



**INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL  
ESCUELA SUPERIOR DE CÓMPUTO  
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**



**“Evidencia 3”**

**GRUPO:** 2CV13

**EQUIPO:** 2

**INTEGRANTES:**

Díaz Maldonado Jesús Renato

Meza Vargas Brandon David

Antonio Francisco Luis

**PROFESOR:** Jiménez Galán Yasmin Ivette

## **ÍNDICE**

<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>3</b>
<b>DESARROLLO</b>	<b>4</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>11</b>

## INTRODUCCIÓN

Saber la situación financiera de una empresa resulta muy importante para saber las transacciones que se han realizado, esto implica los movimientos y saldos.

Para hacer esto, podemos hacer el asiento de diario de la empresa donde se plasmen las transacciones que se han realizado, de igual forma podemos hacer el libro de mayor para este registro ordenado y sistemático de las transacciones para identificar las cuentas y sus respectivos movimientos en registros T.

Antes de comenzar con el desarrollo de la actividad, recordemos que es un movimiento y saldo:

Un **movimiento** es la suma de los cargos y los abonos, siendo el **movimiento deudor** la suma de los cargos y el **movimiento acreedor** la suma de los abonos.

Un **saldo** es la diferencia entre los movimientos deudor y acreedor, el **saldo deudor** se da cuando el importe del movimiento deudor es mayor al acreedor o cuando solo haya recibido cargos. El **saldo acreedor** sucede cuando el importe del movimiento acreedor es mayor al deudor o cuando la cuenta solo haya recibido abonos.

Es importante recordar, que los elementos anteriormente mencionados son necesarios para construir un balance general de una empresa, cosa que realizaremos en la presente actividad.

## DESARROLLO

Instrucciones:

Con la información que se te proporciona:

- Registra las transacciones en asientos de diario y en libro de mayor, posteriormente determina los movimientos deudor y acreedor, así como el saldo deudor o acreedor según sea el caso.
- Elabora la balanza de comprobación por movimiento al 31 de diciembre de 2019
- Estructura, con base en las NIF, el estado de situación financiera o balance general
- Sube al archivo a la plataforma Classroom en la fecha correspondiente

### **Operaciones de la empresa DIDACTICOM S. A.**

1. En octubre de 2019 cinco socios constituyen la empresa DIDACTICOM S. A., cuyo giro es la compra-venta de material didáctico. Cada socio aporta una parte proporcional de los 150,000 pesos, dinero que se deposita en la cuenta bancaria de la sociedad
2. Se adquiere mercancía a crédito por 55,000 pesos más IVA.
3. Se retiran 15,000 pesos del banco para constituir un fondo de caja chica
4. Se adquiere mercancía por 27,500 pesos más IVA, pagándose mediante transferencia bancaria.
5. Se compra a crédito mobiliario y equipo de oficina por 13,500 pesos más IVA.
6. Se adquiere a crédito una camioneta para el reparto de mercancía por 177,000 pesos más IVA.
7. Se contrata, a crédito, un seguro para la camioneta de reparto por 16,900,00 pesos más IVA
8. Se adquiere equipo de cómputo por 27,500 pesos más IVA, se paga mediante transferencia bancaria.
9. Adquiere mercancía por \$ 51,000 más IVA
10. Se solicita un crédito bancario por 150,000 pesos, dinero que el banco deposita en la cuenta de la empresa.

### Asiento de diario

	CARGOS	ABONOS
<b>1</b>		
Banco	150, 000	
Capital social		150,000
<b>2</b>		
Inventario	55,000	
IVA por acreditar	8, 800	
Proveedores		63, 800
<b>3</b>		
caja	15,000	
Banco		15,000
<b>4</b>		
Inventario	27,500	
Proveedores	31, 900	
IVA acreditable	4, 400	
IVA por acreditar	4, 400	4, 400
Proveedores		31, 900
Banco		31, 900
<b>5</b>		
Mobiliario y equipo de oficina	13, 500	
IVA por acreditar	2, 160	
Proveedores		15,660
<b>6</b>		

Equipo de transporte	177, 000	
IVA por acreditar	28, 320	
Proveedores		205, 320
7		
Primas de Seguro y Fianza	16, 900	
IVA por acreditar	2, 704	
Banco		19, 604
8		
Equipo de computo	27, 500	
Proveedores	31, 900	
IVA acreditable	4, 400	
IVA por acreditar	4, 400	4, 400
Proveedores		31, 900
Banco		31, 900
9		
Inventario	51, 000	
Proveedores	59, 160	
IVA acreditable	8, 160	
IVA por acreditar	8, 160	8, 160
Proveedores		59, 160
Banco		59, 160
10		
Banco	150,000	
Préstamo bancario		150, 000
<b>BALANZA DE COMPROBACIÓN</b>	<b>1, 482, 264</b>	<b>1, 482, 264</b>

## Libro de Mayor

### Cuentas de activo

BANCO	
1) 150, 000	15, 000 (3
10) 150, 000	31, 900 (4
	19, 604 (7
	31, 900 (8
	59, 160 (9
Mov. deudor: 300, 000	Mov. acreedor: 157,564
142, 436	Saldo deudor

INVENTARIO	
2) 55, 000	
4) 27, 500	
9) 51 ,000	
Mov. deudor:	Mov. acreedor: 0
133, 500	Saldo deudor

IVA POR ACREDITAR	
2) 8, 800	4, 400 (4
4) 4, 400	4, 400 (8
5) 2, 160	8, 160 (9
6) 28, 320	
7) 2, 704	
8) 4, 400	
9) 8, 160	
Mov. deudor: 58,944	Mov. acreedor 16,960
41, 984	Saldo deudor

IVA ACREDITABLE	
4) 4, 400	
8) 4, 400	
9) 8, 160	
Mov. deudor: 16,960	Mov. acreedor: 0
16,960	Saldo deudor

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	
5) 13, 500	
Mov. deudor: 13, 500	Mov. acreedor: 0
13, 500	Saldo deudor

EQUIPO DE TRANSPORTE	
6) 177, 000	
Mov. deudor: 177, 000	Mov. acreedor: 0
177, 000	Saldo deudor

EQUIPO DE CÓMPUTO	
8) 27, 500	
Mov. deudor: 27, 500	Mov. acreedor: 0
27, 500	Saldo deudor

PRIMAS DE SEGURO Y FIANZA	
7) 16, 900	
Mov. deudor: 16, 900	Mov. acreedor: 0
16, 900	Saldo deudor

CAJA	
3) 15, 000	
Mov. deudor: 15, 000	Mov. acreedor: 0
15, 000	Saldo deudor

### Cuentas de pasivo

PROVEEDORES	
4) 31, 900	63, 800 (2)
8) 31, 900	31, 900 (4)
9) 59, 160	15,660 (5)
	205, 320 (6)
	31, 900 (8)

PRÉSTAMO BANCARIO	
	150, 000 (10)
Mov. deudor: 0	Mov. acreedor: 150, 000
Saldo acreedor	150, 000



	59,160 (9)
Mov. deudor: 122,960	Mov. acreedor: 407,740
Saldo acreedor	284,780

## Cuentas de capital

CAPITAL SOCIAL	
	150,000 (1)
Mov. deudor: 0	Mov. acreedor: 150,000
Saldo acreedor	150,000

## Balance General

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EMPRESA DIDACTICOM S.A

ACTIVOS		PASIVOS	
CIRCULANTE		A CORTO PLAZO	
BANCO	142, 436	PROVEEDORES	284, 780
INVENTARIOS	133, 500	PRÉSTAMO BANCARIO	150, 000
IVA POR ACREDITAR	41, 984	<b>TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO</b>	<b>434, 780</b>
IVA ACREDITABLE	16,960		
PRIMAS DE SEGURO Y FIANZA	16, 900	CAPITAL	
CAJA	15, 000	CAPITAL SOCIAL	150, 000
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>366, 780</b>		
		<b>TOTAL ACTIVO+CAPITAL</b>	<b>584, 780</b>
	<b>NO CIRCULANTE</b>		
EQUIPO DE CÓMPUTO	27, 500		
EQUIPO DE TRANSPORTE	177, 000		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	13, 500		
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>218, 000</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>584, 780</b>		

## CONCLUSIONES

### **Antonio Francisco Luis**

Tras haber obtenido información sólo mediante teoría, este ejercicio fue el primer acercamiento a movimientos contables. Puedo notar que es un proceso que está fuertemente conectado de inicio a fin, ya que, si fallamos en el asiento de diario, esto va a suceder en libro de mayor y finalmente en el balance general. Por otra parte, si desde el inicio se realiza el registro de movimientos de forma adecuada, las etapas subsecuentes podrán ser igualmente correctas.

### **Jesús Renato Díaz Maldonado.**

Después de realizar el ejercicio, en el cual se simula una situación financiera de una empresa denominada “**DIDACTICOM S. A.**”. En el cual realizamos los registros del libro de mayor, el asiento de diario, y por último un balance general. Mientras se realizaban dichos registros pude observar cómo se complementan el uno al otro, y la importancia de cada uno para llevar una administración de todos los movimientos que se realizan dentro de la empresa, además de tener siempre la noción del tipo de saldo que tiene la misma. En lo personal me gustaría saber qué otros usos le podemos dar a este tipo de registros, ya que la educación financiera suele ser muy pobre, siendo que es algo bastante importante para el mundo laboral.

### **Brandon David Meza Vargas**

A lo largo del presente ejercicio se realizó la simulación financiera de una empresa llamada “**DIDACTICOM S.A.**”, obtuvimos a partir de la información proporcionada los elementos necesarios para realizar el balance general de dicha empresa; su asiento de diario y el libro de mayor identificando movimientos deudores, acreedores y sus respectivos saldos.

Gracias a esta actividad logre reforzar lo visto en clases sobre estos temas, además de entenderlo de mejor forma al realizarlo desde cero con ayuda de mi equipo.

Uno de los principales problemas que enfrentamos como equipo fue el identificar a qué tipo pertenece cada acción de la empresa, es decir, si era activo o pasivo, cosa que se nos facilitó demasiado gracias a una lectura aportada por la profesora días antes.

Personalmente, me resultó una muy buena actividad, además de ser importante para recordar lo que se necesita para llegar al balance general de una empresa. Un ejercicio pequeño comparado a como sucede en la vida real, pero que sin duda nos ayudó mucho para acercarnos a este mundo.