120.00	\$ 51,729,120.00
	<i>PASO HOJA 3</i>			

	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<i>Saldos de la hoja 3</i>		\$ 51,729,120.00	\$ 51,729,120.00
	11			
	Almacén		3,500,000.00	
	Iva acreditable		560,000.00	
	Bancos			4,060,000.00
	<i>Se compran 500 laptops</i>			
	12			
	Gasto de venta		25,200.00	
	Gasto de administración		16,800.00	
	Bancos			42,000.00
	<i>Se paga la nómina</i>			
	13			
	Comitente cuenta de mercancías		375,000.00	
	Mercancías en comisión			375,000.00
	<i>Se venden mercancías al comitente</i>			
	13a			
	Caja del comitente		375,000.00	
	Comitente cuenta de caja			375,000.00
	<i>Pago en efectivo de mercancía</i>			
	14			
	Caja del comitente		875,000.00	
	Comitente cuenta de caja			875,000.00
	<i>Envío al comitente el importe de cuenta</i>			
	14a			
	Bancos		175,000.00	
	Otros productos			175,000.00
	<i>Nos pagan comisión con cheque</i>			
	15			
	Mobiliario		15,200.00	
	Iva por acreditar		2,432.00	
	Acreedores diversos			17,632.00
	<i>Se compra un escritorio a crédito</i>			
	16			
	Prima de seguros		20,000.00	
	Iva acreditable		3,200.00	
	Bancos			23,200.00
	<i>Se compra seguro para trabajadores</i>			
	16a			
	Seguros contratados		80,000.00	
	Contrato de seguros			80,000.00
	<i>Amparo en caso de siniestro</i>			
	SUMAS IGUALES		\$ 57,751,952.00	\$ 57,751,952.00
	<i>PASO HOJA 4</i>			

	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<i>Saldos de la hoja 3</i>		\$ 57,751,952.00	\$ 57,751,952.00
	17			
	Bancos		568,400.00	
	Doctos por cobrar		1,705,200.00	
	Ventas			1,960,000.00
	Iva trasladado			78,400.00
	Iva por trasladar			235,200.00
	<i>Se venden 200 articulos</i>			
	17a			
	Costo de ventas		1,400,000.00	
	Almacén			1,400,000.00
	<i>Valor de las ventas a precio de costo</i>			
	18			
	Almacén		196,000.00	
	Iva trasladado		31,360.00	
	Bancos			227,360.00
	<i>Nos devuelven 20 laptops</i>			
	18a			
	Almacén		140,000.00	
	Costo de ventas			140,000.00
	<i>Pago de la devolución</i>			
	19			
	Bancos		647,941.20	
	Gastos y productos financieros		34,134.00	
	Iva acreditable		4.80	
	Documentos por cobrar			682,080.00
	<i>Descontamos 2 pagares y cobran interes</i>			
	19a			
	Documentos endosados		682,080.00	
	Endoso de documentos			682,080.00
	<i>Descuento de los dos pagares</i>			
	20			
	Otros gastos		5,500.00	
	Iva acreditable		880.00	
	Bancos			6,380.00
	<i>El banco nos cobra comisión por manejo de cta</i>			
	21			
	Avales otorgados		120,000.00	
	Responsabilidad de endoso			120,000.00
	<i>La empresa firma cono aval</i>			
	22			
	Bancos		25,000.00	
	Otros productos			25,000.00
	<i>Se Cobran dividendos</i>			
	SUMAS IGUALES		\$ 63,308,452.00	\$ 63,308,452.00
	PASO HOJA 5			

	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<i>Saldos de la hoja 4</i>		\$ 63,308,452.00	\$ 63,308,452.00
	23			
	Gastos de venta		12,500.00	
	Iva acreditable		2,000.00	
	Bancos			14,500.00
	<i>Se paga el recibo de energía eléctrica</i>			
	24			
	Documentos protestados		341,040.00	
	Documentos por cobrar			341,040.00
	<i>Protestamos letra devuelta por el banco</i>			
	25			
	Gastos de administración		9,000.00	
	Iva acreditable		1,440.00	
	Bancos			10,440.00
	<i>Se paga el recibo telefónico de oficinas</i>			
	26			
	Bancos		9,628.00	
	Productos financieros			8,300.00
	Iva trasladado			1,328.00
	<i>Se generan intereses a nuestro favor</i>			
	27			
	Proveedores		5,846,400.00	
	Iva acreditable		806,400.00	
	Bancos			5,846,400.00
	Iva por acreditar			806,400.00
	<i>Se expide un cheque al proveedor</i>			
	28			
	Caja		3,000.00	
	Deudores diversos			3,000.00
	<i>El empleado paga su adeudo en efectivo</i>			
	29			
	Otros productos		2,000.00	
	Caja			2,000.00
	<i>Pérdida en venta de activo fijo</i>			
	30			
	Caja del comitente		250,000.00	
	Comitente cuenta de caja			250,000.00
	<i>Cliente del comitente paga su adeudo</i>			
	30a			
	Cientes del comitente		250,000.00	
	Comitente cuenta de clientes			250,000.00
	<i>Cliente del comitente paga su adeudo</i>			
	SUMAS IGUALES		\$ 70,841,860.00	\$ 70,841,860.00
	<i>PASO HOJA 6</i>			

c) Esquemas de mayor



TELMEX, S.A. DE C.V.											
CAJA				ALMACÉN				TERRENOS			
Sl)	80,000.00	2,000.00	(29	Sl)	11,250,000.00	2,070,000.00	(4	Sl)	570,000.00		
28)	3,000.00			1)	5,040,000.00	5,550,000.00	(6a	M d)	570,000.00		
M d)	83,000.00	2,000.00	(Ma	2)	12,000.00	1,400,000.00	(17a	Sd)	570,000.00		
Sd)	81,000.00			3)	6,900,000.00						
				11)	3,500,000.00						
				18)	196,000.00						
				18a)	140,000.00						
				M d)	27,038,000.00	9,020,000.00	(Ma				
				Sd)	18,018,000.00						
EQUIPO DE REPARTO				MAQUINARIA				INTERESES PAGADOS POR ANTICIP.			
Sl)	290,000.00			Sl)	400,000.00			Sl)	12,000.00		
M d)	290,000.00			M d)	400,000.00			M d)	12,000.00		
Sd)	290,000.00			Sd)	400,000.00			Sd)	12,000.00		
PROVEEDORES				RENTAS COBRADAS POR ANTICIP.				IMPUESTOS POR PAGAR			
27)	5,846,400.00	110,000.00	(Sl			15,000.00	(Sl	32)	22,000.00	22,000.00	(Sl
4)	2,401,200.00	5,846,400.00	(1			15,000.00	(Ma	M d)	22,000.00	22,000.00	(Ma
		8,004,000.00	(3			15,000.00	(Sa				
M d)	8,247,600.00	13,960,400.00	(Ma								
		5,712,800.00	(Sa								

HIPOTECAS POR PAGAR			BANCOS			IVA ACREDITABLE				
	150,000.00	(SI	SI)	5,520,500.00	13,920.00	(2	2)	1,920.00		
	150,000.00	(Ma	6)	5,122,560.00	3,500.00	(10	11)	560,000.00		
	150,000.00	(Sa	14a)	175,000.00	4,060,000.00	(11	16)	3,200.00		
			17)	568,400.00	42,000.00	(12	19)	4.80		
			19)	647,941.20	23,200.00	(16	20)	880.00		
			22)	25,000.00	227,360.00	(18	23)	2,000.00		
			26)	9,628.00	6,328.00	(20	25)	1,440.00		
			31a)	50,000.00	14,500.00	(23	27)	806,400.00		
					10,440.00	(25	M d)	1,375,844.80		
					5,846,400.00	(27	S d)	1,375,844.80		
					22,000.00	(32				
			M d)	12,119,029.20	10,269,700.00	(Ma				
			S d)	1,849,329.20						
DOCTOS POR PAGAR A LARGO P.			CAPITAL			IVA POR ACREDITAR				
	30,000.00	(SI			17,795,500.00	(SI	1)	806,400.00	331,200.00 (4	
	30,000.00	(Ma			17,795,500.00	(Ma	3)	1,104,000.00	806,400.00 (27	
	30,000.00	(Sa			17,795,500.00	(Sd	15)	2,432.00		
							33)	2,112.00		
							M d)	1,914,944.00	1,137,600.00 (Ma	
							S d)	777,344.00		
MERCANCIAS EN COMISIÓN			COMITENTE CTA DE MERCANCIAS			DOCUMENTOS POR COBRAR				
5)	1,250,000.00	500,000.00	(7	7)	500,000.00	1,250,000.00	(5	6)	3,415,040.00	682,080.00 (19
9)	125,000.00	375,000.00	(8	8)	375,000.00	125,000.00	(9	17)	1,705,200.00	341,040.00 (24
		375,000.00	(13	13)	375,000.00			M d)	5,120,240.00	1,023,120.00 (Ma
M d)	1,375,000.00	1,250,000.00	(Ma	M d)	1,250,000.00	1,375,000.00	(Ma	S d)	4,097,120.00	
S d)	125,000.00					125,000.00	(Sa			



d) Balanza de comprobación

TELMEX, S.A. DE C.V				
Balanza de comprobación, diciembre del 2016				
CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Caja	\$ 83,000.00	\$ 2,000.00	\$ 81,000.00	
Bancos	12,119,029.20	10,269,700.00	1,849,329.20	
Almacén	27,038,000.00	9,020,000.00	18,018,000.00	
Iva acreditable	1,375,844.80		1,375,844.80	
Iva por acreditar	1,914,944.00	1,137,600.00	777,344.00	
Terrenos	570,000.00		570,000.00	
Equipo de reparto	290,000.00		290,000.00	
Maquinaria	400,000.00		400,000.00	
Intereses pagados por anticipado	12,000.00		12,000.00	
Documentos por cobrar	5,120,240.00	1,023,120.00	4,097,120.00	
Deudores diversos	3,500.00	3,000.00	500.00	
Mobiliario	15,200.00		15,200.00	
Proveedores	8,247,600.00	13,960,400.00		\$ 5,712,800.00
Rentas cobradas por anticipado		15,000.00		15,000.00
Hipotecas por pagar		150,000.00		150,000.00
Impuestos por pagar	22,000.00	22,000.00		
Iva trasladado	31,360.00	786,288.00		754,928.00
Iva por trasladar		706,240.00		706,240.00
Doctos por pagar a largo plazo		30,000.00		30,000.00
Acreedores diversos		32,944.00		32,944.00
Capital		17,795,500.00		17,795,500.00
Costo de ventas	6,950,000.00	140,000.00	6,810,000.00	
Ventas		9,320,000.00		9,320,000.00
Mercancías en comisión	1,375,000.00	1,250,000.00	125,000.00	
Comitente cuenta de mercancías	1,250,000.00	1,375,000.00		125,000.00
Caja del comitente	2,250,000.00		2,250,000.00	
Comitente cuenta de caja		2,250,000.00		2,250,000.00
Cientes del comitente	375,000.00	375,000.00		
Comitente cuenta de clientes	375,000.00	375,000.00		
Gasto de venta	25,200.00		25,200.00	
Gasto de administración	38,300.00		38,300.00	
Gasto de Instalación	13,200.00		13,200.00	
Gastos y productos financieros	39,634.00	8,300.00	31,334.00	
Otros gastos y productos	2,000.00	250,000.00		248,000.00
Prima de seguros	20,000.00		20,000.00	
Seguros contratados	80,000.00		80,000.00	
Contrato de seguros		80,000.00		80,000.00
SUMAS	\$ 70,036,052.00	\$ 70,377,092.00	\$ 36,879,372.00	\$ 37,220,412.00
<i>PASO HOJA 2</i>				

e) Estado de resultados

TELMEX, S.A. DE C.V.			
Estado de resultados, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.			
Ventas Netas			\$ 9,320,000.00
Costa de ventas			6,810,000.00
Utilidad Bruta			\$ 2,510,000.00
Gastos de operación			
Gastos de venta	\$ 25,000.00		
Gastos de administración	38,300.00	\$ 63,500.00	
Gastos y productos financieros		31,334.00	94,834.00
Utilidad de operación			\$ 2,415,166.00
Otros gastos y productos			248,000.00
Utilidad antes del ISR Y PTU			\$ 2,663,166.00
Menos: Impuestos sobre la renta		\$ 798,949.80	
Menos: Participación de trabajadores en la utilidad		266,316.60	1,065,266.40
Utilidad Neta de Ejercicio			\$ 1,597,899.00
Autorizado por		Elaborado por	
			
Sonia Resendiz Hernandez		Vanesa Lizbeth Alfaro Resendiz	
Propietario		Contador General	

f) Balance general

TELMEX, S.A. DE C.V.							
Balance general, diciembre del 2016							
Activo				Pasivo			
<i>Circulante</i>				<i>Circulante</i>			
Caja		\$ 81,000.00		Proveedores		\$ 5,712,800.00	
Bancos		1,849,329.20		Acreedores diversos		32,994.00	
Almacén		18,018,000.00		IVA trasladado		754,928.00	
Documentos por cobrar		4,097,120.00		IVA por trasladar		706,240.00	
Deudores diversos		500.00		Impuestos por pagar		1,065,766.40	\$ 8,272,178.40
IVA acreditable		1,375,844.80		<i>Fijo</i>			
IVA por acreditar		777,344.00	\$ 26,199,138.00	Hipotecas por pagar		150,000.00	
<i>Fijo</i>				Doctos por pagar a largo plazo		30,000.00	180,000.00
Terrenos		\$ 570,000.00		<i>Diferido</i>			
Maquinaria		400,000.00		Rentas cobradas por anticipado			15,000.00
Mobiliario		15,200.00		TOTAL PASIVO			\$ 8,467,178.40
Equipo de reparto		290,000.00	1,275,200.00	Capital Contable			
<i>Diferido</i>				Capital social		\$ 20,001,298.00	
Gastos de instalación		\$ 13,200.00		Utilidad del ejercicio		1,597,399.60	19,393,399.60
Prima de seguro		20,000.00					
Intereses pagados por anticipado		12,000.00					
Documentos protestados		341,040.00	386,240.00				
TOTAL ACTIVO			\$ 27,860,578.00	TOTAL P + CC			\$ 27,860,578.00
CUENTAS DE ORDEN							
<i>Valores ajenos</i>							
Mercancías en comisión		\$	125,000.00				
Caja del comitente			2,250,000.00	\$ 2,375,000.00			
<i>Valores contingentes</i>							
Seguros contratados		\$	80,000.00				
Avales otorgados			120,000.00				
Juicios pendientes			160,000.00				
Documentos endosados			682,080.00	1,042,080.00			
						\$ 3,417,080.00	
Autorizado por				Elaborado por			
							
Propietario				Vanesa Lizbeth Alfaro Resendiz			

Práctica 3. NIF C3 Cuentas por cobrar

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	Alfa, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Lic. Jorge Luis Vargas Aguilar
Nombre del contador	C.P. Vanesa Alfaro Reséndiz

Bancos	\$ 500,000.00
Almacén 250 pares de zapatos a \$300.00 c/u.	
Proveedores	80,000.00
Clientes	200,000.00
Un centenario	22,000.00
IVA por trasladar	50,000.00
Capital	667,000.00

1. Compramos un equipo de cómputo que se compra por \$ 100 sud. A un tipo de cambio de \$18.70 que pagamos con cheque.
2. Un trabajador solicita un préstamo en efectivo por \$2,500.
3. Compramos 20 pares de zapatos a 150 C/u. a crédito.
4. Se estima el 35 de la carretera como incobrable de la empresa Tachitos S.A. nos paga con cheque.
5. Se paga luz de oficinas por \$13,000 con cheque.
6. Vendemos 100 pares de zapatos a \$400 c/u. que nos pagan a crédito.
7. El cliente Aquí hoy S.A. de C.V. deposito a cuenta de adeudo \$5,000 nos paga con cheque.
8. Se adquiere un centenario con valor de \$19,500 que pagamos con cheque.
9. El cliente de las nopaleras chuy S.A. de C.V. nos deposita \$10,000 de su adeudo nos paga con cheque.
10. Se compra mobiliario y equipo por 200 dólares al tipo de cambio de \$17.05 que pagamos con cheque.
11. El cliente de los zapatitos S.A. de C.V. nos deposita \$15,000 de su adeudo nos paga con cheque.
12. Se compran 300 acciones en casa días S.A. de C.V. (no cotiza en bolsa) a \$150 c/u. con cheque.
13. Se adquieren 10 bondes (bonos que vende el gobierno) a \$60 c/u. que pagamos con cheque.
14. El cliente de los conchitos S.A. de C.V. nos deposita \$1,500 de su adeudo que nos paga con cheque.
15. El tipo de cambio al final del mes es de \$19.80 y el valor del centenario es de \$21,500.00

Se pide:

- a) Tarjeta de almacén UEPS
- b) Libro diario
- c) Esquemas de mayor
- d) Ajustes
- e) Balanza de comprobación
- f) Pólizas
- g) Estados de resultados
- h) Balance general

NIF C-4 Inventarios

Ejemplo 4:

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	Trio, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Blanca Estela Hernández Bonilla
Nombre del contador	C.P. Ariana Lazcano

Saldos iniciales

Bancos	\$3'000,000.00
Almacén 300 calculadoras a \$180.00 c/u.	
Proveedores	46,000.00
Clientes	200,000.00
Un centenario	15,600.00
Capital	3'725,600.00

Cliente	Antigüedad en días	Saldos
Chetitos S.A. de C.V.	200	\$ 40,000.00
Patitos S.A. de C.V.	185	16,000.00
Corsega S.A. de C.V.	140	18,000.00
Omega S.A de C.V.	135	26,000.00
Líneas S.A. de C.V.	115	30,000.00
Levis S.A de C.V.	80	20,000.00
Casio S.A. de C.V.	50	25,000.00
Chenson S.A de C.V.	30	25,000.00
Saldo		\$200,000.00

1. Se estima el 7% de la cartera como incobrable de la empresa Chetitos S.A de C.V.
2. Un trabajador solicita un préstamo por \$5,000.00 en efectivo.
3. Se venden 80 artículos a \$190 c/u el cual nos paga el 50 % en efectivo y el 50% en a crédito, patitos S.A de C.V. + IVA.
4. Se compran 200 artículos a \$170 c/u a crédito + IVA
5. Se compran 15 artículos a 20 dólares c/u a crédito al tipo de cambio de \$17.50.
6. Se adquiere un paquete con 500 acciones de la empresa Corsega S.A de C.V. (Cotiza en bancos) a \$15 c/u con la intención de vender a corto plazo, cabe mencionar que se paga una comisión a la bolsa de 1000 con cheque.
7. Se paga la luz por \$1,200.00 con cheque + IVA.
8. Se venden 200 artículos por \$190 c/u + IVA a crédito a la empresa Omega S.A de C.V.
9. Se compra un escritorio por \$2,600.00 + IVA con efectivo.
10. Se adquiere dos centenarios por \$12,500.00 c/u que se paga con cheque.

11. La empresa Patitos nos deposita a nuestra cuenta \$7,600 de su adeudo.
12. El cliente Omega nos paga \$38,000 con cheque de su adeudo.
13. Se adquiere 5 cetes a \$99.19 c/u con cheque.
14. Se compra 20 artículos a 19 dólares cada uno a crédito al tipo de cambio de 18.50.
15. El tipo de cambio al 31 del mes fue de 16.00 el centenario aumento a 21,900.00 c/u.

Se pide:

- | | |
|----------------------------|----------------------------|
| a) Tarjeta de almacén UEPS | e) Balanza de comprobación |
| b) Libro diario | f) Pólizas |
| c) Esquemas de mayor | g) Estados de resultados |
| d) Ajustes | h) Balance general |

a) Tarjeta de almacén

TARJETA DE ALMACÉN.										NO: UEPS			
ARTICULO: Calculadoras.							CLAVE DE ARTICULOS.						
ALMACÉN:				CASILLERO NO.				UNIDAD.					
LIMITES REVISADOS EN :		FECHA		MINIMO		MAXIMO		FECHA		MINIMO		MAXIMO	
		UNIDADES				COSTO				VALORES			
FECHA	FACTURAS NO.	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO				
	SI	3000		3000	\$ 180.00		\$ 540,000.00		\$ 540,000.00				
	3		80	2920	180.00			\$14,400.00	525,600.00				
	4	200		3120	170.00		34,000.00		559,600.00				
	5	15		3135	350.00		5,250.00		564,850.00				
	8		200										
			15	3120	350.00			5,250.00	559,600.00				
			185	2935	170.00			31,450.00	528,150.00				
	14	20		2955			7,030.00		535,180.00				

b) Libro diario

Trio S.A. de C.V.			
Libro diario al 31 de septiembre ,2017			
Concepto	Parcial	Debe	Haber
-SI-			
Banco		\$3,000,000	
Caja		16,000.00	
Almacén		540,000.00	
Clientes		200,000.00	
1 Centenario		15,600.00	
Proveedores			\$ 46,000.00
Capital Social			3,725,600.00
-1-			
Gastos de Venta		2,800.00	
Cuentas Incobrables			2,800.00
-2-			
Deuros diversos		5,000.00	
Caja			5,000.00
-3-			
Caja		8,816.00	
Clientes		8,816.00	
Ventas			15,200.00
Iva traslado			1,216.00
Iva por trasladar			1,216.00
-3a-			
Costo de Venta		14,400.00	
Almacén			14,400.00
-4-			
Almacén		34,000.00	
Iva por acreditar		5,440.00	
Proveedores			39,440.00
-5-			
Almacén		5,250.00	
prov. Extranjeros			5,250.00
-6-			
Inversiones en acciones (Corsega)		15,000.00	
Banco			15,000.00
-6a-			
Gastos financieros		1,000.00	
Iva acreditable		160.00	
Banco			1,160.00
-7-			

Gastos de administración			1,200.00	
Iva acreditable			192.00	
Banco				1,392.00
-8-				
Clientes			44,080.00	
Ventas				3,800.00
Iva por trasladar				6,080.00
-8a-				
Costo de ventas			36,700.00	
Almacén				36,700.00
-9-				
Mobiliario			2,600.00	
Iva acreditable			416.00	
Caja				3,016.00
-10-				
Metales amonerados			25,000.00	
Banco				25,000.00
-11-				
Banco			7,600.00	
Clientes				7,600.00
Iva por trasladar			1,216.00	
Iva trasladado				1,216.00
-12-				
Bancos			38,000.00	
Clientes				38,000.00
Iva por trasladar			6,080.00	
Iva trasladado				6,080.00
-13-				
Inverciones en cetes			495.95	
Banco				495.95
-14-				
Almacén			7,030.00	
Proveedores extranjeros				7,030.00
- 15-				
P. y G. Cambiarias			1,400.00	
Proveedores extranjeros				1,400.00
-16-				
Metales amonedados			9,400.00	
P. y G. cambiarias				9,400.00
Sumas Iguales			\$ 4,053,691.95	\$ 4,053,691.95
Autorizo por				Elaborado por
Blanca Estela Hernandez Bonilla				Ariana Lazcano

PÒLIZA DE DIARIO					
CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE	PARCIAL	DEBE	HABER
		P-Dr-01			
		Banco		\$ 29,000.00	
		Clíentes		\$ 29,000.00	
		Ventas			\$ 50,000.00
		Iva trasladado			4,000.00
		Iva por trasladar			4,000.00
		P-Dr-02			
		Gastos de Venta		2,800.00	
		Cuentas incobrables			2,800.00
		P-Dr-03			
		Deudores diversos		5,000.00	
		Caja			5,000.00
		P-Dr-04			
		Costo de ventas		14,400.00	
		Almacén			14,400.00
		P-Dr-05			
		Almacén		34,000.00	
		Iva por acreditar		5,440.00	
		Proveedores			39,440.00
		P-Dr-06			
		Almacén		5,250.00	
		Proveedores extranjeros			5,250.00
		P-Dr-07			
		Clientes		9,880.00	
		Ventas			3,800.00
		Iva por trasladar			6,080.00
		P-Dr-08			
		Costo de ventas		36,700.00	
		Almacén			36,700.00
		SUMAS IGUALES		\$ 171,470.00	\$ 171,470.00

f) Estado de resultados

Trio S.A de C.V.				
Estado de resultado del 1 de febrero al 31 de agosto,2017				
Ventas			\$ 53,200.00	
Ventas Netas				\$ 53,200.00
Costo de Ventas				51,100.00
Utilidad bruta				2,100.00
Gastos de operación				
Gastos de venta		\$ 2,800.00		
Gastos de administración		1,200.00	\$ 4,000.00	
Gastos financieros			1,000.00	3,000.00
P. o G. cambiarias				8,000.00
Imp. Antes del ISR y PTU				\$ 5,000.00
ISR			\$ 1,500.00	
PTU			500.00	2,000.00
Utilidad antes del ejercicio				<u>\$ 3,000.00</u>
Autorizado por				
Elaborado por				
Propietario				
Contador Público				

g) Balance general

TRIO S.A. DE C.V.											
Balance General al 31 de Diciembre del 2017											
ACTIVO			PASIVO								
CIRCULANTE			FIJO								
Equivalentes de efectivo.	\$ 3,069,352.05		Proveedor.	\$ 85,440.00							
Almacén.	535,180.00		Proveedor extranjero.	13,680.00							
Deudores diversos.	5,000.00		Iva trasladado.	8,512.00							
Iva acreditado.	768.00		Iva por trasladar.	-							
Iva por acreditar.	5,440.00		Impuesto por pagar.	2,000.00							
Inversiones temporales.	15,495.95		TOTAL PASIVO.		\$ 109,632.00						
Documentos por cobrar	204,496.00	\$ 3,835,732.00	CAPITAL CONTABLE.								
FIJO			Capital social.	\$ 3,725,600.00							
Mobiliario.		2,600.00	Utilidad neta del ejercicio.	3,000.00	3,728,600.00						
TOTAL DE ACTIVO.		\$ 3,838,332.00	TOTAL PASIVO + CC.		\$ 3,838,232.00						
<table border="1" style="width: 100%; height: 80px;"> <tr> <td style="text-align: center;">AUTORIZADO POR:</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Blanca Estela Hernandez Bonilla.</td> </tr> </table>			AUTORIZADO POR:		Blanca Estela Hernandez Bonilla.	<table border="1" style="width: 100%; height: 80px;"> <tr> <td style="text-align: center;">ELABORADO POR:</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Robely Monserat Badillo Muñoz.</td> </tr> </table>			ELABORADO POR:		Robely Monserat Badillo Muñoz.
AUTORIZADO POR:											
Blanca Estela Hernandez Bonilla.											
ELABORADO POR:											
Robely Monserat Badillo Muñoz.											

Práctica 4. NIF C4 Inventarios

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	Parisina, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Lic. Jorge Luis Vargas Aguilar
Nombre del contador	C.P. Irving Mendoza Hernández

Datos de la empresa

Bancos		\$ 50,000.00
Almacén 3000 productos a \$100.00 c/u.		
Proveedores		90,000.00
Clientes		10,000.00
IVA por trasladar		13,793.10
Capital		336,206.90

1. Se estima el 5% de la cartera como incobrable de la empresa diseños y confecciones S.A.
2. Un empleado solicita un préstamo por \$1,000 en efectivo.
3. Se venden 100 artículos a \$500 de contado se paga el 50% y el resto a crédito al cliente diseños y confecciones S.A más IVA.
4. Se compran 10 artículos a \$120 cada uno a crédito más IVA.
5. Se venden 50 artículos a \$500 de contado más IVA a la empresa corte y confecciones.
6. El cliente diseños choras S.A depósito a cuenta de su adeudo \$30,000.
7. Se paga la renta por \$500 con cheque.
8. Se compra mobiliario equipo por 100 dólares de los cuales el 50% se paga con cheque y el resto se queda a deber el tipo de cambio es de \$18.10.
9. El cliente diseños y confecciones nos paga \$12,000 con cheque de su adeudo.
10. El tipo de cambio al 31 del mes fue de \$18.70.

Se pide:

- | | |
|----------------------------|----------------------------|
| a) Tarjeta de almacén UEPS | e) Balanza de comprobación |
| b) Libro diario | f) Pólizas |
| c) Esquemas de mayor | g) Estados de resultados |
| d) Ajustes | h) Balance general |

NIF C-5 Pagos anticipados

Ejemplo 5:

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	Chenson, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Blanca Estela Hernández Bonilla
Nombre del contador	C.P. Vanesa Alfaro Reséndiz

Saldos iniciales

Bancos	\$ 1'000,000.00
Almacén 600 artículos a \$500.00 c/u.	
Proveedores	200,000.00
Clientes	100,000.00
Caja	3'000,000.00
1 centenario	20,000.00
Capital	4'220,000.00

Cliente	Antigüedad en días	Saldos
Andrae S.A. de C.V.	260	\$ 5,000.00
Supra S.A. de C.V.	200	50,000.00
Vans S.A. de C.V.	150	30,000.00
Wilson S.A. de C.V.	100	10,000.00
Puma S.A. de C.V.	90	5,000.00
Saldo		\$100,000.00

1. Se estima el 3% de la cartera como incobrable de la empresa Andrae.
2. Se compran dos centenarios a \$ 21,000.00 c/u con cheque.
3. Se invierte en cetes directo a 30 días a \$ 10,000.00 con cheque.
4. Se compran 25 artículos por \$300.00 c/u a crédito.
5. Se venden 300 artículos a \$900.00 c/u se paga el 50 % con cheque y el resto se queda a deber.
6. Se adquiere equipo de cómputo a 300 dólares al tipo de cambio de \$18.5 a crédito.
7. Los trabajadores solicitan un préstamo por \$2,000.00 en efectivo.
8. Se paga el sueldo del gerente administrativo por \$8,000.00 con cheque.
9. Se compran 200 artículos a \$450.00 c/u en efectivo.
10. El cliente Wilson nos paga \$5,000.00 de su adeudo con cheque
11. Se compran 10 artículos a \$200.00 c/u + IVA que se paga con cheque y llega la próxima semana.
12. Se venden 300 artículos a \$650.00 + IVA al contado

13. Depositamos \$7,500.00 de nuestro adeudo +IVA.
14. Se paga la Luz de almacén + IVA por \$2,000.00 con cheque.
15. El tipo de cambio es de \$17.50 y el centenario a \$25,000.00

Se pide:

- a) Tarjeta de almacén UEPS
- b) Libro diario
- c) Esquemas de mayor
- d) Ajustes
- e) Balanza de comprobación
- f) Pólizas
- g) Estados de resultados
- h) Balance general

a) Tarjeta de almacén

TARJETA DE ALMACÉN.										NO: PP	
ARTICULO: Mochilas.							CLAVE DE ARTICULOS.				
ALMACÉN:					CASILLERO NO.			UNIDAD.			
LIMITES REVISADOS EN :		FECHA	MINIMO	MAXIMO	FECHA	MINIMO	MAXIMO				
UNIDADES			COSTO			VALORES					
FECHA	FACTURAS NO.	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO		
	SI	600		600	\$ 500	500	\$ 300,000.00			\$ 300,000	
		25		625	300	492	7,500.00			307,500	
			300	325	432			\$ 147,600		159,900	
		200		525	450	476	90,000.00			249,900	
			300	225	476			142,800.00		107,100	

b) Libro diario

Chenson S.A de C.V.				
Libro diario al 31 de agosto ,2017				
Concepto		parcial	Debe	Haber
-SI-				
Caja			\$3,000,000.00	
Banco			1,000,000.00	
Almacén			300,000.00	
Metales amonerados			200,000.00	
Clientes			100,000.00	
Proveedores				\$200,000.00
Capital Social				4,220,000.00
-1-				
Gastos de Venta			150	
Cuenta Incobrable				150
-2-				
Metales Amonerados			42,000.00	
Banco				42,000.00
-3-				
Inverciones en cetes			10,000.00	
Banco				10,000.00
-4-				
Almacén			7,500.00	
Iva por acreditar			1,200.00	
Proveedores				8,700.00
-5-				
Banco			156,600.00	
Clientes			156,600.00	
Venta				270,000.00
Iva trasladado				21,600.00
Iva por trasladar				21,600.00
-5a-				
Costo de Venta			147,600.00	
Almacén				147,600.00
-6-				
Eq. Computo			5,550.00	
Acred. div. extranjeros				5,550.00
-7-				

Deudores Diversos			2,000.00	
Caja				2,000.00
-8-				
Gastos de Venta			8,000.00	
Banco				8,000.00
-9-				
Almacén			90,000.00	
Iva acreditable			14,400.00	
Caja				104,400.00
-10-				
Banco			5,000.00	
Iva por trasladar			689.65	
Clientes				5,000.00
Iva trasladado				689.65
-11-				
Mercancías en tránsito			2,000.00	
Iva acreditable			320	
Banco				2,320.00
-12-				
Banco			226,200.00	
Ventas				195,000.00
Iva trasladado				31,200.00
-12a-				
Costo de Venta			142,800.00	
Almacén				142,800.00
-13-				
Proveedores			7,500.00	
Iva acreditable			1,200.00	
Bancos				8,700.00
-14-				
Gastos Administrativos			2,000.00	
Iva acreditable			320	
Bancos				2,320.00
-15-				
Acred. div. extranjeros			300	
p. y g. cambiarias				300
-15a-				
Metales Amonerados			13,000.00	
p. y g. cambiarias				13,000.00
Sumas Iguales			\$5,462,929.66	\$5,462,929.66
AUTORIZO POR:			ELABORO POR:	
Blanca Estela Hernandez Bonilla			Robely Monserat Badillo Muñoz	

c) Esquemas de mayor

CHENSON S.A. DE C.V.											
Esquemas de mayor, Agosto 2017											
Caja				Bancos				Almacén			
SI)	3,000,000.00	2,000.00	(7	SI)	1,000,000.00	42,000.00	(2	SI)	300,000.00	147,600.00	(5a
		104,400.00	(9	5)	156,600.00	10,000.00	(3	4)	7,500.00	142,800.00	(12a
MD)	3,000,000.00	106,400.00		10)	5,000.00	8,000.00	(8	9)	90,000.00		
SD)	2,893,600.00			12)	226,200.00	2,320.00	(11	MD)	397,500.00	290,400.00	(MA
						8,700.00	(13	SD)	107,100.00		
						2,320.00	(14				
				MD)	1,387,800.00	73,340.00	(MA				
				SD)	1,314,460.00						
Metales amonedados				Clientes				Proveedores			
SI)	20,000.00			SI)	100,000.00	5,000.00	(10	13)	7,500.00	200,000.00	(SI
2)	42,000.00			5)	156,600.00					8,700.00	(4
15a)	13,000.00			MD)	256,600.00	5,000.00	(MA	MD)	7,500.00	208,700.00	(MA
MD)	75,000.00			SD)	251,600.00					201,200.00	(SA
SD)	75,000.00										
Capital				Gastos de venta				Cuenta incobrable			
		4,220,000.00	(SI	1)	150.00						150 (1
		4,220,000.00	(MA	14)	2,000.00						150 (MA
		4,220,000.00	(SA	MD)	2,150.00						150 (SA
		106,650.00	(A9	SD)	2,150.00	2,150.00	(A4				

CHENSON S.A. DE C.V.											
Esquemas de mayor, Agosto 2017											
Iva por acreditar				Ventas				Iva por trasladar			
4)	1,200.00					270,000.00	(3	10)	689.66	21,600.00	(5
MD)	1,200.00					195,000.00	(5	MD)	689.66	21,600.00	(MA
SD)	1,200.00					465,000.00	(MA			20,910.34	(SA
				A1)	290,400.00	465,000.00	(SA				
				A2)	174,600.00	174,600.00					
//											
Iva trasladado				Costo de ventas				Equipo de computo			
		21,600.00	(5	5a)	147,600.00			6)	5,550.00		
		689.66	(10	12a)	142,800.00			MD)	5,550.00		
		31,200.00	(12	MD)	290,400.00			SD)	5,550.00		
		53,489.66	(MA	SD)	290,400.00	290,400.00	(A1				
		53,489.66	(SA								
//											
Acreedores diversos extranjeros				Deudor diverso				Gastos administrativos			
15)	300	5,550.00	(6	7)	2,000.00			8)	8,000.00		
MD)	300	5,550.00	(MA	MD)	2,000.00			MD)	8,000.00		
		5,250.00	(SA	SD)	2,000.00			SD)	8,000.00	8,000.00	(A3
//											

d) Balanza de comprobación

CHENSON S.A. de C.V				
Balanza de comprobacion al 31 de agosto del 2017				
Concepto	Debe	Haber	Debe	Haber
Caja	\$ 3,000,000.00	\$ 106,400.00	\$ 2,893,600.00	
Bancos	1,387,800.00	73,340.00	1,314,460.00	
Inverciones temporales	10,000.00		10,000.00	
Almacen	397,500.00	290,400.00	107,100.00	
Mercancias en transito	2,000.00		2,000.00	
Metales amonedados	75,000.00		75,000.00	
Clientes	256,600.00	5,000.00	251,600.00	
Deudores diversos	2,000.00		2,000.00	
IVA Acreditado	16,240.00		16,240.00	
IVA por Acreditar	1,200.00		1,200.00	
Equipo de computo	5,550.00		5,550.00	
Gastos de venta	8,150.00		8,150.00	
Gastos de admon	2,000.00		2,000.00	
Costo de ventas	290,400.00		290,400.00	
Proveedores	7,500.00	208,700.00		\$ 201,200.00
Acreedores diversos extranjeros	300.00	5,550.00		5,250.00
IVA Traslado		53,489.65		53,489.65
IVA por Trasladar	689.65	21,600.00		20,910.35
Ventas		465,000.00		465,000.00
Cuentas incobrables		150.00		150.00
Perdidas y ganancias combiarias		13,300.00		13,300.00
Capital		4,220,000.00		4,220,000.00
Sumas iguales	\$ 5,462,929.65	\$ 5,462,929.65	\$ 4,979,300.00	\$ 4,979,300.00
Blanca Estela Hernandez Bonilla.		Robely Monserat Badillo Muñoz		

e) Pólizas

POLIZA DE DIARIO			
Número	Nombre	Debe	Haber
	1		
1	Gastos de venta	\$ 150.00	
	Cuenta incobrable		\$ 150.00
	Se estima el 3% de la cartera como incobrable a Andri		
	4		
2	Almacen	7,500.00	
	Iva por Acreditar	1,200.00	
	Proveedores		8,700.00
	Se compran 25 artículos a crédito		
	5		
3	Bancos	156,600.00	
	Ventas		135000
	Iva trasladado		21,600.00
	Venta de 150 artículos a crédito		
	6		
4	Equipo de cómputo	5,550.00	
	Acreedores diversos extranjeros		5,550.00
	Se adquiere equipo de computo por 300 dólares.		
	15		
5	Acreedores diversos extranjeros	300.00	
	Perdidas y Ganancias Cambiarias		300.00
	El tipo de cambio es de 17.50, al final del mes		
	15a		
6	Metales Amonedados	5,000.00	
	Perdidas y Ganancias Cambiarias		5,000.00
	El centenario a final del mes es de \$25,000		
	SUMAS IGUALES	\$ 165,450.00	\$ 165,450.00

POLIZA DE CHEQUE			
Número	Nombre	Debe	Haber
	2		
1	Metales Amonedados	\$ 42,000.00	
	Bancos		\$ 42,000.00
	Se compran 2 Centenarios		
	3		
2	Inversión en Cetes.	10,000.00	
	Bancos		10,000.00
	Inversión por 30 días		
	8		
3	Gasto de Administración	8,000.00	
	Bancos		8,000.00
	Pago de sueldo a Gerente de Administración		
	11		
4	Mercancías en tránsito	2,000.00	
	IVA acreditable	320.00	
	Bancos		2,320.00
	Se compra 10 artículos a \$200, llegara la proxima semana		
	13		
5	Proveedores	8,700.00	
	Iva acreditable	1,200.00	
	Bancos		8,700.00
	Iva por acreditar		1,200.00
	Deposítamos \$7,500 de nuestro adeudo por la compra de 25 artículos		
	14		
6	Gasto de Venta	2,000.00	
	Iva acreditable	320.00	
	Bancos		2,320.00
	Se paga Luz de Almacén por \$2,000		
	SUMAS IGUALES	\$ 74,540.00	\$ 74,540.00

POLIZA DE INGRESO			
Número	Nombre	Debe	Haber
	5		
1	Bancos	\$ 156,600.00	
	Ventas		\$ 135,000.00
	Iva trasladado		21,600.00
	Venta de 150 artículos que nos pagan con cheque		
	10		
2	Bancos	5,000.00	
	Iva por trasladar	689.66	
	Clientes		5,000.00
	Iva trasladado		689.66
	Willson S.A. nos paga \$5,000 de su adeudo con cheque		
	12		
3	Bancos	226,200.00	
	Ventas		195,000.00
	Iva trasladado		31,200.00
	Se venden 300 artículos a \$650 cada uno, al contado		
	SUMAS IGUALES	\$ 388,489.66	\$ 388,489.66

POLIZA DE EGRESOS			
Número	Nombre	Debe	Haber
	7		
1	Deudores diversos	\$ 2,000.00	
	Caja		\$ 2,000.00
	Prestamo a trabajadores de la empresa		
	9		
3	Almacen	90,000.00	
	Iva acreditable	14,400.00	
	Caja		104,400.00
	Se compran 200 artículos a \$450 en efectivo		
	SUMAS IGUALES	\$ 106,400.00	\$ 106,400.00

f) Estado de resultados

Chenson S.A. de C.V.				
Estado de resultados del 01 de enero al 31 de agosto del 2017				
Ventas				\$465,000.00
Costo de ventas				290,400.00
Utilidad bruta				\$174,600.00
Gastos de operación				
Gastos de venta			\$2,150.00	
Gastos de administración			8,000.00	10,150.00
Utilidad de operación				\$164,450.00
p. y g. cambiarias				13,300.00
Utilidad antes de ISR y PTU				\$177,750.00
ISR			\$53,325.00	
PTU			17,775.00	71,100.00
Utilidad neta del ejercicio				\$106,650.00
AUTORIZO POR:		ELABORO POR:		
Blanca Estela Hernandez Bonilla		Robely Monserat Badillo Muñoz		

g) Balance general

Chenson S.A de C.V							
Balance General al 31 de agosto.							
Activo				Pasivo			
Ef. Y Equivalente			\$ 4,283,060.00	Proveedores		\$ 201,200.00	
Almacén			107,100.00	Ac. Div. Ext.		5,250.00	
Deudores diversos			2,000.00	Iva trasladado		53,489.65	
Cuentas por cobrar			251,450.00	Iva por tasladar		20,910.35	
Iva acreditable			16,400.00	Imptos. por pagar		71,100.00	\$ 351,950.00
Iva por acreditar			1,200.00	Total pasivo			
Eq. De computo			5,550.00	C. Contable			
Merc. En transito			2,000.00	C. Social		\$ 4,220,000.00	
Inversiones temp.			10,000.00	Ut. Del ejercicio		106,650.00	4,326,650.00
Total activo			\$ 4,678,760.00	Total P+C.C.			\$ 4,678,760.00
AUTORIZO POR:				ELABORO POR:			
Blanca Estela Hernandez Bonilla				Robely Monserat Badillo Muñoz			

Práctica 5. Pagos anticipados

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	Adidas, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Lic. Jorge Luis Vargas Aguilar
Nombre del contador	C.P. Irving Mendoza Hernández

Datos de la empresa

Bancos	\$ 90,000.00
Almacén 5000 artículos a \$50.00 c/u.	
IVA por trasladar	13,793.10
Clientes	100,000.00
Capital	181,206.90

Cliente	Antigüedad en días	Saldos
Deportes S.A	320	\$ 60,000.00
La Ola S.A	60	20,000.00
Chabelo S.A	14	20,000.00
Saldo		\$100,000.00

1. Se compran 10 piezas 250 cada una crédito que vienen en tránsito.
2. Se compró mobiliario y equipo crédito a \$1000 a tipo de cambio de 20.10 a 10 años sin valor de desecho de contado.
3. Se da un anticipo de clientes por \$10000.
4. Se estima que los clientes nos pagarán los 10,000.00 pesos este año.
5. Si compran 20 piezas de contado por \$80 cada una más IVA
6. Se venden 40 artículos al cliente Chabelo, S.A a \$400.00 c/u de los cuales el 50% lo pagan cheque y el resto lo queda a deber.
7. 21 de Marzo se expide un cheque por \$1,000.00 para caja a nombre de una secretaria.
8. 24 de Marzo se venden 10 artículos a \$380.00 más IVA al cliente deportes S.A a crédito, el cliente es amigo del contador.
9. 25 de Marzo se adquieren 10 artículos a \$180.00 más IVA se pagan con cheque.
10. 25 de Marzo se compra tinta para la impresora del departamento de ventas por \$100.00 más IVA
11. 26 de Marzo los trabajadores solicitan un préstamo por \$10,000.00 lo cual se les expide un cheque.
12. 28 de Marzo se paga el 50% del adeudo del equipo de cómputo adquirido el día 8 de Marzo al tipo de cambio de \$18.90.
13. 31 de Marzo el tipo de cambio a \$18.90 y el centenario a \$25,000.00.

Se pide:

- a) Tarjeta de almacén UEPS
- b) Libro diario
- c) Esquemas de mayor
- d) Ajustes
- e) Balanza de comprobación
- f) Pólizas
- g) Estados de resultados
- h) Balance general

NIF C-6 Inmuebles, planta y equipo

Ejemplo 6:

Datos de la empresa

Nombre de la empresa	La Imposible, S.A. de C.V.
Fecha de elaboración	31-12-2016
Nombre del gerente	Lic. Blanca Estela Hernández Bonilla
Nombre del contador	C.P. Irving Mendoza Hernández

Datos de la empresa

Bancos	\$ 500,000.00
Almacén 200 artículos a \$ 200.00 c/u.	
IVA por acreditar	2,758.62
Equipo de cómputo (3 años)	10,000.00
Depreciación de equipo de cómputo	5,000.00
Edificios (20 años)	120,000.00
Depreciación de edificios	12,000.00
IVA por trasladar	13,793.10
Proveedores	20,000.00
Capital	181,206.90

1. Se compran 10 piezas a \$150 c/u a crédito que vienen en tránsito.
2. Se compra un mobiliario y equipo a crédito por 1000 dls. A TP 20.10 años sin valor de desecho de contado.
3. Se da un anticipo de clientes por 10,000.
4. Se estima que los clientes no pagaran los 10,000 este año.
5. Se pagan rentas por anticipación del departamento de 13 meses a 100 por mes más IVA de contado.
6. Se compran 20 piezas de contado por 180 c/u más IVA.
7. Se venden 201 piezas de contado a \$900 más IVA cada una.
8. Se contrata el instrumento financiero futuro con vencimiento a 2 años por \$10,000 en efectivo.
9. Se envían 2 piezas en consignación a la Comercial Mexicana para su posible venta.
10. Se da un anticipo a proveedores por 5,000.
11. Se adquiere un centenario por \$20,000 de contado.
12. Se paga impuestos por \$100 de aduana por la mercancía en tránsito.
13. Se vende las dos piezas de las que tiene la comercial mexicana a crédito por \$1000 más IVA.
14. Llegan las mercancías en tránsito al almacén.
15. Se contrató seguro para el edificio de ventas, por \$1000 mensuales de contado.
Cabe mencionar que la suma asegurada en caso de siniestro es por \$500,000
16. Se venden equipo de cómputo de contado por \$3,000 más IVA.
17. Se aplican depreciaciones del primer mes.

18. Centenario \$21,000. TC 20.70

Se pide:

- a) Tarjeta de almacén UEPS
- b) Libro diario
- c) Esquemas de mayor
- d) Balanza de comprobación
- e) Pólizas
- f) Estados de resultados
- g) Balance general

1. Tarjeta de almacén

TARJETA DE ALMACÉN		EMPRESA IMPOSIBLE S.A DE C.V.			No. PEPS				
ARTICULO: Libretas				CLAVE DEL ARTICULO					
ALMACÉN			CASILLERO No.		UNIDAD				
LIMITES REVISADOS EN:		—	FECHA	MINIMO	MAXIMO	FECHA	MINIMO	MAXIMO	
FECHA	FACTURA No.	UNIDADES			COSTO		VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	SI	200		200	\$ 200.00		\$40,000.00		\$40,000.00
06/09/2017	compra	20		220	180.00		3600		43,600.00
07/09/2017	venta		202	220				\$ 40,000.00	43,600.00
07/09/2017	venta		200	20	200.00			360.00	3,600.00
07/09/2017	venta		2	18	180.00			360.00	3,240.00
09/09/2017	venta		2	16	180.00			360.00	2,880.00
13/09/2017	venta		2	14	180.00				2,520.00
14/09/2017	entrega	10		24	150.00		1,500.00		4,020.00

2. Libro diario

IMPOSIBLE S.A DE C.V.			
LIBRO DIARIO , SEPTIEMBRE DEL 2017			
FECHA	SI	DEBE	HABER
01/09/2017	Bancos	\$ 500,000.00	
	Clientes	100,000.00	
	Almacén	40,000.00	
	Iva por acreditar	2,758.62	
	Equipo de cómputo	10,000.00	
	Edificios	120,000.00	
	Depreciación de equipo de cómputo		\$ 5,000.00
	Depreciación de edificios		12,000.00
	Proveedores		20,000.00
	Iva por trasladar		13,793.10
	capital		721,965.52
	Saldo inicial		
01/09/2017	1		
	Mercancías en tránsito	1,500.00	
	Iva por trasladar	240.00	
	Proveedores		1,740.00
	Se compran piezas que vienen en tránsito		
02/09/2017	2		
	Mobiliario y equipo	20,100.00	
	Acreedores diversos extranjeros		20,100.00
	se compra un mobiliario y equipo		
03/09/2017	3		
	Bancos	10,000.00	
	anticipo de clientes		8,620.69
	Iva trasladado		1,379.31
	non dan un anticipo a los clientes		
04/09/2017	4		
	Gasto de administración	10,000.00	
	cuentas incobrables		10,000.00
	Se estima que los clientes no pagaran		
05/09/2017	5		
	Rentas pagadas por anticipación	1,200.00	
	Gasto de venta	100.00	
	Iva acreditable	208.00	
	Bancos		1,508.00
	Se pagan rentas por anticipación		
06/09/2017	6		
	Almacén	3,600.00	
	Iva acreditable	576.00	
	Bancos		4,176.00
	Se compran piezas al contado		
07/09/2017	7		
	Bancos	210,888.00	
	Iva trasladado		29,088.00
	Ventas		181,800.00
	Se vende a contado		
07/09/2017	7a		
	Costo de ventas	40,360.00	
	Almacén		40,360.00
	A precio de venta		
08/09/2017	8		
	Instrumento financiero derivado	10,000.00	
	Bancos		10,000.00
	Se contrata el instrumento financiero		
09/09/2017	9		
	Mercancías en consignación	360.00	
	Almacén		360.00
	Se envían 2 piezas en consignación		
10/09/2017	10		
	Anticipación a proveedores	4,310.34	
	Iva acreditable	689.66	
	Bancos		5,000.00
	Se da un anticipo a proveedores		
11/09/2017	11		
	Metales amonedados	20,000.00	
	Bancos		20,000.00
	Se compra un centenario		
12/09/2017	12		
	Mercancías en tránsito	100.00	
	Bancos		100.00
	Se paga impuestos de aduana		

3. Esquemas de mayor

IMPOSIBLE S.A DE C.V.											
BANCOS			ALMACÉN			CLIENTES			IVA POR ACREDITAR		
Sl)	500,000.00	1,508.00 (5)	Sl)	40,000.00	40,360.00 (7a)	Sl)	100,000.00		Sl)	2,758.62	
3)	10,000.00	4,176.00 (6)	6)	3,600.00	360.00 (9)	1)	2,320.00		14)	240.00	
7)	210,888.00	10,000.00 (8)	14)	1,600.00		Md)	102,320.00		Md)	2,998.62	
16b)	3,480.00	5,000.00 (10)				Sd)	102,320.00		Sd)	2,998.62	
		20,000.00 (11)	Md)	45,200.00	40,720.00 (Ma)						
		100.00 (12)	Sd)	4,480.00							
		1,000.00 (15)									
Md)	724,368.00	41,784.00 (Ma)									
Sd)	682,584.00										
EQUIPO DE CÓMPUTO			DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO			EDIFICIOS			DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		
Sl)	10,000.00	5,277.77 (Sl)	16a)	5,277.77	5,000.00 (Sl)	Sl)	120,000.00			12,000.00 (Sl)	
		4,722.23 (10)			277.77 (16)	Md)	120,000.00			500.00 (17)	
Md)	10,000.00	10,000.00 (Ma)	Md)	5,277.77	5,277.77 (Ma)	Sd)	120,000.00			12,500.00 (Ma)	
	0.00	0.00		0.00	0.00					12,500.00 (Sa)	
PROVEEDORES			IVA POR TRASLADAR			CAPITAL			MERCANCÍAS EN TRÁNSITO		
		20,000.00 (Sl)			13,793.10 (Sl)			721,965.52 (Sl)	1)	1,500.00	1,600.00 (14)
		1,740.00 (1)			320.00 (13)			721,965.52 (Ma)	12)	100.00	
		21,740.00 (Ma)			14,113.10 (Ma)			721,965.52 (Sa)	Md)	1,600.00	1,600.00 (Ma)
		21,740.00 (Sd)			14,113.10 (Sd)			78,427.50 (A9)		0.00	0.00
								800,393.02			
MOBILIARIO Y EQUIPO			ACREEDORES DIVERSOS EXTRANJEROS			ANTICIPO DE CLIENTES			GASTO DE ADMINISTRACIÓN		
2)	20,100.00				20,100.00 (2)			8,620.89 (3)	4)	10,000.00	
Md)	20,100.00				600.00 (18a)			8,620.89 (Ma)	16)	277.77	
Sd)	20,100.00				20,700.00 (Ma)			8,620.89 (Sa)	17)	500.00	
					20,700.00 (Sa)				17)	167.50	
									Md)	10,945.27	
									Sd)	10,945.27	10,945.27 (A4)
CUENTAS INCOBRABLES			RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO			GASTO DE VENTA			IVA ACREDITABLE		
		10,000.00 (4)	5)	1,200.00		5)	100.00		5)	208.00	
		10,000.00 (Ma)	Md)	1,200.00		Md)	100.00		6)	576.00	
		10,000.00 (Sa)	Sd)	1,200.00		Sd)	100.00	100.00 (A3)	10)	689.66	
									Md)	1,473.66	
									Sd)	1,473.66	

IVA TRALADADO			VENTAS			COSTO DE VENTAS			INSTRUMENTO FINANCIERO DERIVADO		
	29,088.00	(7)		181,800.00	(7)	7a)	40,360.00		8)	10,000.00	
	1379.31	(10)		2,000.00	(13)	13a)	360.00		Md)	10,000.00	
	480.00	(16b)		183,800.00	(Ma)	Md)	40,720.00		Sd)	10,000.00	
	30,947.31	(Ma)	A1)	40,720.00	183,800.00	Sd)	40,720.00	40,720.00	(A1)		
	30,947.31	(Sa)	A2)	143,080.00	143,080.00						
MERCANCIAS EN CONSIGNACIÓN			ANTICIPACIÓN A PROVEEDORES			METALES AMONEDADOS			PRIMA DE SEGUROS		
9)	360.00	360.00 (13a)	10)	4,310.35		11)	20,000.00		15)	1,000.00	
Md)	360.00	360.00 (Ma)	Md)	4,310.35		18)	1,000.00		Md)	1,000.00	
	0.00	0.00	Sd)	4,310.35		Md)	21,000.00		Sd)	1,000.00	
						Sd)	21,000.00				
CONTRATO DE SEGUROS			SEGURO DE CONTRATADOS			PÉRDIDAS POR VENTA DE ACTIVO			DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO		
15a)	500,000.00			500,000.00	(15a)	16b)	1,722.23			167.50	(17)
Md)	500,000.00			500,000.00	(Ma)	Md)	1,722.23			167.50	(Ma)
Sd)	500,000.00			500,000.00	(Sa)	Sd)	1,722.23	1,722.23	(A5)	167.50	(Sa)
PÉRDIDAS Y GANANCIAS CAMBIARIAS			PÉRDIDAS Y GANANCIAS			IMPUESTOS ANTES DEL ISR Y PTU			UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		
18a)	600.00	1,000.00 (15a)	A3)	100.00	143,080.00 (A2)	ISR)	39,213.75	130,712.50 (A5)	A7)	78,427.50	78,427.50 (A6)
Md)	600.00	1,000.00 (Ma)	A4)	10,945.27	400.00 (A6)	PTU)	13,071.25				
A4)	400.00	400.00 (Sa)	A5)	1,722.23			52,285.00	130,712.50			
				12,767.50	143,480.00	A6)	78,427.50	78,427.50			
				130,712.50	130,712.50						

5. Pólizas

POLIZA DE DIARIO					
EMPRESA IMPOSIBLE S.A. DE C.V.					
CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1 de Septiembre D-01			
		Bancos		\$ 500,000.00	
		Almacén		100,000.00	
		Clientes		40,000.00	
		Iva por acreditar		2,758.62	
		Equipo de cómputo		10,000.00	
		Edificios		120,000.00	
		Depreciación de equipo de cómputo			\$ 5,000.00
		Depreciación de edificios			12,000.00
		Proveedores			20,000.00
		Iva por trasladar			13,793.10
		Capital			721,965.52
		1 de Septiembre D-02			
		Mercancías en tránsito		1,500.00	
		Iva por acreditar		240.00	
		Proveedores			1,740.00
		2 de Septiembre D-03			
		Mobiliario y equipo		20,100.00	
		Acreedores diversos extranjeros			20,100.00
		4 de Septiembre D-04			
		Gasto de administración		10,000.00	
		Cuentas incobrables			10,000.00
		7 de Septiembre D-05			
		Costo de ventas		40,360.00	
		Almacén			40,360.00
		9 de Septiembre D-06			
		Mercancías en consignación		360.00	
		Almacén			360.00
		13 de Septiembre D-07			
		Clientes		2,320.00	
		Iva por trasladar			320.00
		Ventas			2,000.00
		13 de Septiembre D-08			
		Costo de ventas		360.00	
		Mercancías en consignación			360.00
		14 de Septiembre D-09			
		Almacén		1,600.00	
		Mercancías en consignación			1,600.00
		15 de septiembre D-10			
		Contrato de seguros		500,000.00	
		Seguros contratados			500,000.00
		16 de septiembre D-11			
		Gasto de administración		277.77	
		Depreciación acumulada de equipo de cómputo			277.77
		16 de septiembre D-12			
		Depreciación acumulada de equipo de cómputo		5,277.77	
		Equipo de cómputo			5,277.77
		17 de septiembre D-13			
		Gasto de administración		500.00	
		Gasto de administración		167.50	
		Depreciación acumulada de edificios			500.00
		Depreciación acumulada de mobiliario y equipo			167.50
		18 de septiembre D-14			
		Metales amonedados		1,000.00	
		Pérdidas y ganancias cambiarias			1,000.00
		18 de septiembre D-15			
		Pérdidas y ganancias cambiarias		600.00	
		Acreedores diversos extranjeros			600.00
		Sumas iguales		\$ 1,357,421.66	\$ 1,357,421.66
CONTROL:	HECHO POR	AUTORIZADO POR			
	I.G.C.S	B.E.H.B			

PÓLIZA DE INGRESOS					
EMPRESA IMPOSIBLE S.A. DE C.V.					
CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE	PARCIAL	DEBE	HABER
		3 de Septiembre I-01			
		Bancos		\$ 10,000.00	
		Iva trasladado			1,379.31
		Anticipo de clientes			\$ 8,620.69
		7 de septiembre I-02			
		Bancos		210,888.00	
		Ventas			29,088.00
		Iva trasladado			181,800.00
		Sumas iguales		\$ 220,888.00	\$ 220,888.00
CONTROL:	HECHO POR	AUTORIZADO POR			
	I.G.C.S	B.E.H.B			

PÓLIZA DE CHEQUE					
IMPOSIBLE , S.A. DE C.V.					
CUENTA	SUBCUENTA	NOMBRE	PARCIAL	DEBE	HABER
		5 de Septiembre C-01			
		Rentas pagadas por anticipación		\$ 1,200.00	
		Gastos de venta		100.00	
		Iva acreditable		208.00	
		Bancos			\$ 1,508.00
		6 de Septiembre C-02			
		Almacén		3,600.00	
		Iva acreditable		576.00	
		Bancos			4,176.00
		8 de Septiembre C-03			
		Instrumentos financieros derivados		10,000.00	
		Bancos			10,000.00
		10 de Septiembre C-04			
		Anticipación a proveedores		4,310.34	
		Iva acreditable		689.66	
		Bancos			5,000.00
		11 de Septiembre C-05			
		Metales amonedados		20,000.00	
		Bancos			20,000.00
		12 de Septiembre C-06			
		Mercancías en tránsito		100.00	
		Bancos			100.00
		15 de Septiembre C-07			
		Prima de seguros		1,000.00	
		Bancos			1,000.00
		Sumas iguales		\$ 41,784.00	\$ 41,784.00
HECHO POR	AUTORIZADO POR				
I.G.C.S	B-E-H.B				

Práctica 6. NIF C6 Inmuebles, planta y equipo

Elabora un ejercicio utilizando la NIC C-6 referente a Inmuebles, planta y equipo se pide:

1. Redactar los saldos iniciales
2. Redactar los asientos durante el ejercicio de un periodo
3. Resolver el ejercicio elaborando
 - a. Tarjeta de almacén UEPS
 - b. Libro diario
 - c. Esquemas de mayor
 - d. Balanza de comprobación
 - e. Pólizas
 - f. Estados de resultados
 - g. Balance general

Práctica 6

Documento contable	Resultado
Tarjetas de almacén (PEPS)	
Libro diario	
Balanza de comprobación	
Póliza Egresos	
Póliza de Ingresos	
Póliza de Diario	
Estado de resultados	
Balance general	

Solución de casos prácticos

Explicación de los casos prácticos.

En el siguiente apartado se describe la solución de los casos prácticos de las NIF C1, C2, C3, C4, C5 y C6.

Se describen los resultados como el saldo final de la tarjeta de almacén, las sumas iguales del libro diario, el resultado de los saldos de la balanza de comprobación, la descripción de las pólizas de acuerdo a lo requerido en los asientos contables, la determinación de la utilidad o pérdida del ejercicio y finalmente las sumas del activo es igual al pasivo más capital.

Práctica 1

Solución

Documento contable	Resultado
Tarjetas de almacén (PEPS)	\$ 126,000.00
Libro diario	1'522,045.00
Balanza de comprobación	1'090,645.00
Póliza Egresos	169,550.00
Póliza de Ingresos	371,345.00
Póliza de Diario	809,330.00
Estado de resultados	105,375.00
Balance general	941,695.00

Práctica 2

Solución

Documento contable	Resultado
Tarjetas de almacén (PEPS)	\$ 52,250.00
Libro diario	2'918,708.90
Balanza de comprobación	2'445,057.00
Póliza Egresos	23,651.90
Póliza de Ingresos	1'044,850.00
Póliza de Diario	1'850,207.00
Estado de resultados	215,275.80
Balance general	1'993,850.00

Práctica 3

Solución

Documento contable	Resultado
Tarjetas de almacén (PEPS)	\$ 51,000.00
Libro diario	1'003,938.48
Balanza de comprobación	855,990.00
Póliza Cheque	31,950.34
Póliza de Ingresos	0.00
Póliza de Diario	83,510.00
Estado de resultados	(2,150.00)
Balance general	807,590.00

Práctica 4

Solución

Documento contable	Resultado
Tarjetas de almacén (PEPS)	\$ 286,000.00
Libro diario	605,335.10
Balanza de comprobación	539,857.00
Póliza Egresos	0.00
Póliza de Ingresos	509,500.00
Póliza de Diario	74,452.00
Estado de resultados	35,244.00
Balance general	523,097.00

Práctica 5

Solución

Documento contable	Resultado
Tarjetas de almacén (PEPS)	\$ 4,380.00
Libro diario	1'642,036.22
Balanza de comprobación	1'524,953.62
Póliza Egresos	2,088.00
Póliza de Ingresos	27,968.00
Póliza de Cheque	11,600.00
Estado de resultados	78,980.84
Balance general	951,966.61

Conclusión

El desarrollo de las prácticas en este cuaderno de ejercicios de la unidad de aprendizaje de Sistemas Contables y Boletines de activo, permite que el estudiante reafirme su conocimiento a través de casos prácticos basado en lo establecido en las Normas de Información Financiera Vigentes.

Bibliografía

- CINIF. (2017). Normas de Información Financiera. México: IMCP.
- Eugene, B. (2002). Fundamentos de Administración Financiera. México: Mc Graw Hill.
- Guajardo, G. (2001). Contabilidad Financiera. México: Mc Graw Hill.
- Moreno, J. (2002). Contabilidad Intermedia 2. México: CECSA.
- Moreno, J. (2002). Contabilidad Superior. México: CECSA.
- Romero, J. (2001). Contabilidad Intermedia. México: Mc Graw Hill.
- Romero, J. (2003). Contabilidad Superior. México: Mc Graw Hill.
- Sastrías, M. (2000). Contabilidad Tres. México: Esfinge.