

PRÁCTICAS CONTABILIDAD I

Dr. Francisco Javier Cruz Ariza

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD I**

Práctica 1. Clasificación de Cuentas

Clasificar las siguientes cuentas en Activo, Pasivo o Capital, Ingresos o Gastos

Acreeedores		Intereses cobrados por anticipado	
Almacén		Intereses ganados	
Anticipo a proveedores		Intereses pagados	
Anticipo de ISR		Intereses pagados por anticipado	
Anticipos de clientes		Inversiones en valores	
Bancos		Inversiones permanentes	
Bonificaciones sobre ventas		IVA acreditable	
Caja		IVA trasladado	
Capital social		IVA x acreditar	
Cientes		IVA x trasladar	
Cientes largo plazo		Maquinaria pesada	
Comisiones pagadas		Marcas y patentes	
Costo de ventas		Mobiliario y equipo	
Créditos bancarios		Otros gastos	
Cuentas por pagar		Otros ingresos	
Depósitos en garantía		Papelería y útiles de escritorio	
Descuentos sobre ventas		Pérdida cambiaria	
Deudores diversos		Primas de seguros y fianzas	
Devoluciones sobre ventas		Proveedores	
Documentos por pagar		Rebajas sobre ventas	
Edificios		Rentas pagadas por anticipado	
Equipo de cómputo		Reserva legal	
Equipo de transporte		Reserva para cuentas incobrables	
Franquicias y licencias		Terrenos	
Ganancia cambiaria		Utilidad cambiaria	
Gastos de instalación		Utilidad/pérdida de ejercicios anteriores	
Hipotecas por pagar		Utilidad/pérdida del ejercicio	
Impuestos por pagar		Venta de desperdicio	
Ingresos por prestación de servicios		Venta de mercancías	

PRÁCTICAS CONTABILIDAD I

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN CONTABILIDAD I Práctica 2. Ecuación contable

I. Calcular la cantidad que falta en cada uno de los espacios vacíos:

ACTIVOS	PASIVOS	CAPITAL CONTABLE
	600,000	567,900
	560,000	243,555
	564,000	678,888
1,894,000	300,000	
1,000,000	567,000	
4,999,000	577,777	
	885,999	970,000
900,000		558,999
899,786		560,000
3,876,000	533,000	

II. Sabemos que el Capital Contable se divide en superávit y déficit. Calcular la cantidad que haga falta en cada espacio:

ACTIVOS	PASIVOS	CAPITAL CONTABLE	
		Capital Social	Utilidad (Pérdida)
	600,000.00	567,900.00	37,000.00
	560,000.00	243,550.00	54,000.00
	564,000.00	678,888.00	- 53,000.00
1,894,000.00	300,000.00		- 3,000.00
1,000,000.00	567,000.00		35,000.00
4,999,000.00	577,777.00		9,000.00
	885,999.00	970,000.00	- 3,000.00
900,000.00		558,999.00	2,098.00
899,786.00		560,000.00	- 678.00
3,876,000.00	533,000.00		898,632.00

PRÁCTICAS CONTABILIDAD I

III. Determinar con las siguientes listas de cuentas, el total de activos, pasivos y capital:

Cuentas	Activos	Pasivos	Capital Contable
Proveedores \$85		85.00	
Clientes \$40	40.00		
Pagos anticipados \$50	50.00		
Acreedores \$39		39.00	
Deudores \$54	54.00		
Caja \$53	53.00		
Total	197.00	124.00	-

Cuentas	Activos	Pasivos	Capital Contable
Capital Social \$320			320.00
Préstamo bancario \$222		222.00	
Anticipo de clientes \$139		139.00	
Proveedores \$115		115.00	
Hipoteca por pagar \$180		180.00	
Acreedores \$54		54.00	
Utilidad del ejercicio \$56			56.00
Total	-	710.00	376.00

Cuentas	Activos	Pasivos	Capital Contable
Maquinaria \$65	65.00		
Terreno \$65	65.00		
Efectivo \$32	32.00		
Clientes \$56	56.00		
Proveedores \$90		90.00	
Total	218.00	90.00	-

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD I
Práctica 3. Estado de Situación Financiera

I. Elaborar los siguientes Estados de Situación Financiera, en forma de reporte y cuenta:

1. Nombre de la entidad: "La Puerta de Arganda, S.A."
Periodo: del 1º. de Enero al 31 de Diciembre de 2018

Estimación para cuentas incobrables	-\$ 38,000.00	Papelería y útiles de escritorio	210,000.00
Proveedores	999,000.00	Caja	310,000.00
Edificios	1,500,000.00	Clientes	950,000.00
Gastos de constitución	40,000.00	Inventarios	2,220,000.00
Amortización acumulada GC	- 2,000.00	Acreeedores	815,000.00
Terrenos no utilizados	200,000.00	IVA trasladado	100,000.00
Rentas cobradas por anticipado	240,000.00	Terrenos	2,000,000.00
Documentos por pagar	640,000.00	Equipo de reparto	600,000.00
Rentas cobradas x anticipado L.P.	60,000.00	Depreciación acumulada ER	- 120,000.00
Capital social	Determinarlo	Primas de seguros a L.P.	20,000.00
Bancos	1,000,000.00	Intereses cobrados por anticipado	200,000.00
Impuestos por pagar	185,000.00	Acreeedores a largo plazo	800,000.00
Depreciación acumulada edificio	- 150,000.00	Pérdida neta del ejercicio	- 128,120.00
Documentos x pagar a largo plazo	500,000.00	Prima de seguros y fianzas	90,000.00
Aportaciones para futuros aumentos al capital	250,000.00	Utilidad de ejercicios anteriores	350,000.00

2. Nombre de la entidad: "Comercial de Fuenlabrada, S.A."
Periodo: del 1º. de Julio al 31 de Diciembre de 2018

Primas de seguros	\$ 85,000.00	Intereses cobrados por anticipado	\$ 239,000.00
Intereses pagados x anticipado	111,500.00	Acreeedores hipotecarios	2,400,000.00
Terrenos	2,500,000.00	Documentos por pagar (LP)	300,500.00
Edificios	3,320,000.00	Rentas cobradas por anticipado (LP)	360,000.00
Mobiliario y equipo	780,000.00	Intereses cobrados por anticipado (LP)	140,000.00
Equipo de transporte	1,500,000.00	Capital social	Determinarlo
Derechos de autor	400,000.00	Reserva para ampliación y mejoras	200,000.00
Patentes y marcas	500,000.00	Utilidad del ejercicio	1,200,000.00
Gastos de instalación	25,000.00	Utilidades acumuladas	850,000.00
Bancos	2,400,000.00	Proveedores	2,300,000.00
Inversiones permanentes	50,000.00	Acreeedores	869,000.00
Inversiones temporales	600,000.00	Documentos por pagar	800,000.00
Clientes	1,700,000.00	Anticipo de clientes	734,000.00
Documentos por cobrar	790,000.00	IVA acreditable	175,000.00
Deudores diversos	355,000.00	IVA trasladado	325,500.00
Inventarios	2,480,000.00	Rentas cobradas por anticipado	360,000.00
Papelería y útiles de escritorio	22,000.00	Reserva legal	80,000.00

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
 FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
 CONTABILIDAD I
Práctica 4. Estado de Resultado Integral

A partir de la siguiente información, elaborar el Estado de Resultado Integral:

Otros gastos	26,000.00	Rebajas sobre ventas	24,000.00
Devolución sobre ventas	15,000.00	Gastos financieros	110,000.00
Gastos de venta	75,000.00	Ventas	1,250,000.00
Otrs productos	60,000.00	Descuentos sobre ventas	125,000.00
Productos financieros	18,000.00	Otros gastos	85,000.00
Costo de ventas	850,000.00	Gastos de administración	125,000.00

PTU (10% sobre Utilidad antes de Impuestos)

ISR: 30% (Utilidad antes de Impuestos)

A partir de las siguientes cuentas, elaborar Estado de Resultado Integral y Balance General.

Almacén	1,200,000.00
Gastos financieros	22,000.00
Utilidades de ejercicios anteriores	35,000.00
Proveedores	57,500.00
Amortización de gastos de instalación	45,000.00
PTU	93,900.00
Costo de Venta	1,250,000.00
Otros productos	14,000.00
Ventas	2,200,000.00
Gastos de instalación	165,000.00
Depreciación acumulada de equipo de reparto	74,600.00
Impuestos por pagar	85,000.00
Gastos de administración	26,000.00
Productos financieros	6,000.00
Equipo de oficina	446,000.00
Capital Social	1,356,400.00
Amortización intereses pagados por anticipado	10,000.00
ISR del ejercicio	253,530.00
Acreedores diversos	107,000.00
Equipo de reparto	750,000.00
Bancos	365,500.00
Gastos de venta	108,000.00
Reserva legal	150,000.00
Intereses pagadas por anticipado	40,000.00
Clientes	345,000.00
Documentos por pagar a largo plazo	300,000.00
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	150,000.00

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD I**

Práctica 5. Teoría de la Partida doble

Indicar qué cuentas del Activo, Pasivo o Capital, aumentan y disminuyen al efectuar las siguientes transacciones:

1. Compramos mercancías en efectivo por \$50,000.
2. Vendimos mercancías por \$9,000, a cuenta nos dieron \$5,000 en efectivo, y por el resto nos extendieron una letra de cambio.
3. Compramos mobiliario por \$20,000, por los cuales expedimos una letra de cambio.
4. Vendimos una casa por \$800,000, a cuenta nos dieron \$500,000 con un pagaré y por el resto nos dieron mercancías.
5. Vendimos mercancías por \$200,000, que nos pagaron con tarjetas de crédito.
6. Compramos mercancías por \$30,000 que pagamos endosando un cheque.
7. Un cliente nos pagó su cuenta con cheque por \$10,000
8. Nos pagaron con cheque un préstamo en efectivo que hicimos ayer por \$5,000.
9. Nos pagaron con cheque la mercancía que vendimos ayer a crédito por \$6,000.
10. Cobramos con cheque una letra de cambio a nuestro favor por \$13,000
11. Compramos una camioneta para el reparto de mercancías por \$70,000 con cheque.
12. Nos devolvieron mercancías por \$30,000 que pagamos con cheque.
13. Devolvimos mercancías por \$30,000 que nos abonaron a nuestra cuenta.
14. Nos devolvieron mercancías por \$6,700 por una venta que habíamos hecho a crédito.
15. Compramos monitores, procesadores e impresoras por \$45,000 pagando mitad a crédito comercial y el resto con cheque.
16. Compramos papelería y útiles de escritorio por \$9,000 con cheque.
17. Pagamos con cheque \$200,000 para acondicionar el local que vamos a utilizar.
18. Pagamos con cheque volantes y folletos por \$500.
19. Contratamos publicidad impresa en "El Universal" por \$3,800 mediante un pagaré.
20. Contratamos una póliza contra robo a "Aseguradora ING" por \$12,000 pagando la mitad en efectivo y el resto lo quedamos a deber.
21. Pagamos anticipadamente el alquiler de las oficinas por \$200,000 mediante un cheque.
22. Vendimos un edificio por \$400,000 que nos garantizaron mediante doce letras de cambio.
23. Pagamos con cheque la cuota patronal del IMSS que no se cubrió el mes pasado por \$24,000
24. Descontamos a los empleados \$12,000 del préstamo que les hicimos.
25. Compramos mercancías por \$650,000, pagando el 30% en efectivo, el 20% con cheque, y dando mercancías propias por el resto.

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD I**

Práctica 6. Teoría de la Partida doble

1. Indica los aumentos o disminuciones en cada una de las siguientes cuentas, marcando la columna con una "X":

	DEBE	HABER
1. Aumentaron los gastos de venta		
2. Se incrementaron otros productos		
3. Aumentaron otros gastos		
4. Se incrementó el costo de ventas		
5. Aumentaron los gastos de operación.		
6. Aumentaron los gastos de venta.		
7. Aumentaron las ventas.		
8. Se incrementaron los gastos de administración		
9. Aumentaron los productos financieros.		
10. Se incrementaron los gastos financieros.		

2. En las siguientes transacciones, indicar la cuenta que debe cargarse y la que debe abonarse marcando la columna correspondiente.

Nombre de la cuenta	Transacción	Debe	Haber
1. Gastos de Venta	Se pagaron en efectivo sueldos a vendedores		
2. Gastos de Administración	Se liquidaron en efectivo sueldos a empleados administrativos.		
3. Productos Financieros	Se vendió un edificio e la compañía, el dinero se depositó en el banco. En esta venta se obtuvo una utilidad.		
4. Bancos	Se generaron intereses por pagar		
5. Caja	Se generaron intereses por cobrar		
6. Edificio	Se pagó el recibo de la luz con cheque correspondiente al local donde trabajan los vendedores.		
7. Otros Productos	Se pagó el recibo de teléfono de las oficinas administrativas por este mes, con cheque.		
8. Gastos Financieros	Se pagaron comisiones a los vendedores en efectivo.		
9. Cliente	Se vendieron mercancías en efectivo.		
10. Ventas	Se vendieron mercancías a crédito		
11. Patentes	Se compró mercancía a crédito		
12. Inventarios	Se compró equipo de cómputo a crédito y se firmó un documento.		
13. Proveedores	Se deben los anuncios publicitarios que aparecieron hoy		
14. Documentos por Pagar	Se retiró un socio, y de inmediato se le pagó en efectivo la parte que había aportado.		
15. Acreedores	Se pagó en efectivo la patente de un producto tecnológico		
16. Documentos por Cobrar	Se compró mercancía a crédito y se firmó un documento		
17. Equipo de Cómputo	Se obtuvo un préstamo bancario y se firmó un pagaré		
18. Capital Social			

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
 FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
 CONTABILIDAD I
Práctica 7. Registro de operaciones

La tienda de aparatos eléctricos “Leganés Comercial, S.A.” efectuó las siguientes transacciones durante el mes de Octubre de 2018:

- Oct 03 Inicia operaciones con una inversión de \$500,000, depositados en el banco.
- Oct 08 Compró mercancías por \$200,000 más IVA, pagando la mitad con cheque y el resto a 6 meses.
- Oct 14 Se vendieron mercancías por \$100,000 más IVA, cobrando el 60% con cheque y el resto con documentos.
- Oct 14 El costo de las mercancías vendidas e la operación anterior fue de \$75,000.
- Oct 15 Se pagaron \$100,000 más IVA con cheque por un anuncio publicitario que aparecerá en internet el mes próximo.
- Oct 15 Se pagaron con cheque \$400 más IVA por un anuncio que apareció en el periódico el mismo día.
- Oct 18 Se vendieron mercancías por \$200,000 más IVA, cobrando too en efectivo.
- Oct 18 El costo de las mercancías vendidas de la operación anterior fue de \$105,000
- Oct 30 Se pagaron sueldos a los vendedores por \$30,000 mediante transferencia bancaria.
- Oct 30 Se pagaron sueldos de personal administrativo por \$28,000 del mismo modo.

Registrar operaciones en cuentas de Mayor y obtener el Estado de Resultados.

Al iniciar el presente mes, la compañía “Arganda del Rey, S.A.” presenta los siguientes saldos:

Caja	220,000	
Inventarios	1'950,000	
Documentos por Cobrar	380,000	
Clientes	645,000	
IVA X Acreditar	18,000	
Equipo de Oficina	325,000	
Proveedores		280,000
Documentos por Pagar		540,000
IVA X Trasladar		28,000
Capital Social		2'690,000
	3'538,000	3'538,000

Durante el mes se realizaron las siguientes operaciones (Agregar IVA en todas transacciones):

- Oct 02 Se compraron \$120,000 de mercancías a Julio Santillán, pagando mitad en efectivo y el resto a crédito.
- Oct 03 Mario Herrán, cliente importante, liquida en efectivo \$150,000, el importe se adeudaba.
- Oct 09 Se vendieron mercancías por \$250,000 en efectivo.
- Oct 09 El costo de la mercancía vendida fue de \$150,000
- Oct 12 Se pagaron a “El País” (periódico) \$50,000 por anuncios que aparecerán publicados durante el mes
- Oct 18 Documentamos nuestra deuda con el proveedor Miguel Espinosa, por \$100,000
- Oct 28 Se pagó la renta mensual el local por \$42,500.
- Oct 31 Pagamos el recibo de la luz del área e ventas por \$21,500 con cheque.

Registrar operaciones en cuentas de Mayor y obtener el Estado de Resultados.

Julio M. Escalón, médico cirujano, efectuó las siguientes transacciones durante septiembre (Agregar IVA):

- Sep 03 Abrió su consultorio con una inversión de \$10,000 en efectivo.
- Sep 08 Compró a crédito muebles para el consultorio por \$7,000 a “Muebles Ergonómicos”
- Sep 14 Pagó \$2,000 por material médico para consultorio (gasas, vendas, guantes, etc.) que utilizará durante un año.
- Sep 15 Recibió \$500 por concepto de honorarios profesionales.
- Sep 16 Pagó \$100 por un anuncio publicitario que aparecerá en internet durante todo el mes.
- Sep 16 Recibió \$200 por concepto de honorarios profesionales.
- Sep 18 Recibió \$300 por concepto de honorarios profesionales.
- Sep 23 Pago \$400 por concepto de suelo mensual de su asistente, Javier Aramís

PRÁCTICAS CONTABILIDAD I

- Sep 29 Recibió \$1,300 en efectivo por concepto de honorarios profesionales.
- Sep 30 Registramos la depreciación del mobiliario aplicando la parte proporcional del mes al 10% anual
- Sep 30 Durante el mes se consumieron \$300 de material de curación

Registrar operaciones en cuentas de Mayor y obtener la Balanza de Comprobación y el Estado de Resultado Integral.

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
 FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
 CONTABILIDAD I
 Práctica 8. Postulados básicos de la información financiera

En los siguientes casos se muestran aplicaciones de los postulados básicos. En algunos de éstos son respetados y en otros no. Debes señalar en la columna correspondiente con una *V* si es verdadera, o una *F* si es falsa la aseveración; en todos los casos, en la columna *Postulado Aplicable*, señalar el nombre del postulado que fundamenta la operación; asimismo, en el supuesto de haberse violado el postulado en cuestión, independientemente de que la aseveración sea verdadera o falsa, en la columna de *Observaciones* señalar el por qué de la violación y proponer la posible corrección.

Caso	V	F	Postulado Aplicable	Observaciones
1. La compañía <i>Alpha, S.A.</i> registra en su contabilidad los gastos de automóvil y viaje de la esposa e hijos del gerente. Se aplica correctamente el postulado				
2. La señora Betanzos tiene un salón de fiestas y una escuela de yoga. Maneja las operaciones conjuntamente en una sola cuenta de cheques. Se viola el postulado.				
3. Un ingeniero independiente hace deducibles los viáticos que desembolsa para efectuar un trabajo en Acapulco, aunque nunca reporta el ingreso correspondiente. Se viola el postulado.				
4. Debido a un incendio, se pierden las existencias en almacén, a la fecha no se había practicado el inventario, pero según datos de contabilidad, se pudo “estimar” su				

costo. Se pide al contador hacer el registro de la pérdida estimada. Se aplica correctamente el postulado.				
5. Como los gastos devengados de energía eléctrica, teléfonos y honorarios no serán pagados sino hasta el próximo ejercicio, el gerente no está de acuerdo en que se incluyan en este periodo, pero acepta la propuesta del contador de registrarlos en este periodo. El contador aplica correctamente el postulado.				
6. A inicio de año, se paga una póliza de seguros contra incendio que tiene una vigencia de 3 años, el contador registra el importe total como un gasto del periodo. Se respeta el postulado.				
7. La empresa Beta adquiere maquinaria por un precio según factura de \$100,000; gastos por fletes y acarreos por \$10,000, maniobras de carga y descarga por \$1,000 y gastos de instalación de la maquinaria por \$14,000. El contador registró la maquinaria con un costo de \$100,000. Se viola el postulado.				
8. La empresa Gama, S.A., adquiere mercancías a crédito por \$20,000, razón por la cual aplicará un incremento en el Activo y una disminución en el Pasivo. Se viola el postulado.				
9. El año pasado, la empresa "X" registraba sus salidas de inventarios considerando un método de valuación diferente al que aplicará este año. Se viola el postulado.				

<p>10. Juan Pérez se dio de alta ante el SAT hace un año, pero solamente trabajó por su cuenta durante un par de meses. En consecuencia, solo tiene que presentar esas 2 declaraciones mensuales. Se aplica correctamente el postulado.</p>				
<p>11. Un empresario generó un ingreso por prestación de servicios en Noviembre, sin embargo, como cobrará hasta Febrero, considera que hasta ese momento deberá reconocerlo en su contabilidad. Se aplica correctamente el postulado.</p>				
<p>12. A efecto de pagar menos impuesto, Juan Pérez decide presentar como deducible el gasto efectuado por su despensa familiar, argumentando que en su casa tiene su oficina. Se aplica correctamente el postulado.</p>				
<p>13. La empresa Beta cambió su método de depreciación por otro que considera más adecuado para este año, por así convenir a sus intereses. Se respeta el postulado.</p>				
<p>14. A consecuencia de la incursión de nuevos socios accionistas en la empresa, se tiene contemplado que habrá un incremento en los activos de la misma. Se cumple el postulado.</p>				
<p>15. Existen faltantes anormales de mercancías en el almacén por \$2,000, la existencia total de la misma es de \$20,000, el contador registra solo el faltante del almacén, pero deja pendiente la contrapartida en tanto se aclare la situación. Se respeta el postulado.</p>				

<p>16. Una empresa tiene una hipoteca, la cual debe ser pagada antes de fin de mes, para lo cual un accionista le “presta” efectivo, pero se registra en forma de aportación temporal del socio. Se viola el postulado.</p>				
<p>17. Juan Pérez registró el gasto total que pago a una radiodifusora por los anuncios publicitarios de todo el trimestre. Se aplicó correctamente el postulado.</p>				
<p>18. Después de analizar los factores y elementos que determinan la estimación de cuentas de cobro dudoso a clientes, se determina que ésta deberá ser incrementada en \$15,000, el contador las aplica contra los resultados del ejercicio. Se aplica correctamente el postulado.</p>				
<p>19. Una empresa que fue declarada en quiebra formalmente, emite una factura por servicios prestados. Se aplica correctamente el postulado.</p>				
<p>20. Una empresa envía a un representante a Guadalajara para celebrar la venta de mercancías. Para Hacienda, los viáticos son perfectamente deducibles toda vez que se tiene evidencia de una venta en Guadalajara. Se aplica correctamente el postulado.</p>				