

CASO PRÁCTICO

Introducción

La profesión contable refleja una gran responsabilidad en la toma de decisiones no sólo para quien la ejerce sino para la sociedad en general, y más aún en este mundo globalizado y de apertura a nivel internacional influye en el desarrollo económico social y político de los países; de ahí la importancia de esta disciplina para los estudiantes de la licenciatura en Administración o de cualquier otra disciplina social.

Esta práctica se elaboró tomando en cuenta el contenido del programa de Contabilidad Básica I, así como aspectos específicos de actualidad, con el propósito de beneficiarte profesionalmente.

Datos

La empresa *Muebles y acabados, S.A. de C.V.*, se dedica a la compra y venta fabricación de muebles de oficina. Fue creada con capital nacional y extranjero, con la intención de competir no sólo con empresas de nuestro país sino de otros países, a través de la exportación de sus productos, aunque en este caso práctico se tratarán exclusivamente las ventas nacionales.

La empresa se encuentra en la Ciudad de México y su capital social está representado de la siguiente manera:

- Socio A, Lic. Vanesa Soria Medina Durán: 150 acciones con valor nominal de \$1,000.00 cada una.
- Socio B, CP. Diana Teresa Medina Durán: 150 acciones con valor nominal de \$1,000.00 cada una.
- Socio C, Sr. Rudolph Ruekker Sulser: 5 acciones con valor nominal de \$1000.00.

Adicionalmente, la empresa cuenta con un socio industrial¹, el Sr. Gabriel Contreras Solache

La empresa fue constituida el 12 de noviembre de 2003 y concluyó su primer periodo de operaciones el 31 de diciembre del 2003², por lo cual reflejó los siguientes saldos finales.

¹ El socio industrial aporta conocimientos profesionales para colocar los productos tanto en el mercado nacional como en el extranjero, asimismo en el caso de reparto de ganancias le corresponderá la mitad de ganancias y, en el caso de pérdidas, el socio industrial no reportará pérdidas tal como lo establecen las fracciones II y III del artículo 16 de la Ley General de Sociedades Mercantiles.

² El periodo social de las operaciones de las sociedades mercantiles coincidirá con el año de calendario, salvo que las mismas queden legalmente constituidas con posterioridad al 1º de enero del año que corresponda, en cuyo caso el primer ejercicio se iniciará en la fecha de su constitución y concluirá el 31 de diciembre del mismo año (véase el artículo 8 A de la Ley General de Sociedades Mercantiles).

Empresa: Muebles y Acabados S.A. De C.V.
HOJA DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

NOMBRE DE LA CUENTA	Movimientos		Estado de resultados		ISR del ejercicio		Saldos previos		Balance general	
	DEUDOR	ACREEDOR	Debe	Haber	Debe	Haber	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER
Efectivo en caja	7500							7500	7500	
Bancos	150561							150561	150561	
Inversiones en valores	25341							25341	25341	
Deudores diversos	17548							17548	17548	
Clientes	46510							46510	46510	
Almacén	213742							213742	213742	
Mobiliario y equipo de oficina	36000							36000	36000	
Depreciación de equipo de oficina		300					300			300
Equipo de cómputo	270000							270000	270000	
Depreciación de equipo de cómputo		7875					7875			7875
Equipo de reparto	120000							120000	120000	
Depreciación de equipo de reparto		2500					2500			2500
Gastos de instalación	52000							52000	52000	
Amortización de gastos de instalación		217					217			217
IVA saldos a favor del ejercicio	7600							7600	7600	
Anticipo a proveedores	26000							26000	26000	
Anticipo a acreedores	32000							32000	32000	
Proveedores		325475					325475			325475
Acreedores		175895					175895			175895
Anticipos de clientes		98547					98547			98547
Impuesto sobre la renta						30258	30258			30258
Capital social		305000					305000			305000
Reserva legal										
Ventas		325000	325000							
Rebajas y devoluciones sobre ventas	26000			26000						
Compra de mercancías	130000			130000						
Gastos de compras	6500			6500						
Rebajas y descuentos sobre compras		10000	10000							
Gastos de administración	23163			23163						
Gastos de ventas	59665			59665						
Gastos financieros	1254			1254						
Productos financieros		600	600							
Otros gastos	200			200						
Otros productos		175	175							
I.S.R.										
Pérdidas y ganancias				88993	30258		58735			58735
Sumas iguales	1251584	1251584	335775	335775	30258	30258	1004802	1004802	1004802	1004802

Relación de clientes	
----------------------	--

Distribuidora Medina S.A. de C.V.	26510
Productos el Mar S.A. de C.V.	<u>20000</u>
suma	46510

Relación de deudores	
----------------------	--

Durán Padilla Gonzalo	17548
-----------------------	-------

Relación de inventario de muebles	
-----------------------------------	--

		unidades	costo unitario
Muebles tipo A	64231	862	74.5139
Muebles tipo B	24587	48	512.2292
Muebles tipo C	124924	285	438.3298
suma	213742		

Relación de proveedores	
-------------------------	--

Productos Steele de Pachuca S.A. de C.V.	39874
Aceros del Sur S.A. de C.V.	45367
Maquilas de Sonora S.A. de C.V.	240234
	<u>325475</u>

Relación de acreedores	
------------------------	--

Raúl Durán Padilla	175895
--------------------	--------

Observa en la hoja de trabajo los saldos finales que arrojó la empresa al 31 de diciembre de 2003, a partir de los cuales se determinó el impuesto sobre la renta, el estado de resultados y el balance general

Una vez que ubicaste los saldos finales del balance general, se te pide que a partir de éstos elabores:

- a) El registro de diario.
- b) Los registros en esquema de mayor.
- c) Los registros auxiliares.
- d) La balanza de comprobación.
- e) El estado de resultados.
- f) El balance general.

Para ello, utiliza el sistema de inventarios perpetuos y el método de valuación de inventarios¹ primeras salidas (UEPS).

Ten en cuenta que mientras no se te de otra indicación, todos los cobros y pagos anticipados serán a corto plazo. Asimismo, identifica las operaciones que causen impuesto al valor agregado para su registro correspondiente.

Durante el ejercicio fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2004, la empresa realizó las siguientes operaciones:

1. El 1 de enero se recibieron \$7,500.00 por concepto de pago del cliente *Productos del Mar S.A. de C.V.*, otorgándole un descuento sobre las ventas por \$500.00
2. El 2 de enero se efectúan ventas al cliente *Frumar del Norte S.A. de C.V.* por \$175,000.00; para estos efectos, el cliente paga el 65 % de contado y por el 35% restante, nos firma un pagaré a tres meses con el 2% de interés mensual.

¹ Véase el Boletín C4. Principios de Contabilidad generalmente aceptados.

El precio de los artículos que se venden son:

100 muebles tipo C	\$1,000.00 cada uno
50 muebles tipo B	\$1,500.00 cada uno

3. El 31 de enero la empresa paga sueldos y salarios por \$22,680.00. Por concepto de retención de impuestos a los trabajadores efectúa para el IMSS \$175.00 y de impuestos sobre productos del trabajo (I.S.P.T.) \$203.00.
4. El 31 de enero se efectúan compras de muebles al proveedor *Productos Steele de Pachuca S.A. de C.V.* por \$209,950.00, 35 % con cheque y por el 65% restante firmamos un pagaré a 90 días con un interés mensual del 2%. El proveedor indica que los muebles sufrieron un incremento como sigue:

Tipo de muebles	Costo unitario	Unidades adquiridas
A	\$80.00	1,500 unidades
B	\$570.00	75 unidades
C	\$590.00	80 unidades

5. El 2 de febrero paga \$46,563.00 por concepto de comisión sobre las ventas que durante el periodo efectuó el Sr. Alejandro Durán.
6. El 9 de febrero efectúa la compra de papelería y útiles de oficina por \$18,524.00 en efectivo, para el departamento de administración.
7. El 17 de febrero el banco Banamex, S.A., informa a la empresa que efectuará un cargo bancario por las comisiones de los cheques que se expidieron durante el mes de enero por \$300.00.

8. El 21 de febrero efectúa un pago anticipado al proveedor *Productos Steele de Pachuca S.A. de C.V.* por \$13,500.00; el proveedor como bonificación hace una rebaja sobre compras por \$1,750.00.
9. El 28 de febrero efectúa el pago de la nómina igual a la del mes de enero.
10. El 21 de marzo se efectúa el pago a la Compañía de Luz por \$3,875.00 en efectivo, correspondiendo el 60% a gastos de ventas y el 40% a gastos de administración.
11. El 28 de marzo efectúa una venta al contador por \$290,000 al cliente Productos el Mar, S.A. de C.V.:
- 200 muebles tipo A c/u \$700 = \$140,000.00
 - 150 muebles tipo C c/u \$1,000 = 150,000.00
- 290,000.00
12. El 31 de marzo se pagaron comisiones a los vendedores por \$25,657.00.
13. El 31 de marzo se efectuó el pago del impuesto provisionado en el ejercicio fiscal de 2003. (Véase hoja de trabajo).
14. El 31 de marzo se pagó la nómina mensual igual al mes anterior.
15. El 28 de abril se efectúa la compra de mercancías al contado al proveedor Productos Steel de Pachuca, S.A. de C.V.

tipo de muebles	Costo unitario	Unidades adquiridas
A	\$80.00	2,000 unidades
B	\$578.00	290 unidades
C	\$598.00	145 unidades

Sobre el pago, el proveedor concede a la empresa un descuento del 6% sobre el total de la compra.

16. El 29 de abril efectúa ventas al contado al cliente Distribuidora Medina, S.A. de C.V. por \$620,000.00:

<input type="checkbox"/>	600 muebles tipo A c/u a	\$700.00 =	420,000.00
<input type="checkbox"/>	100 muebles tipo B c/u a	\$1,500.00 =	150,000.00
<input type="checkbox"/>	50 muebles tipo C c/u a	\$1,000.00 =	50,000.00

620,000.00

17. El 30 de abril le pasan a la empresa la relación de gastos de instalación, por la cantidad de \$38,547.00. Los pagos se efectuaron en efectivo.

18. El 30 de abril la empresa pagó la nómina, igual al mes anterior.

19. El 17 de mayo se efectuó la compra de un comedor para los empleados por \$17,000.00 pagando el 20% con cheque y, por el 80% restante, firmamos pagarés a 90 días al 3% mensual,

20. El 27 de mayo se hizo una devolución al proveedor Productos Steele de Pachuca S.A. de C.V. de los siguientes productos:

Tipo de muebles	Unidades devueltas
A	125 unidades
B	45 unidades

C	6 unidades
---	------------

21. El 31 de mayo se paga la nómina, igual que el mes anterior.
22. El 30 de junio se paga la nómina, igual que el mes anterior
23. el 31 de julio se paga la nómina, igual que el mes anterior y así sucesivamente al final de los meses siguientes.
24. El 14 de agosto se efectúan las siguientes ventas de contado al cliente Distribuidora Medina, S.A. de C.V.

tipo de muebles	Unidades vendidas	Precio de venta
A	205 unidades	\$1,000.00
B	172 unidades	\$1,500.00
C	106 unidades	\$1,550.00

25. El 19 de septiembre, la empresa recibe la devolución de muebles de su cliente Distribuidora Medina, S.A. de C.V. como sigue:

Tipo de muebles	Unidades devueltas
A	7 unidades
B	16 unidades
C	19 unidades

Por la devolución se entregó un cheque al cliente.

26. El 2 de octubre la compañía Teléfonos de México, S.A. de C.V. nos proporciona un recibo vencido a la fecha por la cantidad de \$9,524.00, el cual pagamos en efectivo. El 60 % del consumo corresponde al Departamento de Ventas y el 40% restante al Departamento de Administración.

27. El 17 de octubre se paga la reparación de la camioneta de reparto por \$2,600 en efectivo, al taller *Mofles y suspensiones S.A de C.V.*
28. El 31 de octubre recibimos el pago del deudor el Sr. Gonzálo Durán Padilla, por la cantidad de \$17,548.00.
29. El 3 de noviembre efectuamos el pago de comisiones devengadas al vendedor el Sr. Rutilo Pérez Segovia, por la cantidad de \$22,000.00.
30. El 2 de diciembre el contador general Roberto Simón Medina Durán informa que no se habían registrado los siguientes movimientos contables:
 - Pago con cheque de notas de gasolina por \$26,258.00 correspondientes a las camionetas de reparto.
 - Pago del seguro de la camioneta de reparto por \$17,598.00. La vigencia del seguro es del 1° de enero 2004 al 31 de diciembre de 2005.
31. El 20 de diciembre efectuamos el pago de los aguinaldos y prima anual a los empleados, por la cantidad de \$56,800.00. Y por concepto de retención del impuesto sobre el producto del trabajo la cantidad de \$826.00.
32. Efectuamos el pago en efectivo por suministro anual de agua mediante recibo expedido por la Tesorería, por la cantidad de \$2,726.00. Determina y registra las depreciaciones y amortizaciones del ejercicio.
33. Por instrucciones de la dirección general se decidió pagar todos los adeudos más los intereses respectivos.

34. La empresa efectúa el pago de \$4,500.00 por la renta del local. Se debían todos los meses del año. El arrendador , el Sr. Gabriel Contreras Rojas cobra el 2% sobre el total del adeudo anual.

35. Se pagan los adeudos al IMSS, cuyo importe asciende a \$98,547.00