Universidad Nacional Autónoma de México
Facultad de Contaduría y Administración
Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia

Licenciatura en Informática

Contabilidad

Cuaderno de actividades

COLABORADORES

DIRECTOR DE LA FCA
Dr. Juan Alberto Adam Siade

SECRETARIO GENERAL
L.C. y E.F. Leonel Sebastián Chavarría

– – – –

COORDINACIÓN GENERAL
Mtra. Gabriela Montero Montiel
Jefe de la División SUAyED-FCA-UNAM

COORDINACIÓN ACADÉMICA
Mtro. Francisco Hernández Mendoza
FCA-UNAM

– – –

COAUTORES
Mtra. Ana Lilia Contreras Villagómez
Mtra. Eva Elizabeth Del Valle Córdoba
Mtra. Guadalupe Padilla Álvarez

DISEÑO INSTRUCCIONAL
L.P. Cecilia Hernández Rayes

CORRECCIÓN DE ESTILO
L.F. Francisco Vladimir Aceves Gaytán

DISEÑO DE PORTADAS
L.CG. Ricardo Alberto Báez Caballero
Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero
L.DP. Ethel Alejandra Butrón Gutiérrez

DISEÑO EDITORIAL
Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero

Contenido

Datos de identificación		6
Sugerencias de apoyo		7
Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades		8
Objetivo general de la asignatura y temario oficial		10
Unidad 1.	**Necesidad social de la contaduría pública**	**11**
	Objetivo particular y temario detallado	12
	Actividad diagnóstica	13
	Actividades de aprendizaje	14
	Actividad integradora	15
	Cuestionario de reforzamiento	16
	Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	17
	Respuestas	20
Unidad 2.	**Entidades**	**21**
	Objetivo particular y temario detallado	22
	Actividad diagnóstica	23
	Actividades de aprendizaje	24
	Actividad integradora	26
	Cuestionario de reforzamiento	27
	Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	28
	Respuestas	35
Unidad 3.	**Estados financieros**	**36**
	Objetivo particular y temario detallado	37
	Actividad diagnóstica	39
	Actividades de aprendizaje	40
	Actividad integradora	47
	Cuestionario de reforzamiento	52
	Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	54
	Respuestas	58

Unidad 4.	**La cuenta**	**59**
	Objetivo particular y temario detallado	60
	Actividad diagnóstica	61
	Actividades de aprendizaje	63
	Actividad integradora	65
	Cuestionario de reforzamiento	67
	Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	68
	Respuestas	77
Unidad 5.	**Partida doble**	**79**
	Objetivo particular y temario detallado	80
	Actividad diagnóstica	81
	Actividades de aprendizaje	82
	Actividad integradora	94
	Cuestionario de reforzamiento	98
	Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	99
	Respuestas	100
Unidad 6.	**Registro de transacciones financieras**	**101**
	Objetivo particular y temario detallado	102
	Actividad diagnóstica	104
	Actividades de aprendizaje	105
	Actividad integradora	115
	Cuestionario de reforzamiento	120
	Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	121
	Respuestas	130

Unidad 7.	**Caso práctico integral**	**132**
	Objetivo particular y temario detallado	133
	Actividad diagnóstica	134
	Actividades de aprendizaje	135
	Actividad integradora	147
	Cuestionario de reforzamiento	148
	Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	150
	Respuestas	151

DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Contabilidad	**Clave: 1165**
Plan: 2012	Créditos: 8
Licenciatura: Informática	Semestre: 1°
Área o campo de conocimiento: Contaduría	Horas por semana: 4
Duración del programa: semestral	Requisitos: ninguno
Tipo: Teórica Teoría: 4 Práctica: 0 Carácter: Obligatoria (x) Optativa ( )	
Seriación: Si ( ) No (X) Obligatoria ( ) Indicativa ( ) Asignatura con seriación antecedente: Ninguna Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna	

SUGERENCIAS DE APOYO

- Trata de compartir tus experiencias y comentarios sobre la asignatura con tus compañeros, a fin de formar grupos de estudio presenciales o a distancia (comunidades virtuales de aprendizaje, a través de foros de discusión y correo electrónico, etcétera), y puedan apoyarse entre sí.
- Programa un horario propicio para estudiar, en el que te encuentres menos cansado, ello facilitará tu aprendizaje.
- Dispón de periodos extensos para al estudio, con tiempos breves de descanso por lo menos entre cada hora si lo consideras necesario.
- Busca espacios adecuados donde puedas concentrarte y aprovechar al máximo el tiempo de estudio.

Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades

El programa de la asignatura consta de 7 unidades. Por cada unidad encontrarás una serie de actividades, el número de las mismas varía de acuerdo a la extensión de la unidad.

Notarás que casi todas las unidades comienzan con la elaboración de un mapa conceptual ó mental, esto es con el fin de que tu primera actividad sea esquematizar el contenido total de la unidad para que tengan una mejor comprensión, y dominio total de los temas.

Te recomendamos que leas detenidamente cada actividad a fin de que te quede claro que es lo que tienes que realizar. Si al momento de hacerlo algo no queda claro, no dudes en solicitar el apoyo de tu asesor quien te indicará la mejor forma de realizar tu actividad en asesorías semipresenciales o por correo electrónico para los alumnos de la modalidad abierta, o bien para la modalidad a distancia a través de los medios proporcionados por la plataforma.

Te sugerimos (salvo la mejor opinión de tu asesor), seguir el orden de las unidades y actividades, pues ambas están organizadas para que tu aprendizaje sea gradual. En el caso de los alumnos de la modalidad a distancia, la entrega de actividades está sujeta al plan de trabajo establecido por cada asesor y el trabajo es directamente en plataforma educativa:

http://fcaenlinea1.unam.mx/licenciaturas/

La forma en que deberás responder a cada actividad dependerá de la instrucción dada (número de cuartillas, formatos, si hay que esquematizar etcétera).

Una vez que hayas concluido las actividades entrégalas a tu asesor si así él te lo solicita. Los alumnos de la modalidad a distancia, deberán realizar la actividad directamente en la plataforma educativa de acuerdo a la instrucción dada.

Te invitamos a que trabajes estas actividades con el mayor entusiasmo, pues fueron elaboradas considerando apoyarte en tu aprendizaje de ésta asignatura.

Indicaciones:

Notarás que tanto los cuestionarios de reforzamiento como las actividades de aprendizaje, contienen instrucciones tales como “adjuntar archivo”, “trabajo en foro”, “texto en línea”, “trabajo en wiki o en Blog”, indicaciones que aplican específicamente para los estudiantes del SUAYED de la modalidad a distancia. Los alumnos de la modalidad abierta, trabajarán las actividades de acuerdo a lo establecido por el asesor de la asignatura en su plan de trabajo, incluyendo lo que sé y lo que aprendí

Biblioteca Digital:

Para tener acceso a otros materiales como libros electrónicos, es necesario que te des de alta a la Biblioteca Digital de la UNAM (BIDI). Puedes hacerlo desde la página principal de la FCA http://www.fca.unam.mx/ **Alumnos, >Biblioteca >Biblioteca digital >Clave para acceso remoto >Solicita tu cuenta.** Elige la opción de “Alumno” y llena los campos solicitados. Desde este sitio, también puedes tener acceso a los libros electrónicos.

OBJETIVO GENERAL

Al finalizar el curso, el alumno comprenderá la naturaleza y características de la contaduría, el significado de la información financiera y los postulados básicos de las NIF; elaborará el estado de situación financiera (balance general) y el estado de resultados, explicará la partida doble, la cuenta y su aplicación en el registro de transacciones financieras.

TEMARIO OFICIAL

(64 horas)

	Horas
1. Necesidad social de la contaduría pública	2
2. Entidades	4
3. Estados financieros	10
4. La cuenta	6
5. Partida doble	8
6. Registro de transacciones financieras	28
7. Caso práctico integral	6
Total	**64**

UNIDAD 1

Necesidad social de la contaduría pública

OBJETIVO PARTICULAR

Al término de la unidad, el alumno podrá reconocer la importancia de la contaduría pública como profesión e identificar los campos de actuación profesional y sectores en los que el contador público o el licenciado en Contaduría presta sus servicios, así como la relación que hay entre esta profesión y la licenciatura en Informática.

TEMARIO DETALLADO

(2 horas)

1. Necesidad social de la contaduría pública

1.1. La sociedad y sus necesidades
1.2. Necesidades específicas que satisface el Licenciado en Contaduría
1.3. Características de la profesión del Licenciado en Contaduría

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ

Adjuntar archivo.

Antes de dar inicio a la asignatura, responde brevemente al siguiente cuestionario.

1. ¿Qué es el individuo?
2. ¿Qué es la sociedad?
3. ¿Por qué es importante que el individuo interactúe en la sociedad?
4. ¿Cuáles son las necesidades del individuo, según la Pirámide de Maslow?
5. ¿Qué es una profesión?
6. ¿Qué es un oficio?
7. ¿Qué es la información?
8. ¿Por qué es importante la información en la sociedad?

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 1, actividad inicial. ***Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u organizador gráfico con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet MindManager.

1. **Unidad 1, actividad 1.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre las necesidades sociales y en máximo una cuartilla, indica cuáles son las necesidades generales que persigue la sociedad.
2. **Unidad 1, actividad 2.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre la Pirámide Maslow y las necesidades de la sociedad, a continuación, elabora un cuadro comparativo de las necesidades que presenta un individuo.
3. **Unidad 1, actividad 3.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre el tema “La información financiera y las Normas de Información Financiera”, a continuación elabora un breve resumen indicando cuáles son las necesidades sociales que satisface el Licenciado en Contaduría.
4. **Unidad 1, actividad 4.** ***Adjuntar archivo.*** Investiga los campos de actuación y las ramas de la Contaduría Pública y elabora un cuadro sinóptico en el que los relaciones. Termina tu actividad con una pequeña conclusión al respecto.
5. **Unidad 1, actividad 5.** ***Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro comparativo de la relación que guarda la Contaduría Pública, la Ciencia de la Administración y la informática. Termina tu actividad con una pequeña conclusión al respecto.
6. **Unidad 1, actividad complementaria.** ***Adjuntar archivo.*** Para la realización de esta actividad, deberás consultar las instrucciones de tu asesor (a) en el foro general de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA
LO QUE APRENDÍ

Adjuntar archivo.

Entrevista, por lo menos, a cuatro Licenciados en Administración y a cuatro en Contaduría, con el propósito de que te informen sobre la relación entre ambas licenciaturas. Te presentamos a continuación las preguntas que debes plantearles (puedes agregar más, si lo deseas):

1. ¿Cuál es su campo de actividad profesional?
2. Tomando en cuenta el campo profesional en el que labora usted, ¿cuál es su relación de trabajo con el licenciado en Contaduría o contador público?
3. Para realizar su trabajo, ¿qué tipo de información financiera requiere usted que le proporcione el contador público?
4. ¿Considera usted que la información proporcionada por el contador es indispensable para fundamentar la toma de decisiones?

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Adjuntar archivo. **Responde las siguientes preguntas.**

1. Define la contaduría pública como disciplina.
2. Describe las necesidades específicas que satisface el licenciado en Contaduría.
3. Explica qué señala el artículo 5 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
4. Lista los requisitos académicos para obtener el título de licenciado en Contaduría.
5. Enumera los requisitos legales que sustentan la profesión del licenciado en Contaduría.
6. Señala algunos valores que debe poseer el profesional de la contaduría.
7. Anota algunas capacidades que debe tener el profesional de la contaduría.
8. Describe los campos de actuación del licenciado en Contaduría.
9. Explica las actividades que puede desarrollar de forma independiente el licenciado en Contaduría.
10. Señala los cargos que puede tener en forma dependiente el licenciado en Contaduría.
11. Describe a qué sectores sirve el licenciado en Contaduría.
12. Explica por qué la contaduría pública está regulada como profesión.

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)

I. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. La contaduría pública es un oficio.	❍	❍
2. La Contaduría Pública es una actividad profesional.	❍	❍
3. La contaduría pública satisface las necesidades de información de la sociedad.	❍	❍
4. La práctica de la contaduría pública está reconocida por el Estado.	❍	❍
5. El licenciado en Contaduría participa en la planeación, organización, dirección y control del origen y la aplicación de los recursos financieros.	❍	❍
6. El licenciado en Contaduría tiene como función principal, el cálculo de las contribuciones.	❍	❍
7. La profesión de licenciado en Contaduría requiere de conocimientos exclusivamente técnicos.	❍	❍
8. El artículo 5 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos señala la libertad para ejercer una profesión, la cual puede ser frenada por determinación judicial.	❍	❍

II. Relaciona las siguientes definiciones con su concepto, coloca la letra de la definición donde corresponda.

1. Contabilidad	a) Control financiero de las actividades de producción y distribución de bienes y servicios.
2. Auditoría	b) Obtención de información para cumplir con las obligaciones tributarias.
3. Fiscal	c) Ciencia que se relaciona con la eficiencia de las operaciones de la entidad.
4. Finanzas	d) Parte de la contaduría que se relaciona con la obtención y la aplicación de recursos financieros.
5. Costos	e) Disciplina que tiene que ver con el comportamiento del ser humano.
6. Contraloría	f) Registro de las transacciones que realiza una entidad económica para generar información financiera.
	g) Parte de la contaduría que tiene que ver con el control y la planeación de actividades financieras de la entidad.
	h) Revisión de la información financiera de una entidad para emitir un juicio sobre ella.

III. Elige la respuesta correcta a las siguientes preguntas.

1. El contador es responsable de revisar las cifras presentadas en los estados financieros mediante:

❍ a) La contabilidad	❍ b) Las finanzas
❍ c) La auditoría	❍ d) La administración

2. Necesidad específica que satisface el licenciado en Contaduría en el área de contabilidad:

❍ a) Mantener relaciones con fuentes de crédito	❍ b) Realizar inversiones
❍ c) Elaborar estados financieros	❍ d) Formular proyectos de inversión

3. Necesidad que satisface el licenciado en Contaduría en el área de auditoría externa:

❍ a) Dictaminar estados financieros	❍ b) Formular planes y programas de auditoría financiera
❍ c) Analizar e interpretar las evidencias encontradas	❍ d) Formular planes y programas de auditoría

4. Capacidad personal que utiliza el licenciado en Contaduría para tomar decisiones:

❍ a) Memorizar números	❍ b) Aplicar el criterio propio
❍ c) Expresarse correctamente	❍ d) Elaborar trabajos rutinarios

5. Actitud o compromiso del licenciado en Contaduría de actualizarse:

❍ a) Responsabilidad en su desempeño	❍ b) Calidad en el servicio
❍ c) Proactividad y actitud positiva	❍ d) Aprendizaje permanente

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 1
I. Solución
1. **F** 2. **V** 3. **V** 4. **V** 5. **V** 6. **F** 7. **F** 8. **V**

UNIDAD 1
II. Solución
1. **f** 2. **h** 3. **b** 4. **d** 5. **a** 6. **g**

UNIDAD 1
III. Solución
1. **a** 2. **b** 3. **a** 4. **d** 5. **b** 6. **b**

UNIDAD 2

Entidades

OBJETIVO PARTICULAR

Al término de la unidad, el alumno deberá distinguir la entidad como sujeto de personalidad jurídica y la importancia que, para ésta, representa la información financiera en su proceso de toma de decisiones económicas y financieras.

TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

2. Entidades

- 2.1. Concepto
- 2.2. Clasificaciones
- 2.3. Concepto de contabilidad, información financiera y postulados básicos de la contabilidad financiera
- 2.4. Objetivos de la Contabilidad
  - 2.4.1. Controlar
  - 2.4.2. Informar
- 2.5. Diferencias y semejanzas entre las entidades lucrativas y las entidades con propósitos no lucrativos

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ

Adjuntar archivo.

El alumno debe tener conocimiento previo sobre la personalidad jurídica y la importancia económica de las empresas. Para confirmar lo anterior, contesta las siguientes preguntas:

1. ¿En qué consiste la personalidad jurídica?
2. ¿Cuáles son las principales características de las personas físicas?
3. ¿Cuáles son las principales características de las personas morales?
4. ¿Qué son las empresas?
5. ¿Qué se entiende por lucro?

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 2, actividad inicial. ***Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u organizador gráfico con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet MindManager.

1. **Unidad 2, actividad 1.** ***Adjuntar archivo.*** Investiga en el Código Civil, en qué consiste la personalidad jurídica y elabora un resumen en el que con tus propias palabras, expreses su concepto, sus principales características y su clasificación.
2. **Unidad 2, actividad 2.** ***Adjuntar archivo.*** Consulta la NIF A -2, Postulados Básicos y elabora un resumen en el que señales el concepto de sustancia económica y la entidad económica. Termina tu actividad con una pequeña conclusión al respecto.
3. **Unidad 2, actividad 3.** ***Adjuntar archivo.*** Consulta la NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de la información financiera, y elabora un resumen en el que identifiques a los principales usuarios de la información financiera, indicando también, que tipo de decisiones toman en relación a dicha información financiera.

   *Es recomendable que adquieras las Normas de Información Financiera actualizadas.

4. **Unidad 2, actividad 4.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una búsqueda o investigación sobre las diferentes clasificaciones de entidades y proporciona un ejemplo de cada uno:

Clasificación de entidades.

Clasificación	Ejemplo
Fines	
Actividad	
Tipo	
Estructura	

5. **Unidad 2, actividad 5.** ***Texto en línea.*** Realiza una investigación sobre el tema “Conceptos y definiciones de la Contabilidad”, a continuación, con tus propias palabras, da tu concepto de Contabilidad, sus objetivos y características.
6. **Unidad 2, actividad 6.** ***Adjuntar archivo.*** Consulta la NIF A-2, Postulados Básicos y describe con tus propias palabras el concepto de “negocio en marcha”, “devengación contable” y “asociación de costos y gastos con ingresos”.
7. **Unidad 2, actividad complementaria.** ***Adjuntar archivo.*** Para la realización de esta actividad, deberás consultar las instrucciones de tu asesor (a) en el foro general de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA
LO QUE APRENDÍ

Adjuntar archivo.

Realiza un cuadro comparativo en el que señales las diferencias y semejanzas entre las personas físicas y morales, señalando la utilidad que tiene la contabilidad para cada tipo de persona.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Adjuntar archivo. **Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué es una entidad?
2. ¿Qué es una entidad lucrativa?
3. ¿Qué es una entidad económica?
4. ¿Cómo define la NIF A-2 a la entidad económica?
5. Describe la clasificación de las entidades.
6. Da ejemplos de entidades mexicanas públicas, privadas y no lucrativas.
7. ¿Qué es la información financiera?
8. ¿Qué es la contabilidad?
9. ¿Cuál es el objetivo de la contabilidad?
10. ¿Cuáles son las características cualitativas de la información financiera?
11. ¿Quiénes son los usuarios de la información financiera?
12. ¿Qué son los postulados básicos?
13. Menciona los ocho postulados básicos.

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)

I.Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. Una entidad lleva a cabo actividades económicas.	❍	❍
2. La entidad tiene personalidad jurídica distinta a los de sus participantes.	❍	❍
3. Le entidad en una conjunción de recursos humanos, técnicos y financieros.	❍	❍
4. Una entidad sólo puede ser lucrativa.	❍	❍
5. Un club deportivo puede ser una entidad.	❍	❍
6. Una secretaría de Estado no es una entidad.	❍	❍
7. Un grupo de empresas con los mismos socios, se convierte en una entidad.	❍	❍
8. La Contabilidad es una ciencia.	❍	❍
9. La contabilidad es una técnica.	❍	❍
10. La contabilidad tiene como objeto la generación de información financiera.	❍	❍
11. La contabilidad se orienta exclusivamente las necesidades de la Administración de una empresa.	❍	❍

12. La contabilidad se emplea para el control y registro de las transacciones financieras de una entidad.	❍	❍
13. La contabilidad no es un sistema de información.	❍	❍
14. Los postulados básicos son de aplicación optativa en la contabilidad.	❍	❍
15. La contabilidad sólo registra cifras monetarias históricas.	❍	❍

II. Relaciona las siguientes definiciones con su concepto, coloca la letra de la definición donde corresponda.

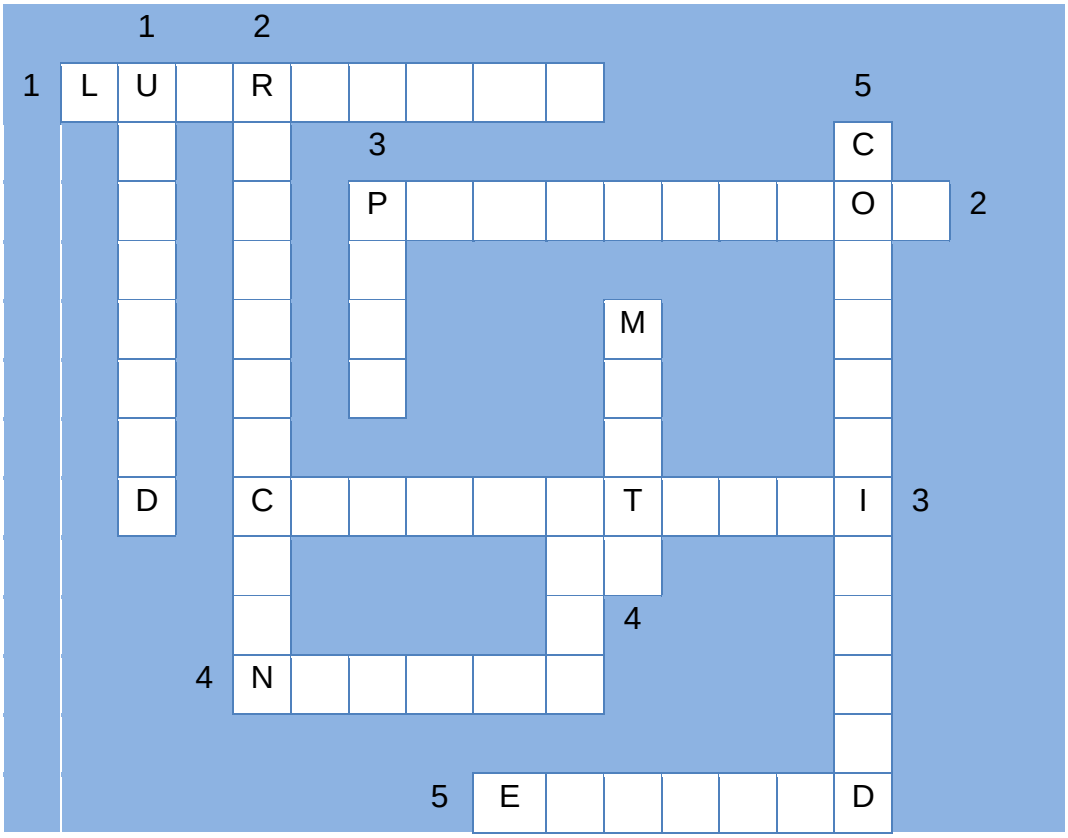
____ 1. Individuo con derechos y obligaciones, con capacidad jurídica propia que puede realizar ____ cualquier actividad. ____ 2. Extraen o explotan recursos naturales. 3. Entidades reconocidas por la ley en las que ____ participa una serie de individuos llamados socios. 4. Pertenecen a la nación, estados, municipios, organismos descentralizados, organismos desconcentrados y empresas de participación ____ estatal al cien por ciento. ____ 5. Transforman insumos para convertirlos en bienes 6. Son aquellas cuya participación en el patrimonio es ____ llevada a cabo por particulares. 7. Es una entidad que produce o distribuye bienes y ____ servicios y que lleva a cabo su intercambio. ____ 8. Entidad que proporciona servicios exclusivamente. 9. Son aquellas entidades que persiguen un fin de carácter social exclusivamente.	a) Lucrativa b) Con fines no lucrativos c) Con actividad primaria d) Con actividad secundaria e) Con actividad terciaria f) Pública g) Privada h) Persona física i) Sociedad mercantil

III. Relaciona los siguientes postulados básicos con sus definiciones.

___ 1. La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes utilizadas en la obtención de dichos recursos, ya sean propias o ajenas. ___ 2. La entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable. ___ 3. Debe prevalecer en la delimitación y la operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a la entidad. ___ 4. Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse en su totalidad en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.	a) Sustancia económica b) Entidad económica c) Negocio en marcha d) Devegación contable

___ 5. Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.	e) Asociación de costos y gastos con ingreso
___ 6. Las inversiones en los costos generan ingresos.	f) Valuación
___ 7. Unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada.	g) Dualidad económica
___ 8. Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a la entidad deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento por ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos.	h) Consistencia

IV. Resuelva el siguiente crucigrama: anota la respuesta en el cuadro correspondiente.



VERTICALES	HORIZONTALES
1. Es una característica de la información financiera.	1. Clasificación de la entidad de acuerdo con sus fines.
2. Anteriormente, era el principio contable que identificaba y delimitaba al ente económico y sus aspectos financieros.	2. Se refiere a los fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar.
3. Siglas de los lineamientos que regían la contabilidad en México antes de las Normas de Información Financiera.	3. Postulado básico de que, ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, que debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.
4. Tipo de entidad.	4. Tipo de entidad pública.
5. Técnica que se utiliza para producir, sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica.	5. Unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminados a la consecución de los fines para los que fue creada.

V. Elige la respuesta correcta a las siguientes preguntas.

1. La entidad económica, de acuerdo con la NIF-A2, es:

❍ a) Unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos por una autoridad que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada	❍ b) Una unidad sujeta a derechos y obligaciones, de conformidad con lo establecido en las leyes
❍ c) Una técnica que se utiliza para producir, sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica	❍ d) Una unidad identificable que realiza actividades económicas, sujeta a derechos y obligaciones

2. Características cualitativas de la información financiera:

❍ a) Comparabilidad y capacidad productiva	❍ b) Utilidad, provisionalidad y confiabilidad
❍ c) Confiabilidad y relevancia	❍ d) Confiabilidad y provisionalidad

3. Según las Normas de Información Financiera, el boletín que se refiere a la entidad es:

❍ a) C-7	❍ b) A-1
❍ c) A-2	❍ d) D-1

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 2	
I. Solución	
1. **V**	9. **V**
2. **V**	10. **V**
3. **V**	11. **F**
4. **F**	12. **V**
5. **V**	13. **F**
6. **F**	14. **F**
7. **V**	15. **V**
8. **F**	

UNIDAD 2
II. Solución
1. **h**
2. **c**
3. **i**
4. **f**
5. **d**
6. **g**
7. **a**
8. **e**
9. **b**

UNIDAD 2
III. Solución
1. **c**
2. **g**
3. **b**
4. **d**
5. **f**
6. **h**
7. **a**
8. **e**

UNIDAD 2	
IV. Solución	
1V. **Utilidad**	1H. **Lucrativa**
2V. **Realización**	2H. **Postulados**
3V. **PCGA**	3H. **Consistencia**
4V. **Mixtas**	4H. **Nación**
5V. **Contabilidad**	5H. **Entidad**

UNIDAD 2
V. Solución
1. **a**
2. **c**
3. **d**

UNIDAD 3

Estados financieros

OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar la unidad el alumno deberá: comprender los estados financieros, sus objetivos, características, clasificación y normatividad aplicable para la elaboración y presentación del balance general y el estado de resultados de una empresa.

TEMARIO DETALLADO

(10 horas)

3. Estados financieros

- 3.1. Concepto
- 3.2. Diagrama de flujo para la elaboración de Estados Financieros
- 3.3. Clasificación de Estados Financieros
  - 3.3.1. Básicos
  - 3.3.2. Secundarios
- 3.4. Presentación de Estados Financieros
- 3.5. Estado de Situación Financiera (Balance General) NIF B-6
  - 3.5.1. Postulado básico Entidad Económica (NIF A-2)
  - 3.5.2. Postulado básico Negocio en Marcha (NIF A-2)

3.6. Estado de Resultados integral NIF B-3 (Estado de Actividades para entidades con propósitos no lucrativos)

3.6.1. Postulado básico Asociación de Costos y Gastos con Ingresos (NIF A – 2)

3.6.2. Postulado básico Devengación contable (NIF A-2)

3.6.3. Postulado básico Valuación (NIF A-2)

3.7. Notas a los Estados Financieros

3.8. Información Financiera complementaria

3.8.1. Relación de Bancos

3.8.2. Relación de Clientes

3.8.3. Relación de Deudores

3.8.4. Relación de Documentos por Cobrar

3.8.5. Relación de Inventarios

3.8.6. Relación de Proveedores

3.8.7. Relación de Acreedores

3.8.8. Relación de Ventas

3.8.9. Relación de Gastos de Operación

3.8.10. Otras relaciones

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ

Adjuntar archivo.

Al iniciar esta unidad, debes contar con conocimientos teóricos sobre los que es la contabilidad, la información financiera y los postulados básicos.

1. ¿Qué es la contaduría?
2. ¿Cuáles son las ramas de la contaduría?
3. ¿Qué es la contabilidad?
4. ¿Cuál es el objetivo de la contabilidad?
5. ¿Qué es la información financiera?
6. ¿Por qué es importante la información financiera?
7. ¿En qué consiste la toma de decisiones?
8. ¿En qué consiste la normatividad contable?
9. Menciona los ocho postulados básicos.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 3, actividad inicial. ***Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u organizador gráfico con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet MindManager.

1. **Unidad 3, actividad 1.** ***Adjuntar archivo.*** Consulta la NIF A -1, Estructura de las Normas de Información Financiera, y explica con tus propias palabras el concepto de “información financiera” y “estados financieros”.
2. **Unidad 3, actividad 2.** ***Adjuntar archivo.*** Elabora un reporte en el que señales qué tipo de información financiera necesita quien esté a cargo de la administración, así como el tipo de decisiones que se toman en base a dicha información.
3. **Unidad 3, actividad 3.** ***Actividad en foro.*** Después de haber realizado una búsqueda sobre el tema “estados financieros”, indica cuál es la clasificación de los estados financieros. Puedes auxiliarte de libros electrónicos, sitios oficiales de internet, revistas, etc.
4. **Unidad 3, actividad 4.** ***Adjuntar archivo.*** Investiga cuáles son los estados financieros básicos. Elabora un reporte en el que des tu definición respecto al Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Capital contable.

5. **Unidad 3, actividad 5.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación de la NIF A-4, Características cualitativas de los estados financieros, y elabora un resumen en el que destaques estas características y su importancia para la toma de decisiones.
6. **Unidad 3, actividad 6.** ***Adjuntar archivo.*** Después de haber realizado una búsqueda sobre el tema "Estado de Situación Financiera", indica el concepto, objetivo, características y formas de presentación del Estado de Situación Financiera. Puedes auxiliarte de libros electrónicos, sitios oficiales de internet, revistas o de la NIF B-6.
7. **Unidad 3, actividad 7.** ***Adjuntar archivo.*** Después de haber realizado una búsqueda sobre el tema "Estado de Resultados Integral", indica el concepto, objetivo, características y formas de presentación del Estado de Resultados Integral. Puedes auxiliarte de libros electrónicos, sitios oficiales de internet, revistas o de la NIF B-3.
8. **Unidad 3, actividad 8.** ***Adjuntar archivo.*** Después de haber realizado una búsqueda sobre el tema "Notas a los estados financieros", indica el concepto, objetivo, características y formas de presentación de las Notas a los Estados Financieros. Puedes auxiliarte de libros electrónicos, sitios oficiales de internet o revistas.
9. **Unidad 3, actividad 9.** ***Adjuntar archivo.*** Retomando la investigación sobre el tema "Estados Financieros", realiza un análisis de la información obtenida y en no más de una cuartilla, presenta algunos ejemplos de las notas a los estados financieros.
10. **Unidad 3, actividad 10.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación referente a los libros contables, y a continuación, elabora un resumen de no más de una cuartilla, en el que expliques el concepto y las características de los libros auxiliares.

11. **Unidad 3, actividad 11.** ***Adjuntar archivo.*** Revisa los periódicos "El economista", y en "El financiero" así como en el sitio de la "Bolsa Mexicana de Valores", a continuación, busca un ejemplo de un estado de situación financiera y de un estado de resultados e identifica sus componentes. Elabora un resumen de los mismos.
12. **Unidad 3, actividad 12.** ***Adjuntar archivo.*** Obtén un estado de resultados de cualquier tipo de entidad e identifica en él los ingresos y los costos.
13. **Unidad 3, actividad 13.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre la NIF A-5 y a continuación elabora un resumen en donde incluyas los conceptos de ingresos y gastos.
14. **Unidad 3, actividad 14.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre la NIF B-3 y a continuación elabora un resumen en donde incluyas la información más relevante sobre el Estado de resultados.
15. **Unidad 3, actividad 15.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre el tema "Notas a los Estados Financieros", a continuación en no más de una cuartilla, explica el concepto, el objetivo y las características de las notas a los estados financieros.
16. **Unidad 3, actividad 16.** ***Adjuntar archivo.*** Retomando la investigación sobre el tema "Notas a los Estados Financieros", realiza un análisis de la información obtenida y en no más de una cuartilla, presenta algunos ejemplos de las notas a los Estados Financieros".
17. **Unidad 3, actividad 17.** ***Adjuntar archivo.*** En no más de dos cuartillas, elabora un reporte en el que señales cuáles son las características de las notas de los estados financieros.
18. **Unidad 3, actividad 18.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre el tema "Los libros contables: descripción, aspectos legales y características", a continuación en no más de dos cuartillas, explica el objeto y características de los auxiliares.

19. **Unidad 3, actividad 19.** ***Adjuntar archivo.*** Revisa los periódicos "*El Economista*" y "*El Financiero*", así como el sitio electrónico de la "Bolsa Mexicana de Valores", a continuación busca un ejemplo de un balance general. Una vez identificado, captura su imagen e identifica sus partes (encabezado, cuerpo y pie), corrobora la exactitud numérica de sus totales y la clasificación correcta de sus cuentas. Señala, además, la forma de presentar la ecuación contable básica.
20. **Unidad 3, actividad 20.** ***Adjuntar archivo.*** Elabora un reporte, con tus propias palabras, en el que relaciones los postulados de entidad económica y negocio en marcha.
21. **Unidad 3, actividad 21.** ***Adjuntar archivo.*** Lee, analiza y resuelve el siguiente ejercicio (La Ganadora, S.A.) que te presenta los saldos de sus cuentas de resultados para que formules su estado de resultados y lo presentes en forma analítica y condensada (utiliza la papelería necesaria).

CUENTAS	IMPORTE
Intereses devengados	$5,000.00
Comisiones a agentes de ventas	20,000.00
Rendimientos ganados	8,500.00
Luz del departamento de ventas	5,000.00
Propaganda y publicidad	20,000.00
Descuentos sobre ventas	10,000.00
Rebajas sobre compras	8,000.00
Depreciación del ejercicio de equipo de transporte	200.00
Compras totales	80,000.00
Devoluciones sobre compras	4,000.00
Luz de los departamentos administrativos	1,200.00

Sueldo de los departamentos administrativos	4,000.00
Inventario inicial	15,000.00
Rebajas sobre ventas	20,000.00
Devoluciones sobre ventas	10,000.00
Ventas totales	200,000.00
Inventario final	35,000.00
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo	500.00

22. **Unidad 3, actividad 22.** ***Adjuntar archivo.*** Lee, analiza y resuelve el siguiente ejercicio (La Contadora, S.A.) que te presenta los saldos de sus cuentas de resultados para que formules su estado de resultados y lo presentes en forma analítica y condensada (utiliza la papelería necesaria).

CUENTAS	IMPORTE
Ventas	$168,000.00
Inventario inicial	114,000.00
Devoluciones sobre ventas	48,000.00
Gastos sobre compras	120,000.00
Comisiones a agentes	48,000.00
Publicidad y propaganda	14,000.00
Sueldos al personal administrativo	108,000.00
Papelería y útiles	15,000.00
Descuentos sobre ventas	30,000.00

Pérdida en venta de valores	24,000.00
Compras	144,000.00
Inventario final	117,000.00
Devoluciones sobre compras	54,000.00
Gastos de transporte	108,000.00
Descuentos sobre compras	24,000.00

23. **Unidad 3, actividad 23.** ***Adjuntar archivo.*** Lee, analiza y resuelve el siguiente ejercicio (La Templanza, S.A.) que te presenta los saldos finales de sus cuentas, al concluir su primer periodo de operaciones, para que determines su utilidad (o pérdida) del ejercicio y formules sus estados financieros (utiliza la papelería necesaria).

CUENTAS	IMPORTE
Equipo de reparto	$250,000.00
Capital social	1,300,000.00
Ventas	120,000.00
Proveedores	80,000.00
Caja	20,000.00
Almacén	185,000.00
Documentos por cobrar	100,000.00
Costo de ventas	45,000.00
Clientes	50,000.00
Bancos	200,000.00
Edificio	400,000.00
Mobiliario y equipo	150,000.00

24. **Unidad 3, actividad complementaria.** ***Adjuntar archivo.*** Para la realización de esta actividad, deberás consultar las instrucciones de tu asesor (a) en el foro general de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ

Adjuntar archivo.

Resuelve los siguientes ejercicios

1. La Sueca, S.A. muestra los saldos finales de sus cuentas al 31 de diciembre de 2002 para que determines su utilidad o pérdida del ejercicio y formules sus estados financieros. Asimismo, redacta notas a los estados financieros de las partidas que más te hayan llamado la atención (utiliza la papelería necesaria).

CONCEPTO	IMPORTE
Bancos	4,170,000.00
Acreedores diversos	450,000.00
Inventario final	60,000.00
Rentas pagadas por anticipado	180,000.00
Ventas totales	1,350,000.00
Mobiliario y equipo	300,000.00
Devoluciones sobre compras	30,000.00
Capital social	1,800,000.00
Proveedores	270,000.00
Rebajas sobre ventas	24,000.00
Devoluciones sobre ventas	42,000.00

Descuentos sobre compras	12,000.00
Documentos por pagar	180,000.00
Clientes	126,000.00
Papelería y útiles	6,000.00
Equipo de reparto	450,000.00
Resultado acumulado de ejercicios anteriores	150,000.00
Compras	900,000.00
Equipo de cómputo	330,000.00
Gastos sobre compras	36,000.00
Inventario inicial	750,000.00
Almacén	60,000.00

2. La empresa comercial Buen Día, S.A. te presenta sus saldos finales al 31 de diciembre de 2003 para que formules el estado de resultados y el Balance General.

CUENTA	IMPORTE
Crédito mercantil	5,000.00
Anticipo a proveedores	3,000.00
Inversión en acciones a largo plazo	10,000.00
Pérdida en venta de activo fijo	350.00
Proveedores	4,500.00
Inversión en valores de inmediata realización	1,500.00
Gastos de organización	3,800.00
Ventas totales	30,000.00

Intereses pagados por anticipado	1,450.00
Primas de seguros	1,835.00
Amortización acumulada de gastos de organización	380.00
Intereses devengados a cargo	5,000.00
Deudores diversos	520.00
Propaganda y publicidad	5,800.00
Papelería y útiles	2,200.00
Rebajas sobre ventas	2,500.00
Intereses cobrados por anticipado	1,100.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	5,342.00
Anticipo a clientes	2,500.00
Luz y teléfonos del área administrativa	300.00
Rentas pagadas por anticipado	800.00
Rentas cobradas por anticipado	950.00
Gastos de instalación	6,000.00
Devoluciones sobre ventas	2,000.00
Reserva legal	8,000.00
Impuestos por pagar	5,400.00
Patentes y marcas	3,000.00
Sueldos del personal administrativo	2,000.00
Amortización acumulada de gastos de instalación	300.00
Maquinaria y equipo	20,000.00

Préstamos bancarios a corto plazo	16,000.00
Inventario inicial	12,000.00
Caja	6,250.00
Terrenos	10,000.00
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	1,000.00
Luz y teléfono del área de ventas	350.00
Reserva de previsión	2,000.00
Depreciación acumulada de equipo de reparto	1,652.00
Documentos por pagar a largo plazo	5,950.00
Compras	7,000.00
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo	2,500.00
Documentos por cobrar	1,500.00
Equipo de reparto	6,500.00
Comisiones	2,550.00
Capital social	60,000.00
Documentos por pagar a largo plazo	7,820.00
Reserva de reinversión	5,500.00
Gastos sobre compras	550.00
Mobiliario y equipo	10,000.00
Edificios	18,500.00
Bancos	7,200.00
Rebajas sobre compras	3,500.00

Acreedores diversos	3,650.00
Depreciación acumulada de edificio	925.00
Inventario final	8,250.00
Devoluciones sobre compras	2,800.00
Clientes	2,321.00
Documentos por pagar	1,584.00
Almacén	8,250.00

3. Diseña un formato apropiado para la elaboración de las siguientes relaciones:

    a) Bancos
    b) Clientes
    c) Deudores diversos
    d) Inventarios
    e) Proveedores
    f) Acreedores diversos
    g) Ventas
    h) Gastos de operación

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Adjuntar archivo. **Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿En qué consiste la información financiera?
2. ¿Qué son los estados financieros?
3. ¿Cuál es el objetivo general de los estados financieros?
4. ¿Cuáles son las fases para la elaboración de los estados financieros?
5. ¿Quién es el usuario general de la información financiera?
6. Mencione tres usuarios internos de la información financiera.
7. Mencione tres usuarios externos de la información financiera.
8. ¿En qué consiste la confiabilidad de la información financiera?
9. ¿Qué se entiende por relevancia de la información financiera?
10. ¿Qué significa que los estados financieros sean comprensibles?
11. ¿Qué son los estados financieros dinámicos?
12. ¿Qué son los estados financieros estáticos?
13. ¿Qué son los estados financieros básicos?
14. ¿Cuáles son los informes que integran el juego de estados financieros para las entidades lucrativas?
15. ¿Cuáles son y en qué consisten las tres partes integrantes de los estados financieros?

16. ¿En qué consisten los estados financieros comparativos?
17. ¿Qué es el Estado de Situación Financiera o Balance General?
18. ¿Cuál es el objetivo del Estado de Situación Financiera?
19. Mencione y explique las formas para elaborar el Estado de Situación Financiera.
20. ¿Cómo se clasifica el activo?
21. ¿Qué es el pasivo?
22. ¿Cómo se clasifica el pasivo?
23. ¿Qué es un segmento cuantificable?
24. ¿Qué es el Estado de Resultados?
25. ¿Qué otro nombre recibe el Estado de Resultados?
26. ¿Qué son los *costos y los gastos*?
27. ¿Cómo se obtiene la utilidad antes de impuestos?
28. ¿Cómo se obtiene la utilidad neta?
29. ¿Cuántas formas de presentación hay para la presentación del Estado de Resultados?
30. ¿Qué son las notas a los estados financieros?
31. ¿Cuáles son las características de las notas a los estados financieros?
32. ¿Cuántos tipos de notas a los estados financieros hay?
33. ¿En dónde se presentan las notas a los estados financieros?
34. ¿Para qué sirven las notas a los estados financieros?
35. ¿Qué son los auxiliares?
36. ¿Cuántos tipos de auxiliares existen?
37. ¿Cuáles son las características de los auxiliares?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)

I. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. La información financiera puede ser cualquier tipo de información generada por la contabilidad.	❍	❍
2. Los estados financieros representan una ayuda para la toma de decisiones económicas.	❍	❍
3. Los estados financieros pueden ser suscritos por cualquier profesionista.	❍	❍
4. El usuario general es sinónimo de administrador.	❍	❍
5. Los trabajadores pueden ser usuarios de la información financiera.	❍	❍
6. Todas las transacciones comerciales deben estar sustentadas por documentos fuente.	❍	❍
7. Todos los eventos económicos que afectan a la entidad deben estar soportados por documentos fuente.	❍	❍
8. La balanza de comprobación se efectúa después de los estados financieros.	❍	❍
9. El registro en el libro diario se efectúa antes que el registro en el libro mayor.	❍	❍
10. La culminación de proceso de registro inicia en el registro en el libro diario y concluye en la formulación de la balanza de comprobación.	❍	❍

II. Elige la respuesta correcta a las siguientes preguntas.

1. Los estados financieros que muestran cifras acumulativas se conocen como:

❍ a) Secundarios	❍ b) Normas
❍ c) Generales	❍ d) Estáticos

2. Los estados financieros que se considera que satisfacen las necesidades del usuario general de la información se conocen como:

❍ a) Básicos	❍ b) Dinámicos
❍ c) Postulados	❍ d) Analíticos

3. Los estados financieros dinámicos son aquellos que:

❍ a) Se refieren a cifras de un solo período	❍ b) Se elaboran antes de la balanza de comprobación
❍ c) Acumulan saldos	❍ d) Incluyen auxiliares

4**.** El estado de costos de producción es un estado financiero:

❍ a) Estático	❍ b) Secundario
❍ c) Ex presado en unidades físicas	❍ d) Gubernamental

5. De los siguientes estados financieros básicos, ¿cuál es estático?

❍ a) El estado de resultados	❍ b) El estado de variaciones en el capital contable
❍ c) El balance general	❍ d) Las notas a los estados financiero

III. Elige la respuesta correcta a las siguientes preguntas.

1. El conjunto de bienes y derechos propiedad de una entidad es conocido como:

❍ a) Capital contable	❍ b) Capital contribuido
❍ c) Activo	❍ d) A corto plazo

2. Las cuentas por pagar pertenecen al rubro del:

❍ a) Pasivo	❍ b) Capital contable
❍ c) Activo circulante	❍ d) Activo total

3. Al patrimonio y a las utilidades se les conoce como:

❍ a) Ventas	❍ b) Bancos
❍ c) Capital contable	❍ d) Gastos

4. ¿Cuál es la fórmula de la ecuación contable básica?

❍ a) Activo = ingresos + capital contable	❍ b) Activo = pasivo + capital contable
❍ c) Capital contable = pasivo + activo	❍ d) Capital contable = activo – capital social

IV. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. El estado de resultados es un estado financiero dinámico.	❍	❍
2. Los costos deben identificarse con los ingresos en un período contable.	❍	❍
3. El estado de resultados refleja la situación financiera de una entidad.	❍	❍
4. El estado de resultados se refiere a la rentabilidad de un negocio.	❍	❍
5. En el estado de resultados analítico, es innecesario presentar cómo se calcula el costo de ventas.	❍	❍
6. Las notas a los estados financieros se pueden presentar en el encabezado de la información financiera.	❍	❍
7. Las notas a los estados financieros constituyen información financiera.	❍	❍
8. Las notas a los estados financieros se deben presentar de manera independiente al juego de los estados financieros.	❍	❍
9. Las notas a los estados financieros deben presentarse por cuenta abierta.	❍	❍
10. Las notas a los estados financieros deben presentarse en forma numerada.	❍	❍
11. Los auxiliares constituyen información financiera.	❍	❍
12. Una relación de cuentas por pagar puede incluir a los proveedores.	❍	❍
13. Las relaciones deben ser presentadas junto con los estados financieros.	❍	❍
14. Las relaciones son sinónimos de las notas a los estados financieros.	❍	❍
15. Un arqueo de caja puede convertirse en una relación contable.	❍	❍

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 3
I. Solución
1. **V**
2. **V**
3. **F**
4. **V**
5. **F**
6. **V**
7. **V**
8. **F**
9. **V**
10. **F**

UNIDAD 3
II. Solución
1. **d**
2. **a**
3. **a**
4. **d**
5. **c**

UNIDAD 3
III. Solución
1. **c**
2. **a**
3. **c**
4. **b**

UNIDAD 3	
IV. Solución	
1. **V**	9. **V**
2. **V**	10. **V**
3. **F**	11. **V**
4. **V**	12. **V**
5. **F**	13. **F**
6. **F**	14. **F**
7. **V**	15. **V**
8. **F**	

UNIDAD 4

La cuenta

OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar la unidad, el alumno deberá clasificar las cuentas con base en su naturaleza y el estado financiero al que correspondan; asimismo, podrá determinar la importancia de la aplicación de la cuenta en el registro contable.

TEMARIO DETALLADO
(6 horas)

4. La Cuenta

- 4.1. Concepto
- 4.2. Objetivo
- 4.3. Elementos que la integran
- 4.4. Clasificación
  - 4.4.1. En base a los Estados Financieros
  - 4.4.2. En función a su saldo
- 4.5. Esquemas de Mayor
- 4.6. Catálogo de cuentas
  - 4.6.1. Concepto
  - 4.6.2. Objetivo
- 4.7. Guía Contabilizadora
  - 4.7.1. Concepto
  - 4.7.2. Objetivo

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ

Adjuntar archivo.

El alumno debe tener conocimientos sobre la contabilidad, la información financiera y los estados financieros. Para ello, es necesario responder las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo se define a la cuenta?
1. ¿Cómo se representa a la cuenta?
2. ¿Cómo se clasifican las cuentas?
3. Menciona los elementos de la cuenta.
4. Menciona las cuentas más comunes que se utilizan en la contabilidad comercial.
5. Indica de qué conceptos se cargan y se abonan las cuentas de activo que se emplean en la contabilidad comercial.
6. Indica de qué conceptos se cargan y se abonan las cuentas de pasivo que se emplean en la contabilidad comercial.
7. Indica de qué conceptos se cargan y se abonan las cuentas de capital contable que se emplean en la contabilidad comercial.
8. Indica de qué conceptos se cargan y se abonan las cuentas de resultados que se emplean en la contabilidad comercial.
9. ¿Qué se entiende por saldo de una cuenta?

10. Menciona los tipos de saldo de una cuenta.
11. ¿Qué significa la naturaleza de una cuenta?
12. ¿Qué es una subcuenta?
13. ¿Qué es el catálogo de cuentas?
14. ¿Qué es la guía contabilizadora?
15. ¿Qué es un esquema de mayor?

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 4, actividad inicial. ***Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u organizador gráfico con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet MindManager.

1. **Unidad 4, actividad 1.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación relacionada con el tema “Elementos de la cuenta” y en un esquema de mayor (cuenta “T”), indica cuáles son sus elementos, elaborando un reporte al respecto.
2. **Unidad 4, actividad 2.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre el tema “Clasificación de las cuentas contables”, a continuación elabora un cuadro en el que indiques la clasificación de las cuentas en función a su presentación en los Estados Financieros, además de señalar la naturaleza de su saldo. Puedes auxiliarte del libro “Primer Curso de Contabilidad” del autor Elías Lara Flores.
3. **Unidad 4, actividad 3.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre el tema “Principales cuentas empleadas en la Contabilidad Comercial” a continuación elabora un resumen usando esquemas de mayor en la que indiques sus movimientos y el significado de sus saldos.
4. **Unidad 4, actividad 4.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre el tema “Catálogo de cuentas” y elabora un breve resumen de máximo dos cuartillas, en el que indiques el concepto, objetivo, clasificación e importancia del catálogo de cuentas.

5. **Unidad 4, actividad 5.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre el tema “Sistemas contables” y elabora un breve resumen en el que señales su concepto, objetivo y por qué el contador público es responsable de su elaboración.
6. **Unidad 4, actividad 6.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación relativa a la guía contabilizadora y posteriormente elabora un resumen de no más de una cuartilla, en la que indiques su concepto, objetivo, elementos y clasificación.
7. **Unidad 4, actividad 7.** ***Adjuntar archivo.*** Consigue un catálogo de cuentas y una guía contabilizadora de una entidad comercial, preséntalos en un reporte y analiza su ambos cumplen con las características estudiadas.
8. **Unidad 4, actividad complementaria.** ***Adjuntar archivo.*** Para la realización de esta actividad, deberás consultar las instrucciones de tu asesor (a) en el foro general de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ

Adjuntar archivo.

Explica los conceptos o lo que significan las siguientes cuentas, su naturaleza, a qué estado financiero pertenecen y su clasificación dentro de ellos: activo circulante, no circulante (fijo y diferido), pasivo a corto plazo, largo plazo y capital.

Aquí presentamos un ejemplo de cómo se debe realizar.

CUENTA	CONCEPTO	CLASIFICACIÓN		
		POR SU NATURALEZA	POR ESTADO FINANCIERO	DENTRO DEL ESTADO FINANCIERO
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				

Éstas son las cuentas que se deben analizar:

Deudores	Acreedores
Pagos anticipados	Costo de ventas
Clientes	Gastos de instalación
Documentos por pagar	Productos financieros
Fondo fijo de caja	Estimación de cuentas incobrables
Gastos sobre compras	Impuestos por pagar
Préstamo hipotecario	Reserva para pensiones
Anticipo a proveedores	Rentas cobradas por anticipado
Accionistas	Devoluciones sobre ventas
Rebajas sobre compras	Capital social
Compras	Gastos de operación
Crédito mercantil	Amortización de gastos de organización
Utilidad del ejercicio	Pasivo acumulado
Depósito en garantía	Reserva legal
Anticipo de clientes	Acciones y valores
Otros gastos	Almacén
Ventas	Depreciación acumulada de equipo de oficina
Equipo de transporte	Otros productos
Patentes y marcas	Cobros anticipados
Gastos de venta	Proveedores
Edificio	Pérdida del ejercicio
Costo de ventas	

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Adjuntar archivo. **Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Cómo se define a la cuenta?
2. ¿Cómo se representa a la cuenta?
3. ¿Cómo se clasifican las cuentas?
4. Menciona los elementos de la cuenta.
5. Menciona las cuentas más comunes que se utilizan en la contabilidad comercial.
6. Indica de qué conceptos se cargan y se abonan las cuentas de activo que se emplean en la contabilidad comercial.
7. Indica de qué conceptos se cargan y se abonan las cuentas de pasivo que se emplean en la contabilidad comercial.
8. Indica de qué conceptos se cargan y se abonan las cuentas de capital contable que se emplean en la contabilidad comercial.
9. Indica de qué conceptos se cargan y se abonan las cuentas de resultados que se emplean en la contabilidad comercial.
10. ¿Qué se entiende por saldo de una cuenta?
11. Menciona los tipos de saldo de una cuenta.
12. ¿Qué significa la naturaleza de una cuenta?
13. ¿Qué es una subcuenta?
14. ¿Qué es el catálogo de cuentas?
15. ¿Qué es la guía contabilizadora?
16. ¿Qué es un esquema de mayor?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)

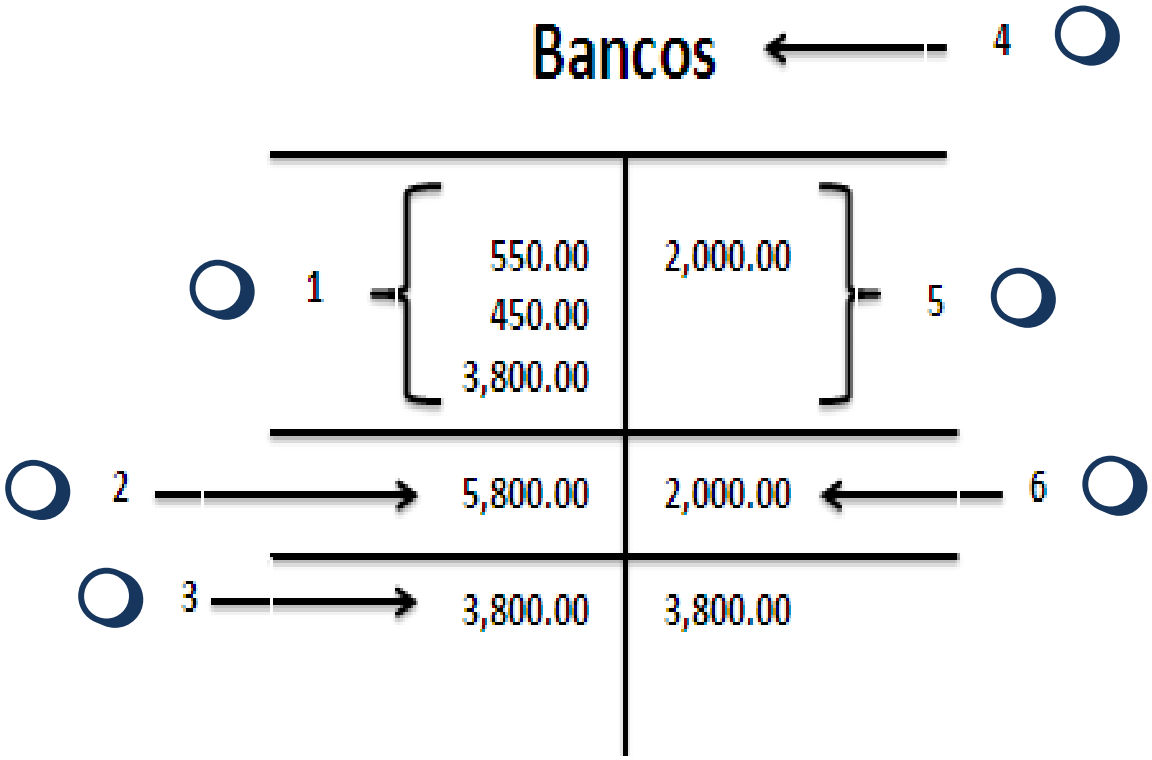
I. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. En la cuenta se puede registrar cualquier tipo de transacción.	❍	❍
2. La cuenta es un modelo de la realidad.	❍	❍
3. En la cuenta, se registran las unidades físicas de una transacción.	❍	❍
4. En las cuentas, se realizan anotaciones alfabéticas.	❍	❍
5. Sin la existencia de la cuenta, es posible el registro de las transacciones de una entidad.	❍	❍
6. Los abonos son las cantidades que se registran en el debe.	❍	❍
7. A la suma de los cargos de una cuenta se conoce como movimientos deudor.	❍	❍
8. El saldo proviene de la diferencia entre el movimiento deudor y el movimiento acreedor de una cuenta.	❍	❍
9. Los cargos son las anotaciones en el lado del haber de una cuenta.	❍	❍
10. Una cuenta saldada indica igualdad entre los movimientos deudor y acreedor.	❍	❍
11. La cuenta de bancos es deudora.	❍	❍

	V	F
12. La cuenta de bancos es de resultados.	○	○
13. La cuenta de ventas es de resultados.	○	○
14. La cuenta de proveedores es de pasivos.	○	○
15. La cuenta de clientes es de activo y es acreedora.	○	○
16. Los esquemas de mayor sustituyen al libro mayor.	○	○
17. La cuenta se maneja con más facilidad con los esquemas de mayor.	○	○
18. Los esquemas de mayor se emplean para explicar el manejo de las cuentas.	○	○
19. El libro mayor tiene la misma lógica que los esquemas de mayor.	○	○
20. En un esquema de mayor se obtiene el saldo, mientras que en el libro mayor sólo se registran los movimientos.	○	○
21. El catálogo de cuentas deben señalar todas las cuentas que emplea la contabilidad, aun sin que sean empleadas por una entidad en particular.	○	○
22. El catálogo de cuentas constituye la culminación del proceso de la contabilidad.	○	○
23. Son el catálogo de cuentas, es imposible registrar las transacciones de la entidad.	○	○
24. El catálogo de cuentas es un instrumento de control financiero.	○	○
25. El catálogo de cuentas debe presentar las cuentas tal y como se revelan en los estados financieros.	○	○
26. Es conveniente dejar espacios en blanco en el catálogo de cuentas.	○	○

II. En el siguiente esquema de mayor, escribe la letra que corresponda a cada uno de los elementos de la cuenta.

a. Nombre de la cuenta
b. Abonos
c. Movimiento deudor
d. Movimiento acreedor
e. Saldo deudor
f. Cargos



III. Relaciona las siguientes definiciones con su concepto, escribe la letra correspondiente.

1. Cuentas deudoras 2. Cuentas acreedoras 3. Cuentas de balance 4. Cuentas de resultados	a) Cuentas cuya suma de los abonos supera a la suma de los cargos. b) Cuentas de ingresos, de costos y gastos que se abre y se cierra en un periodo. c) Cuentas de activo, pasivo y capital. d) Cuentas que no afectan la situación financiera de la entidad. e) Cuentas cuya suma de los cargos supera a la suma de los abonos.

IV. Elige la respuesta correcta a las siguientes preguntas.

1. Lista que contiene, en forma ordenada, el número y nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad:

❍ a) Guía contabilizadora	❍ b Catálogo de cuentas
❍ c) Libro de mayor	❍ d) Balanza de saldos

2. En general, las cuentas de balance se clasifican en:

a) Cuentas de activo circulante y activo fijo	b) Cuentas de activo y pasivo
c) Cuentas de activo, pasivo y capital	d) Cuentas de activo, pasivo y utilidad

3. Las cuentas de resultados se clasifican en:

a) Cuentas de ingresos y gastos	b) Cuentas de utilidades y pérdidas
c) Cuentas de ganancias y costos	d) Cuentas de ingresos y egresos (costos y gastos)

4. La suma de registros del lado derecho de la cuenta se denomina:

a) Movimiento acreedor	b) Saldo acreedor
c) Movimiento deudor	d) Saldo deudor

5. Documento que permite comprender mejor el sistema contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones en la empresa:

a) Catálogo de cuentas	b) Libro diario
c) Guía contabilizadora	d) Libro mayor

V. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. El catálogo de cuentas se clasifica en sistema decimal, sistema numérico, sistema nemotécnico, sistema alfabético y sistemas combinados.	❍	❍
2. La cuenta se representa esquemáticamente mediante una T.	❍	❍
3. El esquema de mayor o T contiene dos partes: la izquierda, llamada haber; y la derecha, llamada debe.	❍	❍
4. En el catálogo de cuentas, es necesario considerar el tipo de empresa, sus actividades y el volumen de operaciones.	❍	❍
5. El saldo de una cuenta resulta de la suma de movimientos tanto del debe como del haber.	❍	❍
6. Se dice que una cuenta está saldada cuando la suma de los cargos es igual al movimiento deudor.	❍	❍

VI. Selecciona a qué tipo de naturaleza corresponde cada una de las cuentas enlistadas.

CUENTAS	NATURALEZA	
	Deudora	Acreedora
1. Gastos de operación	❍	❍
2. Capital	❍	❍
3. Deudores	❍	❍
4. Acreedores	❍	❍
5. Pagos anticipados	❍	❍
6. Clientes	❍	❍
7. Gastos de instalación	❍	❍
8. Documentos por pagar	❍	❍
9. Productos financieros	❍	❍
10. Acciones y valores	❍	❍
11. Otros gastos	❍	❍
12. Almacén	❍	❍
13. Ventas	❍	❍
14. Depreciación acumulada de equipo de oficina	❍	❍
15. Equipo de transporte	❍	❍
16. Otros productos	❍	❍

VII. Selecciona a qué tipo de naturaleza corresponde cada una de las cuentas enlistadas.

CUENTAS	NATURALEZA	
	Balance	Resultados
1. Bancos	❍	❍
2. Gastos de organización	❍	❍
3. Gastos financieros	❍	❍
4. Edificio	❍	❍
5. Proveedores	❍	❍
6. Costos de ventas	❍	❍
7. Equipo de oficina	❍	❍
8. Gastos de operación	❍	❍
9. Capital	❍	❍
10. Deudores	❍	❍
11. Acreedores	❍	❍
12. Pagos anticipados	❍	❍
13. Clientes	❍	❍
14. Gastos de instalación	❍	❍

	Balance	Resultados
15. Documentos por pagar	❍	❍
16. Productos financieros	❍	❍
17. Acciones y valores	❍	❍
18. Otros gastos	❍	❍
19. Almacén	❍	❍
20. Ventas	❍	❍
21. Equipo de transporte	❍	❍
22. Otros productos	❍	❍
23. Cobros anticipados	❍	❍
24. Depósitos en garantía	❍	❍
25. Acreedor hipotecario	❍	❍
26. Pasivo estimado	❍	❍
27. Caja	❍	❍
28. Impuestos por pagar	❍	❍
29. Impuestos por cobrar	❍	❍

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 4	
I. Solución	
1. **V**	14. **V**
2. **V**	15. **F**
3. **F**	16. **F**
4. **F**	17. **V**
5. **V**	18. V
6. F	19. **V**
7. **V**	20. **F**
8. **V**	21. **F**
9. **F**	22. **F**
10. **V**	23. **V**
11. **V**	24. **V**
12. **F**	25. **V**
13. **V**	26. **V**

UNIDAD 4
II. Solución
1. **f**
2. **c**
3. **e**
4. **a**
5. **b**
6. **d**

UNIDAD 4
III. Solución
1. **a**
2. **b**
3. **c**
4. **d**

UNIDAD 4
IV. Solución
1. **b**
2. **c**
3. **a**
4. **a**
5. **c**

UNIDAD 4
V. Solución
1. **V**
2. **V**
3. **F**
4. **V**
5. **F**
6. **F**

UNIDAD 4	
VI. Solución	
1. **Deudora**	9. **Acreedora**
2. **Acreedora**	10. **Deudora**
3. **Deudora**	11. **Deudora**
4. **Acreedora**	12. **Deudora**
5. **Deudora**	13. **Acreedora**
6. **Deudora**	14. **Acreedora**
7. **Deudora**	15. **Deudora**
8. **Acreedora**	16. **Acreedora**

UNIDAD 4	
VII. Solución	
1. **Balance**	17. **Balance**
2. **Balance**	18. **Resultados**
3. **Resultados**	19. **Balance**
4. **Balance**	20. **Resultados**
5. **Balance**	21. **Balance**
6. **Resultados**	22. **Resultados**
7. **Balance**	23. **Balance**
8. **Resultados**	24. **Balance**
9. **Balance**	25. **Balance**
10. **Balance**	26. **Balance**
11. **Balance**	27. **Balance**
12. **Balance**	28. **Balance**
13. **Balance**	29. **Balance**
14. **Balance**	
15. **Balance**	
16. **Resultados**	

UNIDAD 5

Partida doble

OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar la unidad, el alumno deberá: aplicar la teoría de la partida doble y el postulado básico de dualidad económica al registrar las transacciones financieras de una entidad.

TEMARIO DETALLADO

(8 horas)

5. Partida doble

- 5.1. Concepto
- 5.2. Objetivo
- 5.3. Postulado Básico Dualidad Económica (NIF A- 2)
- 5.4. Obtención y aplicación de recursos
- 5.5. Asientos de Diario
  - 5.5.1. Concepto
  - 5.5.2. Registro

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ

Adjuntar archivo. **Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué es la contabilidad?
2. ¿Qué es la información financiera?
3. ¿Qué son los estados financieros?
4. ¿Qué son los estados financieros básicos?
5. ¿Qué son las notas a los estados financieros?
6. ¿Qué es el balance general?
7. Menciona la fórmula de la ecuación contable básica.
8. ¿Qué es y cómo se clasifica el activo?
9. ¿Qué es y cómo se clasifica el pasivo?
10. ¿Qué es y cómo se clasifica el capital contable?
11. ¿En qué consiste el estado de resultados?
12. ¿En qué consisten los ingresos?
13. ¿En qué consisten los costos y gastos?
14. ¿Cuándo ocurre una utilidad?
15. ¿Qué es la cuenta?
16. ¿Cuáles son los elementos de las cuentas?
17. ¿Cómo se clasifican las cuentas?
18. Menciona los ocho postulados básicos.
19. Mencione las características cualitativas de la información.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 5, actividad inicial. ***Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u organizador gráfico con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet MindManager.

1. **Unidad 5, actividad 1.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre "la teoría de la partida doble" y elabora un resumen de no más de una cuartilla, en la que indiques el concepto e importancia de la partida doble.
2. **Unidad 5, actividad 2.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación en la NIF A-2, *Postulados básicos*, y a continuación, elabora un resumen en donde con tus propias palabras, definas el concepto y componentes de la dualidad económica.
3. **Unidad 5, actividad 3.** ***Adjuntar archivo.*** Con base en las reglas de la partida doble, completa la siguiente tabla.

Debe	Haber
➢ A todo aumento de activo (+A) Corresponde:	• Una disminución en el pronto activo (-A) • Un aumento de pasivo (+P) • Un aumento de capital (+C)
➢ A toda disminución de pasivo (-P) corresponde:	• • •
➢ A toda disminución de capital (-C) corresponde:	• • •

4. **Unidad 5, actividad 4.** ***Adjuntar archivo.*** A continuación, se presenta una serie de transacciones para que indiques las cuentas que abrirías y cómo las afectarías en cuanto a las aplicaciones y las fuentes de recursos.
    a) Compra de mercancías a crédito.
    b) Compra de mobiliario y equipo al contado.
    c) Venta de mercancías a crédito.
    d) Venta de mercancías al contado.
    e) Cobro de clientes al contado.
    f) Pago a proveedores al contado.
    g) Pago de gastos al contado.
    h) Compra de mercancías a crédito.
    i) Pago de gastos de organización al contado.
    j) Obtención de un crédito bancario para adquirir maquinaria y equipo.

5. **Unidad 5, actividad 5.** ***Adjuntar archivo.*** Resuelve el siguiente ejercicio empleando esquemas de mayor.
    a) La empresa Tiempo, S.A., inicia operaciones por primera vez. Los socios aportan $2,000,000.00 que se distribuyen de la siguiente manera: efectivo en caja y bancos: $300,000.00, terreno: $800,000.00, edificio: $900,000.00
    b) Se adquiere mobiliario y equipo por $400,000.00 que se quedan a deber al acreedor.
    c) Se pagan rentas por anticipado por $30,000.00 en efectivo, a razón de $10,000.00 por mes. Se trata de la renta de locales comerciales.
    d) Se pagan gastos de organización por $100,000.00 en efectivo.
    e) Se pagan gastos de instalación por $50,000.00 en efectivo.
    f) Se compran mercancías por $500,000.00 a crédito.

g) Se compran mercancías por $200,000.00 por los que se firman documentos.
h) Se venden mercancías por $300,000.00 en efectivo. Su costo es de $30,000.00
i) Se venden mercancías por $700,000.00 en efectivo. Su costo es de $70,000.00
j) Se pagan comisiones sobre ventas por $11,000.00 al contado.
k) Se pagan salarios por $50,000.00 en efectivo. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.
l) Se pagan gastos de transporte por $5,000.00
m) Se paga a un proveedor $100,000.00 en efectivo.
n) Se venden mercancías por $500,000.00, se cobra la mitad al contado y, por la otra mitad, se concede crédito. Su costo es de $50,000.00
o) Se paga al acreedor de la operación número 2 $40,000.00 en efectivo.
p) Se pagan gastos diversos de administración por $20,000.00 en efectivo.
q) Se cobra a los clientes $100,000.00 en efectivo.

6. Unidad 5, actividad 6. ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre el tema “Libros contables” y en no más de dos cuartillas y con tus propias palabras, explica la definición, características, objetivo e importancia del libro diario y del libro mayor.

7. Unidad 5, actividad 7. ***Adjuntar archivo.*** Resuelve el siguiente ejercicio en asientos de diario y realiza los pases al mayor.

a) La empresa Los mejores, S.A. se constituye durante 2007. Los socios aportan $4, 000,000.00, que se distribuyen así: caja y bancos: mobiliario y equipo por $800,000.00 y equipo de reparto por $500,000.00
b) Se pagan gastos de instalación por $200,000.00 en efectivo.

c) Se pagan gastos de organización por $100,000 en efectivo.
d) Se pagan rentas por anticipado, correspondientes a oficinas administrativas por $150,000.00
e) Se compra mercancía por $500,000.00 a crédito.
f) Se compra mercancía por $300,000.00 por los que se firman documentos.
g) Se vende mercancía por $300,000.00 en efectivo. El costo de la mercancía es de $30,000.00
h) Se vende mercancía por $500,000.00 a crédito. El costo de la mercancía es de $50,000.00
i) Se pagan salarios por $100,000.00. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.
j) Se pagan comisiones sobre ventas por $140,000.00 en efectivo.
k) Se pagan honorarios a asesores administrativos por $20,000.00 en efectivo.
l) Se pagan gastos de transporte por $5,000.00 en efectivo.
m) Se venden mercancías por $400,000.00 por las que se concede crédito. Su costo es de $40,000.00
n) Se le paga a un proveedor $55,000.00 en efectivo.
o) Se le cobra a un cliente $200,000.000 en efectivo.
p) Se pagan gastos de publicidad por $20,000.00 en efectivo.

8. **Unidad 5, actividad 8.** ***Adjuntar archivo.*** A continuación, se presentan los datos de la empresa “X”, S.A, para que lleves a cabo el registro de sus operaciones:

a) Se inicia el negocio, los socios aportan un edificio por·$500,000.00, un terreno por $800,000.00 y efectivo por $1, 000,000.00
b) Se solicita crédito bancario por $400,000.00, el banco cobra por anticipado, intereses por $20,000.00 y comisiones por $2,000.00
c) Se pagan gastos de organización por $100,000.00 en efectivo.

d) Se compra mobiliario y equipo por $100,000.00 que se queda a deber al acreedor.
e) Se compra equipo de cómputo por $150,000.00 en efectivo.
f) Se compra mercancía por $200,000.00 en efectivo.
g) Se compra mercancía por $300,000.00 que se queda a deber al proveedor.
h) Se vende mercancía por $500,000.00 en efectivo. Su costo es de $50,000.00
i) Se vende mercancía por $400,000.00, por los que los clientes nos firman una letra de cambio. Su costo es de $40,000.00
j) Se paga a los proveedores $30,000.00 en efectivo.
k) Se cobran letras a los clientes por $200,00.00
l) Se pagan salarios por $20,00.00 en efectivo. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.
m) Se pagan fletes por $10,000.00 en efectivo.
n) Se pagan en efectivo rentas por anticipado de un local comercial por $30,000.00 a razón de $10,000.00 por cada mes.
o) Se paga el servicio de luz por $10,000.00 en efectivo. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.
p) Se corre la depreciación del ejercicio por los siguientes importes:

ACTIVO	IMPORTE
Edificio	25.000,00
Mobiliario y equipo	20.000,00
Equipo de cómputo	37.500,00
TOTAL	**82.500,00**

Nota: Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

q) Se corre la amortización del ejercicio por $20,000.00. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Hacer los traspasos a esquemas de mayor.
- Determinar los saldos de las cuentas.
- Presentar el estado de resultados y el balance general.

9. **Unidad 5, actividad 9.** ***Adjuntar archivo.*** A continuación, se presentan los datos de la empresa “Y”, S.A, para que lleves a cabo el registro de sus operaciones:

a) Se inicia un negocio, los socios aportan $2, 000,000.00, de los cuales, $700,000.00 son en efectivo, $500,000.00 corresponden a un terreno, $500,000.00 a un edificio y $300,000.00 a mobiliario y equipo.
b) Se pagan gastos de organización por $40,000.00 en efectivo.
c) Se solicita un crédito bancario por $200,000.00. El banco cobra $10,000.00 por intereses anticipados y $1,000.00 de comisiones bancarias. El neto se deposita en la cuenta.
d) Se compra equipo de cómputo por $100,000.00 a crédito.
e) Se compra equipo de reparto por $150,000.00 a crédito.
f) Se paga a acreedores diversos $20,000.00 en efectivo.
g) Se rentan locales comerciales pagando por anticipado $45,000.00 a razón de $15,000.00 por mes.
h) Se compra mercancía por $200,000.00 en efectivo.
i) Se compra mercancía por $300,000.00 por a que el proveedor concede crédito.

j) Se pagan salarios por $50,000.00. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

k) Se vende mercancía por $500,000.00 en efectivo, su costo es de $25,000.00

l) Se vende mercancía por $400,000.00 en efectivo, su costo es de $20,000.00

m) Se paga a los proveedores $40,000.00 en efectivo.

n) Se paga el servicio de luz por $20,000.00. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

o) Se pagan fletes por $10,000.00 en efectivo.

p) Se corre la depreciación del ejercicio por los siguientes importes:

Edificio	$20,000.00
Mobiliario y equipo	$60,000.00
Equipo de cómputo	$25,000.00
Equipo de reparto	$30,000.00
TOTAL	**$135,000.00**

Nota: Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

q) Se corre la amortización de gastos de organización por $8,000.00. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

r) Se devengan intereses pagados por anticipado por $2,000.00. Se aplica a gastos financieros.

s) Se devengan $30,000.00 (2 meses) de rentas pagadas por anticipado. Se aplican en su totalidad a los gastos de venta.

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Hacer los traspasos a esquemas de mayor.
- Determinar los saldos de las cuentas.
- Presentar el estado de resultados y el balance general.

10. **Unidad 5, actividad 10.** ***Adjuntar archivo.*** A continuación, se presentan los datos de la empresa "Z", S.A. para que lleves a cabo el registro de sus operaciones:

a) Se inicia un negocio, los socios $2, 700,000.00, de los cuales $600,000.00 son en efectivo, $500,000.00 corresponden a un terreno, $1, 100,000.00 por un edificio, mobiliario y equipo por $200,000.00 y equipo de cómputo por $400,000.00

b) Se solicita un crédito bancario por $200,000.00. El banco cobra intereses por $20,000.00 y comisiones por $2,000.00. El neto lo deposita en el banco.

c) Se pagan rentas por anticipado por $30,000.00 en efectivo, a razón de $10,000.00 por mes.

d) Se compra mercancía por $100,000.00 en efectivo.

e) Se vende mercancía por $400,000.00 en efectivo. Su costo es de $20,000.00

f) Se realiza una inversión temporal por $120,000.00 en efectivo.

g) Se pagan salarios por $30,000.00 en efectivo. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

h) Se corre la depreciación del ejercicio por las siguientes cantidades:

Edificio	$20,000.00
Mobiliario y equipo	$50,000.00
Equipo de cómputo	$100,000.00
TOTAL	**$170,000.00**

Nota: Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

i) Se corre la amortización del ejercicio de gastos de organización por $6,000.00. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

j) Se devengan intereses anticipados por $5,000.00. Se aplican a gastos financieros.

k) Se devengan rentas por anticipado por 2 meses. Se aplica a gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

l) Se ganan intereses por $12,000.00 por la inversión temporal.

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Hacer los traspasos a esquemas de mayor.
- Determinar los saldos de las cuentas.
- Presentar el estado de resultados y el balance general.

11. **Unidad 5, actividad 11.** ***Adjuntar archivo.*** A continuación, se presentan los datos de la empresa “A”, S.A, para que lleves a cabo el registro de sus operaciones:

a) La empresa “Chivas campeón del clásico”, S.A. inicia sus operaciones correspondientes al año de 2013, con los siguientes saldos iniciales, que fueron los finales de 2012:

CONCEPTO	DEBE	HABER
Efectivo	1,500,000.00	
Clientes	300,000.00	
Rentas pagadas por anticipado	30,000.00	
Almacén	400,000.00	
Terreno	1,000,000.00	
Edificio	1,000,000.00	
Mobiliario y equipo	500,000.00	
Equipo de cómputo	350,000.00	
Gastos de organización	50,000.00	
Depreciación acumulada de edificio		100,000.00
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo		200,000.00
Depreciación acumulada de equipo de cómputo		175,000.00
Depreciación acumulada de gastos de organización		20,000.00
Proveedores		380,000.00
Acreedores diversos		100,000.00
Provisión para pagos de ISR		120,400.00
Provisión para pagos de PTU		100,000.00
Capital social		3,500,00.00
Utilidades acumuladas		300,000.00
Utilidades del ejercicio		134,600.00
SUMAS IGUALES	**5,130,000.00**	**5,130,000.00**

b) Se vende mercancía por $800,000.00, que se cobra la mitad al contado y por la otra mitad se le concede crédito al cliente. Su costo es de $80,000.00
c) Se vende mercancía por $300,000 en efectivo. Su costo es de $30,000.00
d) Se compra mercancía por $50,000.00 en efectivo.
e) Se cobra a los clientes $200,000.00 en efectivo.
f) Se paga a los proveedores $50,000 en efectivo.
g) Se paga a los acreedores diversos $20,000 en efectivo.
h) Se paga el ISR del período anterior.
i) Se paga la PTU del período anterior.
j) Se pagan gastos de reparto por $30,000 en efectivo.
k) Se paga el servicio de luz por $40,000.00 en efectivo. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.
l) Se pagan salarios por $150,000.00 en efectivo. Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.
m) Se pagan gastos de publicidad por $10,000 en efectivo.
n) Se pagan honorarios al consejo de administración por $40,000 en efectivo.
o) Se corre la depreciación del ejercicio por los siguientes importes:

Edificio:	50,000
Mobiliario y equipo:	100,000
Equipo de cómputo:	87,500

Nota: Se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

p) Se corre la amortización de ejercicio por $10,000 que se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Hacer los traspasos a esquemas de mayor.
- Determinar los saldos de las cuentas.
- Presentar el estado de resultados y el balance general.

12. **Unidad 5, actividad complementaria.** ***Adjuntar archivo.*** Para la realización de esta actividad, deberás consultar las instrucciones de tu asesor (a) en el foro general de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ

Adjuntar archivo.

1. Práctica lo aprendido aplicando la Norma de Información Financiera A-2, relativa a la dualidad económica, en las operaciones que se presentan a continuación e indica, en cada caso, los efectos que tengan sobre activo, pasivo o capital de la entidad. Una vez registrada la operación, obtén un nuevo balance, de acuerdo con el ejemplo mostrado (no consideres el IVA).

Nº	Operación	Activo		Pasivo		Capital
	Balance inicial	$150, 000	=	$100, 000	+	$50, 000
1	Aportación de un nuevo socio por $50,000 en efectivo					
	Aumenta el activo (+A)	50, 000				
	Aumenta el capital (+C)					50, 000
	Nuevo balance	200, 000	=	100, 000	+	100, 000

Nº	Operación	Activo	Pasivo	Capital
2	Compra de mercancía por $ 40,000 a crédito			
	Nuevo balance			
3	Compra de papelería por $3,000 de contado			
	Nuevo balance			
4	Compra de mobiliario por $ 60,000 a crédito			
	Nuevo balance			
5	Venta a crédito de mercancías por $80,000			
	Nuevo balance			
6	Entrega de la mercancía vendida con un costo de $30,000			
	Nuevo balance			

2. Con base en las cuentas de balance y de resultados que ya conoces, procede al registro en diario de las siguientes operaciones, de acuerdo con el ejemplo presentado (no consideres el IVA).

LIBRO DIARIO				
Asiento núm.	**Folio mayor**	**Concepto**	**DEBE**	**HABER**
1		Bancos	$100,000	
		Capital		$100,000
		Depósito de aportación de socios		
		---------- 0 ----------		
2				
		Compra de mercancías, según factura 020, por $30,000 de contado		
		---------- 0 ----------		
3				
		Compra de mercancías, según Factura 072, por $30,000 a crédito		
		---------- 0 ----------		
4				
		Pago de papelería y útiles de oficina por $5,000		
		---------- 0 ----------		
5				

		Ventas de contado por $50,000, según factura 450		
		---------- 0 ----------		
5A				
		Registro del costo de la venta realizada con importe de $15,000		
		---------- 0 ----------		
6				
		Ventas a crédito por $90,000, según factura 485		
		---------- 0 ----------		
6A				
		Registro del costo de la venta realizada con importe de $30,000		

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Adjuntar archivo. **Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿En qué consiste el principio de la causalidad?
2. ¿En qué consiste la partida doble?
3. ¿Cuándo surge la teoría de la partida doble?
4. ¿En qué consiste el postulado de dualidad económica?
5. ¿Cómo se relaciona la teoría de la partida doble con el postulado de dualidad económica?
6. ¿Explica en qué consisten las reglas de cargo y abono?
7. ¿Qué son las aplicaciones de recursos?
8. ¿Qué son los orígenes de recursos?
9. ¿En qué consiste el libro diario?
10. ¿Qué es un asiento de diario?
11. ¿Cuál es la utilidad de un asiento de diario?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)

I. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. La partida doble señala que a todo abono le corresponde otro abono.	❍	❍
2. El postulado de dualidad económica es sinónimo de la partida doble.	❍	❍
3. En el lado del haber, se registran las fuentes de recursos.	❍	❍
4. El registro de los cargos se refiere a los recursos.	❍	❍
5. La partida doble se basa en la ley de la causalidad.	❍	❍
6. La estructura de la cuenta se basa en la partida doble.	❍	❍
7. Sin la partida doble, no se realizan las transacciones de la entidad.	❍	❍
8. Un objetivo de la partida doble consiste en relacionar las cuentas abiertas de una entidad.	❍	❍
9. La partida doble se relaciona con la ecuación contable básica.	❍	❍
10. Un activo es una fuente de recursos.	❍	❍
11. Un pasivo merece un abono por ser una fuente de recursos.	❍	❍
12. El capital contable constituye un recurso.	❍	❍
13. La dualidad económica se presentas en toda la información financiera.	❍	❍
14. La dualidad económica se presenta sólo en las entidades lucrativas.	❍	❍

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 5
I. Solución
1. **F**
2. **V**
3. **V**
4. **F**
5. **V**
6. **V**
7. **V**
8. **V**
9. **V**
10. **F**
11. **V**
12. **V**
13. **V**
14. **F**

UNIDAD 6

Registro de transacciones financieras

OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar la unidad el alumno podrá registrar, en asientos de diario y mayor, las transacciones financieras realizadas por una entidad, incluyendo el IVA, utilizando los auxiliares necesarios así como elaborará la balanza de comprobación, el balance general y el estado de resultados.

TEMARIO DETALLADO

(28 horas)

6 Registro de transacciones financieras

6.1. Objetivo
6.2. Periodo contable. (Incluido en el postulado básico devengación contable)
6.3. Diagrama de flujo para el registro de transacciones financieras
6.4. Registro contable
6.5.Impuesto al Valor Agregado y su registro contable en base a flujo de efectivo
6.6. Auxiliares
6.7. Registro contable de compra - venta de mercancías
6.7.1. Procedimiento analítico o pormenorizado

6.7.1.1. Características
6.7.1.2. Cuentas específicas
6.7.1.3. Registro contable
6.7.2. Procedimientos de inventarios perpetuos
6.7.2.1. Características
6.7.2.2. Cuentas específicas
6.7.2.3. Registro contable
6.8. Métodos de valuación
6.8.1. Objetivo
6.8.2. Métodos de Valuación
6.8.3. Precios promedio (P.P.)
6.8.3.1. Objetivo
6.8.3.2. Características y repercusiones
6.8.3.3. Auxiliar para su control
6.8.3.4. Registro contable
6.8.4. Primeras entradas primeras salidas (P.E.P.S.)
6.8.4.1. Objetivo
6.8.4.2. Características y repercusiones
6.8.4.3. Auxiliar para su control
6.8.4.4. Registro contable
6.8.5. Últimas entradas primeras salidas (U.E.P.S.)
6.8.5.1. Objetivo
6.8.5.2. Características y repercusiones
6.8.5.3. Auxiliar para su control
6.8.5.4. Registro contable
6.9. Correlaciones
6.9.1. Postulado básico consistencia (NIF A-2)
6.9.2. Criterio prudencial (Juicio Profesional NIF A – 1)

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ

Adjuntar archivo. **Responde a las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué son los estados financieros?
2. ¿Qué son los estados financieros básicos?
3. ¿Qué son las notas a los estados financieros?
4. ¿Qué es el Estado de situación financiera?
5. Menciona la fórmula de la ecuación contable básica.
6. ¿Qué es y cómo se clasifica el activo?
7. ¿Qué es y cómo se clasifica el pasivo?
8. ¿Qué es y cómo se clasifica el capital contable?
9. ¿En qué consiste el estado de resultados?
10, ¿En qué consisten los ingresos?
11. ¿En qué consiste los costos y gastos?
12. ¿Cuándo ocurre una utilidad?

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 6, actividad inicial. ***Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u organizador gráfico con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet MindManager.

1. **Unidad 6, actividad 1.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación sobre el tema “Registros contables”, a continuación, elabora un resumen en el que incluyas el objetivo del registro de las transacciones económicas de una entidad.
2. **Unidad 6, actividad 2.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación de la NIF A-2 “Postulados básicos” y elabora un resumen de no más de una cuartilla, relativa al postulado de “**Asociación de Costos y Gastos con Ingresos**”.
3. **Unidad 6, actividad 3.** ***Texto en línea.*** Realiza una investigación del proceso contable y describe con tus propias palabras, los componentes del diagrama de flujo para el registro de transacciones financieras de una entidad.
4. **Unidad 6, actividad 4.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una búsqueda relativa a la Ley del Impuesto al Valor Agregado y a continuación, elabora un resumen del Capítulo I de dicha ley, en no más de una cuartilla.

5. **Unidad 6, actividad 5.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación relativa a la Ley del Impuesto al Valor Agregado y elabora un reporte de las 6 cuentas que se abren para registrar el IVA, indicando sus movimientos y definiendo la naturaleza de su saldo.
6. **Unidad 6, actividad 6.** ***Adjuntar archivo.*** Realiza una investigación relativa a los auxiliares contables y elabora un resumen en que describas los principales auxiliares para controlar las operaciones registradas en los libros diario y mayor.
7. **Unidad 6, actividad 7.** ***Adjuntar archivo.*** Investiga el tema relativo a los procedimientos para el registro de operaciones y labora un cuadro comparativo en que indiques el concepto, características, principales cuentas y fórmulas, de los procedimientos “analítico o pormenorizado” e “inventarios perpetuos”.
8. **Unidad 6, actividad 8.** ***Adjuntar archivo.*** Elabora una investigación de las fórmulas que se emplean para la valuación de las existencias en el inventario y elabora un cuadro comparativo en que señales el concepto, objetivo, características y fórmulas de las fórmulas “PEPS”, “UEPS” y Precios promedio.
9. **Unidad 6, actividad 9.** ***Adjuntar archivo.*** Resuelve el siguiente ejercicio empleando PEPS y, después, utiliza UEPS. Compara los resultados en cuanto al valor del inventario final y al valor del costo de ventas.
    a) Inventario inicial de mercancías: 200 unidades a $10.00 cada una.
    b) Compra por 300 unidades a $10.50 cada una.
    c) Compra de 500 unidades a $10.80 cada una.
    d) Se venden 400 unidades.
    e) Se venden 200unidades.
    f) Se compran 50 unidades a $11.00 cada una.
    g) Se venden 100 unidades.

10. **Unidad 6, actividad 10.** ***Adjuntar archivo.*** A continuación se presentan los datos relativos a las transacciones de una empresa, para su registro contable:

    a) La empresa "El Mundial", S.A., inicia sus operaciones con los siguientes saldos:

SOMOS CAMPEONES, S.A.		
BALANZA DE COMPROBACIÓN		
	SALDOS	
CONCEPTO	**DEBE**	**HABER**
Caja y bancos	946,360.00	
Clientes	1,467,200.00	
Almacén	712,500.00	
Equipo de cómputo	550,000.00	
Gastos de organización	100,000.00	
IVA acreditable	29,440.00	
IVA por acreditar	97,600.00	
Costo de ventas	287,500.00	
Mobiliario y equipo	100,000.00	
Rentas pagadas por anticipado	10,000.00	
Gastos de venta	52,000.00	
Gastos de administración	32,000.00	
Impuesto sobre la renta		
Participacipación de los trabajadores en las utilidades		
Depreciación acumulada de equipo de cómputo		200,000.00

    b) Se compra mercancía por $50,000.00 más IVA en efectivo.

    c) Se paga a los proveedores, $ 40,000.00 más IVA en efectivo.

    d) Se vende mercancía por $400,000.00 más IVA en efectivo. Su costo es de 100,000.00

    e) Se vende mercancía por $500,000.00 más IVA cobrándose la mitad al contado y por la otra mitad concedemos crédito. Su costo es de 125,000.00

    f) Se pagan sueldos por $30,000.00, se aplica la mitad a gastos de venta y la otra mitad a gastos de administración.

g) Se paga en efectivo el servicio de luz por $12,000.00 más IVA, se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

h) Se paga papelería y útiles por $5,000.00 más IVA en efectivo. Se aplica la mitad a gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

i) Se corre la depreciación del mobiliario y equipo por $60,000.00. Se aplica la mitad a gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

j) Se corre la amortización del ejercicio por 10,000.00, se aplica la mitad a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.

k) Se devengan 5,000.00 de rentas pagadas por anticipado. Se aplica la mitad a gastos de venta y la otra mitad a gastos de administración.

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Registrar las operaciones en asientos de mayor.
- Realizar el ajuste del IVA.
- Presentar el estado de resultados y el estado de situación financiera.

11. **Unidad 6, actividad 11.** ***Adjuntar archivo.*** A continuación se presentan los datos relativos a las tracciones de una empresa, para su registro contable:

a) Una empresa inicia operaciones correspondientes a 2013 con los siguientes saldos:

CONCEPTO	DEBE	HABER
Efectivo	320,000.00	
Inventario	1,260,000.00	
Mobiliario y equipo	360,000.00	
Proveedores		600,000.00
Capital contable		1,340,000.00
SUMAS IGUALES	1,940,000.00	1,940,000.00

b) Se vendieron mercancías en efectivo con un precio de venta de $1,200,000.00

c) Se compran mercancías a crédito por $1,600,000.00

d) Se venden mercancías a crédito a un precio de venta de $600,000.00

e) Se compran mercancías por en efectivo por $400,000.00

f) Las compras de la operación anterior, generaron gastos por $20,000.00 que se pagaron en efectivo.

g) De las ventas a crédito, el cliente devuelve mercancías por $60,000.00

h) De las compras a crédito, se devuelven al proveedor mercancías por $40,000.00

i) Sobre las ventas a crédito, se conceden rebajas por $15,000.00

j) Sobre las compras efectuadas a crédito, el proveedor concede una rebaja por $20,000.00

k) Según el inventario físico, al terminar el ejercicio, el inventario final asciende a $800,000.00

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario y de mayor.
- Emplear el procedimiento analítico y pormenorizado.
- Determinar el costo de venta.
- Considerar un IVA de 16% en las operaciones de compra y venta.
- Realizar el ajuste de IVA.

- Formular el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

12. **Unidad 6, actividad 12.** ***Adjuntar archivo.*** A continuación se presentan los datos relativos a las transacciones de una empresa, para su registro contable:

a) Una empresa inicia operaciones correspondientes a 2013 con los siguientes saldos:

CONCEPTO	DEBE	HABER
Efectivo	1,400,000.00	
Inventario	240,000.00	
Mobiliario y equipo	550,000.00	
Proveedores		300,000.00
Capital contable		1,890,000.00
SUMAS IGUALES	**2,190,000.00**	**2,190,000.00**

b) Se venden mercancías a un precio de venta de $4, 000,000.00, al contado.

c) Se venden mercancías a un precio de venta de $2, 000,000.00 a crédito.

d) A los clientes se les cobran $500,000.00 más IVA, que se depositan en la cuenta de la empresa.

e) Al cliente de la operación 3, se le concede una rebaja sobre la venta del 5%

f) El cliente de la operación 3, devuelve mercancía por $100,000.00.

g) Se compra mercancía por $500,000.00 al contado.

h) La compra de la operación anterior, generó gastos por $50,000.00 que se pagaron en efectivo.

i) Se compra mercancía por $320,000.00 a crédito.

j) Se paga a los proveedores $150,000.00 más IVA al contado.

k) El proveedor de la operación 9 concede una rebaja del 3%

l) Se devuelven mercancías al proveedor por $20,000.00

m)El inventario final de mercancías es de $900,000.00

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario y de mayor.
- Emplear el procedimiento analítico y pormenorizado.
- Determinar el costo de venta.
- Considerar un IVA de 16% en las operaciones de compra y venta.
- Realizar el ajuste de IVA.
- Formular el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

13. **Unidad 6, actividad 13.** ***Adjuntar archivo.*** A continuación se presentan los datos relativos a las transacciones de una empresa, para su registro contable:

a) Se inicia un negocio, los socios aportan $1, 000,000.00 en efectivo.
b) Se compran 1,000 unidades del producto X, a $30.00 cada una. La operación es al contado.
c) Se compran 1,000 unidades del producto X, a $32.00 cada una. La operación es a crédito.
d) Las compras anteriores originaron gastos por $20,000.00 en efectivo.
e) De la compra de la operación 2, se devuelven 200 unidades defectuosas.
f) Se paga a los proveedores $50,000.00 más IVA en efectivo.
g) El proveedor de la operación 3, concede una rebaja por el 10% de la compra.
h) Se venden 1200 unidades del producto X a $100.00 cada una, en efectivo.
i) Se venden 200 unidades del producto X a $120.00 cada una, a crédito.

j) El cliente de la operación 8, devuelve 10 unidades defectuosas.

k) Se cobra al cliente de la operación 9, $80,000.00 en efectivo.

l) Al cliente de la operación anterior, se le concede una rebaja de 5%

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario y de mayor.
- Emplear el procedimiento de inventarios perpetuos.
- Emplear la fórmula de Primeras entradas, primeras salidas.
- Considerar un IVA de 16% en las operaciones de compra y venta.
- Realizar el ajuste de IVA.
- Formular el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

14. **Unidad 6, actividad 14.** ***Adjuntar archivo.*** Con base en los datos del ejercicio anterior, resuelve la misma práctica, pero empleando la fórmula. El término "fórmula" es empleado para designar a los procedimientos PEPS, UEPS y PP, según la NIF C-4, inventarios. La aplicación de esta fórmula no se encuentra autorizada por el CINIF, pero te invitamos a que la resuelvas para que compares sus resultados con los de la fórmula "Primeras entradas, primeras salidas".
15. **Unidad 6, actividad 15.** ***Adjuntar archivo.*** Con base en los datos del ejercicio 13, resuelve la misma práctica, pero empleando la fórmula de "Precios promedio".
16. **Unidad 6, actividad 16.** ***Adjuntar archivo.***

a) Una empresa inicia operaciones correspondientes a 2013 con los siguientes saldos:

CONCEPTO	DEBE	HABER
Efectivo	1,400,000.00	
Inventario	240,000.00	
Mobiliario y equipo	550,000.00	
Proveedores		300,000.00
Capital contable		1,890,000.00
SUMAS IGUALES	**2,190,000.00**	**2,190,000.00**

Nota: El inventario inicial consta de 240 unidades a $1,000.00 cada una.

b) Se compran 2000 unidades a $1,050.00 cada una, al contado.
c) Se compran 3000 unidades a $1,100.00 cada una, a crédito.
d) Las compras anteriores generan gastos por $30,000.00 que se pagan en efectivo.
e) De la compra de la operación 2, se devuelven 200 unidades defectuosas.
f) De la compra de la operación 3, se devuelven 300 unidades defectuosas.
g) Se paga al proveedor de la operación 3, $200,000.00 más IVA.
h) El proveedor de la operación anterior, concede una rebaja del 3%
i) Se venden 2500 unidades a $4,000.00 cada una en efectivo.
j) Se venden 500 unidades a $4,200.00 cada una, a crédito.
k) Se venden 300 unidades a $4,250.00 cada una, cobrando el 60% al contado y por el resto, se concede crédito al cliente.
l) El cliente de la operación 9, devuelve 300 unidades defectuosas.
m) El cliente de la operación 11, devuelve 50 unidades defectuosas.
n) Se cobran a los clientes de la operación 10, $400,000.00 más IVA en efectivo.
o) A los clientes de la operación anterior, se les concede una rebaja del 7%

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario y de mayor.
- Emplear el procedimiento de inventarios perpetuos.
- Emplear la fórmula de Primeras entradas, primeras salidas, últimas entradas, primeras salidas y precios promedio (una resolución por cada fórmula).
- Considerar un IVA de 16% en las operaciones de compra y venta.
- Realizar el ajuste de IVA.

- Formular el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

17. **Unidad 6, actividad complementaria.** ***Adjuntar archivo.*** Para la realización de esta actividad, deberás consultar las instrucciones de tu asesor (a) en el foro general de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA
LO QUE APRENDÍ

Adjuntar archivo.

Registra las siguientes operaciones por el sistema de inventarios perpetuos.

1. Se constituye la empresa Costos y Precios, S.A .de C.V. el 1 de julio de 20XX; su giro será la compra y venta de artículos de Plastipiel. El primer socio aporta $20,000.00 en efectivo, que son depositados en el banco Banamex; el segundo aporta $14,705.00 en efectivo, que son utilizados para comprar mobiliario y equipo de oficina; el tercer socio aporta la siguiente mercancía:

Articulo	Unidades	Valor unitario	Total	IVA
Artículo 1	20	$10.00	200.00	30
Artículo 2	30	$20.00	600.00	90
Artículo 3	25	$50.00	12,500.00	1875
Total			**13,300.00**	**1,995**

El 8 de julio, se compra mercancía a crédito a Plásticos, S.A. como sigue:

Artículo 1	30 unidades a $11.00 c/u + IVA
Artículo 2	40 unidades a $22.00 c/u + IVA
Artículo 3	20 unidades a $60.00 c/u + IVA

El 10 de julio, se venden, en efectivo, mercancías a Papelera, S.A.

Artículo 1	40 unidades a $25.00 c/u +IVA
Artículo 2	60 unidades a $50.00 c/u +IVA
Artículo 3	30 unidades a $120.00 c/u + IVA

El 12 de julio, se entrega a Vinipiel, S.A., un cheque por $3,000.00 como anticipo para la próxima compra de mercancías.

El 15 de julio, se compra mercancía al proveedor Vinipiel, SA, de acuerdo con lo siguiente:

Artículo 1	30 unidades a $15.00 c/u + IVA
Artículo 2	35 unidades a $25.00 c/u+ IVA
Artículo 3	Unidades a $65.00 c/u+ IVA

La diferencia, tomando en cuenta el anticipo de $3,000.00, se paga en efectivo.

Nuestro cliente Lumen, S.A. entrega un anticipo de $3,000.00 más IVA para su próxima compra el día 22 de julio.

Se vende mercancía a nuestro cliente Lumen, S.A. el 24 de julio:

Artículo 1	35 unidades a $30.00 c/u, + IVA
Artículo 2	40 unidades a $60.00 c/u + IVA
Artículo 3	30 unidades a $130.00 c/u + IVA

La diferencia, tomando en cuenta el anticipo, se cobra en efectivo.

El 30 de julio, se paga la nómina del mes, que asciende a $8,000.00; el 50% se destina al área de ventas y el 50%, a administración. Se retiene el impuesto sobre la renta por $1,000.00. De éstos, a cada departamento le corresponde el 50%.

Se pide:

a) Registrar las operaciones en asientos de diario y esquemas de mayor del mes de julio del año 20XX por el sistema de inventarios perpetuos.
b) Elaborar los auxiliares de almacén.
c) Utilizar el método de valuación últimas entradas primeras salidas (UEPS).
d) Determinar la balanza de comprobación al 31 de julio de 20XX.
e) Elaborar el estado de resultados y el balance general al 31 de julio de 20XX.

2. Resuelve el siguiente ejercicio registrando las operaciones en asientos de diario, de mayor, la balanza de comprobación, la formulación del balance general y el estado de resultados.

CIA. ZAPATERÍA LA PIEL, SA DE CV

OPERACIONES REALIZADAS EL MES DE MARZO DE 2006

La empresa inicia operaciones como sigue:

Bancos: 2, 500,000

Capital social: 2, 500,000

Durante el mes, realiza las siguientes transacciones:

a) Contratamos tres locales en renta en $30,000 mensuales (10,000.00 C/C). Dimos dos rentas como depósito y una por adelantado por cada local.
b) Compramos mobiliario y equipo de oficina para cada local por $80,000
c) Realizamos diversas adaptaciones a los locales por $175,000. Pagamos con cheque.
d) Compramos dos camionetas para entregar mercancía por $175,000 cada una. 5. 5; pagamos con cheque.
e) Mandamos hacer los anuncios publicitarios de los locales. Pagamos $39,000 por los tres locales.
f) Contratamos los seguros para las dos camionetas en $36,000. Pagamos con cheque.
g) Contratamos los servicios de luz, agua y teléfono por un importe de $2,800, $1,600 y $2,000 respectivamente. El pago se hizo con cheque.
h) Iniciamos nuestro fondo de caja por $50,000. El dinero lo sacamos del banco.
i) Compramos mercancía por $ 750,000. Pagamos con cheque.
j) Contratamos el seguro para la mercancía en $37,500. Pagamos con cheque.

k) Vendimos mercancía por $250,000 en las tres tiendas. Nos pagaron con cheque; el costo de ventas fue de $ 84,000
l) Vendimos mercancía por $80,000 en las tres tiendas. El costo de ventas es de $30,000; nos pagaron en efectivo.
m) Realizamos una venta por $375,000 más IVA. Hicimos un descuento por 3%; el costo de ventas es de $125,000. Nos pagaron con cheque.
n) Pagamos comisiones por $14,000 en efectivo.
o) Pagamos gasolina para las camionetas por $18,000 en efectivo.
p) Vendimos mercancía por $750,000: 50% con cheque y 50% a crédito. El costo de ventas es de $250,000
q) Pagamos la mensualidad del préstamo por $25,000 más intereses de $6,000 con cheque.
r) Compramos mercancías por $300,000 a crédito.
s) Pagamos tenencia, placas y verificación por $35,000 en efectivo.
t) Vendimos al mayoreo por $ 480,000, por lo cual hicimos un descuento del 3% por ser de contado.
u) Pagamos, con cheque, sueldos al personal de ventas por $36,000 y de administración por $14,000. Les retuvimos ISR por $5,000 y $2,000
v) Realizamos una venta de contado por $360,000. El costo de ventas es de $120,000
w) Se venció la renta y pagamos el mes siguiente por $90,000
x) Se venció el seguro de la mercancía y contratamos otro por $ 60,000. Se pagó con cheque.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Adjuntar archivo. **Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué es la contabilidad financiera?
2. ¿Cuál es el objetivo de la Contabilidad Financiera?
3. Menciona las fases del proceso para el registro de las transacciones financieras de una entidad.
4. ¿De qué trata el Impuesto al Valor Agregado?
5. ¿Cuáles son los conceptos que grava el Impuesto al Valor Agregado?
6. ¿Qué es el IVA Acreditable?
7. ¿Qué es el IVA trasladado o causado?
8. ¿En qué consiste el procedimiento analítico o pormenorizado?
9. Menciona las cuentas que conforman el procedimiento analítico o pormenorizado.
10. ¿En qué consiste el procedimiento de inventarios perpetuos?
11. Menciona las cuentas que conforman el sistema de inventarios perpetuos.
12. ¿En qué consisten las fórmulas de valuación de las existencias en el inventario?
13. ¿En qué consiste la fórmula de Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)?
14. ¿En qué consiste la fórmula de Precios promedio?
15. ¿En qué consiste el juicio profesional?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)

I. ***Elige la respuesta correcta a las siguientes preguntas.***

1. Si se compran mercancías al contado:

❍ a) Aumenta un activo y disminuye un pasivo	❍ b) Disminuye un activo y aumenta un pasivo
❍ c) Disminuye el capital contable	❍ d) Aumenta un activo y disminuye otro activo

2. Si se compran mercancías a crédito:

❍ a) Aumentan los ingresos y disminuyen los costos	❍ b) Aumenta un activo y aumenta un pasivo
❍ c) Aumenta el capital contable	❍ d) Aumenta el capital contable y disminuye el activo

3. Un cargo ocurre cuando:

❍ a) Se incrementan los costos y los activos.	❍ b) Se incrementan los pasivos.
❍ c) Se incrementa el capital.	❍ d) Se incrementan los ingresos.

4. Un abono ocurre cuando:

❍ a) Se incrementa el activo	❍ b) Se incrementan el capital contable, el pasivo y los ingresos
❍ c) Se incrementan los costos	❍ d) Se incrementan los gastos

5. Cuando disminuye un pasivo, debe aplicarse un:

❍ a) Ajuste	❍ b) Cargo
❍ c) Abono	❍ d) Saldo

II. ***Responde verdadero (V) o falso (F).***

	V	F
1. La existencia del negocio ocurre sólo en un ejercicio contable.	○	○
2. El estado de resultados se fundamenta en el postulado básico de asociación de costos y gastos con ingresos.	○	○
3. Los costos deben identificarse con los ingresos de un período.	○	○
4. La compra de mercancías se fundamenta con el postulado.	○	○
5. Todas las transacciones comerciales deben estar sustentadas por documentos fuente.	○	○
6. Todos los eventos económicos que afectan a la entidad deben estar soportados por documentos fuente.	○	○
7. La balanza de comprobación se efectúa después de los estados financieros.	○	○
8. El registro en el libro diario se efectúa antes que el registro en el libro mayor.	○	○
9. La culminación del proceso de registro inicia con el registro en el libro diario y concluye con la formulación de la balanza de comprobación.	○	○
10. El IVA es una contribución.	○	○
11. El IVA grava las utilidades.	○	○
12. El IVA es pagado directamente en las oficinas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	○	○
13. El IVA es un impuesto federal.	○	○
14. Los auxiliares se relacionan directamente con el libro mayor.	○	○
15. Los auxiliares pueden ser manejador como subcuentas.	○	○

	V	F
16. En el auxiliar de clientes, se anotan los movimientos de un cliente en particular.	○	○
17. Los auxiliares tienen que ver con el libro diario.	○	○
18. Existen auxiliares para el control del activo fijo.	○	○
19. En el sistema analítico o pormenorizado, es necesario calcular el costo de ventas cancelando una serie de cuentas.	○	○
20. Las ventas totales son aquellas en las que ya fueron consideradas las rebajas y devoluciones sobre ventas.	○	○
21. Los gastos sobre compras representan cargos a la cuenta de almacén en el sistema de inventarios perpetuos.	○	○
22. Los gastos sobre ventas forman parte de los sistemas para el control de inventarios.	○	○
23. La utilidad bruta sólo se obtiene en el sistema de inventarios perpetuos.	○	○
24. Empleando UEPS, el inventario final queda valuado a las cifras más recientes.	○	○
25. Empleando el UEPS, el costo de ventas queda valuado a las cifras más recientes.	○	○
26. Aplicando el PEPS, el inventario final queda valuado a las cifras más recientes.	○	○
27. Aplicando PEPS, el costo de ventas queda valuado a las cifras más recientes.	○	○
28. Una corrección contable se debe practicar antes de registrar las operaciones de una entidad.	○	○
29. Una corrección contable da origen a una estimación.	○	○
30. Una provisión afecta a una cuenta de activo.	○	○

	V	F
31. Una estimación afecta a una cuenta de activo.	❍	❍
32. El juicio profesional es indispensable para efectuar las provisiones.	❍	❍
33. Son métodos de valuación de inventarios el analítico o pormenorizado y los inventarios perpetuos.	❍	❍
34. El sistema analítico o pormenorizado consiste en abrir una cuenta especial en el libro mayor para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de las transacciones de la compraventa de mercancías.	❍	❍
35. El IVA grava la prestación de servicios independientes y la enajenación de bienes (venta).	❍	❍
36. Se entiende por IVA de traslado el cobro que le efectuamos al cliente.	❍	❍
37. Se entiende por IVA acreditable el cobro que le efectuamos el cliente.	❍	❍
38. El IVA de traslado se registra en la cuenta de ventas.	❍	❍
39. El IVA de traslado se registra en la cuenta de clientes.	❍	❍
40. Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso cuando se realice éste.	❍	❍

III. ***Relaciona la columna relativa a las cuentas que se abren para registrar el IVA con la correspondiente a la transacción que se registra en ella.***

___ 1. Proviene de la compra de mercancías o del pago de gastos en efectivo. ___ 2. IVA neto a cargo del contribuyente. ___ 3. Proviene de las ventas a los clientes al contado. ___ 4. Se origina de la compra de mercancías a crédito. ___ 5. Proviene de las ventas de mercancías a crédito. ___ 6. IVA acreditable que supera al IVA causado.	a) IVA trasladado b) IVA trasladado pendiente de cobro c) IVA acreditable d) IVA pendiente de acreditar e) IVA por pagar f) IVA a favor

IV. ***A continuación, se presentan las cuentas que integran los sistemas de control de inventarios. Señala si corresponden al sistema analítico pormenorizado (SA) o al sistema de inventarios perpetuos (SIP). Indica si afectan a los dos sistemas.***

Cuentas de sistemas de control de inventarios.

	(SA)	(SIP)
1. Compras	❍	❍
2. Inventario final	❍	❍
3. Inventario inicial	❍	❍
4. Almacén	❍	❍
5. Ventas	❍	❍
6. Gastos sobre compras	❍	❍
7. Devoluciones sobre ventas	❍	❍
8. Rebajas sobre compras	❍	❍
9. Costos de ventas	❍	❍
10. Devoluciones sobre compras	❍	❍
11. Rebajas sobre compras	❍	❍

V. ***Relaciona la columna relativa a las fórmulas de valuación de inventarios con la columna relativa a su concepto. Escribe la letra correspondiente para completar el enunciado.***

___ 1. Fórmula que valúa las mercancías del almacén de acuerdo a sus características similares. ___ 2. El valor de las primeras salidas del almacén es igual al valor de las primeras entradas. ___ 3. Fórmula que acumula las erogaciones para adquirir o producir los bienes. ___ 4. Fórmula que divide el saldo final entre las unidades en existencia. ___ 5. El valor de las primeras salidas del almacén es igual a valor de sus últimas entradas.	a) Primeras entradas primeras salidas b) Últimas entradas primeras salidas c) Precios promedio d) Costo identificado e) Detallista

VI. ***Elige la respuesta correcta a las siguientes preguntas. Una vez que concluyas, obtendrás de manera automática tu calificación.***

1. Cuentas utilizadas para el registro de las operaciones en el sistema de inventarios perpetuos:

❍ a) Compras, almacén y ventas	❍ b) Costo de ventas, compras e inventario
❍ c) Costo de ventas, almacén y ventas	❍ d) Devoluciones sobre compras, ventas y almacén

2. Valor que queda registrado en el almacén al utilizar el método de valuación primeras entradas primeras salidas (PEPS):

❍ a) Histórico	❍ b) Actual
❍ c) Promedio	❍ d) Desconocido

3. Valor que queda registrado en el almacén cuando se utiliza el método de valuación últimas entradas primeras salidas (UEPS):

❍ a) Actual	❍ b) Promedio
❍ c) Histórico	❍ d) Desconocido

4. IVA que causan las ventas a crédito:

❍ a) Trasladado cobrado	❍ b) Acreditable pagado
❍ c) Acreditable por pagar	❍ d) Trasladado pendiente de cobrar

5. IVA que causan las ventas al contado:

❍ a) Trasladado cobrado	❍ b) Acreditable pagado
❍ c) Acreditable por pagar	❍ d) Trasladado pendiente de cobrar

6. IVA que causan las compras al contado:

a) Trasladado cobrado	b) Acreditable pagado
c) Acreditable por pagar	d) Trasladado pendiente de cobrar

7. IVA que causan las compras a crédito:

a) Trasladado cobrado	b) Acreditable pagado
c) Acreditable por pagar	d) Trasladado pendiente de cobrar

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 6
I. Solución
1. **d**
2. **b**
3. **a**
4. **b**
5. **b**

UNIDAD 6	
II. Solución	
1. **F**	21. **V**
2. **V**	22. **F**
3. **V**	23. **F**
4. **V**	24. **F**
5. **V**	25. **V**
6. **V**	26. **V**
7. **F**	27. **F**
8. **V**	28. **F**
9. **F**	29. **V**
10. **V**	30. **F**
11. **F**	31. **V**
12. **F**	32. **V**
13. **V**	33. **V**
14. **V**	34. **V**
15. **V**	35. **V**
16. **V**	36. **V**
17. **V**	37. **F**
18. **V**	38. **F**
19. **V**	39. **V**
20. **F**	40. **V**

UNIDAD 6
III. Solución
1. **c**
2. **e**
3. **a**
4. **d**
5. **b**
6. **b**

UNIDAD 6
IV. Solución
1. **SA**
2. **SA**
3. **SA**
4. **SIP**
5. **SIP**
6. **SA**
7. **SA**
8. **SA**
9. **SIP**
10. **SA**
11. **SA**

UNIDAD 6
V. Solución
1. **e**
2. **a**
3. **d**
4. **c**
5. **b**

UNIDAD 6
VI. Solución
1. **d**
2. **b**
3. **c**
4. **b**
5. **d**
6. **c**
7. **a**
8. **b**

UNIDAD 7

Caso práctico integral

OBJETIVO PARTICULAR

Al terminar la unidad, el alumno deberá elaborar el registro de transacciones económicas en asientos de diario, de mayor (considerando el IVA), la elaboración y formulación del estado de resultados, y el estado de situación financiera, aplicando un procedimiento y una fórmula para el control de inventarios.

TEMARIO DETALLADO

7. Caso práctico integral

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ

Adjuntar archivo.

El alumno debe contar con conocimientos básicos sobre contabilidad, información financiera, estados financieros, componentes y clasificación de las cuentas, normatividad contable y sistemas de control de inventarios.

Responde a las siguientes preguntas:

1. ¿Qué es la contabilidad?
2. ¿Qué es la información financiera?
3. ¿Qué son los estados financieros?
4. ¿Qué es el balance general?
5. ¿Qué es y cómo se clasifica el activo?
6. ¿Qué es y cómo se clasifica el pasivo?
7. ¿Qué es y cómo se clasifica el capital contable?
8. ¿En qué consiste el estado de resultados?
9. ¿En qué consisten los ingresos?
10. ¿En qué consisten los costos y gastos?

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 7, actividad inicial. ***Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u organizador gráfico con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet MindManager.

1. **Unidad 7, actividad 1.** ***Adjuntar archivo.*** PRÁCTICA INTEGRADORA. Tomada del libro "Primer Curso de Contabilidad", de Elías Lara Flores y actualizada y adaptada para la presente asignatura.
    a) Saldos iniciales del mes de enero de 2013, para la empresa "La especial, almacén de ropa", S.A.

CONCEPTO	DEBE	HABER
Efectivo	700.000,00	
Clientes	95.000,00	
Documentos por cobrar	67.000,00	
Inventarios	1.780.000,00	
Mobiliario y equipo	1.252.000,00	
Equipo de reparto	1.324.000,00	
Gastos de organización	125.800,00	
Proveedores		670.000,00
Documentos por pagar		610.000,00
Capital social		4.063.800,00
SUMAS IGUALES	**5.343.800,00**	**5.343.800,00**

b) Asientos del período

- Haz el asiento de apertura con las cantidades expresadas en la balanza inicial.
- Para el registro de operaciones de mercancías, aplica el procedimiento analítico o pormenorizado.
- Se vendieron mercancías al contado riguroso, según factura 1, por lo siguiente:
    - 5 Pantalones de casimir: $13,300.00
    - 4 Camisas de popelina: $7,840.00
    - 3 Camisetas de algodón: $1,050.00
    - 5 Corbatas de seda italiana: $5,600.00
    - 5 Pares de calcetines nylon: $840.00
    - 10 Suéteres de lana: $22,400.00

  La operación tiene IVA.
- Se vendieron mercancías a crédito al Sr. Antonio Anguiano, según factura 2, por lo siguiente:
    - 5 Camisas de popelina: $9,800.00
    - 10 Corbatas de seda italiana: $11,200.00
- Se depositaron $200,000.00 en efectivo en el Banco del Ahorro Nacional, S.A., según ficha de depósito.
- El cliente “Artículos para el hogar”, pagó en efectivo, según recibo número 1.
- Se vendieron mercancías a crédito al Sr. Emilio González, de esta Ciudad, según factura número 3, por lo siguiente:
    - 20 suéteres de lana: $44,800.00

Por el importe total expidió letras de cambio número 126,127, 128 y 129 por igual valor cada una, con vencimiento a 30, 60, 90 y 120 días respectivamente.

- El proveedor “Almacenes García” de esta Ciudad, se le pagaron $40,000.00 con cheque 12345 a cargo del Banco del Ahorro Nacional, S.A., según recibo número 1,522.
- Se vendieron mercancías al contado riguroso, según factura número 4, por lo siguiente:
    - 4 camisas de popelina: $7,840.00
    - 5 camisetas de algodón: $1,750.00
    - 100 corbatas de seda italiana: $112,000.00
- El cliente Agustín Flores, de Veracruz, Ver., abonó a cuenta $7,000.00, con transferencia número G2246, según recibo número 2.
- Se vendieron mercancías en efectivo, según factura número 5, por lo siguiente:
    - 15 pantalones de casimir: 39,900.00
    - 10 camisas de popelina: 19,600.00
    - 100 camisetas de algodón: $35,000.00
    - 50 corbatas de seda italiana: $56,000.00
    - 200 pares de calcetines nylon: 33,600.00
    - 10 Suéteres de lana: $22,400.00
- Se depositaron $360,000.00 en el Banco de Comercio, S.A, según ficha de depósito.
- Se le abonaron $75,000.00 al proveedor “La mexicana”, S.A., con el giro número F2226 adquirido del Banco de Comercio, S.A., por el cual, cobró una comisión de $40.00 más IVA. Tanto el valor del giro, como la comisión y el IVA, se pagaron con cheque 24680 a cargo del mismo banco.

- Se vendieron mercancías al Sr. Antonio Flores de esta Ciudad, según factura número 6, por lo siguiente:
  - 50 pantalones de casimir: $133,000.00

  Por el importe anterior, el Sr. Flores aceptó pagar las letras de cambio número 130 y 131 por igual valor, con vencimiento a 30 y 60 días respectivamente.
- Se le endosó al Banco del Ahorro Nacional, S.A., la letra de cambio 87/141 por $32,000.00 a cargo del Sr. Carlos Campos, con vencimiento en 30 días, la cual fue aceptada con el 5.5% de descuento mensual; el importe neto quedó como depósito.
- Se pagó con cheque número 24681 a cargo del Banco de Comercio, S.A., la letra de cambio número 74/110 por $180,000.00 a la orden del Sr. Rodolfo Canseco, vencida este año, junto con el 5.5% de interés anual. Calcula el interés para un mes.
- Se le pago en efectivo a los siguientes proveedores:
  - Modelos exclusivos, S.A., $16,000.00
  - Almacenes García: $40,000.00
- Se cobró en efectivo a los siguientes clientes:
  - Artículos para el hogar, S.A., $16,000.00
  - Antonio Anguiano: 28,150.00

  Según recibos 3 y 4 respectivamente.
- El Sr. Manuel Ramírez pagó en efectivo su pagaré número 64/135 por $16,000.00
- Se vendieron mercancías al Sr. Rafael García a crédito de 90 días, según factura número 7, por lo siguiente:
  - 10 Suéteres de lana: 22,400.00

- Se vendieron mercancías al contado riguroso, según factura 8, por lo siguiente:
    - 5 pantalones de casimir: $13,300.00
    - 10 camisetas de popelina: $19,600.00
    - 20 camisetas de algodón: $7,000.00
    - 20 Corbatas de seda italiana: $22,400.00
    - 10 pares de calcetines nylon: $1,680.00
    - 5 suéteres de lana: $11,200.00
- Se compraron mercancías en la fábrica de camisetas “Medalla”, S.A., según factura número 8426, por lo siguiente:
    - 300 camisetas de popelina a $1,400 cada una.
    - 400 camisetas de algodón a $250.00 cada una.

El importe anterior se pagó con cheque número 12346 a cargo del Banco del Ahorro Nacional. S.A.

- Se efectuaron los siguientes depósitos en efectivo:
    - Banco del Ahorro Nacional, S.A.: $208,474.67
    - Banco de Comercio, S.A.: $98,616.00

Según fichas de depósito respectivas.

- Se pagó con cheque 24662 a cargo del Banco de Comercio, S.A., la factura número 6352 de El Universal, S.A., por varios anuncios publicados, con valor de $140,000.00
- El cliente Antonio Anguiano, devolvió 10 corbatas de seda italiana con valor de $11,200.00, los cuales se abonaron a su cuenta, junto con su IVA correspondiente, según nota de crédito número 1.
- Se pagó en efectivo la factura no. 4322 de “El águila”, S.A., por papelería y útiles de oficina con valor de $2,680.00

- Se pagó en efectivo el recibo de la Comisión Federal de Electricidad, el servicio de luz por $6,333.12, correspondiente al mes anterior. La mitad se aplica a los gastos de venta y la otra mitad a los gastos de administración.
- Se pagó con cheque 12347 a cargo del Banco del Ahorro Nacional. S.A., la renta de un inmueble por $72,000.00, según recibo número 526.Se aplica el 60% a los gastos de venta y el resto a los gastos de administración.
- Se pagó con cheque 24563 a cargo del Banco de Comercio, S.A., la factura 22689 de la radiodifusora XEX, por $31,050.00, correspondiente a varios anuncios trasmitidos.
- Se pagó con cheque 12438 a cargo del Banco del Ahorro Nacional, S.A., el recibo de Teléfonos de México, S.A., por $16,400.00 por servicio telefónico, se aplica el 80% a gastos de venta y el 20% a los gastos de administración.
- Se pagó en efectivo, factura 20120 por gasolina y aceite para el equipo de reparto de mercancías, por $1,200.00
- Se pagó factura 523 de “Afinaciones Profesionales”, S.A., por servicio completo del equipo de reparto de mercancías por $2,750.00
- Se devolvieron 20 camisetas de popelina defectuosas por $1400.00 cada una, según nota de crédito 115 de la fábrica de camisas “Medalla”, S.A, el valor fue reintegrado.
- Se envía a reparar una máquina registradora a Casa Trejo, por $14,000.00 en efectivo, según factura número 3426.
- Se vendieron mercancías al contado riguroso con 10% de descuento por pronto pago, según factura 6, por lo siguiente:
    - 50 pantalones de casimir: $133,000.00
    - 20 camisetas de popelina: $39,200.00
    - 100 camisetas de algodón: $35,000.00

- 40 corbatas de seda italiana: $44,800,00
- 100 pares de calcetines nylon: $16,800.00
- 10 Suéteres de lana: $22,400.00

- Se pagó en efectivo la renta de una caja de seguridad por $4,000.00 según recibo 2132 del Banco Internacional, S.A., aplicándose su importe a los gastos de administración.
- Se cobró en efectivo a la Fábrica de Camisas “El triángulo”, S.A., $87,650.00 de comisión por la venta de su propiedad, según recibo número 6.
- Se cobraron $35,000.00 en efectivo al Sr. Alberto Torres, por la venta de un local correspondiente a este mes, según recibo número 7.
- Se compraron en efectivo a la “Cía Fundidora Monterrey”, S.A., las acciones número 123, 124, 125, 126 y 127 con valor nominal de $10,000.00 cada una.
- El cliente Agustín Flores, abonó a su cuenta 500 dólares a 12.50 pesos por dólar, según recibo número 8.
- Se vendió en efectivo la acción número 227 de la “Cía. Fundidora de Monterrey”, S.A., en la cantidad de $12,000.00
- Se pagaron en efectivo $10,000.00 para adornar un aparador, según recibo número 24.
- Se le prestaron $30,000.00 en efectivo al Sr. Pedro Torres, almacenista de la empresa, según recibo provisionan sin número.
- Se compró a la “Casa Trejo”, S.A, una computadora en $24,000.00, a cuenta se dio el 20% en efectivo y por el resto, se aceptó pagar la letra de cambio número 95/1286, con vencimiento a 90 días, incluyendo en ella intereses del 2% mensual, según factura 261542.
- Se le abonaron al proveedor “Modelos exclusivos”, S.A., 50 dólares a $13.00 por dólar, según recibo número 6892.

- Se vendió la acción número 226 de la Compañía Fundidora, S.A., en $9,800.00 por los cuales se expidió el cheque número 809050 a cargo del Banco de Comercio, S.A.
- Se vendieron al contado riguroso, 5 suéteres de lana a $2,240.00 cada uno, sobre el importe total se concedió una rebaja del 10% por defectuosos, según factura número 10.
- Se pagaron en efectivo $9,600.00 por papelería y útiles de oficina, según factura número 85224.
- Se pagaron en efectivo $6,400.00 por artículos de empaque, según factura número 3625.
- Se compraron al contado riguroso a la “casa Vitos”, S.A., 20 suéteres de lana a $1,800.00 cada uno, según la factura número 8369.
- Se compraron al contado comercial a la “Fábrica Loredo”, S.A., 100 pantalones de casimir a $2,000.00 cada uno, según factura 6109.
- Se abonó en efectivo a los siguientes proveedores:
    - Almacenes García: $50,000.00, según recibo, número 510.
    - Modelos exclusivos, S.A.: $40,000.00, según recibo número 966.
- Se vendieron mercancías al contado riguroso, según factura número 11, por lo siguiente:
    - 80 suéteres de lana: $402,800.00
    - 60 pantalones de casimir: $290,000.00
- Se depositaron $285,000.00 en efectivo en el Banco del Ahorro Nacional, S.A., según ficha de depósito.
- Se pagó con el cheque 12349 a cargo del Banco del ahorro Nacional, S.A., la factura número 6422 de “El Universal”, S.A., por varios anuncios publicados que costaron $58,750.00

- El cliente Rafael García, abonó $15,760.00 en efectivo, según recibo número 9.
- Se pagó con el cheque número 12350 a cargo del Banco del Ahorro Nacional, S.A., la letra de cambio número 94/109 a la orden de “La comercial”, S.A., con valor nominal de $240,000.00 que vence en un mes, sobre el valor de dicha letra, concedieron el 3% de descuento mensual por pronto pago.
- Se pagaron sueldos correspondientes del mes por $100,000.00. El 60% corresponde a los gastos de venta, mientras que el resto es para los gastos de administración y se retienen impuestos por $18,000.00 y Seguro social por $87,000.00
- Se corre la depreciación del mes a las tasas establecidas por el artículo 29 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- El inventario final se obtiene de los auxiliares del almacén para cada tipo de producto.

c) Auxiliares al inicio del periodo.

ARQUEO DE CAJA	
Billetes:	
230 billetes de $500,00	115.000,00
Monedas:	
3450 de $10,00	34.500,00
500 de $1,00	500,00
TOTAL	**150.000,00**

RELACIÓN DE BANCOS	
Banco del Ahorro Nacional, S.A.	320.000,00
Banco de Comercio, S.A.	230.000,00
TOTAL	**550.000,00**

INVENTARIO DE MERCANCÍAS			
	Unidades	Precio unitario	Total
Pantalones de casimir	250	1.900,00	475.000,00
Camisas de popelina	400	1.400,00	560.000,00
Camisetas de algodón	500	250,00	125.000,00
Corbata de seda italiana	300	800,00	240.000,00
Pares de calcetines nylon	500	120,00	60.000,00
Suéteres de lana	200	1.600,00	320.000,00
TOTAL			**1.780.000,00**

RELACIÓN DE CLIENTES	
	IMPORTE
Anguiano Antonio	24.000,00
Artículos para el Hogar, S.A.	36.000,00
Carlos Campos	18.000,00
Agustín Flores	17.000,00
TOTAL	**95.000,00**

RELACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR		
	DOC.	IMPORTE
Manuel Ramírez	P 64/135	16.000,00
Bertha Monter	P 69/150	19.000,00
Carlos Campos	L 89/141	32.000,00
TOTAL		**67.000,00**

MOBILIARIO Y EQUIPO		
	CANTIDADES	**IMPORTE**
Caja fuerte Sommer no. 9263	1	90.000,00
Máquina Remington no. 642	1	38.000,00
Escritorio No. 5121	1	46.000,00
Máquina Sharp no. 1235	1	13.200,00
Escritorio no. 813	1	27.000,00
Sillón giratorio	1	10.000,00
Sillón secretarial	1	6.000,00
Archivero	1	12.000,00
Mostradores no. 2535.	2	621.400,00
Vitrinas no. 9363	2	317.200,00
Regitradora: 2969	1	58.000,00
Sillas de madera	6	13.200,00
TOTAL		**1.252.000,00**

EQUIPO DE REPARTO		
	CANTIDADES	**IMPORTE**
Camión Ford no. 6833	1	1.234.000,00
Motocicleta no. 5368	2	90.000,00
TOTAL		**1.324.000,00**

RELACIÓN DE PROVEEDORES	
	IMPORTE
Almacenes García	140.000,00
El Mundo Elegante, S.A.	130.000,00
La Mexicana, S.A.	160.000,00
Modelos Exclusivos, S.A.	240.000,00
TOTAL	**670.000,00**

RELACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR		
	DOC.	**IMPORTE**
Rodolfo Canseco	L 74/110	180.000,00
El progreso, S.A.	L 83/315	190.000,00
La comercial. S.A.	L 94/109	240.000,00
TOTAL		**610.000,00**

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario, indicando las subcuentas.
- Considere el IVA en las operaciones que lo contemplen.
- Aplique el procedimiento analítico o pormenorizado.
- Realizar los pases al libro mayor.
- Elaborar la hoja de trabajo.
- Elaborar el auxiliar de almacén para cada tipo de producto. Emplee la fórmula de precios promedio.
- Elaborar los estados financieros.

2. **Unidad 7, actividad complementaria.** ***Adjuntar archivo.*** Para la realización de esta actividad, deberás consultar las instrucciones de tu asesor (a) en el foro general de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA
LO QUE APRENDÍ

Adjuntar archivo.

A partir de la revisión general de esta unidad y la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa mental, u organizador gráfico que te facilite el estudio y comprensión de los temas analizados. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet MindManager.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Adjuntar archivo. **Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué son los estados financieros básicos?
2. ¿Qué son las notas a los estados financieros?
3. Menciona la fórmula de la ecuación contable básica.
4. ¿Cuándo ocurre una utilidad?
5. ¿Qué es la cuenta?
6. ¿Cuáles son los elementos de las cuentas?
7. ¿Cómo se clasifican las cuentas?
8. ¿Qué es un catálogo de cuentas?
9. Menciona los ocho postulados básicos.
10. Menciona las características cualitativas de la información.
11. ¿En qué consiste la partida doble y la dualidad económica?
12. ¿Cuándo ocurren los cargos?
13. ¿Cuándo ocurren los abonos?
14. ¿Qué es el libro mayor?
15. ¿Qué es el libro diario?

16. ¿En qué consiste el procedimiento para el control de inventarios llamado analítico o pormenorizado?
17. ¿En qué consiste el procedimiento para el control de inventarios llamado inventarios perpetuos?
18. Menciona las fórmulas para la valuación de inventarios.
19. ¿Qué es la balanza de comprobación?
20. ¿En qué consiste la hoja de trabajo?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)

I. Responde verdadero (V) o falsas (F).

	V	F
1. El asiento de apertura implica cargar a todas las cuentas acreedoras y abonar a todas las cuentas deudoras.	❍	❍
2. Cuando se inicia un nuevo ejercicio contable, es necesario hacer el traspaso del saldo de la cuenta “utilidad del ejercicio” a “utilidades acumuladas de ejercicios anteriores”.	❍	❍
3. Un ajuste afecta los resultados de un período.	❍	❍
4. Un asiento diario debe relacionarse con el catálogo de cuentas.	❍	❍
5. Los auxiliares forman parte de la descripción del libro mayor.	❍	❍
6. En la hoja de trabajo, los saldos de la balanza previa deben ser considerados para la formulación del balance general.	❍	❍
7. Si el saldo de la cuenta de “pérdidas y ganancias” es deudor, significa que la entidad experimenta una pérdida.	❍	❍
8. El asiento de cierre consiste en aplicar cargos a todas las cuentas deudoras y abonar a todas las cuentas acreedoras.	❍	❍

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 7
I. Solución
1. **F**
2. **V**
3. **V**
4. **V**
5. **V**
6. **V**
7. **V**
8. **F**

Facultad de Contaduría y Administración
Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia