



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



“Evidencia 3”

GRUPO: 2CV13

EQUIPO 2

INTEGRANTES:

Antonio Francisco Luis

Estrada Borja Frida Fernanda

Meza Vargas Brandon David

PROFESOR: Jiménez Galán Yasmin Ivette

ÍNDICE

Introducción	3
Desarrollo	4
Cálculo de la depreciación por el método de la suma de los dígitos	5
Cálculo de la amortización	7
Asientos de diario	7
Libro de mayor	9
Cuentas de pasivo y capital contable	10
Estado de resultados	13
Estado de situación financiera	14
Conclusión	15

Introducción

En el presente ejercicio se realizará el cálculo de la depreciación por el método de “suma de los dígitos” y el cálculo de la amortización, adicionalmente elaboramos los asientos de diario, libro de mayor, estado de resultados y el estado de situación financiera. A continuación una breve descripción de los conceptos que serán utilizados:

Suma de dígitos: El método de la suma de dígitos es un método de depreciación acelerado, en el cual la depreciación es mayor en los primeros años de vida del activo fijo, disminuyendo en los años subsecuentes.

Amortización: Por amortizar se entiende como, "recuperar los fondos invertidos en alguna empresa". En otras palabras, amortizar es extinguir la inversión.

Asientos de diario: Es la anotación en el libro diario con la que se registra cada hecho económico relativo a la empresa y que afecta a su situación patrimonial.

Estado de resultados: El estado de resultados, también llamada cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo.

Estado de situación financiera: son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.

Desarrollo

Evidencia 3. EMPRESA JOY, S.A. de C.V.

La empresa JOY, S.A de C.V. se fundó el 31 de diciembre del 2020 con el siguiente balance general:

JOY S. A. de C. V.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020

ACTIVO			PASIVO		
<u>Circulante</u>			<u>Corto plazo</u>		
Bancos	80,000		Proveedores	28,000	
Inventarios	168,000		Acreedores div	240,000	268,000
Iva acreditable	39,172				
Seguros	16,000				
Papelería	9,600	312,772			
<u>No circulante</u>			CAPITAL CONTABLE		
Mobiliario y equipo	64,000		Capital contribuido		
Equipo de reparto	400,000	464,000	Capital social	¿?	
			Suma pasivo más		
Suma el activo			capital contable		

776, 772

Para calcular el capital social hacemos:

$$\text{Capital social} = 776,772 - 268,000 = 508,772$$

Las operaciones de enero a agosto de 2021 son:

1. Se vende mercancía por 96,000 más IVA que nos pagan con una transferencia bancaria, el costo de lo vendido es de 36,000
2. Se vende mercancía a crédito por 40,000 más IVA
3. Se expiden cheques para pagar sueldos del departamento de ventas y administración por 24,000 y 16,000, respectivamente.
4. Registrar la depreciación del mobiliario y equipo. Una parte de este activo se utiliza en el área de ventas (45,600) y otra parte (18,400) se utiliza en el área de administración, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Mobiliario y equipo de oficina	Cantidad total	Costo de adq Unitario	Valor de desecho unitario	Número de mobiliario en VENTAS	Número de mobiliario en ADMINISTRACIÓN
Escritorios	4	8,000	1,600	3	1
Sillas ejecutivas	4	3,200	800	3	1
Archiveros	4	2,400	640	1	3
Fotocopiadoras	1	9,600	3,200	1	0

5. Se registra la depreciación del equipo de reparto de mercancía. Para calcular el monto de la depreciación considerar un valor residual de 100,000

NOTA: Determinar la depreciación, por el método de la suma de los dígitos, y la vida útil vigente en el ISR

6. Registrar la amortización del seguro del equipo de reparto.

7. El saldo actual de la papelería es de 1,600. Registrar la amortización considerando que el depto. de ventas consumió el 70% y el depto. de admón. el 30% restante

Se pide:

- ✓ Realizar el registro de las operaciones en "T" de Mayor, determinando el movimiento deudor, movimiento acreedor y saldo deudor o acreedor según sea el caso.
- ✓ Cancelar el IVA menor (IVA acreditable vs IVA trasladado)
- ✓ Realizar los asientos de ajuste y de cierre correspondientes
- ✓ Elaborar el Estado de Resultados (considerar un 30% de ISR)
- ✓ Elaborar el Estado de situación financiera

Cálculo de la depreciación por el método de la suma de los dígitos

Área de ventas

Mobiliario y equipo de oficina

Vida útil de 10 años

En esta parte tenemos un costo de adquisición correspondiente a 45,600, para obtener el valor residual o de desecho sumamos el valor de desecho unitario multiplicado por el número de mobiliario correspondiente:

$$\text{valor de desecho} = 1,600(3) + 800(3) + 640 + 3200 = 11,040$$

$$\text{suma de los dígitos de los años} = 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10 = 55$$

$$\text{suma a depreciar} = 45,600 - 11,040 = 34,560$$

Año	Fracción	Tasa de depreciación	Suma a depreciar	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0						\$45,600
1	10/55	18.18%	\$34,560	\$6283.63	\$6283.63	\$39,316.37
2	9/55	16.36%	\$34,560	\$5655.27	\$11,938.9	\$33,661.1
3	8/55	14.54%	\$34,560	\$5026.9	\$16,965.8	\$28,634.2
4	7/55	12.72%	\$34,560	\$4398.54	\$21,364.34	\$24,235.66
5	6/55	10.90%	\$34,560	\$3770.18	\$25,134.52	\$20,465.48
6	5/55	9.09%	\$34,560	\$3141.81	\$28,276.33	\$17,323.67
7	4/55	7.27%	\$34,560	\$2513.45	\$30,789.78	\$14,810.22
8	3/55	5.45%	\$34,560	\$1885.09	\$32,694.87	\$12,925.13
9	2/55	3.63%	\$34,560	\$1256.72	\$33,931.6	\$11,668.41
10	1/55	1.81%	34,560	\$628.36	\$34,560	\$11,040
	55/55	100%				

Área de administración
Mobiliario y equipo de oficina

valor de desecho=1600(1)+800(1)+640(3)=4,320
suma a depreciar=18,400-4,320=14,080

Año	Fracción	Tasa de depreciación	Suma a depreciar	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0						\$18,400
1	10/55	18.18%	\$14,080	\$2,560	\$2,560	\$15,840
2	9/55	16.36%	\$14,080	\$2,304	\$4,864	\$13,536
3	8/55	14.55%	\$14,080	\$2,048	\$6,912	\$11,488
4	7/55	12.73%	\$14,080	\$1,792	\$8,704	\$9,696
5	6/55	10.91%	\$14,080	\$1,536	\$10,240	\$8,160
6	5/55	9.09%	\$14,080	\$1,280	\$11,520	\$6,880
7	4/55	7.27%	\$14,080	\$1,024	\$12,544	\$5,856
8	3/55	5.45%	\$14,080	\$768	\$13,312	\$5,088
9	2/55	3.64%	\$14,080	\$512	\$13,824	\$4,576
10	1/55	1.82%	\$14,080	\$256	\$14,080	\$4,320
	55/55	100%				

Equipo de reparto

El equipo de reparto tiene una vida útil de 4 años.

suma de los dígitos de los años = 1+2+3+4=10
suma a depreciar = 400,000 - 100,000 = 300,000

Año	Fracción	Tasa de depreciación	Suma a depreciar	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0						\$400,000
1	4/10	40%	\$300,000	\$120,000	\$120,000	\$280,000
2	3/10	30%	\$300,000	\$90,000	\$210,000	\$190,000
3	2/10	20%	\$300,000	\$60,000	\$270,000	\$130,000

4	1/10	10%	\$300,000	\$30,000	\$300,000	\$100,000
	10/10	%				

Cálculo de la amortización

Equipo de reparto

Suponiendo que el seguro es a un año y teniendo que el seguro fue del estado de situación financiera del 31 de diciembre, para el estado de situación financiera de agosto habrá transcurrido 8 meses, por lo tanto la amortización es:

$$(16,000 / 12 \text{ meses})(8 \text{ meses}) = 10,667$$

Papelería

Para la papelería nos indican que faltan por pagar 1,600, por lo tanto, la parte amortizable total sería:

$$9,600 - 1,600 = 8,000$$

De estos 8,000, se indica que el 70% lo consumió el departamento de ventas y el 30% el de administración.

$$\text{Gastos de venta} = 8,000 \cdot 70 = 5,600$$

$$\text{Gastos de administración} = 8,000 \cdot 30 = 2,400$$

Asientos de diario

Cuenta	Cargos	Abonos
Saldos Iniciales (A)		
Bancos	80,000.00	
Inventarios	168,000.00	
Iva acreditable	39,172.00	
Seguros	16,000.00	
Papelería	9,600.00	
Mobiliario y Equipo de oficina	64,000.00	
Equipo de reparto	400,000.00	
Proveedores		28,000.00
Acreedores diversos		240,000.00
Capital social		508,772.00
1		
Clientes	111,360.00	

Ventas		96,000.00
Iva por trasladar		15,360.00
Costo de ventas	36,000.00	
Inventarios		36,000.00
Banco	111,360.00	
Clientes		111,360.00
Iva por trasladar	15,360.00	
Iva trasladado		15,360.00
2		
Clientes	46,400.00	
Ventas		40,000.00
Iva por trasladar		6,400.00
3		
Gastos de venta	24,000.00	
Gastos de administración	16,000.00	
Bancos		40,000.00
4		
Gastos de venta	11,040.00	
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina		11,040.00
Gastos de administración	4,320.00	
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina		4,320.00
5		
Gastos de venta	100,000	
Depreciación acumulada de equipo de reparto		100,000
6		
Gastos de administración	10,667.00	
Seguros		10,667.00

7		
Gastos de venta	5,600.00	
Papelería		5,600.00
Gastos de administración	2,400.00	
Papelería		2,400.00
Balanza de Comprobación	1,271,279	1,271,279

Libro de mayor

Cuentas de activo

Bancos	
A)80,000	40,000(3
1)111,360	
Mov. deudor: 191,360	Mov. acreedor: 40,000
Saldo deudor	151,360

Inventarios	
A)168,000	36,000(1
Mov. deudor: 168,000	Mov. acreedor: 36,000
Saldo deudor	132,000

Seguros	
A)16,000	10,667(6
Mov. deudor: 16,000	Mov. acreedor: 10,667
Saldo deudor	5,333

Iva acreditable	
A)39,172	
Mov. deudor: 39,172	Mov. acreedor: 0
Saldo deudor 39,172	15,360
23,812	

Papelería	
A)9,600	5,600(7
	2,400(7
Mov. deudor: 9,600	Mov. acreedor: 8,000

Mobiliario y equipo de oficina	
A)64,000	
Mov. deudor: 64,000	Mov. acreedor: 0

Saldo deudor	1,600
--------------	-------

Equipo de reparto	
A)400,000	
Mov. deudor: 400,000	Mov. acreedor: 0
Saldo deudor	400,000

Clientes	
1)111,360	111,360(1
2)46,400	
Mov. deudor: 157,760	Mov. acreedor: 111,360
Saldo deudor	46,400

Saldo deudor	64,000
--------------	--------

Depreciación acumulada de equipo de reparto	
	100,000(5
Mov. deudor: 0	Mov. acreedor: 100,000
Saldo acreedor	100,000

Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	
	11,040(4
	4,320(4
Mov. deudor: 0	Mov. acreedor: 15,360
Saldo acreedor	15,360

Cuentas de pasivo y capital contable

Proveedores	
	28,000(A
Mov. deudor: 0	Mov. acreedor: 28,000
Saldo acreedor	28,000

Acreedores diversos	
	240,000(A
Mov. deudor: 0	Mov. acreedor: 240,000
Saldo acreedor	240,000

Capital social	
	508,772(A
Mov. deudor: 0	Mov. acreedor:

Iva por trasladar	
1)15,360	15,360(1
	6,400(2
Mov. deudor: 15,360	Mov. acreedor: 21,760

	508,772
Saldo acreedor	508,772

Saldo acreedor	6,400

Iva trasladado	
	15,360(1
Mov. deudor: 0	Mov. acreedor: 15,360
Saldo acreedor	15,360
15,360	15,360
Saldo	0

Cuentas de resultados

Ventas	
	96,000(1
	40,000(2
Mov. deudor: 0	Mov. acreedor: 136,000
36,000(A1	136,000
	100,000
A2)100,000	100,000

Costo de ventas	
1)36,000	
Mov. deudor: 36,000	Mov. acreedor: 0
36,000	36,000(A1

Gastos de venta	
3)24,000	
4)11,040	
5)100,000	
7)5,600	
Mov. deudor: 140,640	Mov. acreedor: 0

Gastos de administración	
1)16,000	
4)4,320	
6)10,667	
7)2,400	
Mov. deudor: 33,387	Mov. acreedor: 0

140,640	140,640(A3
---------	------------

33,387	33,387(A3
--------	-----------

Pérdidas y ganancias	
A3)140,640	100,000(A2
A3)33,387	
Mov. deudor: 174,027	Mov. acreedor: 100,000
	-74,027 Pérdida

Estado de resultados

Ventas	136,000.00	
Costo de ventas	36,000.00	
Utilidad o pérdida bruta		100,000.00
Gastos generales		
Gastos de venta	140,640.00	
Gastos de administración	33,387.00	
Otros ingresos	-	
Otros gastos	-	
Utilidad o pérdida de operación		-74,027.00
Resultado integral de financiamiento		
Intereses devengados	-	
Fluctuación cambiaria	-	
Utilidad o pérdida antes de impuestos		-74,027.00
Impuestos a la utilidad 30%		-
Pérdida neta		-74,027.00

Estado de situación financiera

EMPRESA JOY, S.A. de C.V

Estado de Situación financiera al mes de agosto de 2021

ACTIVO		PASIVO	
Circulante		Corto plazo	
Bancos	151,360	Proveedores	28,000
Clientes	46,400	Acreedores	240,000
Inventario	132,000		
Papelería	1,600	Iva por trasladar	6,400
IVA acreditable	23,812		
Seguros	5,333		
	<u>360,505</u>		<u>274,400</u>
No circulante		Largo plazo	
Inmuebles, planta y equipo			--
Equipo de reparto	400,000		
Menos depreciación acumulada	100,000		
Mobiliario y equipo de oficina	64,000		
Menos depreciación acumulada	15,360		
	<u>348,640</u>		
Suma el activo	709,145		
		CAPITAL CONTABLE	
		Capital social	508,772
		Pérdida del periodo	-74,027
			<u>434,745</u>
		Suma el pasivo más capital contable	709,145

Conclusión

Al realizar esta actividad fue posible integrar conceptos que estuvimos manejando anteriormente con el manejo de la depreciación, a su vez trabajamos con la forma en que se entiende en la contabilidad, por lo que se tendrá en consideración para futuras actividades.

Adicionalmente fue posible visualizar de mejor manera el impacto que tiene la depreciación en las actividades contables, ya que en actividades anteriores se manejó de forma aislada.