



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



FACPYA

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA Y ADMINISTRACIÓN

Producto Integrador de Aprendizaje (PIA).

Materia: Contabilidad financiera.

Grupo: 11.

Carrera: Licenciatura en Tecnologías de la
Información.

Docente encargado: Williams Israel Ramírez.

Integrante	Matrícula
Rangel Garza Rolando	1909513
Reyna Uresti Isaac	1923148
Rodríguez García Karla Mayela	1968105
Silva Rivera David Eduardo	1934018
Vázquez Rojas Ángel Enrique	1851199
Zamarrón Gutiérrez Alejandro	1732204

Ciudad Universitaria, San Nicolás de los Garza, N.L, a martes 17 de noviembre de 2020.

Índice.

Presentación de la empresa:	3
Asientos (cargo y abono):.....	4
Cuentas T:.....	6
Balanza de comprobación:	8
Estado de resultados:	9
Balance general:	9

Presentación de la empresa:

Nuestro equipo creó una empresa de nombre "Silicon Valley S.A. de C.V.". Dicha empresa se dedica a las ventas de aparatos electrónicos alrededor de todo Nuevo León y de distintas ciudades de México. Esto fue lo que resultó de una serie de operaciones registradas históricamente desde sus inicios.

1. Día 1: Se constituye la empresa denominada "Silicon Valley S.A. de C.V.", aportando los socios \$500,000.
2. Día 2: Se paga en efectivo \$5,000 (más IVA) al notario por concepto de gastos de escrituración de la empresa.
3. Día 5: Se compra un edificio en efectivo con valor de \$120,000 (más IVA), para poder comenzar con las actividades de la empresa.
4. Día 8: Se compra mobiliario y equipo de oficina para los diferentes departamentos de la empresa, se paga en efectivo \$25,000 (más IVA).
5. Día 11: Se compra mercancía por \$80,000 a crédito (más IVA).
6. Día 15: Se compran tapetes y cortinas por \$5,000 (más IVA), las cuales quedamos a deber.
7. Día 17: Se da un donativo a "Ingenieros industriales sin chamba S.A" por \$700.
8. Día 19: Se vende mercancía en efectivo por un valor de \$65,000 (más IVA). El costo de dicha mercancía fue de \$25,000.
9. Día 20: Se compra mercancía por \$30,000. a crédito (más IVA).
10. Día 21: Las ventas de la empresa se disparan, vendiendo mercancía en efectivo por un valor de \$150,000 (más IVA). El costo de dicha mercancía fue de \$45,000.
11. Día 25: La empresa pide un préstamo al Banco Montreal por un valor de \$400,000, los cuales piensa pagar en un periodo de tres años.
12. Día 29: Se pagan los sueldos en efectivo del mes del departamento de ventas por \$10,000, y el del departamento de administración por \$8,000.
13. Día 30: La empresa compra un escritorio en efectivo para el departamento de ventas, con un costo de \$6,000 (más IVA).
14. Día 36: Se pagan los recibos de agua y luz en efectivo con un costo de \$2,000.
15. Día 39: La empresa compra mercancía a crédito, por un valor de \$90,000 (más IVA).
16. Día 41: La empresa devuelve el 20% de la mercancía por estar defectuosa.
17. Día 44: Se vende mercancía a crédito por un valor de \$180,000 (más IVA). El costo de dicha mercancía fue de \$55,000.

18. Día 45. La empresa realiza otro donativo a una fundación de niños pobres, por un valor de \$1,000.
19. Día 49: La empresa paga los recibos del departamento de administración y ventas nuevamente, el de administración por un valor de \$5,000 y el de ventas por \$6,000.
20. Día 50: Se paga el recibo de internet de la empresa por un valor de \$1,500.

Asientos (cargo y abono):

Naturaleza de las cuentas	Cargo	Abono	
Día 1			1
Capital social		\$ 500,000.00	
Banco	\$ 500,000.00		
Día 2			2
Gastos de administración	\$ 5,000.00		
IVA pagado	\$ 800.00		
Banco		\$ 5,800.00	
Día 5			3
Edificios	\$ 120,000.00		
IVA pagado	\$ 19,200.00		
Banco		\$ 139,200.00	
Día 8			4
Mobiliario y eq. de oficina	\$ 25,000.00		
IVA pagado	\$ 4,000.00		
Banco		\$ 29,000.00	
Día 11			5
Almacén	\$ 80,000.00		
IVA por pagar	\$ 12,800.00		
Proveedores		\$ 92,800.00	
Día 15			6
Gastos de administración	\$ 2,500.00		
Gastos de venta	\$ 2,500.00		
IVA por pagar	\$ 800.00		
Acreedores diversos		\$ 5,800.00	
Día 17			7
Otros gastos	\$ 700.00		
Banco		\$ 700.00	
Día 19			8
Caja	\$ 75,400.00		
Ventas		\$ 65,000.00	
IVA cobrado		\$ 10,400.00	
Costo de ventas	\$ 25,000.00		8A

Almacén	\$	25,000.00	
Día 20			9
Almacén	\$	30,000.00	
IVA por pagar	\$	4,800.00	
Proveedores	\$	34,800.00	
Día 21			10
Banco	\$	174,000.00	
Ventas	\$	150,000.00	
IVA cobrado	\$	24,000.00	
Costo de ventas	\$	45,000.00	10 A
Almacén	\$	45,000.00	
Día 25			11
Banco	\$	400,000.00	
Préstamos bancarios a L.P	\$	400,000.00	
Día 29			12
Gastos de ventas	\$	10,000.00	
Gastos de administración	\$	8,000.00	
Banco	\$	18,000.00	
Día 30			13
Mobiliario y eq. de oficina	\$	6,000.00	
IVA pagado	\$	960.00	
Banco	\$	6,960.00	
Día 36			14
Gastos de administración	\$	2,000.00	
Banco	\$	2,000.00	
Día 39			15
Almacén	\$	90,000.00	
IVA por pagar	\$	14,400.00	
Proveedores	\$	104,400.00	
Día 41			16
Almacén	\$	18,000.00	
IVA por pagar	\$	2,880.00	
Proveedores	\$	20,880.00	
Día 44			17
Clientes	\$	208,800.00	
Ventas	\$	180,000.00	
IVA por cobrar	\$	28,800.00	
Costo de ventas	\$	55,000.00	17 A
Almacén	\$	55,000.00	

Día 45		18
Otros gastos	\$ 1,000.00	
Banco	\$ 1,000.00	
Día 49		19
Gastos de venta	\$ 6,000.00	
Gastos de administración	\$ 5,000.00	
Banco	\$ 11,000.00	
Día 50		20
Gastos de administración	\$ 1,500.00	
Banco	\$ 1,500.00	

Cuentas T:

BANCOS		CAPITAL SOCIAL		ALMACEN		EDIFICIOS	
1 \$ 500,000.00			\$ 500,000.00	1 5 \$ 80,000.00		3 \$ 120,000.00	
	\$ 5,800.00	2			\$ 25,000.00	8A	
	\$ 139,200.00	3		9 \$ 30,000.00			
	\$ 29,000.00	4			\$ 45,000.00	10A	
	\$ 700.00	7	\$ -	15 \$ 90,000.00		\$ 120,000.00	\$ -
10 \$ 174,000.00			\$ 500,000.00		\$ 18,000.00	16	\$ 120,000.00
11 \$ 400,000.00					\$ 55,000.00	17A	
	\$ 18,000.00	12		\$ 200,000.00	\$ 143,000.00		
	\$ 6,960.00	13		\$ 57,000.00			
	\$ 2,000.00	14					
	\$ 1,000.00	18					
	\$ 11,000.00	19					
	\$ 1,500.00	20					
\$ 1,074,000.00	\$ 215,160.00						
\$ 858,840.00							

CAJA		GASTOS DE ADMIN		IVA PAGADO		ACREEDORES DIVERSOS	
8 \$ 75,400.00		2 \$ 5,000.00		2 \$ 800.00			\$ 5,800.00 6
		6 \$ 2,500.00		3 \$ 19,200.00			
		12 \$ 8,000.00		4 \$ 4,000.00			
		14 \$ 2,000.00		12 \$ 960.00			
		19 \$ 5,000.00				\$ -	\$ 5,800.00
\$ 75,400.00	\$ -	20 \$ 1,500.00					\$ 5,800.00
\$ 75,400.00		\$ 24,000.00	\$ -	\$ 24,960.00	\$ -		
		\$ 24,000.00		\$ 24,960.00			
MOB Y EQ DE OF		IVA X PAGAR		OTROS GASTOS		COSTOS DE VENTAS	
4 \$ 25,000.00		5 \$ 12,800.00		7 \$ 700.00		8A \$ 25,000.00	
13 \$ 6,000.00		6 \$ 800.00		18 \$ 1,000.00		17 \$ 55,000.00	
		7 \$ 4,800.00					
		15 \$ 14,400.00					
			\$ 2,880.00	16	\$ 1,700.00	\$ -	\$ 80,000.00
					\$ 1,700.00		\$ 80,000.00
\$ 31,000.00	\$ -						
\$ 31,000.00		\$ 32,800.00	\$ 2,880.00				
		\$ 29,920.00					

[illegible]

Balanza de comprobación:

BALANZA DE COMPOBACION			DEBE	HABER
			\$	
B-AC	CAJA		75,400.00	
			\$	
B-AC	BANCOS		858,840.00	
			\$	
B-AC	ALMACEN		57,000.00	
			\$	
B-AC	IVA PAGADO		24,960.00	
			\$	
B-AC	IVA X PAGAR		29,920.00	
			\$	
B-AC	CLIENTES		208,800.00	
			\$	
B-ANC	EDIFICIOS		120,000.00	
			\$	
B-ANC	MOB Y EQ DE OF		31,000.00	
B-PCP		PROVEEDORES		\$ 211,120.00
B-PCP		ACREEDORES DIVERSOS		\$ 5,800.00
B-PCP		IVA X COBRAR		\$ 28,800.00
		PRESTAMOS BANCARIOS		
B-PLA		LP		\$ 400,000.00
B-PCP		IVA COBRADO		\$ 34,400.00
B-C		CAPITAL SOCIAL		\$ 500,000.00
R-I		VENTAS		\$ 395,000.00
			\$	
R-G	COSTOS DE VENTAS		80,000.00	
			\$	
R-G	GASTOS DE VENTAS		63,500.00	
			\$	
R-G	GASTOS DE ADMINISTRACION		24,000.00	
			\$	
R-G	OTROS GASTOS		1,700.00	
			\$	
	TOTAL		1,575,120.00	\$ 1,575,120.00

Estado de resultados:

ESTADO DE RESULTADOS		
VENTAS	\$	395,000.00
- COSTO DE VENTAS	\$	80,000.00
UTILIDAD BRUTA	\$	315,000.00
- GASTOS DE ADMI	\$	24,000.00
- GASTOS DE VENTAS	\$	63,500.00
= UTILIDAD DE OPERACIÓN	\$	227,500.00
- OTROS GASTOS	\$	1,700.00
- UT. ANT DE IMPTS	\$	225,800.00
ISR 30%	\$	67,740.00
= UTILIDAD NETA	\$	158,060.00

Balance general:

BALANCE GENERAL					
ACTIVO CIRC			PASIVO A CP		
CAJA	\$	75,400.00	PROVEEDORES	\$	211,120.00
BANCO	\$	858,840.00	ACEEDORES DIVERSOS	\$	5,800.00
ALMACEN	\$	57,000.00	IVA X COBRAR	\$	28,800.00
IVA PAGADO	\$	24,960.00	IVA COBRADO	\$	34,400.00
IVA X PAGAR	\$	29,920.00	ISR X PAGAR	\$	67,740.00
CLIENTES	\$	208,800.00	TOTAL PASIVO		\$ 347,860.00
TOTAL AC		\$ 1,254,920.00			
ACTIVO NC			PASIVO A LP		
EDIFICIOS	\$	120,000.00	PRESTAMOS BANCARIOS LP	\$	400,000.00
MOB Y EQ DE OF	\$	31,000.00	TOTAL PASIVO LP		\$ 400,000.00
TOTAL A-NC		\$ 151,000.00	TOTAL PASIVOS		\$ 747,860.00
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 1,405,920.00	CAPITAL CONTABLE		
			CAPITAL SOCIAL	\$	500,000.00
			UTILIDAD DE EJ	\$	158,060.00
			TOTAL CAPITAL		\$ 658,060.00
			TOTAL DE P+C		\$ 1,405,920.00