



FINANZAS EMPRESARIALES



ACTIVIDAD: 2.5 Teoría de la partida doble

DATOS

Nombre: Mora Ayala Antonio, Torres Carrillo Miguel, Tovar Jacuinde Rodrigo

Fecha: 02/03/21

Grupo: 2CM16

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: \$ 1 500.00 y capital social \$ 1 500.00
- 2) Compra de mercancía al contado: \$ 200.00 más IVA
- 3) Compra de mercancía a crédito: \$ 175.00 más IVA
- 4) Pago en efectivo a proveedores: \$ 125.00 más IVA
- 5) Se recibe una donación de una máquina con valor de: \$ 500.00
- 6) Se recibe en efectivo el anticipo de un cliente por: \$ 55.00 más IVA
- 7) Se compra equipo de cómputo por: \$ 200.00 más IVA, el 50% se paga en efectivo y el resto queda a crédito
- 8) Se paga a proveedores \$ 58.00, ya incluyendo IVA
- 9) Un socio se retira y se le regresa su aportación \$ 100.00
- 10) Se compra equipo de transporte a crédito: \$ 550.00 más IVA

Caja		Proveedores		Capital Social	
DEBE (aumento)	ABER (disminucion)	DEBE	HABER	DEBE	HABER
150,000	232	145	203	100	1,500
63.8	145	58	116		
	116		638		
	100				
1,564	651	203	957	100	1500
912.80		-754		-1400	
Mercancias		Donacion			
200		0	500		
175					
375		0	500		
		-500			
Iva Acreditado		Anticipo cliente			
32		DEBE (disminuye)	HABER (disminucion)		
20			55		
16					
8			55		
76		-55			
Maquinaria		IVA Por trasladar			
DEBE (Aumenta)	HABER (Disminuye)	DEBE (disminuye)	HABER (aumenta)		
500			8.8		
500			8.8		
		8.8			

Eq. Computo		Eq. Transporte		Iva por Acreditar	
200		550		DEBE (Aumenta)	HABER (Disminuye)
				28	20
				16	8
				88	
200		550		132	28
200		550		104	

BALANZA DE COMPROBACION		
El Barco de papel S.A		
Enero de 2021		
	DEBES	HABERES
Caja	912.8	
Iva Acreditado	76	
Iva por Acreditar	104	
mercancia	375	
maquinaria	500	
Eq. Computo	200	
Eq. Transporte	550	
Proveedores		754
Anticipo cliente		55
IVA por trasladar		8.8
capital social		1400
donacion		500
SUMAS IGUALES	2,717.80	2,717.80

El Barco de Papel SA Balance General al 28 de Febrero 2021 MN/00							
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO Circulante				PASIVO A CORTO PLAZO			
Caja		913		Proveedores			754
IVA acreditable		76		anticipo cliente			55
Iva por Acreditar		104		IVA por trasladar			9
Mercancia		375					
				SUMA PASIVO NO CIRCULANTE			818
SUMA ACTIVO CIRCULANTE		1,468		TOTAL PASIVO			818
ACTIVO NO CIRCULANTE				CAPITAL SOCIAL			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				CAPITAL CONTRIBUIDO			
Maquinaria		500		CAPITAL SOCIAL			1,400
Eq. Computo		200		DONACION			500
Eq. Transporte		550		SUMA CAPITAL CONTABLE			1,900
SUMA ACTIVO NO CIRCULANTE		1,250					
TOTAL ACTIVO		2,717.80		TOTAL PASIVO MAS CAPITAL			2,717.80
				Firmas			
				Mora Ayala Jose Antonio		Rodriguez Flores Eduardo	

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.

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		Proveedores		Capital Social	
DEBE (aumento)	HABER (disminucion)	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1,500,000	92,800	522,000	1,000,000		2,100,000
	522,000	260,000	464,000		
	232,000				
1,800,000	174,000		1,044,000		
500,000	260,000				
3,800,000	1,280,800	782,000	2,508,000		2,100,000
2,519,200		-1,726,000			
Mercancías		Deudores Diversos			
		1,000,000	500,000		
1,800,000					
80,000					
400,000					
2,280,000		1,000,000	500,000		
2,280,000		500,000			
Iva Acreditado		Prestamo a Corto Plazo			
12,800		DEBE (disminuye)	1,200,000		
72,000					
32,000					
24,000			1,200,000		
140,800		-1,200,000			
Maquinaria		Prestamo Bancario			
DEBE (Aumenta)	HABER (Disminuye)	DEBE (disminuye)	HABER (aumenta)		
1,100,000			1,800,000		
1,100,000			1,800,000		

Iva por Acreditar	
DEBE (Aumenta)	HABER (Disminuye)
64,000	72,000
144,000	
208,000	72,000
136,000	
Publicidad	
150,000	
150,000	
150,000	

TIPS SA		
BALANZA DE COMPROBACION		
Octubre 2021		
	DEBES	HABERES
BANCO	2,519,200	
MERCANCIA	2,280,000	
Iva Acreditado	140,800	
Maquinaria	1,100,000	
Iva por Acreditar	136,000	
Publicidad	150,000	
Deudores Diversos	500,000	
Proveedores		1,726,000
Prestamo Bancario		1,800,000
Prestamo a Corto Plazo		1,200,000
CAPITAL SOCIAL		2,100,000
SUMAS IGUALES	6,826,000	6,826,000

TIPS SA							
Balance General Octubre 2021							
MN/00							
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO Circulante				PASIVO A CORTO PLAZO			
Banco		2,519,200		Proveedores		1,726,000	
Deudores Diversos		500,000		Prestamo Bancario		1,800,000	
Iva Acreditado		140,800		Prestamo a Corto Plazo		1,200,000	
Iva por Acreditar		136,000					
Mercancia		2,280,000					
Publicidad		150,000		SUMA PASIVO NO CIRCULANTE		4,726,000	
SUMA ACTIVO CIRCULANTE		5,726,000		TOTAL PASIVO		4,726,000	
ACTIVO NO CIRCULANTE				CAPITAL SOCIAL			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				CAPITAL CONTRIBUIDO			
Maquinaria		1,100,000		CAPITAL SOCIAL		2,100,000	
SUMA ACTIVO NO CIRCULANTE		1,100,000		SUMA CAPITAL CONTABLE		2,100,000	
TOTAL ACTIVO		6,826,000		TOTAL PASIVO MAS CAPITAL		6,826,000	
				Firmas			
				Mora Avala Jose Antonio		Rodriguez Flores Eduardo	