



FINANZAS EMPRESARIALES



ACTIVIDAD: 2.5 Teoría de la partida doble

DATOS

Nombre: Colín Ramiro Joel

Fecha: 25/03/2021

Grupo: 3CV2

Valor en la evaluación

Instrucciones

- A continuación, encontrarás una serie de ejercicios, en cada uno de ellos realiza lo que se solicita.
- Guarda tu documento con la siguiente nomenclatura: apellidonombre_Act2.5
- Sube tu actividad en el espacio designado para ello en la plataforma indicada por tu profesor(a)

Ejercicio 1

- Señala (en la columna que corresponda) si la cuenta es de activo (A), pasivo (P) o capital contable (CC).
- Identifica con una (D) si la naturaleza de la cuenta es deudora y con una (A) si es acreedora.

CUENTA	CLASIFICACIÓN			NATURALEZA	
	A	P	CC	D	A
Seguros y fianzas	✗			✗	
Proveedores		✗			✗
Préstamo bancario a largo plazo		✗			✗
Mobiliario y equipo de oficina	✗			✗	
Maquinaria	✗			✗	
Inventarios	✗			✗	
Impuestos por pagar		✗			✗
Franquicia	✗			✗	
Equipo de transporte	✗			✗	
Documentos por pagar a corto plazo		✗			✗

Documentos por cobrar	✕			✕	
Deudores diversos	✕			✕	
Clientes	✕			✕	
Capital social			✕		✕
Caja	✕			✕	
Acreedores diversos		✕			✕
Terrenos	✕			✕	
Edificios	✕			✕	
Equipo de cómputo	✕			✕	
IVA por acreditar	✕			✕	
IVA por trasladar		✕			✕
IVA acreditable	✕			✕	
IVA trasladado		✕			✕

Ejercicio 2.

- Registra las operaciones en esquemas de mayor (cuentas T).
- En cada cuenta determina los movimientos deudor y acreedor, así como los saldos deudor o acreedor según corresponda.
- Realiza la balanza de comprobación por movimiento y saldo.

La gerencia de la empresa El Barco de papel S.A., le entrega la siguiente información de las operaciones efectuadas durante el mes de enero del 20XX

- 1) Inicio de operaciones con caja: \$ 1 50000 y capital social \$ 1 50000
- 2) Compra de mercancía al contado: \$ 20000 más IVA
- 3) Compra de mercancía a crédito: \$ 17500 más IVA
- 4) Pago en efectivo a proveedores: \$ 12500 más IVA
- 5) Se recibe una donación de una máquina con valor de: \$ 50000
- 6) Se recibe en efectivo el anticipo de un cliente por: \$ 5500 más IVA
- 7) Se compra equipo de cómputo por: \$ 20000 más IVA, el 50% se paga en efectivo y el resto queda a crédito
- 8) Se paga a proveedores \$ 5800, ya incluyendo IVA
- 9) Un socio se retira y se le regresa su aportación \$ 10000
- 10) Se compra equipo de transporte a crédito: \$ 55000 más IVA

Caja	
1) 150,000	2) 23,200
6) 6,380	4) 12,500
	7) 11,600
	5) 5,000
	8) 10,000
156,380	62,300
94,080	

Capital Social	
9) 10,000	1) 150,000
	4) 50,000
10,000	5) 200,000
	190,000

Almacén	
2) 20,000	
3) 17,500	
37,500	

IVA Acreditado	
2) 3,200	
7) 1,600	
4,800	

IVA por Acreditar	
3) 2,800	4) 2,000
7) 1,600	8) 800
10) 8,800	
13,200	2,800
10,400	

Proveedores	
4) 14,500	3) 20,300
8) 5,800	
20,300	20,300
	0

Maquinaria y Equipo	
5) 50,000	
50,000	

Cobro anticipo de Clientes	
	6) 5,500
	5,500

IVA por Trasladar	
	6) 880
	880

Mobiliario y Equipo de computo	
7) 20,000	
20,000	

Equipo de transporte	
10) 55,00	
55,000	

Acreedores Diversos	
	7) 11,600
	10) 63,800
	75,400

EL BARCO DE PAPEL S.A
BALANZA DE COMPROBACIÓN DEL MES DE ENERO DEL 20XX

Concepto		Saldos	
		Deudor	Acreedor
Caja		\$ 94,080.00	
IVA Acreditado		\$ 4,800.00	
IVA por Acreditar		\$ 10,400.00	
Almacén		\$ 37,500.00	
Maquinaria y Equipo		\$ 50,000.00	
Mobiliario y Equipo de computo		\$ 20,000.00	
Equipo de transporte		\$ 55,000.00	
Proveedores			\$ 0
Acreedores Diversos			\$ 75,400.00
IVA por Trasladar			\$ 880.00
Cobro anticipo de Clientes			\$ 5,500.00
Capital Social			\$ 190,000.00
TOTAL		\$ 271,780.00	\$ 271,780.00

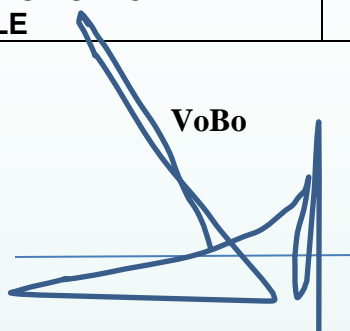
EL BARCO DE PAPEL S.A
BALANZA DE GENERAL DEL MES DE ENERO DEL 20XX
ESTADO EN PESOS MN/00

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
Caja	\$ 94,080.00	Proveedores	\$ 0
IVA Acreditado	\$ 4,800.00	Acreedores Diversos	\$ 75,400.00
IVA por Acreditar	\$ 10,400.00	IVA por Trasladar	\$ 880.00
Almacén	\$ 37,500.00	Cobro anticipo de Clientes	\$ 5,500.00
SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 146,780.00	SUMA PASIVO A CORTO PLAZO	\$ 81,780.00
ACTIVO NO CIRCULANTE		TOTAL, PASIVO	\$ 81,780.00
Maquinaria y Equipo	\$ 50,000.00		
Mobiliario y Equipo de computo	\$ 20,000.00	CAPITAL CONTABLE	
Equipo de transporte	\$ 55,000.00	Capital Social	\$ 190,000.00
SUMA DEL ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ 125,000.00	SUMA CAPITAL CONTABLE	\$ 190,000.00
TOTAL, ACTIVO	\$271,780.00	TOTAL, PASIVO Y CAPITAL CONTABLE	\$271,780.00

Elaboró



VoBo



Ejercicio 3

Para el siguiente ejercicio realiza lo siguiente:

- El registro en cuentas T.
- En cada cuenta determina los movimientos deudor y acreedor, así como el saldo deudor o acreedor según sea el caso.
- Estructura, con base en las NIF, el estado de situación financiera

La empresa TIPS, S.A inicia con los siguientes saldos:

Bancos	\$1,500,000	Proveedores	\$ 1,000,000
Deudores diversos	\$1,000,000	Préstamo corto plazo	\$ 1,200,000
Mercancías	\$1,800,000	Capital Social	\$ 2,100,000

Las operaciones del mes de octubre son:

- 1) Se compran mercancía por \$ 80,000 más IVA, pagándose mediante transferencia bancaria.
- 2) Se da un anticipo a proveedores, mediante transferencia bancaria, por \$ 450,000 más IVA.
- 3) Se compra maquinaria por \$ 1,100,000, más IVA, pagando \$ 200,000 más IVA mediante transferencia bancaria, por la diferencia el proveedor otorga un crédito a 90 días.
- 4) Se obtiene un crédito bancario de largo plazo por \$ 1,800,000, cantidad que es depositada en la cuenta de la empresa.
- 5) Se paga \$ 260,000 al proveedor de la operación 3
- 6) Se compran \$ 400,000 más IVA en mercancías a crédito.
- 7) 10 trabajadores que debían a la empresa pagan \$ 500,000 del adeudo, cantidad que es depositada en la cuenta bancaria.
- 8) Se pagan por adelantado \$ 150,000 más IVA por concepto de publicidad, cantidad por la que se realiza una transferencia bancaria.

Bancos	
1,500,000	92,800 1)
4) 1,800,000	450,000 2)
7) 500,000	232,000 3)
	224,137.93 5)
	174,000 8)
3,800,000	1,172,937.9
2,627,062.07	

Proveedores	
2) 522,000	1,000,000
5) 260,000	1,044,000 3)
	464,000 6)
782,000	2,508,000
	1,726,000

Deudores Diversos	
1,000,000	500,000 7)
500,000	

Préstamo corto plazo	
	1,200,000
	1,200,000

Mercancías	
1,800,000	
1) 80,000	
6) 400,000	
2,280,000	

Capital Social	
	2,100,000
	2,100,000

IVA Acreditado	
1) 12,800	
3) 32,000	
44,800	

IVA por Acreditar	
3) 144,000	72,000 2)
6) 64,000	35,862.07 5)
8) 24,000	
232,000	107,862.07
124,137.93	

Maquinaria y Equipo	
3) 1,100,000	
1,100,000	

Préstamo largo plazo	
	1,800,000 4)
	1,800,000

Pago anticipado de propaganda y publicidad	
8) 150,000	
150,000	


TIPS, S.A
Balanza de Comprobación del mes de Enero del 20XX

Concepto		Saldo	
		Deudor	Acreedor
Bancos		\$ 2,627,062.07	
Deudores Diversos		\$ 500,000.00	
IVA Acreditado		\$ 44,800.00	
IVA por Acreditar		\$ 124,137.93	
Mercancías		\$ 2,280,000.00	
Maquinaria y Equipo		\$ 1,100,000.00	
Pago anticipado de propaganda y publicidad		\$ 150,000.00	
Proveedores			\$ 1,726,000.00
Préstamo corto plazo			\$ 1,200,000.00
Préstamo largo plazo			\$ 1,800,000.00
Capital Social			\$ 2,100,000.00
TOTAL		\$ 6,826,000.00	\$ 6,826,000.00

TIPS, S.A
BALANZA DE GENERAL DEL MES DE ENERO DEL 20XX
ESTADO EN PESOS MN/00

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
Bancos	\$ 2,627,062.07	Proveedores	\$ 1,726,000
Deudores Diversos	\$ 500,000	Préstamo corto plazo	\$ 1,200,000
IVA Acreditado	\$ 44,800		
IVA por Acreditar	\$ 124,137.93	SUMA PASIVO A CORTO PLAZO	\$ 2,926,000
Mercancías	\$ 2,280,000		
Pago anticipado de propaganda y publicidad	\$ 150,000	PASIVO A LARGO PLAZO	
		Préstamo largo plazo	\$ 1,800,000
SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 5,726,000		
		SUMA PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 1,800,000
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Maquinaria y Equipo	\$ 1,100,000	TOTAL, PASIVO	\$ 4,726,000
SUMA DEL ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ 1,100,000	CAPITAL CONTABLE	
		Capital Social	\$ 2,100,000
		SUMA CAPITAL CONTABLE	\$ 2,100,000
TOTAL, ACTIVO	\$ 6,826,000	TOTAL, PASIVO Y CAPITAL CONTABLE	\$ 6,826,000

Elaboró



VoBo

