



CUADERNO DE ACTIVIDADES

Información Financiera

Licenciatura en Administración





COLABORADORES

DIRECTOR DE LA FCA

Dr. Juan Alberto Adam Siade

SECRETARIO GENERAL

Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez

COORDINACIÓN GENERAL

Mtra. Gabriela Montero Montiel

Jefe de la División SUAyED-FCA-UNAM

COORDINACIÓN ACADÉMICA

Mtro. Francisco Hernández Mendoza
FCA-UNAM

COAUTOR

Mtra. Norma Zitlalli Avellaneda Abrego

Mtra. Ana Lilia Contreras Villagómez

Mtra. Guadalupe Padilla Álvarez

REVISIÓN PEDAGÓGICA

L. P. María Cristina Lara Villanueva

CORRECCIÓN DE ESTILO

Mtro. José Alfredo Escobar Mellado

DISEÑO EDITORIAL

L.CG. Ricardo Alberto Báez Caballero

Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero

EDICIÓN EDITORIAL

Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero



Dr. Enrique Luis Graue Wiechers
Rector

Dr. Leonardo Lomelí Vanegas
Secretario General



Dr. Juan Alberto Adam Siade
Director

Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez
Secretario General



Mtra. Gabriela Montero Montiel
Jefa del Sistema Universidad Abierta
y Educación a Distancia

Información financiera

Cuaderno de actividades

Edición: 21 de agosto de 2013.

D.R. © 2013 UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
Ciudad Universitaria, Delegación Coyoacán, C.P. 04510, México, Ciudad de México.

Facultad de Contaduría y Administración
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria
Delegación Coyoacán, C.P. 04510, México, Ciudad de México.

ISBN: 978-607-02-4161-1
Plan de estudios 2012, actualizado 2016.

“Prohibida la reproducción total o parcial de por cualquier medio sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales”

“Reservados todos los derechos bajo las normas internacionales. Se le otorga el acceso no exclusivo y no transferible para leer el texto de esta edición electrónica en la pantalla. Puede ser reproducido con fines no lucrativos, siempre y cuando no se mutile, se cite la fuente completa y su dirección electrónica; de otra forma, se requiere la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.”

Hecho en México

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. Introducción al estudio de la información financiera | 11 |
| Objetivo particular y temario detallado | 12 |
| Actividad diagnóstica | 13 |
| Actividades de aprendizaje | 14 |
| Actividad Integradora | 19 |
| Cuestionario de reforzamiento | 20 |
| Examen parcial de autoevaluación | 22 |
| Respuestas | 27 |
| Unidad 2. Estructura e integración de los estados financieros básicos | 28 |
| Objetivo particular y temario detallado | 29 |
| Actividad diagnóstica | 31 |
| Actividades de aprendizaje | 32 |
| Actividad Integradora | 43 |
| Cuestionario de reforzamiento | 46 |
| Examen parcial de autoevaluación | 48 |
| Respuestas | 52 |

| | |
|--|------------|
| Unidad 3. La partida doble y la cuenta y su importancia en el registro de las transacciones financieras | 53 |
| Objetivo particular y temario detallado | 54 |
| Actividad diagnóstica | 56 |
| Actividades de aprendizaje | 57 |
| Actividad Integradora | 71 |
| Cuestionario de reforzamiento | 75 |
| Examen parcial de autoevaluación | 77 |
| Respuestas | 84 |
| Unidad 4. Introducción al análisis financiero | 86 |
| Objetivo particular y temario detallado | 87 |
| Actividad diagnóstica | 88 |
| Actividades de aprendizaje | 89 |
| Actividad Integradora | 99 |
| Cuestionario de reforzamiento | 100 |
| Examen parcial de autoevaluación | 101 |
| Respuestas | 103 |
| Unidad 5. Práctica integradora | 104 |
| Objetivo particular y temario detallado | 105 |
| Práctica Integradora (Ejercicio) | 106 |

DATOS DE IDENTIFICACIÓN

| Información Financiera | | Clave: 1243 | |
|--|--|---------------------|--|
| Plan: 2012 (actualizado 2016) | | Créditos: 8 | |
| Licenciatura: Administración | | Semestre: 2° | |
| Área o campo de conocimiento: Contabilidad | | 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 5 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 o 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 por lo que todo será resuelto 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

El alumno señalará el significado de la información financiera, identificará la estructura e integración de los estados financieros básicos, comprenderá la partida doble y la cuenta y su importancia en el registro de transacciones financieras para su introducción al análisis financiero.

TEMARIO OFICIAL

(64 horas)

| | Horas |
|--|-----------|
| 1. Introducción al estudio de la información financiera | 4 |
| 2. Estructura e integración de los estados financieros básicos | 24 |
| 3. La partida doble y la cuenta y su importancia en el registro de las transacciones financieras | 24 |
| 4. Introducción al análisis financiero | 4 |
| 5. Práctica integradora | 8 |
| Total | 64 |

UNIDAD 1

Introducción al estudio de la Información Financiera



OBJETIVO PARTICULAR

Que el alumno comprenda la importancia y alcance de la información financiera que emana de la contabilidad de una entidad.

TEMARIO DETALLADO (4 horas)

1. Introducción al estudio de la Información Financiera

- 1.1. La profesión de contaduría pública y necesidades que satisface
- 1.2. Concepto de contabilidad, objetivos e importancia
- 1.3. La Información financiera y su alcance
- 1.4. Las Normas de Información Financiera, concepto y objetivo
- 1.5. Usuarios de la información financiera (usuario general)
 - 1.5.1. Accionistas o dueños
 - 1.5.2. Patrocinadores
 - 1.5.3. Órganos de supervisión y vigilancia corporativos (internos y externos)
 - 1.5.4. Administradores
 - 1.5.5. Proveedores
 - 1.5.6. Acreedores
 - 1.5.7. Empleados
 - 1.5.8. Clientes y beneficiarios
 - 1.5.9. Unidades gubernamentales
 - 1.5.10. Contribuyentes de impuestos
 - 1.5.11. Organismos reguladores
 - 1.5.12. Otros usuarios

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Adjuntar archivo.

Responde a las siguientes preguntas:

1. ¿Qué es la información financiera?
2. ¿Cuál es el objetivo de la información financiera?
3. ¿Cuáles son las características de la información financiera?
4. ¿Por qué es importante la información financiera?
5. ¿Quiénes intervienen en el procesamiento de la información financiera?
6. ¿Por qué consideras que la información financiera es un recurso?
7. ¿Quiénes son los usuarios de la información financiera?

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

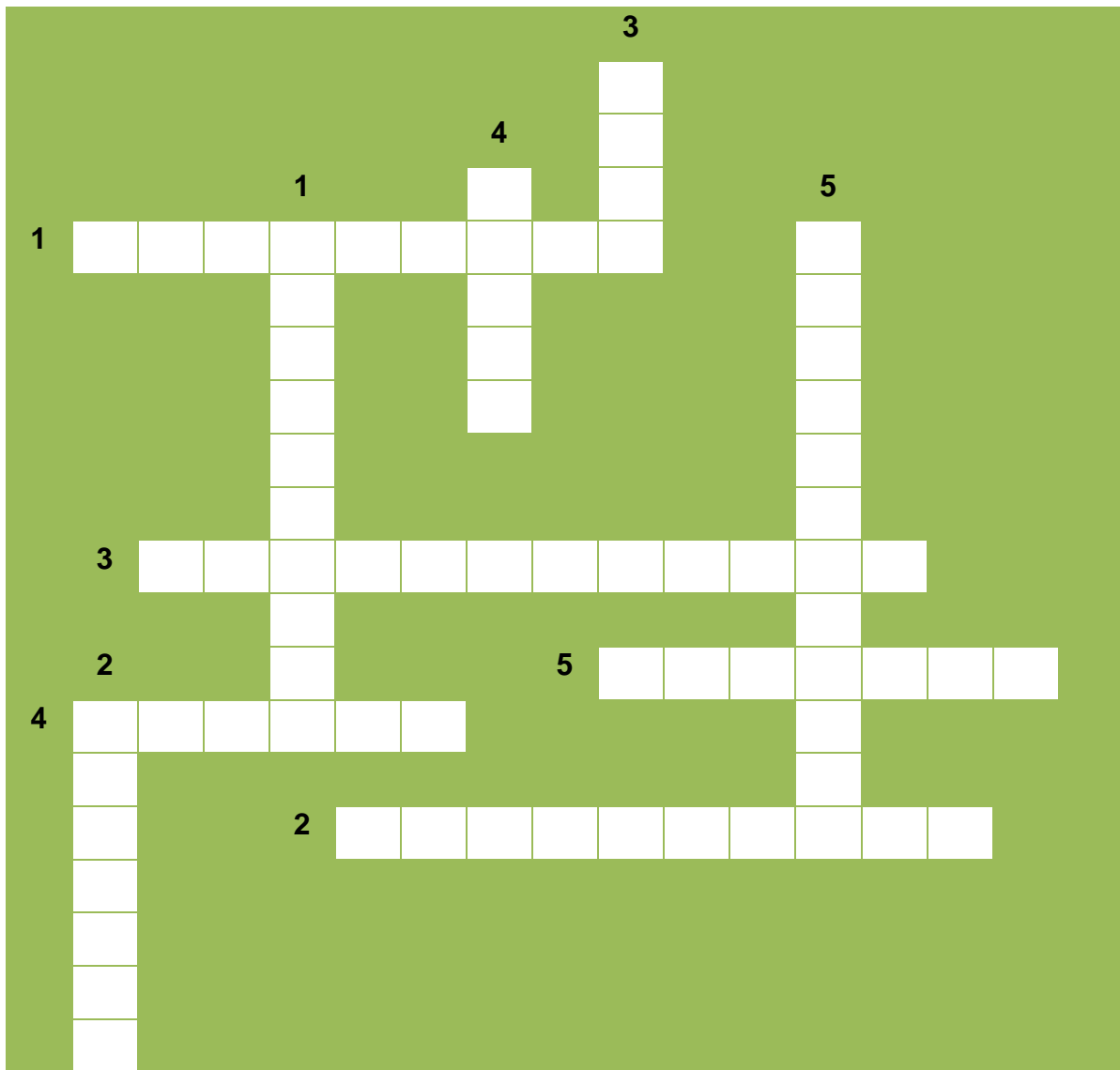


Unidad 1, actividad inicial. *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 1, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Elabora un mapa conceptual de la Contaduría Pública como profesión.
2. **Unidad 1, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Elabora un reporte en el que ejemplifiques con empresas reales, los diferentes tipos de entidades económicas, enlistándolas.
3. **Unidad 1, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Elabora un reporte de la importancia de la información financiera y de las características de los estados financieros.
4. **Unidad 1, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Investiga sobre: la importancia de las NIF, los postulados básicos de dualidad económica y devengación contable para la generación de la información financiera y con tus propias palabras plásmalo en un documento de dos cuartillas.
5. **Unidad 1, actividad 5. *Adjuntar archivo.*** Resuelve el siguiente crucigrama. Guíate por el número de celdas que le corresponde al término o respuesta (cada celda se destina a una letra del término).



CRUCIGRAMA: ENTIDADES



| Verticales | Horizontales |
|---|---|
| 1. Es una característica de la información financiera. | 1. Clasificación de la entidad de acuerdo con sus fines. |
| 2. Con anterioridad 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. |

- | | |
|--|---|
| <p>3. Siglas de los lineamientos que regían la contabilidad en México antes de las Normas de Información Financiera.</p> <p>4. Tipo de entidad.</p> <p>5. Técnica que se utiliza para producir, sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica.</p> | <p>3. Postulado básico que, 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.</p> <p>4. Tipo de entidad pública.</p> <p>5. Unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada.</p> |
|--|---|

6. **Unidad 1, actividad 6. Adjuntar archivo.** Encuentra en la siguiente sopa de letras doce términos sobre el contenido de la unidad; enciérralos para identificarlos.

SOPA DE LETRAS: ENTIDADES

P E R S O N A M O R A L E R R Y N I M O R
A S R T I G A U C O N S I S T E N C I A E
E N T I D A D T L D Q E N T I D A D T A D
S A O M D I A I U P W P A O M D I A L O P
T C D S U S T A N C I A E C O N O M I C A
A I O P M O R I R G K A I O P M Z R N G G
D E V E N G A C I O N C O N T A B L E O X
O N G E X F R A T W I O H G C X F R G T W
S E A S T V P D I R S S X I S T V P O W R
Z N E G O C I O E N M A R C H A N R C Q R
B X P U B L I C A E C N E T N E I C I F U
C O N T A B I L I D A D O N P Y B I O I D
I M P O E T A R C I B R E A A N I V A O R
A S R V A L U A C I O N O R I C O A N A E
E V Q Z D A F T L D Q E N T I D R D M A D
A S O C I A C I O N D E C O S T O S A U P
T C D C O S V L C C H T C D C O G I R C C
A I O P M O R I R G K A I O P M I R C R G
D O G W Z X A O A X F D O P R A N A H A X
D U A L I D A D E C O N O M I C A R A T W

- | | | |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> PERSONA MORAL CONSISTENCIA ENTIDAD ESTADOS | <ul style="list-style-type: none"> DEVENGACIÓN CONTABLE NEGOCIO PÚBLICA NEGOCIO EN MARCHA | <ul style="list-style-type: none"> CONTABILIDAD VALUACIÓN ASOCIACIÓN DE COSTOS DUALIDAD ECONÓMICA |
|---|---|---|



7. Unidad 1, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la unidad, realiza la siguiente actividad, misma que encontraras en el foro de la asignatura. Cabe señalar que esta será colocada en el foro por tu asesor.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Actividad en foro.

Con tus propias palabras elabora un documento acerca de qué es la Contaduría, su relación con la información financiera y desde luego con la Ciencia de la Administración, colócalo en el *Foro. Introducción al estudio de la Información Financiera* y genera de manera grupal una conclusión respecto a estos temas. Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

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 el artículo 5 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
4. Lista los requisitos académicos para obtener el título de licenciado en Administración, Contaduría e Informática.
5. Enumera los requisitos legales que sustentan la profesión del licenciado en Contaduría y su correlación con el Licenciado en Administración e Informática.
6. Señala algunos valores que debe poseer el profesional de la contaduría.
7. Realiza un cuadro comparativo en donde indiques las capacidades que debe tener el profesional de la Contaduría, Administración e Informática.
8. Describe los campos de actuación del licenciado en Contaduría.
9. Explica y vincula las actividades que puede desarrollar de forma independiente el licenciado en Contaduría, Administración e Informática.
10. Señala los cargos que puede tener en forma dependiente el licenciado en Contaduría, Administración e Informática.



11. Describe los sectores en los que se desempeña el licenciado en Contaduría y su correlación con los licenciados en Administración.
12. Explica por qué la contaduría pública está regulada como profesión.
13. ¿Cómo definen las Normas de Información Financiera (NIF) a la entidad económica?
14. Describe la clasificación de las entidades.
15. Da ejemplos de entidades mexicanas: públicas, privadas y no lucrativas.
16. ¿Cuál es la característica principal de las entidades lucrativas?
17. ¿Qué es la información financiera?
18. ¿Cuáles son las características de la información financiera?
19. ¿Quiénes son los usuarios de la información financiera?
20. ¿Cómo se define la contabilidad?
21. Con base en el marco conceptual de las NIF menciona los postulados básicos.
22. ¿Cuál es el objetivo primordial de la contabilidad?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



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

| | V | F |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. La información financiera de una entidad satisface las necesidades de información de los interesados externos de la misma. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2. Los términos contaduría y contabilidad son sinónimos. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3. La contabilidad es una técnica. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 4. El licenciado en Contaduría participa en la planeación, organización, dirección y control del origen y aplicación de los recursos financieros. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5. El licenciado en Contaduría determina las contribuciones a cargo de la entidad. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6. Observar el control interno administrativo es una función del licenciado en Contaduría en el área de finanzas. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7. 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. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8. La profesión de licenciado en Contaduría requiere de conocimientos exclusivamente técnicos. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9. Las NIF incluyen a las INIF y las ONIF. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 10. El marco conceptual de la NIF incluye a las normas particulares. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 11. Los postulados básicos son fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 12. La confiabilidad es la característica que da la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a los socios de las empresas por conocerlos durante varios años. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13. Una persona física es un sujeto o individuo con derechos y obligaciones, con capacidad jurídica propias y que puede realizar cualquier actividad. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14. Dualidad económica, Negocio en marcha, Consistencia son postulados básicos. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 15. Según su finalidad, las entidades se clasifican en de servicios y comerciales. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 16. Controlar y pagar impuestos son los objetivos principales de la contabilidad. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

II. Selecciona la respuesta correcta.

1. La contabilidad tiene como objetivos:

| | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Controlar los recursos monetarios de una organización | <input type="radio"/> b) Analizar los informes financieros de las empresas |
| <input type="radio"/> c) Revisar la operación y las ventas de la empresa | <input type="radio"/> d) Informar y controlar las transacciones económicas de una entidad |

2. Constituye un área de conocimiento de la Contaduría Pública:

| | |
|---|-----------------------------------|
| <input type="radio"/> a) Auditoría | <input type="radio"/> b) Economía |
| <input type="radio"/> c) Recursos humanos | <input type="radio"/> d) Derecho |

3. El contador es responsable de revisar las cifras presentadas en los estados financieros mediante la (las):

| | |
|---------------------------------------|---|
| <input type="radio"/> a) Contabilidad | <input type="radio"/> b) Finanzas |
| <input type="radio"/> c) Auditoría | <input type="radio"/> d) Administración |

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

| | |
|---|--|
| <input type="radio"/> a) Mantener relaciones con fuentes de crédito | <input type="radio"/> b) Realizar inversiones |
| <input type="radio"/> c) Elaborar estados financieros | <input type="radio"/> d) Formular proyectos de inversión |

5. ¿Cuál es el objetivo del auditor externo en una empresa?

| | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Dictaminar estados financieros | <input type="radio"/> b) Formular programas de planeación financiera |
| <input type="radio"/> c) Analizar e interpretar las evidencias encontradas | <input type="radio"/> d) Generar reportes integrales para la administración |

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

| | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Memorizar números | <input type="radio"/> b) Aplicar juicio profesional |
| <input type="radio"/> c) Expresarse correctamente | <input type="radio"/> d) Elaborar trabajos rutinarios |

7. Actitud o compromiso del licenciado en Contaduría de actualizarse.

| | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Responsabilidad en su desempeño | <input type="radio"/> b) Calidad en el servicio |
| <input type="radio"/> c) Proactividad y actitud positiva | <input type="radio"/> d) Aprendizaje permanente |

8. Con base en la Normatividad Contable (NIF) ¿cuáles son las características cualitativas primarias de la información financiera?

| | |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Comparabilidad y capacidad productiva | <input type="radio"/> b) Utilidad e importancia relativa |
| <input type="radio"/> c) Confiabilidad y relevancia | <input type="radio"/> d) Confiabilidad y veracidad |

9. Característica secundaria de la información financiera de acuerdo con las NIF.

| | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Confiabilidad | <input type="radio"/> b) Objetividad |
| <input type="radio"/> c) Relevancia | <input type="radio"/> d) Comparabilidad |

III. Selecciona la respuesta correcta.

| Definiciones | Postulados básicos |
|---|------------------------|
| <p>_____ 1. 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.</p> | a) Sustancia económica |
| <p>_____ 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, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF.</p> | b) Entidad económica |
| <p>_____ 3. 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 para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.</p> | c) Negocio en marcha |



| | |
|---|--|
| <p>____ 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.</p> | <p>d) Devengación contable</p> |
| <p>____ 5. 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.</p> | <p>e) Asociación de costos y gastos con ingresos</p> |
| <p>____ 6. Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.</p> | <p>f) Valuación</p> |
| <p>____ 7. 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.</p> | <p>g) Dualidad económica</p> |
| <p>____ 8. Debe prevalecer en la delimitación y 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.</p> | <p>h) Consistencia</p> |

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

| UNIDAD 1 | | UNIDAD 1 | | UNIDAD 1 | |
|-------------|----------|--------------|----------|---------------|----------|
| I. Solución | | II. Solución | | III. Solución | |
| 1. | V | 1. | d | 1. | h |
| 2. | F | 2. | a | 2. | e |
| 3. | V | 3. | c | 3. | b |
| 4. | V | 4. | c | 4. | d |
| 5. | V | 5. | a | 5. | f |
| 6. | V | 6. | b | 6. | a |
| 7. | V | 7. | d | 7. | c |
| 8. | F | 8. | c | 8. | g |
| 9. | V | 9. | b | | |
| 10. | V | | | | |
| 11. | V | | | | |
| 12. | F | | | | |
| 13. | V | | | | |
| 14. | V | | | | |
| 15. | V | | | | |
| 16. | F | | | | |

UNIDAD 2

Estructura e integración de los estados financieros básicos



OBJETIVO PARTICULAR

Que el alumno identifique la estructura de cada uno de los estados financieros básicos de acuerdo con la normatividad contable vigente.

TEMARIO DETALLADO (24 horas)

2. Estructura e integración de los estados financieros básicos

2.1. Estado de situación financiera o Balance general (NIF B-6)

2.1.1. Definición

2.1.2. Elementos (activo, pasivo y capital)

2.1.3. Ecuación contable

2.1.4. Clasificación de sus elementos

2.1.5. Formas de presentación (de cuenta y de reporte)

2.1.6. Postulados básicos: Entidad económica y Negocio en marcha (NIF A-2)

2.1.7. Ejercicios de integración

2.2. Estado de resultado integral (NIF B-3) y estado de actividades

2.2.1. Definición

2.2.2. Elementos (ingresos, costos y gastos)

2.2.3. Clasificación de sus elementos

2.2.4. Su vinculación con el balance general

2.2.5. Formas de presentación (analítica y condensada)

2.2.6. Postulados básicos: Asociación de costos y gastos con ingresos, devengación contable y valuación (NIF A-2)

2.2.7. Ejercicios de integración

2.3. Estado de cambios en el capital contable (NIF B-4)

2.3.1. Definición

2.3.2. Elementos (movimientos de propietarios, creación de reservas, utilidad o pérdida integral)

2.3.3. Clasificación de sus elementos

2.3.4. Ejercicios de integración

2.4. Estado de flujos de efectivo y estado de cambios en la situación financiera (NIF B-2)

2.4.1. Definición

2.4.2. Elementos (origen de recursos, aplicación de recursos)

2.4.3. Clasificación de sus elementos

2.4.4. Ejercicios de integración

2.5. Notas a los estados financieros. Información financiera complementaria

2.5.1. Relación de bancos

2.5.2. Relación de clientes

2.5.3. Relación de deudores

2.5.4. Relación de documentos por cobrar

2.5.5. Relación de inventarios

2.5.6. Relación de proveedores

2.5.7. Relación de acreedores

2.5.8. Relación de ventas

2.5.9. Relación de gastos de operación

2.5.10. Otras relaciones

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Adjuntar archivo.

Elabora el organigrama de una entidad lucrativa donde se incluyan al menos 6 áreas sustantivas de la empresa.

Para cada una de ellas identifica cuál puede ser la participación del Licenciado en Contaduría y cuáles serían las actividades que desempeñaría en cada caso.

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.*** Elabora un resumen de la [NIF A-1](#).
2. **Unidad 2, actividad 2. *Texto en línea.*** En tu opinión, qué tipo de información financiera requiere la administración de una empresa y qué tipo de decisiones se tomarían.
3. **Unidad 2, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro sinóptico que clasifique los estados financieros.
4. **Unidad 2, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro sinóptico y explica para qué sirven los estados financieros en tu ejercicio profesional.
5. **Unidad 2, actividad 5. *Adjuntar archivo.*** En el capítulo III, arts. 33 a 46, del Código de Comercio y en el artículo 28 del Código Fiscal de la Federación (CFF), busca lo relativo a la obligación de las entidades para contabilizar sus transacciones. Resume y anota los puntos más importantes.
6. **Unidad 2, actividad 6. *Adjuntar archivo.*** En los periódicos *El Economista* y *El Financiero*, o directamente en la *Bolsa Mexicana de Valores* en su página web, busca un Balance General. Delimita la estructura (encabezado, cuerpo y pie) y corrobora la exactitud numérica de sus totales y la clasificación correcta de las cuentas. Además, señala la forma de presentar la ecuación contable básica. Para ello utiliza un procesador de textos.



7. **Unidad 2, actividad 7. *Adjuntar archivo.*** Con base en tus apuntes y en otras fuentes de consulta, elabora un cuadro sinóptico de los 4 estados financieros básicos.
8. **Unidad 2, actividad 8. *Adjuntar archivo.*** Con base en tus apuntes y en otras fuentes de consulta, elabora un resumen de la [NIF A-5](#).
9. **Unidad 2, actividad 9. *Adjuntar archivo.*** Con base en tus apuntes y en otras fuentes de consulta, elabora un resumen la [NIF B-3](#) (Estado de resultados).
10. **Unidad 2, actividad 10. *Adjuntar archivo.*** Con base en tus apuntes y en otras fuentes de consulta, elabora un resumen de la [NIF B-2](#) (Estado de flujo de efectivo).
11. **Unidad 2, actividad 11. *Adjuntar archivo.*** Resuelve el siguiente ejercicio relativo al balance general:

En la siguiente lista identifica las cuentas que pertenecen al activo circulante, activo no circulante, pasivo corto plazo, pasivo largo plazo y al capital contable. Registra tus respuestas en la columna correspondiente a la clasificación de las cuentas. Asimismo, ordénalas en función de su presentación en el Balance General.

| CUENTA | CLASIFICACIÓN |
|--------------------------------|---------------|
| Clientes | |
| Rentas cobradas por anticipado | |
| Impuestos por pagar | |
| Hipotecas por pagar | |
| Utilidad del ejercicio | |
| Terreno | |
| Patentes y marcas | |
| Gastos de organización | |
| Edificios | |
| Equipo de cómputo | |



| | |
|---|--|
| Inversión en valores | |
| Bancos | |
| Documentos por cobrar | |
| Prima de seguros | |
| Papelería y útiles | |
| Deudores | |
| Reserva legal | |
| Intereses pagados por anticipado | |
| Depreciación acumulada de equipo de transporte | |
| Reserva de reinversión | |
| Crédito mercantil | |
| Amortización acumulada de gastos de instalación | |
| Almacén | |
| Estimación para cuentas de cobro dudoso | |
| Intereses por pagar | |

12. **Unidad 2, actividad 12. Adjuntar archivo.** Resuelve los siguientes ejercicios relativos al balance general. Observa la siguiente tabla. En cada renglón se presentan los totales correspondientes al activo, pasivo y capital contable de tres balances. Determina los importes que completen la tabla.

| Balance general | Importe del activo | Importe del pasivo | Importe del capital contable |
|-----------------|--------------------|--------------------|------------------------------|
| A | 700,000.00 | 150,000.00 | ? |
| B | 380,000.00 | ? | 300,000.00 |
| C | ? | 100,000.00 | 150,000.00 |

13. **Unidad 2, actividad 13. Adjuntar archivo.** Resuelve los siguientes ejercicios relativos al balance general.

Se presentan los saldos al 31 de diciembre de 20XX de “Grupo Comercial”, S.A., para que elabores el Balance General. (Utiliza la papelería necesaria).

| CUENTA | SALDO \$ |
|--|-------------|
| Cientes | 4,000.00 |
| Proveedores | 6,000.00 |
| Edificio | 70,000.00 |
| Capital social | 64,000.00 |
| Documentos por pagar a largo plazo | 50,000.00 |
| Mobiliario y equipo | 14,500.00 |
| Papelería y útiles | 460.00 |
| Almacén | 2,800.00 |
| Pagos anticipados | 900.00 |
| Bancos | 2,500.00 |
| Equipo de transporte | 13,000.00 |
| Terreno | 21,000.00 |
| Inversión en valores | 2,400.00 |
| Equipo de cómputo | 25,200.00 |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | 23,560.00 |
| Impuestos por pagar | 4,400.00 |
| Acreedores | 2,200.00 |
| Utilidad del ejercicio | 6,600.00 |

14. **Unidad 2, actividad 14. Adjuntar archivo.** Resuelve los siguientes ejercicios relativos al balance general.

“Casa Internacional”, S. A., presenta saldos al 31 de julio de 20XX para que integres el Estado de Situación Financiera en forma de cuenta y de reporte. Asimismo, redacta notas a las cuentas que, desde tu punto de vista,



requieran mayor explicación (6 a 8 cuentas). Considera que tu asesor es el propietario y tú el contador (utiliza la papelería necesaria).

| CUENTA | IMPORTE \$ |
|---|---------------|
| Depreciación acumulada de equipo de transporte | 11,000.00 |
| Utilidad del ejercicio | 7,000.00 |
| Almacén | 72,000.00 |
| Clientes | 12,000.00 |
| Reserva legal | 20,000.00 |
| Bancos | 36,000.00 |
| Documentos por pagar | 20,000.00 |
| Mobiliario y equipo | 32,000.00 |
| Equipo de transporte | 44,000.00 |
| Amortización acumulada de gastos de instalación | 1,600.00 |
| Capital social | 160,000.00 |
| Edificios | 88,000.00 |
| Rentas pagadas por anticipado | 4,000.00 |
| Papelería y útiles | 12,000.00 |
| Impuestos por pagar | 24,000.00 |
| Depreciación acumulada de edificio | 4,400.00 |
| Documentos por cobrar | 20,000.00 |
| Depreciación acumulada de mobiliario y equipo | 8,000.00 |
| Hipotecas por pagar | 40,000.00 |
| Gastos de instalación | 16,000.00 |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | 16,000.00 |
| Proveedores | 40,000.00 |
| Caja | 16,000.00 |

15. **Unidad 2, actividad 15. Adjuntar archivo.** Resuelve los siguientes ejercicios relativos al balance general.

“La comercializadora”, S. A., presenta saldos al 31 de marzo de 20XX para que integres el Balance General en forma de cuenta y en forma de reporte. Asimismo, elabora las notas que, desde tu punto de vista, requieran mayor explicación. Considera que tu asesor es el propietario y tú el contador (utiliza la papelería necesaria).

| CUENTA | IMPORTE \$ |
|---|---------------|
| Equipo de oficina | 210,000.00 |
| Almacén | 420,000.00 |
| Documentos por pagar a largo plazo | 210,000.00 |
| Acreedores | 20,000.00 |
| Gastos de organización | 50,000.00 |
| Proveedores | 180,000.00 |
| Gastos de instalación | 400,000.00 |
| Caja | 80,000.00 |
| Equipo de reparto | 400,000.00 |
| Documentos por cobrar | 140,000.00 |
| Inversión en valores de inmediata realización | 255,000.00 |
| Acreedores bancarios | 250,000.00 |
| Depreciación acumulada de equipo de reparto | 100,000.00 |
| Capital social | 2,300,000.00 |
| Reserva de previsión | 60,000.00 |
| Depreciación acumulada de equipo de oficina | 52,500.00 |
| Intereses cobrados por anticipado | 35,000.00 |
| Rentas cobradas por anticipado | 55,000.00 |
| Edificios | 1,800,000.00 |
| Primas de seguros | 175,000.00 |



| | |
|--|--------------|
| Reserva legal | 55,000.00 |
| Documentos por cobrar a largo plazo | 200,000.00 |
| Depreciación acumulada de edificios | 90,000.00 |
| Pagos anticipados | 20,000.00 |
| Rentas pagadas por anticipado | 350,000.00 |
| Amortización acumulada de gastos de instalación | 2,500.00 |
| Bancos | 150,000.00 |
| Reserva de reinversión | 100,000.00 |
| Hipotecas por pagar | 1,500,000.00 |
| Amortización acumulada de gastos de organización | 20,000.00 |
| Utilidad del ejercicio | 65,000.00 |
| Clientes | 75,000.00 |
| Documentos por pagar | 190,000.00 |
| Terrenos | 500,000.00 |
| Depósitos en garantía | 70,000.00 |
| Anticipo de clientes | 10,000.00 |

16. **Unidad 2, actividad 16. Adjuntar archivo.** Resuelve los casos prácticos relativos al Estado de Resultado Integral.

Determina los importes que completen el siguiente Estado de Resultado Integral.

| | |
|-----------------------|-----------|
| Ventas | ? |
| Costo de ventas | 14,000.00 |
| Utilidad bruta | 16,000.00 |
| Gastos de venta | ? |
| Utilidad en operación | 7,500.00 |



17. **Unidad 2, actividad 17. *Adjuntar archivo.*** Resuelve los casos prácticos relativos al Estado de Resultado Integral.

Determina los importes de las cuentas requeridas para integrar o formular el Estado de Resultado Integral.

| | |
|----------------------------|----------|
| Ventas totales | 1,950.00 |
| Devoluciones sobre ventas | 30.00 |
| Rebajas sobre ventas | ? |
| Ventas netas | 1,900.00 |
| Inventario inicial | ? |
| Compras totales | ? |
| Devoluciones sobre compras | 60.00 |
| Rebajas sobre compras | ? |
| Compras netas | 750.00 |
| Mercancías disponibles | 2,000.00 |
| Inventario final | ? |
| Costo de ventas | 1,400.00 |
| Utilidad bruta | ? |

18. **Unidad 2, actividad 18. *Adjuntar archivo.*** Resuelve los casos prácticos relativos al estado de resultados.

“La Templanza”, S. A. te presenta los saldos al concluir el primer periodo de operaciones para que determines el resultado del ejercicio e integres los 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 |

19. **Unidad 2, actividad 19. Adjuntar archivo.** Resuelve los casos prácticos relativos al estado de resultados.

“La Contadora”, S. A. presenta los saldos al 28 de febrero de 20XX para que prepares el Estado de Resultado Integral 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 |

20. **Unidad 2, actividad 20. Adjuntar archivo.** Resuelve los casos prácticos relativos al estado de resultados.

“La Ganadora”, S. A. presenta los saldos al 30 de septiembre de 20XX para que integres el Estado de Resultado Integral 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 |

21. **Unidad 2, actividad 21. Adjuntar archivo.** Resuelve el siguiente ejercicio relativo al estado de variaciones en el capital contable.

- I. Los socios de la empresa “La Pauta”, S.A., deciden distribuir utilidades. El saldo inicial de la cuenta de utilidades por aplicar asciende a \$400,000.00. La utilidad del ejercicio asciende a \$200,000.00. Se acuerda crear las siguientes reservas: legal por el 5%, de previsión 10%. Se capitaliza el 20% y se pagan dividendos a fundadores 10% y a los accionistas 20%.

Se pide:

- a) Elaborar el estado de cambios en el capital contable. Considere una utilidad integral por \$20,000.00
- b) Integrar el Estado de flujos de efectivo
- II. La empresa. “Todo al 50%”, S.A., presenta al 30 de abril de 20X1 los siguientes movimientos de efectivo.

Venta de mercancías en efectivo: 500,000.00

Venta de maquinaria y equipo: 400,000.00

Compras al contado: 150,000.00

Pago de salarios: 80,000.00

Préstamos a largo plazo: 300,000.00

Pago de dividendos: 100,000.00

Se pide:

- a) Elaborar el Estado de flujos de efectivo a través del método directo.

22. **Unidad 2, actividad complementaria. Adjuntar archivo.** A partir del estudio de la unidad, realiza la siguiente actividad, misma que encontraras en el foro de la asignatura. Cabe señalar que esta será colocada en el foro por tu asesor.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

En la siguiente matriz se incluye un listado de cuentas de la contabilidad de una entidad lucrativa, identifica cada una de ellas y marca a qué estado financiero pertenece en forma inicial (Situación financiera o Resultados) así como su contribución para elaborar los estados: de cambios en el capital contable o flujos de efectivo.

Estados financieros básicos

| | Situación Financiera (ESF) | Resultado Integral (ERI) | Cambios en Capital Contable (ECCC) | Flujos de Efectivo (EFE) |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Depósitos en garantía | | | | |
| Acreedores | | | | |
| Utilidades acumuladas | | | | |
| Documentos por pagar | | | | |
| Provisión para PTU | | | | |
| Devoluciones s/ventas | | | | |
| Reserva de previsión | | | | |
| Gastos s/compra | | | | |
| Inventario Final | | | | |



| | (ESF) | (ERI) | (ECCC) | (EFE) |
|---|-------|-------|--------|-------|
| Amort. Acum. de Franquicia | | | | |
| Intereses cobrados | | | | |
| Deprec. Acum. de Edificio | | | | |
| Otros productos | | | | |
| Pagos anticipados | | | | |
| Ventas | | | | |
| Amort. Acum. de gtos organización | | | | |
| Marcas comerciales | | | | |
| Gastos de venta | | | | |
| Dividendos por pagar | | | | |
| IVA acreditable | | | | |
| Aportaciones para futuros aumentos de capital | | | | |
| Inventario Inicial | | | | |
| Hipoteca por pagar | | | | |
| Compras | | | | |
| Capital Social | | | | |
| Edificios | | | | |
| Anticipo de clientes | | | | |
| Amort. de marcas comerciales | | | | |
| Diferencia en cambios de moneda extranjera | | | | |
| Utilidad por acción | | | | |



| | (ESF) | (ERI) | (ECCC) | (EFE) |
|----------------------------|-------|-------|--------|-------|
| Rebajas s/compra | | | | |
| Equipo de cómputo | | | | |
| Franquicias | | | | |
| Intereses pagados al banco | | | | |
| Costo de venta | | | | |
| Gastos de admón. | | | | |
| Pérdida del ejercicio | | | | |
| Deprec. Acum. Eq. cómputo | | | | |
| Impuestos por pagar | | | | |
| Gastos de organización | | | | |

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. ¿Cuál es el proceso para la integración de los estados financieros?
5. ¿Quién es el usuario general de la información financiera?
6. Menciona tres usuarios internos de la información financiera.
7. Menciona 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. ¿Cuáles son los estados financieros básicos?
14. ¿Cuáles son los informes que integran el juego de estados financieros para las entidades lucrativas?
15. Identifica la estructura para la presentación de los estados financieros.
16. ¿Qué entiendes por los estados financieros comparativos?
17. ¿Qué es el Estado de Situación Financiera?

18. ¿Cuál es el objetivo del estado de Situación Financiera?
19. ¿Cuáles con las opciones de presentación del 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 Resultado Integral?
25. ¿Nombre que identifica al Estado de Resultado Integral para una entidad con propósitos no lucrativos?
26. ¿Qué son los costos y los gastos y cuál es su diferencia?
27. ¿Cómo se determina la utilidad antes de impuestos?
28. ¿Cómo se obtiene la utilidad neta?
29. Para efectos de presentación del Estado de Resultado Integral, menciona los formatos del mismo.
30. ¿En qué consiste el Estado de Cambios en el Capital Contable?
31. ¿Cuáles son los elementos del Estado de Cambios en el Capital Contable?
32. ¿En qué consiste el Estado de Flujos de Efectivo?
33. ¿Cuáles son los rubros del Estado de Flujos de Efectivo?
34. Criterios de presentación del Estado de Flujos de Efectivo.
35. ¿Qué son las notas a los estados financieros?
36. ¿Cuáles son las características de las notas a los estados financieros?
37. ¿Cuántos tipos de notas a los estados financieros hay?
38. ¿En dónde se presentan las notas a los estados financieros?
39. ¿Para qué sirven las notas a los estados financieros?
40. ¿Qué son los auxiliares?
41. ¿Cuántos tipos de auxiliares existen?
42. ¿Cuáles son las características de los auxiliares?

EXAMEN PARCIAL (de autoevaluación)



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

| | V | F |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Todas las transacciones comerciales deben estar sustentadas por documentos fuente. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2. La balanza de comprobación se genera después de los estados financieros. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3. El activo es el conjunto cuantificable e identificable de las partidas de las que se esperan beneficios futuros que son controlados por la entidad. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 4. El capital contable es utilizado para las entidades no lucrativas. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5. Los ingresos representan incrementos en los activos de la empresa resultado de la venta de bienes o de la prestación de servicios que se ofrece a terceros. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6. El activo se clasifica en contribuido y ganado. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7. Los rubros que integran el estado de resultado integral son los activos y los pasivos. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8. El activo circulante es la participación de los propietarios en el financiamiento de los activos de la entidad. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9. Las formas para presentar el estado de resultado integral son la analítica y la condensada. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 10. En el estado de resultado integral, en el rubro de Gastos, se muestran las utilidades o pérdidas de las operaciones que no son comunes al giro de la empresa. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 11. Los costos deben identificarse con los ingresos en un periodo contable. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 12. El estado de cambios en el capital contable se considera un estado dinámico. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13. El estado de flujos de efectivo refleja la situación financiera de una entidad. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14. Las notas a los estados financieros son explicaciones relativas a alguna cuenta o grupo de cuentas que hacen más útil la información de los estados financieros. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 15. En la relación de clientes se hace un desglose de aquellas personas o entidades a las cuales la organización vendió mercancías. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

II. Selecciona la respuesta correcta.

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

| | |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| <input type="radio"/> a) Secundarios | <input type="radio"/> b) Generales |
| <input type="radio"/> c) Notas | <input type="radio"/> d) Estáticos |

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

| | |
|--|------------------------------------|
| <input type="radio"/> a) Básicos | <input type="radio"/> b) Estáticos |
| <input type="radio"/> c) Complementarios | <input type="radio"/> d) Dinámicos |

3. Los estados financieros dinámicos son aquellos que:

| | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Acumulan cifras | <input type="radio"/> b) Acumulan saldos |
| <input type="radio"/> c) Se refieren a cifras de un solo periodo | <input type="radio"/> d) Incluyen cifras comparativas |

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

| | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> a) Estático | <input type="radio"/> b) Dinámico |
| <input type="radio"/> c) Primario | <input type="radio"/> d) Secundario |

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

| | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Resultado Integral | <input type="radio"/> b) Situación Financiera |
| <input type="radio"/> c) Flujos de efectivo | <input type="radio"/> d) Cambios en el Capital contable |

6. El conjunto de bienes y derechos propiedad de una entidad, es:

| | |
|---|--|
| <input type="radio"/> a) Capital social | <input type="radio"/> b) Capital contribuido |
| <input type="radio"/> c) Activo | <input type="radio"/> d) Ingreso |

7. Las cuentas por pagar pertenecen al rubro del:

| | |
|---------------------------------|---|
| <input type="radio"/> a) Pasivo | <input type="radio"/> b) Capital contable |
| <input type="radio"/> c) Activo | <input type="radio"/> d) Gastos |

8. Las reservas y utilidades integran el rubro de:

| | |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| <input type="radio"/> a) Ingresos | <input type="radio"/> b) Activo |
| <input type="radio"/> c) Capital | <input type="radio"/> d) Gastos |

9. ¿Cuál es la ecuación contable básica?:

| | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Activo = Ingresos + Capital contable | <input type="radio"/> b) Activo = Ingresos – Egresos |
| <input type="radio"/> c) Capital contable = Pasivo + activo | <input type="radio"/> d) Activo = Pasivo + Capital contable |

10. La fórmula para calcular el costo de ventas es:

| | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Inventario inicial – Inventario final + Gastos s/compra | <input type="radio"/> b) Compras – rebajas s/compra – Devoluciones s/compra |
| <input type="radio"/> c) Mercancía disponible – Descuentos s/compra | <input type="radio"/> d) Inventario inicial + Compras – Inventario final |

11. Es la distribución de utilidades a socios y/o accionistas de una entidad económica:

| | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Reservas | <input type="radio"/> b) Dividendos |
| <input type="radio"/> c) Acciones y valores | <input type="radio"/> d) Capital de trabajo |

12. ¿Cuál es el orden de presentación de los rubros del Estado de flujos de efectivo?

| | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Operación, Inversión, Financiamiento | <input type="radio"/> b) Operación, Financiamiento, Inversión |
| <input type="radio"/> c) Inversión, Financiamiento, Operación | <input type="radio"/> d) Financiamiento, Operación, Inversión |

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

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

| UNIDAD 2 | |
|--------------|----------|
| II. Solución | |
| 1. | d |
| 2. | a |
| 3. | c |
| 4. | d |
| 5. | b |
| 6. | c |
| 7. | a |
| 8. | c |
| 9. | d |
| 10. | d |
| 11. | b |
| 12. | a |

UNIDAD 3

La partida doble y la cuenta y su importancia en el registro de las transacciones financieras



OBJETIVO PARTICULAR

Que el alumno comprenda la relación de la partida doble y la cuenta en el proceso del registro de transacciones financieras.

TEMARIO DETALLADO (24 horas)

3. La partida doble y la cuenta y su importancia en el registro de las transacciones financieras

3.1. Concepto de partida doble y de cuenta

3.2. Estructura de la cuenta

3.3. Reglas del cargo y del abono

3.4. Catálogo de cuentas y guía contabilizadora

3.5. Libros de contabilidad (Diario general y libro mayor)

3.6. Diagrama de flujo del proceso contable

3.7. Registro de transacciones de una entidad económica

3.7.1. Sistema analítico o pormenorizado

3.7.1.1. Característica

3.7.1.2. Cuentas específicas

3.7.1.3. Registro contable



3.7.1.4. Ejercicios

3.7.2. Sistema de inventarios perpetuos

3.7.2.1. Características

3.7.2.2. Cuentas específicas

3.7.2.3. Registro contable

3.7.2.4. Ejercicios

3.7.3. Postulados básicos: Dualidad económica y consistencia (NIF A-2)

3.7.4. Juicio Profesional (NIF A-1)

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Adjuntar archivo.

Elabora un breve resumen relativo a la definición de la cuenta y, a manera de conclusión, emite un comentario respecto a la importancia de la cuenta para el procesamiento de información financiera.

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](#).

- Unidad 3, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Consigue una guía contabilizadora de una entidad comercial. Elabora un catálogo que incluya las cuentas más representativas de una entidad comercial y acompáñala de su guía contabilizadora.
- Unidad 3, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Menciona los conceptos y/o lo que significan las siguientes cuentas, su naturaleza, a que estado financiero pertenecen y la clasificación dentro de los mismos: activo circulante, no circulante, pasivo a corto plazo, largo plazo, capital contribuido y ganado.

Aquí hay un ejemplo de cómo se debe de realizar:

| CUENTA | CONCEPTO | CLASIFICACIÓN | | |
|--------------------------|---|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | POR SU NATURALEZA | POR SU ESTADO FINANCIERO | DENTRO DEL ESTADO FINANCIERO |
| Gastos de administración | Erogaciones relacionadas con la operación corporativa (administrativa) de una entidad | Deudora | Estado de Resultado Integral | Rubro: Gastos generales |



Estas son las cuentas que se deben analizar:

| CUENTA | CONCEPTO | CLASIFICACIÓN | | |
|--------------------------------------|----------|-------------------|--------------------------|------------------------------|
| | | POR SU NATURALEZA | POR SU ESTADO FINANCIERO | DENTRO DEL ESTADO FINANCIERO |
| 1. Deudores | | | | |
| 2. Acreedores | | | | |
| 3. Pagos anticipados | | | | |
| 4. Clientes | | | | |
| 5. Gastos de instalación | | | | |
| 6. Documentos por pagar | | | | |
| 7. Productos financieros | | | | |
| 8. Fondo fijo de caja | | | | |
| 9. Estimación de cuentas incobrables | | | | |
| 10. Gastos sobre compras | | | | |
| 11. Impuestos por pagar | | | | |
| 12. Préstamo hipotecario | | | | |
| 13. Reserva para pensiones | | | | |
| 14. Anticipo a proveedores | | | | |



| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| 15. Rentas cobradas por anticipado | | | | |
| 16. Accionistas | | | | |
| 17. Devoluciones sobre ventas | | | | |
| 18. Rebajas sobre compras | | | | |
| 19. Capital social | | | | |
| 20. Compras | | | | |
| 21. Gastos de operación | | | | |
| 22. Crédito mercantil | | | | |
| 23. Amortización de gastos de organización | | | | |
| 24. Utilidad del ejercicio | | | | |
| 25. PTU por pagar | | | | |
| 26. Depósito en garantía | | | | |
| 27. Reserva legal | | | | |
| 28. Anticipo de clientes | | | | |



| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| 29. Acciones y valores | | | | |
| 30. Otros gastos | | | | |
| 31. Almacén | | | | |
| 32. Ventas | | | | |
| 33. Depreciación acumulada de equipo de oficina | | | | |
| 34. Equipo de transporte | | | | |
| 35. Otros productos | | | | |
| 36. Patentes y marcas | | | | |
| 37. Cobros anticipados | | | | |
| 38. Gastos de venta | | | | |
| 39. Proveedores | | | | |
| 40. Edificio | | | | |
| 41. Pérdida del ejercicio | | | | |
| 42. Costo de ventas | | | | |

3. **Unidad 3, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Presenta en esquemas de mayor las siguientes cuentas en función de su saldo.

| | |
|--------------------------|------------|
| Caja | 14,000.00 |
| Edificio | 375,000.00 |
| Gastos de instalación | 13,000.00 |
| Ventas | 235,000.00 |
| Almacén | 22,000.00 |
| Deudores | 8,000.00 |
| Cobros anticipados | 12,000.00 |
| Depósitos en garantía | 1,000.00 |
| Proveedores | 34,000.00 |
| Anticipo de clientes | 3,000.00 |
| Gastos de operación | 83,000.00 |
| Otros gastos | 2,000.00 |
| Gastos de administración | 11,000.00 |
| Equipo de oficina | 63,000.00 |
| Pagos anticipados | 26,000.00 |
| Acciones y valores | 9,000.00 |
| Productos financieros | 1,500.00 |
| Documentos por pagar | 75,000.00 |
| Impuestos por pagar | 3,000.00 |
| Crédito mercantil | 36,000.00 |
| Costo de ventas | 118,000.00 |
| Equipo de transporte | 76,000.00 |
| Gastos financieros | 4,500.00 |
| Otros productos | 5,000.00 |
| Clientes | 31,000.00 |
| Patentes y marcas | 17,000.00 |



| | |
|-----------------------|------------|
| Acreeedor hipotecario | 196,000.00 |
| Documentos por cobrar | 47,000.00 |
| Capital Social | 400,000.00 |
| Bancos | 27,000.00 |
| Acreeedores | 19,000.00 |

Con los datos de la actividad anterior, clasifica las cuentas y elabora los estados financieros:

- Estado de Resultado Integral
- Estado de Situación Financiera

4. **Unidad 3, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Presenta en esquemas de mayor las siguientes cuentas en función de su saldo.

| | |
|------------------------|------------|
| Bancos | 29,000.00 |
| Gastos de organización | 14,000.00 |
| Gastos financieros | 6,000.00 |
| Edificio | 350,000.00 |
| Proveedores | 32,000.00 |
| Costo de ventas | 134,000.00 |
| Equipo de oficina | 57,000.00 |
| Gastos de venta | 74,000.00 |
| Capital Social | 100,000.00 |
| Deudores | 11,000.00 |
| Acreeedores | 68,000.00 |
| Pagos anticipados | 28,000.00 |
| Clientes | 34,000.00 |
| Gastos de instalación | 12,000.00 |
| Documentos por pagar | 176,000.00 |
| Productos financieros | 10,000.00 |
| Acciones y valores | 8,000.00 |

| | |
|-----------------------|------------|
| Otros gastos | 7,000.00 |
| Almacén | 19,000.00 |
| Ventas | 205,000.00 |
| Equipo de transporte | 91,000.00 |
| Otros productos | 2,000.00 |
| Cobros anticipados | 1,000.00 |
| Depósitos en garantía | 4,000.00 |
| Acreedor hipotecario | 316,000.00 |
| Préstamos bancarios | 2,000.00 |
| Caja | 23,000.00 |
| Impuestos por pagar | 5,000.00 |
| Documentos por cobrar | 16,000.00 |

Con los datos de la actividad anterior, clasifica las cuentas y elabora los estados financieros.

- Estado de Resultado Integral
- Estado de Situación Financiera

5. **Unidad 3, actividad 5. *Adjuntar archivo.*** Presenta en esquemas de mayor las siguientes cuentas en función de su saldo.

| | |
|-------------------------|-----------|
| Acciones y valores | 4,000.00 |
| Acreedor hipotecario | 56,000.00 |
| Acreedores | 24,000.00 |
| Inventario final | 22,000.00 |
| Anticipos a proveedores | 22,000.00 |
| Anticipos de clientes | 22,000.00 |
| Bancos | 12,000.00 |
| Caja | 14,000.00 |
| Capital social | 3,000.00 |
| Clientes | 83,000.00 |



| | |
|----------------------------|------------|
| Cobros anticipados | 2,000.00 |
| Compras | 11,000.00 |
| Crédito mercantil | 26,000.00 |
| Depósitos en garantía | 9,000.00 |
| Deudores | 8,000.00 |
| Devoluciones sobre compras | 8,000.00 |
| Devoluciones sobre ventas | 8,000.00 |
| Documentos por cobrar | 36,000.00 |
| Documentos por pagar | 118,000.00 |
| Edificio | 900,000.00 |
| Equipo de oficina | 4,500.00 |
| Equipo de transporte | 5,000.00 |
| Gastos de instalación | 13,000.00 |
| Gastos generales | 17,000.00 |
| Gastos de organización | 196,000.00 |
| Gastos financieros | 47,000.00 |
| Gastos sobre compras | 400,000.00 |
| Impuestos por pagar | 27,000.00 |
| Inventario inicial | 19,000.00 |
| Maquinaria | 18,000.00 |
| Otros gastos | 5,000.00 |
| Otros productos | 7,000.00 |
| Pagos anticipados | 13,000.00 |
| Pasivo estimado | 58,000.00 |
| Patentes y marcas | 14,000.00 |
| Productos financieros | 9,000.00 |
| Proveedores | 14,000.00 |
| Rebajas sobre compras | 500.00 |
| Rebajas sobre ventas | 800.00 |



| | |
|----------------------------------|------------|
| Pérdida de ejercicios anteriores | 19,000.00 |
| Terreno | 375,000.00 |
| Ventas | 235,000.00 |

Con los datos de la actividad anterior, clasifica las cuentas y elabora los estados financieros.

6. **Unidad 3, actividad 6. *Adjuntar archivo.*** 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 | | | | | |
|--------------|-------------|--|---------|---------|---------|
| Fecha | Folio mayor | Concepto | PARCIAL | DEBE | HABER |
| _____ | | ----- 1 ----- Bancos Capital | | 100,000 | 100,000 |
| _____ | | Depósito de aportación de socios ----- 2 ----- Compra de mercancías según factura 020, por \$30,000 de contado | | | |
| _____ | | ----- 3 ----- Compra de mercancías según Factura 072, por \$30,000 a crédito | | | |
| _____ | | ----- 4 ----- Pago de papelería y útiles de oficina por \$5,000 | | | |



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

7. Unidad 3, actividad 7. *Adjuntar archivo.*

Se constituye la empresa “Costos y Precios”, S.A. de C.V., el 1 de julio de 20XX; su giro es la compra y venta de artículos de Plástipiel. El primer socio aporta \$20,000.00 en efectivo, que son depositados en el banco Banca T, el segundo aporta mobiliario y equipo de oficina facturado a nombre de la entidad por \$23,200.00 (este importe incluye IVA 16%), y el tercer socio aporta la siguiente mercancía:

| Artículo | Unidades | Valor unitario (\$) | Total | IVA 16% |
|-------------------|----------|---------------------|-----------------|---------------|
| Artículo 1 | 20 | 10.00 | 200.00 | 32.00 |
| Artículo 2 | 30 | 20.00 | 600.00 | 96.00 |
| Artículo 3 | 25 | 50.00 | 1,250.00 | 200.00 |
| Total | | | 2,050.00 | 328.00 |



a) 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 16% |
| Artículo 2 | 40 unidades, a \$22.00 c/u + IVA 16% |
| Artículo 3 | 20 unidades, a \$60.00 c/u + IVA 16% |

b) El 10 de julio se vende en efectivo mercancías a Papelera, S.A.

| | |
|------------|---------------------------------------|
| Artículo 1 | 40 unidades, a \$25.00 c/u + IVA 16% |
| Artículo 2 | 60 unidades, a \$50.00 c/u + IVA 16% |
| Artículo 3 | 30 unidades, a \$120.00 c/u + IVA 16% |

c) El 12 de julio entregamos a Vinipiel, S.A., cheque por \$3,000.00 como anticipo para la próxima compra de mercancías.

d) El 15 de julio se compra mercancía a nuestro proveedor Vinipiel, S.A., de acuerdo con lo siguiente:

| | |
|------------|--------------------------------------|
| Artículo 1 | 30 unidades, a \$15.00 c/u + IVA 16% |
| Artículo 2 | 35 unidades, a \$25.00 c/u + IVA 16% |
| Artículo 3 | 20 unidades, a \$65.00 c/u + IVA 16% |

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

e) recibimos de Luna, S.A., un anticipo de \$3,000.00 para su próxima compra.

f) Vendemos mercancía a Luna, S.A., el 24 de julio:

| | |
|------------|---------------------------------------|
| Artículo 1 | 35 unidades, a \$30.00 c/u, + IVA 16% |
| Artículo 2 | 40 unidades, a \$60.00 c/u + IVA 16% |
| Artículo 3 | 30 unidades, a \$130.00 c/u + IVA 16% |

Se aplica el anticipo y el resto lo cubre en efectivo.

g) 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 corresponde el 50%.

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario y esquemas de mayor del mes de julio del año 20XX utilizando el método de control de operaciones de inventarios perpétuos.
- Elaborar los auxiliares de almacén.
- Utilizar la fórmula de asignación del costo (antes método) Últimas entradas primeras salidas (PEPS).
- Integrar la balanza de comprobación al 31 de julio de 20XX.
- Preparar el Estado de Resultado Integral y el Balance General al 31 de julio de 20XX.

8. Unidad 3, actividad 8. Adjuntar archivo.

“La Buena Vida” S.A. de C.V. es una empresa de nueva creación que se dedica a la compra y venta de lámparas artesanales. Al constituirse, los dos accionistas aportaron \$1´880,000.00 distribuidos en diferentes partidas de activo como se presentan en la siguiente Balanza inicial al 1 de enero de 20XX.

La Buena Vida, S.A. de C.V.

Balanza de Comprobación inicial al 1 de enero de 20XX

Cifras en pesos M.N.

| CONCEPTO | DEBE | HABER |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Bancos (HSBC) | 600,000.00 | |
| Almacén (mercancías) | 500,000.00 | |
| IVA acreditable | 80,000.00 | |
| Edificios | 400,000.00 | |
| Mobiliario y equipo | 300,000.00 | |
| Capital social | | 1,880,000.00 |
| SUMAS IGUALES | <u>1,880,000.00</u> | <u>1,880,000.00</u> |



Durante el mes de enero de 20XX se llevan a cabo las siguientes transacciones:

1. En el inventario de mercancías hay 125 lámparas artesanales; el costo de cada una es de \$4,000.00 más IVA.
2. Se compran 50 lámparas artesanales a “Luminosas”, S.A. de C.V., a \$4,000.00 c/u más IVA. Se paga el 60% con un cheque y se obtiene un crédito por el resto. El número de factura es el 4512-A
3. Se paga por concepto de fletes \$8,000.00 más IVA por la compra de la mercancía del punto anterior.
4. Compramos 10 lámparas artesanales a “Lámparas S-L”, S.A. de C.V., a \$4,250.00 c/u más IVA. Se firman pagarés por esta transacción. No. de pedido 214156
5. Se venden 30 lámparas a Gigante, S.A. de C.V., a \$7,000.00 c/u más IVA. En esta operación nos pagan el 20% en efectivo y el resto se garantiza con la firma de letras de cambio.
6. Se devuelve a “Luminosas”, S.A. de C.V., cinco unidades por no reunir todas las características solicitadas. Nos regresan el importe de la devolución en efectivo.
7. Gigante, S.A. de C.V., liquida un documento con valor nominal de \$174,000.00 antes de su vencimiento, por lo que se le concede un descuento de \$15,000.00 por pronto pago. El neto recibido se deposita en el banco.
8. Se notifica a “Lámparas S-L”, S.A. de C.V., que cinco lámparas se encuentran averiadas. Con el propósito de que no se le devuelva la mercancía, ésta concede una rebaja de \$1,000.00
9. Gigante, S.A. de C.V., devuelve 10 unidades. El pago se efectúa con un documento a su cargo.
10. Se vende a Lu-ner, S.A., 10 lámparas a \$7,500.00 c/u más IVA. La transacción se paga en efectivo.
11. Por la venta anterior se concede una rebaja del 10%.



12. Se compra a “Lámparas S-L”, S.A. de C.V., 20 lámparas a \$5,000.00 c/u más IVA. Se paga el 50% en efectivo y el resto a crédito.
13. Por el traslado de la mercancía del punto anterior se erogan gastos por \$20,000.00 más IVA
14. Con relación a la última compra nos otorgan rebajas del 5%.

Se requiere realizar lo siguiente:

- a) Registrar operaciones en asientos de diario y esquemas de mayor utilizando el método de control de mercancías Inventarios perpetuos.
- b) Integrar auxiliares de las siguientes cuentas: bancos, clientes, almacén.
- c) Aplicar la fórmula de asignación del costo (antes métodos).
 - Actividad A PEPS Primeras entradas, primeras salidas.
 - Actividad B UEPS Últimas entradas, primeras salidas.
 - Actividad C PP Precios promedio.
- d) Elaborar balanza de comprobación y estados financieros
- e) A partir de los registros de las actividades A, B y C, verifica cuál fue la utilidad bruta y emite una opinión relacionada con la fórmula de asignación de costo que más favorece a la entidad y las causas que lo motivan.

PEPS \$ _____

UEPS \$ _____

PP \$ _____

9. **Unidad 3, actividad complementaria.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la unidad, realiza la siguiente actividad, misma que encontraras en el foro de la asignatura. Cabe señalar que esta será colocada en el foro por tu asesor.



ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Con los siguientes datos registra las transacciones financieras de La Comercial, S.A. de C.V.

- a) Se constituye la empresa La Comercial, S. A. de C. V., el 18 de septiembre de 20XX; su giro es la compra y venta de artículos de cómputo.

Las aportaciones de los socios son:

| | | | |
|----------|-------------------|--------------|--------------|
| Socio A: | Efectivo | 2,500,000.00 | |
| Socio B | Edificio | 780,000.00 | |
| Socio C | Equipo Transporte | 200,000.00 | |
| Socio D | PC HP | 20 unidades | \$10,000 c/u |
| | Reguladores | 30 unidades | \$ 4,000 c/u |
| | Lectores ópticos | 25 unidades | \$ 8,000 c/u |

- b) Por el trámite del acta constitutiva se pagan con cheque los honorarios del notario por la cantidad de \$10,000 más IVA.
- c) Se contrata un seguro para resguardar al almacén contra siniestro por la cantidad de \$12,000 anuales más IVA; se paga en efectivo.
- d) Se requieren instalaciones y mejoras al bien inmueble para su mejor funcionamiento; para tal efecto se paga la cantidad de \$30,000 más IVA
- e) Se compra la siguiente mercancía a crédito a “HP del Sur”.



| | | |
|------------------|-------------|----------------------|
| PC HP | 30 unidades | \$11,000 c/u más IVA |
| Reguladores | 40 unidades | \$ 4,500 c/u más IVA |
| Lectores ópticos | 20 unidades | \$ 8,500 c/u más IVA |

El proveedor de la compra anterior ofrece una rebaja del 5% si se paga al contado.

Se decide aceptar la promoción del proveedor y se paga con cheque.

f) Se vende mercancía a La Tablita S.A. de C.V. como sigue:

A crédito, 50%, la diferencia se garantiza con una letra de cambio.

| | |
|------------------|-------------------------------------|
| PC HP | 40 unidades, a \$25,000 c/u más IVA |
| Reguladores | 60 unidades, a \$8,500 c/u más IVA |
| Lectores ópticos | 30 unidades, a \$12,000 c/u más IVA |

g) Se entrega al proveedor “HP del Norte” un cheque por \$50,000 como anticipo para la próxima compra de mercancía.

h) Se compra la siguiente mercancía a HP del Norte:

| | |
|------------------|-------------------------------------|
| PC HP | 30 unidades, a \$12,000 c/u más IVA |
| Reguladores | 35 unidades, a \$5,500 c/u más IVA |
| Lectores ópticos | 20 unidades, a \$8,700 c/u más IVA |

La diferencia, tomando en cuenta el anticipo de \$50,000, se paga en efectivo.

i) “La tablita” S.A. nos devuelve cinco unidades PC HP y cinco lectores ópticos por estar en malas condiciones.

j) Eficiencia, S.A. de C.V., entrega \$30,000 como anticipo para su próxima compra.

k) Se vende al contado la siguiente mercancía a Eficiencia, S.A. de C.V.:

| | |
|------------------|-------------------------------------|
| PC HP | 35 unidades, a \$26,000 c/u más IVA |
| Reguladores | 40 unidades, a \$ 6,000 c/u más IVA |
| Lectores ópticos | 30 unidades, a \$12,500 c/u más IVA |

(Tomar en cuenta el anticipo que entregó el cliente en la operación previa).

- l) El consejo de administración autoriza se integre un nuevo socio, "E", cuya aportación es mobiliario y equipo de oficina por \$100,000 más IVA.
- m) Se paga con cheque renta del local comercial por la cantidad de \$10,000 más IVA.
- n) Se pagan sueldos y comisiones como sigue:

| | |
|-------------------|---------|
| Secretaria | \$1,500 |
| Vendedor | \$5,000 |
| Auxiliar contable | \$2,000 |

La comisión al vendedor es del 2% sobre las ventas al contado (sin incluir IVA).

I. Se te pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario y esquemas de mayor por el método de inventarios perpetuos para el control de las mercancías, utiliza la papelería necesaria.
- Elaborar auxiliares de bancos, clientes, proveedores y almacén.
- Aplicar la fórmula de asignación del costo primeras entradas primeras salidas (PEPS).
- Determina la balanza de comprobación.
- Elabora el Estado de Resultado Integral y Balance General.

II. Se te pide:

- Registra las operaciones en asientos de diario y esquemas de mayor; aplicando la fórmula de asignación del costo últimas entradas primeras salidas (UEPS), utiliza la papelería necesaria.
- Auxiliares de bancos, clientes, proveedores y almacén.
- Determina la balanza de comprobación.
- Elabora el Estado de Resultado Integral y el Balance General.

III. Se te pide:

- Registra las operaciones en asientos de diario y esquemas de mayor aplicando la fórmula de asignación del costo precios promedios (PP), utiliza la papelería necesaria.
- Emplea auxiliares de bancos, clientes, proveedores y almacén.
- Determina la balanza de comprobación.
- Elabora el Estado de Resultado Integral y el Balance General.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. ¿Qué debe entenderse por cuenta y cómo se representa gráficamente?
2. ¿Qué es un saldo y cuál es su naturaleza?
3. ¿Cómo se clasifican las cuentas y en qué consiste cada grupo?
4. ¿Cómo se subdividen los grupos?
5. ¿Cuáles son las cuentas más comunes que se utilizan en la contabilidad de una empresa comercial?
6. ¿En qué se diferencian una cuenta y una subcuenta?
7. ¿Cómo se modifican las partidas de la situación financiera y en qué proporción?
8. ¿Cuándo debe cargarse y cuándo debe abonarse una cuenta de activo, una de pasivo y una de capital?
9. ¿Cuándo se cargan y abonan las cuentas de resultados acreedoras y deudoras?
10. ¿Qué naturaleza tienen las cuentas complementarias de activo?
11. ¿Cuál es el objetivo e importancia del catálogo de cuentas?
12. ¿Qué es la guía contabilizadora?
13. ¿En qué consiste la técnica de la partida doble?
14. Ejemplifica cómo se relaciona la técnica de la partida doble.



15. ¿Qué es la contabilidad financiera?
16. Explica las reglas del cargo y del abono
17. ¿Qué es el registro contable?
18. ¿Qué es el asiento de diario?
19. ¿Cuál es la utilidad del registro de diario?
20. ¿En qué consiste el postulado de dualidad económica?
21. ¿Qué son los orígenes de los recursos?
22. ¿Cuáles son los métodos contables para el control de compra-venta de mercancía?
23. ¿En qué consiste el impuesto al valor agregado?
24. Ordenamiento legal que regula el impuesto al consumo.
25. ¿Qué son los auxiliares?
26. ¿Cuáles son las características del procedimiento de inventarios perpetuos para el control de mercancía?
27. Con base en las NIF ¿cuáles son las fórmulas de asignación del costo vigentes? (antes denominados métodos de valuación)
28. ¿Cuáles son las ventajas y desventajas de las diferentes fórmulas de asignación del costo vigentes?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



- I. **En el siguiente esquema de mayor, identifica los elementos de la cuenta.**

| Bancos | | ← |
|----------|----------|---|
| 550.00 | 2,000.00 | } |
| 450.00 | | |
| 3,800.00 | | |
| 5,800.00 | 2,000.00 | ← |
| 3,800.00 | | ← |

- II. **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. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2. La cuenta se representa esquemáticamente mediante una T. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3. El esquema de mayor o T contiene dos partes: la izquierda, llamada <i>haber</i> , y la derecha, llamada <i>debe</i> . | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |



- | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 4. En el catálogo de cuentas es necesario considerar el tipo de empresa, sus actividades y volumen de operaciones. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5. El saldo de una cuenta resulta de la suma de movimientos tanto del debe como del haber. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6. Se dice que una cuenta esta saldada cuando la suma de los cargos es igual al movimiento deudor. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7. Al registrar una transacción se debe considerar que se afectarán al menos dos cuentas. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8. La técnica de la partida doble indica que las operaciones que realiza una entidad implicarán un efecto doble. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9. La compra de mercancía de contado implica un aumento y una disminución a los activos de la entidad. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 10. La venta de mercancía de contado conduce a un incremento en el capital contable de la empresa. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 11. La compra de mercancías a crédito conlleva un aumento y una disminución a los activos de la entidad. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 12. La venta de mercancías a crédito implica un incremento al capital contable de la empresa. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13. El registro de operaciones exige, por un lado, el reconocimiento de la causa y, por otro, su efecto. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14. El registro de las transacciones altera la igualdad o equilibrio necesario entre el activo y la suma del pasivo y el capital. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 15. La acción-reacción inherente a toda transacción financiera se registra contablemente por medio de cargos y abonos considerando la partida doble. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 16. Las fórmulas de asignación del costo son: analítico o pormenorizado e inventarios perpetuos. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 17. El IVA grava la prestación de servicios independientes y la enajenación de bienes (venta). | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 18. Se entiende por IVA trasladado el cobro de impuesto al cliente. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |



| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 19. Se entiende por IVA acreditable el cobro de impuesto al cliente. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 20. El IVA trasladado se registra en la cuenta de ventas. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 21. El IVA trasladado se registra en la cuenta de clientes. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 22. Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso cuando se realice éste. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 23. El método analítico o pormenorizado consiste en abrir una cuenta especial para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de las transacciones de la compraventa de mercancías. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

III. Selecciona la respuesta correcta.

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

| | |
|---|--|
| <input type="radio"/> a) Guía contabilizadora | <input type="radio"/> b) Catálogo de cuentas |
| <input type="radio"/> c) Libro de mayor | <input type="radio"/> d) Balanza de saldos |

2. Los rubros del balance se clasifican en:

| | |
|---|--|
| <input type="radio"/> a) Corto y largo plazo | <input type="radio"/> b) Activo y pasivo |
| <input type="radio"/> c) Capital, pasivo y activo | <input type="radio"/> d) Activo, pasivo y utilidades |

3. Los rubros del Estado de Resultado Integral son:

| | |
|---|--|
| <input type="radio"/> a) Ingresos y gastos | <input type="radio"/> b) Utilidades y pérdidas |
| <input type="radio"/> c) Ganancias y costos | <input type="radio"/> d) Costos, gastos e ingresos |

4. La suma de registros del lado derecho en un esquema de mayor se denomina:

| | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Movimiento acreedor | <input type="radio"/> b) Saldo acreedor |
| <input type="radio"/> c) Movimiento deudor | <input type="radio"/> d) Saldo deudor |

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

| | |
|---|---------------------------------------|
| <input type="radio"/> a) Catálogo de cuentas | <input type="radio"/> b) Libro diario |
| <input type="radio"/> c) Guía contabilizadora | <input type="radio"/> d) Libro mayor |

6. El principio de causalidad indica que:

| | |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Toda causa no siempre tiene un efecto | <input type="radio"/> b) Para que haya un efecto tiene que existir una causa |
| <input type="radio"/> c) Toda causa tiene un efecto | <input type="radio"/> d) El efecto lo produce la causa |

7. El postulado básico que tiene relación directa con la técnica de la partida doble:

| | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Entidad económica | <input type="radio"/> b) Dualidad económica |
| <input type="radio"/> c) Devengación contable | <input type="radio"/> d) Asociación de costos y gastos con ingresos |

8. Objetivo principal del registro de las transacciones que realiza una entidad.

| | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Cuantificar y afectar las cuentas precisas que intervienen en la operación. | <input type="radio"/> b) Aplicar estrictamente la teoría de la partida doble. |
| <input type="radio"/> c) Conservar la igualdad entre el activo y la suma del pasivo y el capital. | <input type="radio"/> d) Considerar los principios de contabilidad. |

9. ¿De acuerdo con la técnica de la partida doble, si una entidad cuenta con activos por 100 y pasivos por 75, el importe de su capital contable asciende a?:

| | |
|------------------------------|------------------------------|
| <input type="radio"/> a) 175 | <input type="radio"/> b) 100 |
| <input type="radio"/> c) 25 | <input type="radio"/> d) 75 |

10. Al registrar una compra de mercancía, una de las cuentas a afectar es:

| | |
|-----------------------------------|---|
| <input type="radio"/> a) Clientes | <input type="radio"/> b) Ventas |
| <input type="radio"/> c) Almacén | <input type="radio"/> d) Capital social |

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

| | |
|---|--|
| <input type="radio"/> a) Compras, gastos y ventas | <input type="radio"/> b) Costo de ventas, compras e inventario |
| <input type="radio"/> c) Costo de ventas y ventas | <input type="radio"/> d) Devoluciones sobre compras y ventas. |

12. Valor que queda registrado en el almacén al utilizar la fórmula de asignación del costo primeras entradas primeras salidas (PEPS).

| | |
|------------------------------------|------------------------------------|
| <input type="radio"/> a) Histórico | <input type="radio"/> b) Actual |
| <input type="radio"/> c) Promedio | <input type="radio"/> d) Ponderado |

13. IVA que causa las ventas a crédito.

| | |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Traslado | <input type="radio"/> b) Acreditable |
| <input type="radio"/> c) Por acreditar | <input type="radio"/> d) Por trasladar |

14. IVA que causa las ventas al contado.

| | |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Traslado | <input type="radio"/> b) Acreditable |
| <input type="radio"/> c) Por acreditar | <input type="radio"/> d) Por trasladar |

15. IVA que causa las compras al contado.

| | |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Traslado | <input type="radio"/> b) Acreditable |
| <input type="radio"/> c) Por acreditar | <input type="radio"/> d) Por trasladar |

16. IVA que causa las compras a crédito.

| | |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Traslado | <input type="radio"/> b) Acreditable |
| <input type="radio"/> c) Por acreditar | <input type="radio"/> d) Por trasladar |



IV. Identifica la naturaleza de las siguientes cuentas.

| Naturaleza | Cuentas |
|--------------|---|
| a) Deudora | <input type="checkbox"/> 1. Gastos generales <input type="checkbox"/> 2. Capital social <input type="checkbox"/> 3. Deudores |
| b) Acreedora | <input type="checkbox"/> 4. Acreedores <input type="checkbox"/> 5. Pagos anticipados <input type="checkbox"/> 6. Clientes <input type="checkbox"/> 7. Gastos de instalación <input type="checkbox"/> 8. Documentos por pagar <input type="checkbox"/> 9. Productos financieros <input type="checkbox"/> 10. Acciones y valores <input type="checkbox"/> 11. Otros gastos <input type="checkbox"/> 12. Almacén <input type="checkbox"/> 13. Ventas <input type="checkbox"/> 14. Depreciación acumulada de equipo de oficina <input type="checkbox"/> 15. Equipo de transporte <input type="checkbox"/> 16. Otros productos |



V. Relaciona las siguientes cuentas de acuerdo al estado financiero al que pertenece.

| Naturaleza | Cuentas |
|------------------------|-------------------------------|
| | ___ 1. Bancos |
| a) Balance general | ___ 2. Gastos de organización |
| | ___ 3. Gastos financieros |
| b) Estado de Resultado | ___ 4. Edificio |
| Integral | ___ 5. Proveedores |
| | ___ 6. Costo de ventas |
| | ___ 7. Equipo de oficina |
| | ___ 8. Gastos generales |
| | ___ 9. Capital social |
| | ___ 10. Deudores |
| | ___ 11. Acreedores |
| | ___ 12. Pagos anticipados |
| | ___ 13. Clientes |
| | ___ 14. Gastos de instalación |
| | ___ 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. Préstamo bancario |
| | ___ 27. Caja |
| | ___ 28. Impuestos por pagar |
| | ___ 29. Documentos por cobrar |

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

| Unidad 3 | |
|-------------|----------------------------|
| I. Solución | |
| 1. | Nombre |
| 2. | Cargos |
| 3. | Abonos |
| 4. | Movimiento deudor |
| 5. | Movimiento acreedor |
| 6. | Saldo deudor |

| Unidad 3 | | | |
|--------------|----------|-----|----------|
| II. Solución | | | |
| 1. | V | 11. | F |
| 2. | V | 12. | V |
| 3. | F | 13. | V |
| 4. | V | 14. | V |
| 5. | F | 15. | V |
| 6. | F | 16. | V |
| 7. | V | 17. | V |
| 8. | V | 18. | V |
| 9. | V | 19. | V |
| 10. | V | 20. | F |

| Unidad 3 | | | |
|---------------|----------|-----|----------|
| III. Solución | | | |
| 1. | b | 9. | c |
| 2. | c | 10. | c |
| 3. | d | 11. | c |
| 4. | a | 12. | b |
| 5. | c | 13. | d |
| 6. | c | 14. | a |
| 7. | b | 15. | b |
| 8. | a | 16. | b |



| Unidad 3 | |
|---------------------|--------------|
| IV. Solución | |
| 1. a | 9. b |
| 2. b | 10. a |
| 3. a | 11. a |
| 4. b | 12. a |
| 5. a | 13. b |
| 6. a | 14. b |
| 7. a | 15. a |
| 8. b | 16. b |

| Unidad 3 | |
|--------------------|--------------|
| V. Solución | |
| 1. a | 16. b |
| 2. a | 17. a |
| 3. b | 18. b |
| 4. a | 19. a |
| 5. a | 20. b |
| 6. b | 21. a |
| 7. a | 22. b |
| 8. b | 23. a |
| 9. a | 24. a |
| 10. a | 25. a |
| 11. a | 26. a |
| 12. a | 27. a |
| 13. a | 28. a |
| 14. a | 29. a |
| 15. a | |



UNIDAD 4

Introducción al análisis financiero



OBJETIVO PARTICULAR

Que el alumno identifique el concepto de análisis financiero que se lleva a cabo en la evaluación de la estructura financiera, relacionado con la liquidez y la rentabilidad de una entidad.

TEMARIO DETALLADO (4 horas)

4. Introducción al análisis financiero

- 4.1. Concepto de análisis financiero
 - 4.2. Evaluación de la estructura financiera
 - 4.3. Concepto de liquidez
 - 4.4. Concepto de rentabilidad
-

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Adjuntar archivo.

Investiga en qué consiste el análisis financiero y elabora un cuadro sinóptico destacando su importancia en la toma de decisiones administrativas, en máximo 2 cuartillas.



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.*** Con la siguiente información integra los estados financieros y aplica el análisis vertical.

“Vías Terrestres” S.A., presenta al 31 de marzo de 20XX los siguientes saldos:

| | |
|------------------------|------------|
| Caja | 14,000.00 |
| Edificio | 375,000.00 |
| Gastos de instalación | 13,000.00 |
| Ventas | 235,000.00 |
| Almacén | 22,000.00 |
| Deudores | 8,000.00 |
| Cobros anticipados | 12,000.00 |
| Depósitos en garantía | 1,000.00 |
| Proveedores | 34,000.00 |
| Pasivo estimado | 3,000.00 |
| Gastos generales | 83,000.00 |
| Otros gastos | 2,000.00 |
| Gastos de organización | 11,000.00 |
| Equipo de oficina | 63,000.00 |



| | |
|-----------------------|------------|
| Pagos anticipados | 26,000.00 |
| Acciones y valores | 9,000.00 |
| Productos financieros | 1,500.00 |
| Documentos por pagar | 75,000.00 |
| Impuestos por pagar | 3,000.00 |
| Crédito mercantil | 36,000.00 |
| Costo de ventas | 118,000.00 |
| Equipo de transporte | 76,000.00 |
| Gastos financieros | 4,500.00 |
| Otros productos | 5,000.00 |
| Clientes | 31,000.00 |
| Patentes y marcas | 17,000.00 |
| Acreedor hipotecario | 196,000.00 |
| Documentos por cobrar | 47,000.00 |
| Capital | 400,000.00 |
| Bancos | 27,000.00 |
| Acreedores | 19,000.00 |

2. **Unidad 4, actividad 2. Adjuntar archivo.** Con base en el análisis que aplicaste en la actividad anterior, elabora un reporte con tus conclusiones respecto a la liquidez, endeudamiento, rentabilidad y operación de la entidad.

3. **Unidad 4, actividad 3. Adjuntar archivo.** Aplica el análisis vertical a los estados financieros que formularás con la siguiente información.

“La Naval” S.A., presenta al 30 de junio del año en curso los siguientes datos.

| | |
|------------------------|------------|
| Bancos | 29,000.00 |
| Gastos de organización | 14,000.00 |
| Gastos financieros | 6,000.00 |
| Edificio | 350,000.00 |
| Proveedores | 32,000.00 |



| | |
|-----------------------|------------|
| Costo de ventas | 134,000.00 |
| Equipo de oficina | 57,000.00 |
| Gastos generales | 74,000.00 |
| Capital | 100,000.00 |
| Deudores | 11,000.00 |
| Acreedores | 68,000.00 |
| Pagos anticipados | 28,000.00 |
| Clientes | 34,000.00 |
| Gastos de instalación | 12,000.00 |
| Documentos por pagar | 176,000.00 |
| Productos financieros | 10,000.00 |
| Acciones y valores | 8,000.00 |
| Otros gastos | 7,000.00 |
| Almacén | 19,000.00 |
| Ventas | 205,000.00 |
| Equipo de transporte | 91,000.00 |
| Otros productos | 2,000.00 |
| Cobros anticipados | 1,000.00 |
| Depósitos en garantía | 4,000.00 |
| Acreedor hipotecario | 316,000.00 |
| Pasivo estimado | 2,000.00 |
| Caja | 23,000.00 |
| Impuestos por pagar | 5,000.00 |
| Documentos por cobrar | 16,000.00 |

4. **Unidad 4, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Con base en el análisis que aplicaste en la actividad anterior, elabora un reporte con tus conclusiones respecto a la liquidez, endeudamiento, rentabilidad y operación de la entidad.

5. **Unidad 4, actividad 5. *Adjuntar archivo.*** Aplica el análisis vertical a los estados financieros que formularás con los siguientes saldos:

| | |
|----------------------------|------------|
| Acciones y valores | 4,000.00 |
| Acreedor hipotecario | 56,000.00 |
| Acreedores | 24,000.00 |
| Inventario final | 22,000.00 |
| Anticipos a proveedores | 22,000.00 |
| Anticipos de clientes | 22,000.00 |
| Bancos | 12,000.00 |
| Caja | 14,000.00 |
| Capital social | 3,000.00 |
| Clientes | 83,000.00 |
| Cobros anticipados | 2,000.00 |
| Compras | 11,000.00 |
| Crédito mercantil | 26,000.00 |
| Depósitos en garantía | 9,000.00 |
| Deudores | 8,000.00 |
| Devoluciones sobre compras | 8,000.00 |
| Devoluciones sobre ventas | 8,000.00 |
| Documentos por cobrar | 36,000.00 |
| Documentos por pagar | 118,000.00 |
| Edificio | 375,000.00 |
| Equipo de oficina | 4,500.00 |
| Equipo de transporte | 5,000.00 |
| Gastos de instalación | 13,000.00 |
| Gastos generales | 17,000.00 |
| Gastos de organización | 196,000.00 |
| Gastos financieros | 47,000.00 |
| Gastos sobre compras | 400,000.00 |



| | |
|----------------------------------|------------|
| Impuestos por pagar | 27,000.00 |
| Inventario inicial | 19,000.00 |
| Maquinaria | 18,000.00 |
| Otros gastos | 5,000.00 |
| Otros productos | 7,000.00 |
| Pagos anticipados | 13,000.00 |
| Pasivo estimado | 58,000.00 |
| Patentes y marcas | 14,000.00 |
| Productos financieros | 9,000.00 |
| Proveedores | 14,000.00 |
| Rebajas sobre compras | 500.00 |
| Rebajas sobre ventas | 800.00 |
| Pérdida de ejercicios anteriores | 19,000.00 |
| Terreno | 900,000.00 |
| Ventas | 235,000.00 |

6. **Unidad 4, actividad 6. *Adjuntar archivo.*** Con base en el análisis que aplicaste en la actividad anterior, elabora un reporte con tus conclusiones respecto a la liquidez, endeudamiento, rentabilidad y operación de la empresa.
7. **Unidad 4, actividad 7. *Actividad en foro.*** Comparte tu opinión en el *Foro. Introducción al análisis financiero* acerca de: Acciones que incrementen la liquidez de una empresa, sin sacrificar su rentabilidad.
Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.
8. **Unidad 4, actividad 8. *Adjuntar archivo.*** Con los siguientes datos, aplica el análisis financiero horizontal.



BOLSA MEXICANA DE VALORES, S.A.B. DE C.V.

CLAVE DE COTIZACIÓN: GCARSO
GRUPO CARSO S.A.B. DE C.V.

TRIMESTRE: 02

AÑO: 2015

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 30 JUNIO DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE 2014

CONSOLIDADO

(MILES DE PESOS)

Impresión Final

| REF | CUENTA / SUBCUENTA | CIERRE PERIODO ACTUAL | | CIERRE AÑO ANTERIOR | |
|-----------------|---|-----------------------|---|---------------------|---|
| | | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| 10000000 | ACTIVOS TOTALES | 90,656,226 | | 91,710,388 | |
| 11000000 | ACTIVOS CIRCULANTES | 47,480,862 | | 49,823,796 | |
| 11010000 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO | 4,424,063 | | 7,777,439 | |
| 11020000 | INVERSIONES A CORTO PLAZO | 5,318,837 | | 6,313,231 | |
| 11020010 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA SU VENTA | 0 | | 0 | |
| 11020020 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS PARA NEGOCIACIÓN | 0 | | 0 | |
| 11020030 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS CONSERVADOS A SU VENCIMIENTO | 5,318,837 | | 6,313,231 | |
| 11030000 | CLIENTES (NETO) | 19,493,232 | | 18,408,033 | |
| 11030010 | CLIENTES | 19,995,577 | | 18,904,440 | |
| 11030020 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES | -502,345 | | -496,407 | |
| 11040000 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO) | 3,359,518 | | 2,693,236 | |
| 11040010 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 3,359,518 | | 2,693,236 | |
| 11040020 | ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES | 0 | | 0 | |
| 11050000 | INVENTARIOS | 13,944,249 | | 13,684,065 | |
| 11051000 | ACTIVOS BIOLÓGICOS CIRCULANTES | 0 | | 0 | |
| 11060000 | OTROS ACTIVOS CIRCULANTES | 940,963 | | 947,792 | |
| 11060010 | PAGOS ANTICIPADOS | 937,468 | | 942,431 | |
| 11060020 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS | 3,495 | | 0 | |
| 11060030 | ACTIVOS MANTENIDOS PARA SU VENTA | 0 | | 0 | |
| 11060050 | DERECHOS Y LICENCIAS | 0 | | 0 | |
| 11060060 | OTROS | 0 | | 5,361 | |
| 12000000 | ACTIVOS NO CIRCULANTES | 43,175,364 | | 41,886,602 | |
| 12010000 | CLIENTES POR COBRAR (NETO) | 48,062 | | 48,062 | |



| | | | |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|
| 12020000 | INVERSIONES | 13,188,578 | 12,464,262 |
| 12020010 | INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS | 13,185,980 | 12,461,665 |
| 12020020 | INVERSIONES CONSERVADAS A SU VENCIMIENTO | 0 | 0 |
| 12020030 | INVERSIONES DISPONIBLES PARA SU VENTA | 0 | 0 |
| 12020040 | OTRAS INVERSIONES | 2,598 | 2,597 |
| 12030000 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO) | 22,680,330 | 21,849,281 |
| 12030010 | INMUEBLES | 16,115,997 | 15,700,146 |
| 12030020 | MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL | 19,113,840 | 18,557,436 |
| 12030030 | OTROS EQUIPOS | 7,064,370 | 6,737,896 |
| 12030040 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -21,177,944 | -20,462,249 |
| 12030050 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO | 1,564,067 | 1,316,052 |
| 12040000 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 2,475,631 | 2,475,631 |
| 12050000 | ACTIVOS BIOLÓGICOS NO CIRCULANTES | 0 | 0 |
| 12060000 | ACTIVOS INTANGIBLES (NETO) | 254,701 | 270,928 |
| 12060010 | CRÉDITO MERCANTIL | 0 | 0 |
| 12060020 | MARCAS | 1,312 | 1,451 |
| 12060030 | DERECHOS Y LICENCIAS | 0 | 0 |
| 12060031 | CONCESIONES | 253,389 | 269,477 |
| 12060040 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | 0 | 0 |
| 12070000 | ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 1,418,124 | 1,754,350 |
| 12080000 | OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES | 3,109,938 | 3,024,088 |
| 12080001 | PAGOS ANTICIPADOS | 0 | 0 |
| 12080010 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS DIFERIDOS | 270,456 | 214,006 |
| 12080020 | BENEFICIOS A EMPLEADOS | 1,077,793 | 1,059,890 |
| 12080021 | ACTIVOS MANTENIDOS PARA SU VENTA | 0 | 0 |
| 12080040 | CARGOS DIFERIDOS (NETO) | 814,793 | 757,578 |
| 12080050 | OTROS | 946,896 | 992,614 |
| 20000000 | PASIVOS TOTALES | 29,320,612 | 30,525,037 |
| 21000000 | PASIVOS CIRCULANTES | 21,127,955 | 22,511,427 |
| 21010000 | CRÉDITOS BANCARIOS | 2,803,287 | 2,652,182 |
| 21020000 | CRÉDITOS BURSÁTILES | 0 | 0 |
| 21030000 | OTROS PASIVOS CON COSTO | 69,925 | 68,118 |
| 21040000 | PROVEEDORES | 6,856,969 | 8,535,817 |



| | | | | |
|-----------------|--|-------------------|--|-------------------|
| 21050000 | IMPUESTOS POR PAGAR | 2,577,205 | | 2,900,794 |
| 21050010 | IMPUESTOS A LA UTILIDAD POR PAGAR | 352,684 | | 788,185 |
| 21050020 | OTROS IMPUESTOS POR PAGAR | 2,224,521 | | 2,112,609 |
| 21060000 | OTROS PASIVOS CIRCULANTES | 8,820,569 | | 8,354,516 |
| 21060010 | INTERESES POR PAGAR | 20,871 | | 23,311 |
| 21060020 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS | 166,500 | | 28,729 |
| 21060030 | INGRESOS DIFERIDOS | 667 | | 534 |
| 21060050 | BENEFICIOS A EMPLEADOS | 938,396 | | 799,683 |
| 21060060 | PROVISIONES | 2,741,364 | | 4,240,288 |
| 21060061 | PASIVOS RELACIONADOS CON ACTIVOS MANTENIDOS PARA SU VENTA CIRCULANTES | 0 | | 0 |
| 21060080 | OTROS | 4,952,771 | | 3,261,971 |
| 22000000 | PASIVOS NO CIRCULANTES | 8,192,657 | | 8,013,610 |
| 22010000 | CRÉDITOS BANCARIOS | 0 | | 26 |
| 22020000 | CRÉDITOS BUSÁTILES | 5,000,000 | | 5,000,000 |
| 22030000 | OTROS PASIVOS CON COSTO | 0 | | 0 |
| 22040000 | PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS | 1,593,332 | | 1,345,523 |
| 22050000 | OTROS PASIVOS NO CIRCULANTES | 1,599,325 | | 1,668,061 |
| 22050010 | INTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS | 422,079 | | 642,441 |
| 22050020 | INGRESOS DIFERIDOS | 0 | | 0 |
| 22050040 | BENEFICIOS A EMPLEADOS | 258,406 | | 186,963 |
| 22050050 | PROVISIONES | 1,619 | | 1,191 |
| 22050051 | PASIVOS RELACIONADOS CON ACTIVOS MANTENIDOS PARA SU VENTA NO CIRCULANTES | 0 | | 0 |
| 22050070 | OTROS | 917,221 | | 837,466 |
| 30000000 | CAPITAL CONTABLE | 61,335,614 | | 61,185,361 |
| 30010000 | CAPITAL CONTABLE DE LA PARTICIPACIÓN CONTROLADORA | 53,499,100 | | 52,884,624 |
| 30030000 | CAPITAL SOCIAL | 2,643,619 | | 2,643,619 |
| 30040000 | ACCIONES RECOMPRADAS | -109,525 | | -106,845 |
| 30050000 | PRIMA DE EMISIÓN DE ACCIONES | 879,092 | | 879,092 |
| 30060000 | APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS A CAPITAL | 0 | | 0 |



| | | | |
|----------|--|------------|------------|
| 30070000 | OTRO CAPITAL CONTRIBUIDO | 0 | 0 |
| 30080000 | UTILIDADES RETENIDAS (PERDIDAS ACUMULADAS) | 49,021,594 | 48,808,374 |
| 30080010 | RESERVA LEGAL | 381,635 | 381,635 |
| 30080020 | OTRAS RESERVAS | 0 | 0 |
| 30080030 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 45,570,974 | 42,741,749 |
| 30080040 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 3,068,985 | 5,684,990 |
| 30080050 | OTROS | 0 | 0 |
| 30090000 | OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS (NETOS DE IMPUESTOS) | 1,064,320 | 660,384 |
| 30090010 | GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES | 0 | 0 |
| 30090020 | GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR OBLIGACIONES LABORALES | -143,310 | -141,602 |
| 30090030 | RESULTADO POR CONVERSIÓN DE MONEDAS EXTRANJERAS | 1,292,905 | 845,019 |
| 30090040 | CAMBIOS EN LA VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA SU VENTA | 0 | 0 |
| 30090050 | CAMBIOS EN LA VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS | -124,202 | -78,098 |
| 30090060 | CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE OTROS ACTIVOS | 0 | 0 |
| 30090070 | PARTICIPACIÓN EN OTROS RESULTADOS INTEGRALES DE ASOCIADOS Y NEGOCIOS CONJUNTOS | 38,927 | 34,055 |
| 30090080 | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | 0 | 0 |
| 30020000 | CAPITAL CONTABLE DE LA PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA | 7,835,514 | 8,300,737 |

Elaborado con información oficial de la Bolsa Mexicana de Valores www.bmv.com.mx



9. Unidad 4, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la unidad, realiza la siguiente actividad, misma que encontraras en el foro de la asignatura. Cabe señalar que esta será colocada en el foro por tu asesor.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Elabora un mapa conceptual que incluya las diferentes técnicas de análisis financiero, su finalidad y los aspectos financieros en los que se avocan, puedes emplear un informe financiero de estados básicos de cualquier tipo de empresa para señalar lo que se te solicita.

Visita la página de la [Bolsa Mexicana de Valores](#), selecciona una empresa y realiza la actividad.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. ¿En qué consiste el análisis financiero?
2. ¿Cuál es el objetivo del análisis financiero?
3. ¿Qué es la liquidez?
4. ¿Qué es la rentabilidad?
5. ¿Qué es el endeudamiento o apalancamiento?
6. ¿En qué consiste el análisis financiero vertical?
7. ¿En qué consiste el método de porcentajes verticales?
8. ¿En qué consiste la fórmula DuPont?
9. ¿En qué consiste el análisis de razones?
10. ¿Por qué la razón de liquidez debe dar como resultado, un número superior a uno?
11. ¿En qué consiste el análisis financiero horizontal?
12. ¿Qué es Utilidad por Acción (UPA)?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



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

| | V | F |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Con el análisis financiero se puede hacer pronósticos financieros. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2. El análisis vertical consiste en determinar cifras en dos o más periodos. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3. El análisis horizontal consiste en interpretar cifras de un solo periodo contable. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 4. La falta de liquidez trae como consecuencia la falta de rentabilidad. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5. La liquidez se refiere a la capacidad de generar efectivo en una empresa. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6. ¿La capacidad de generar utilidades en una empresa se le conoce como rentabilidad? | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7. La liquidez se refleja en el Estado de Resultado Integral. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8. La rentabilidad se refleja en Estado de Flujos de Efectivo. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9. El Estado de Flujos de Efectivo forma parte del análisis financiero horizontal. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 10. Las disminuciones en el activo representan fuentes de recursos. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |



11. Los aumentos en los pasivos representa una fuente de recursos.
12. Una disminución de capital representa una aplicación de recursos.

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

| Unidad 4 | |
|-------------|--------------|
| I. Solución | |
| 1. V | 7. F |
| 2. F | 8. V |
| 3. F | 9. V |
| 4. V | 10. V |
| 5. V | 11. F |
| 6. V | 12. V |



UNIDAD 5

Práctica integradora



OBJETIVO PARTICULAR

Aplicará los conocimientos adquiridos en la asignatura en la mediante la elaboración de una práctica integradora.

TEMARIO DETALLADO (8 horas)

5. Práctica integradora

PRÁCTICA INTEGRADORA



Adjuntar archivo.

A continuación, encontrarás un ejercicio integral donde podrás aplicar en forma global los conocimientos adquiridos de la asignatura.

Para la solución de la misma te solicitamos la integración de la siguiente información.

- Registro de operación en diario.
- Registro en esquemas de mayor (cuentas T)
- Integración de auxiliares de:
 - Bancos
 - Proveedores
 - Clientes
 - Almacén, aplicando la fórmula de asignación del costo (antes método) de precios promedio
- Balanza de comprobación al 31 de enero de 20X2
- Presentación de estados financieros que incluyan 6 notas aclaratorias.

Los formatos para los registros puedes generarlos en un prediseño de Excel.

Para los alumnos de sistema abierto, es pertinente preguntar al asesor si la entrega se hará en papel, procesador o ambos.

Para alumnos de sistema a distancia, se requiere integrar formatos (diarios, mayor, auxiliares, balanza y estados financieros) en Excel, identificando cada pestaña con el material solicitado.

Nota:

Antes de iniciar, deberás verificar cual es la tasa actualizada del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para obtener los importes correctos del impuesto al consumo.

Para efecto del Impuesto sobre la Renta (ISR) aplique la tasa del 30%

Ejercicio:

La entidad “La Palma” S.A. presenta al 31 de diciembre de 20X1 los siguientes saldos.

Con esta información genera el asiento de apertura correspondiente.

| Caso Práctico | | | |
|---|-----------------------|---------|----------|
| “La Palma”, S.A. | | | |
| Balanza de saldos al 31 de diciembre de 20X1 (cifras m.n.) | | | |
| Número cuenta | Concepto | Saldo | |
| | | Deudor | Acreedor |
| 11001000 | Caja y bancos | 100,000 | |
| 15011000 | Terreno | 600,000 | |
| 11031000 | Inversiones | 30,000 | |
| 15031000 | Mobiliario y equipo | 120,000 | |
| 12011000 | Clientes | 50,000 | |
| 12021000 | Documentos por cobrar | 80,000 | |
| 15021000 | Edificio | 200,000 | |
| 14011000 | Almacén | 180,000 | |
| 13021000 | Pagos anticipados | 10,000 | |
| 15041000 | Equipo de transporte | 30,000 | |



| | | | |
|----------|--|------------------|------------------|
| 16011000 | Gastos de organización | 20,000 | |
| 16021000 | Gastos de instalación | 30,000 | |
| 15061000 | Dep. acum. de mobiliario y equipo | | 24,000 |
| 15051000 | Dep. acumulada de edificio | | 20,000 |
| 15071000 | Dep. acum. de equipo de transporte | | 15,000 |
| 16031000 | Amort. acum. de gastos de organización | | 2,000 |
| 16041000 | Amort. acum. de gastos de instalación | | 3,000 |
| 21011000 | Proveedores | | 200,000 |
| 31011000 | Capital social | | 400,000 |
| 21031000 | Préstamos bancarios | | 120,000 |
| 21021000 | Acreedores | | 130,000 |
| 32011000 | Reserva legal | | 80,000 |
| 21041000 | Impuestos por pagar | | 18,000 |
| 21061000 | PTU por pagar | | 2,000 |
| 33011000 | Utilidades por aplicar | | 136,000 |
| 34011000 | Utilidad del ejercicio | | 100,000 |
| 21051000 | Préstamo hipotecario | | 200,000 |
| | | | |
| | Sumas iguales | 1,450,000 | 1,450,000 |

1. 1 de enero

Por tratarse de un inicio de ejercicio contable es necesario realizar los siguientes asientos después de la apertura.

- Traspasar la cuenta de utilidad del ejercicio.
- Determinar con base en el resultado del ejercicio 20X1 el incremento a la reserva legal por el 5%
- Los accionistas aprobaron en asamblea aplicar al Resultado del ejercicio 20X1 dividendos en los siguientes términos

Socios fundadores 10 %



Accionistas 5%

2. 2 de enero, compra 500 mesas modelo A, a \$500.00 c/u más IVA, según remisión / factura núm. 100. "Ramsa", S.A. concede crédito a 30 días.
3. 5 de enero, venta 200 mesas modelo A, a \$1,000.000 c/u más IVA, según factura núm. 50. "Los Mejores", S.A. paga en efectivo; el depósito se realiza en la cuenta de Banco "T", S.A.
4. 7 de enero, compra 200 mesas modelo B, a \$500.00 c/u más IVA, según factura núm. 71. "Recxy", S.A. le paga el 50% con cheque a cargo de Banco "T" S.A., quien le concede por el resto crédito a 30 días.
5. 9 de enero, se devuelve a "Ramsa", S.A. 20 mesas modelo A.
6. 15 de enero, venta 100 mesas modelo B, a \$1,500 c/u más IVA, según factura núm. 51. "La Cumplida", S.A. le firma un pagaré cuyo vencimiento es a 30 días.
7. 16 de enero, adquiere un procesador de palabras modelo f-7852, por \$3,000.00 más IVA, según factura núm. 115. "Voces Mex" S.A. le concede crédito a 30 días.
8. 20 de enero, "La Cumplida", S.A. liquida el pagaré a su cargo, por lo que se le concede un descuento del 5%. El depósito se efectúa en Banco "T" S.A.
9. 21 de enero, paga un documento relativo a un préstamo hipotecario. Se le expide un cheque a Hipotecas, S.A. con cargo a Banco "T" S.A.
10. 22, de enero, venta 100 mesas modelo B, a \$1,500.00 c/u más IVA, según factura núm. 53. Le concede a "La Servicial", S.A. un crédito por el 70% del importe de la venta, y el resto de contado depositándolo en Banco "T" S.A.
11. 23 de enero, compra papelería por \$2,000.00 más IVA, según factura núm. 200. Paga con cheque a cargo de Banco "T" S.A. Se aplica el 35% a las oficinas administrativas; y el 65%, al área de ventas.
12. 26 de enero, paga el recibo de energía eléctrica por \$1,000.00 más IVA. Paga con cheques a cargo de Banco "T" S.A. Aplica el 65% a las oficinas administrativas; y el 35%, al área de ventas.

13. 31 de enero, paga la nómina de la segunda quincena del mes por \$10,000.00, y retiene impuestos por \$2,000.00. Paga con cheques a cargo de Banco "T" S.A. Aplica el 35% a las oficinas administrativas; y el 65%, a ventas.

Ajustes al 31 de enero de 20X2.

1. Aplicación de depreciaciones y amortizaciones a los activos de la entidad correspondientes a enero de 20X2, en función de los siguientes porcentajes:

| | |
|------------------------|-----------|
| Edificio | 5% anual |
| Mobiliario y equipo | 10% anual |
| Equipo de transporte | 25% anual |
| Gastos de organización | 5% anual |
| Gastos de instalación | 5% anual |

Es política de la empresa prorratear estos importes con la siguiente proporción:

- Gastos de venta 65%
 - Gastos de administración 35%
2. Aplicación de la renta pagada por anticipado a La Arrendadora, S.A., cuyo importe asciende a \$10,000.00. El 65% le corresponde al área de ventas; y el 35%, a las oficinas administrativas. Actualice la cuenta de IVA.
3. Reconocimiento de rendimientos bancarios del Banco "T" S.A. por \$500.00.
4. Determinación de ISR del mes de enero de 20X1.
5. Determinar el IVA del periodo.

Plan 2012
2016
actualizado

