

UNIDAD 4. Método electrónico para el procesamiento de transacciones financieras

EXAMEN PARCIAL

Registra las operaciones que a continuación se señalan, un sistema de pólizas (Diario, entrada y salida) y procesa la información en un paquete de contabilidad por computadora que elijas y previo a la captura del catálogo de cuentas correspondiente se pide:

- a) Registro de operaciones financieras en sistema de pólizas
- b) Captura de información contenida en las pólizas
- c) Emisión de Balanza de comprobación
- d) Emisión de Balance General y Estado de Resultados
- e) Emisión de auxiliares

Operaciones financieras:

1. 01 – 08 – 200X. Se constituye la entidad denominada “Papelera Gallegos”, con un Capital de \$350,000 de la siguiente manera:

-Efectivo depositado en banco “Bancomer S. A.”	\$100,000
-Equipo de oficina	80,000
-Equipo de computo	20,000
-Equipo de reparto	150,000
2. 05 – 08 – 200X. Se adquiere mercancía por \$200,000 más IVA a Crédito comercial Proveedor “Papelera Comercial S. A.
3. 15 – 08 – 200X. Se compra papelería para el área administrativa por \$28,000 más IVA, se liquida con cheque de Bancomer S. A.
4. 20 – 08 – 200X. Se pagan nominas por \$20,000 que corresponde 60% al área de ventas y 40% administración con una retención de ISR salarios por \$2,800 y de cuota del seguro social de los trabajadores por \$1,200 por el importe neto se expide cheque de Bancomer S. A.

5. 23 – 08 – 200X. Se venden mercancías en \$160,000 más IVA a crédito comercial con costo de \$90,000, al Cliente “El Porvenir S. A.”

6. 27 – 08 – 200X. El cliente “El Porvenir S. A.” nos liquida el 60% de su deuda, el importe total se deposita en Bancomer S. A.

7. 31 – 08 – 200X. Se paga a “Papelera Comercial S. A.”, el 40% de lo que se le adeuda con cheque de Bancomer S. A.

**UNIDAD 4. Método electrónico para el procesamiento de transacciones
financieras**

RESPUESTAS

DIARIO

Póliza de diario 1			
	P	D	H
Accionistas		100,000.00	
Eq. De oficina		80,000.00	
Eq. De cómputo		20,000.00	
Eq. De reparto		150,000.00	
Capital social			350,000.00
		350,000.00	350,000.00
Asiento de apertura de Papelera Gallegos 1/08/200X			

Póliza de entrada 1			
	P	D	H
Bancos			
Bancomer		100,000.00	
Accionistas			100,000.00
		100,000.00	100,000.00
Aportación en efectivo de los accionistas que se deposita en el banco 1/08/200X			

Póliza de diario 2			
	P	D	H
Almacén		200,000.00	
IVA por acreditar		30,000.00	
Proveedores			230,000.00
Papelería comercial			230,000.00
		230,000.00	230,000.00
Comprar de mercancía a crédito a Papelería Comercial, S.A. 01/08/200X			

Póliza de salida 1			
	P	D	H
Gastos de administración			
Papelería		28,000.00	
IVA acreditable		4,200.00	
Bancos			32,200.00
Bancomer			32,200.00
		32,200.00	32,200.00
Comprar de papelería para el área administrativa 15/08/200X			

Póliza de salida 2			
	P	D	H
Gastos de venta			
Sueldos		12,000.00	
Gastos de administración			
Sueldos		8,000.00	
Impuestos por pagar			2,800.00
ISR salarios			2,800.00
Acreedores diversos			1,200.00

Bancos		
Bancomer		16,000.00
	20,000.00	20,000.00
Pago de nómina del mes 20/08/200X		

Póliza de diario 3			
	P	D	H
Cientes			
El porvenir S.A.		184,000.00	
Costo de ventas		90,000.00	
Ventas			160,000.00
IVA causado			24,000.00
Almacén			90,000.00
		274,000.00	274,000.00
Venta de mercancía a crédito al cliente El porvenir S.A. 23/08/200X			

Póliza de entrada 2			
	P	D	H
Bancos			
Bancomer		110,400.00	
Cientes			
El porvenir S.A.			110,400.00
		110,400.00	110,400.00
Pago del cliente El porvenir S.A. que se deposita en Bancomer 27/08/200X			

Póliza de diario 4			
	P	D	H
IVA causado		14,400.00	
IVA por pagar			14,400.00
		14,400.00	14,400.00
Traspaso del Iva cobrado del cliente El porvenir S.A. según póliza de entrada No. 2 correspondiente al 60% de su deuda 27/08/200X			

Póliza de salida 3			
	P	D	H
Proveedores Papelería comercial S.A.		92,000.00	
Bancos Bancomer			92,000.00
		92,000.00	92,000.00
Pago al proveedor Papelería comercial, S.A. del 40% del adeudo 31/08/200X			

Póliza de diario 5			
	P	D	H
IVA acreditable		12,000.00	
IVA por acreditar			12,000.00
		12,000.00	12,000.00
Traspaso del IVA pagado al proveedor Papelería comercial S.A. 31/08/200X			

MAYOR

Bancos	
1) 100000	32200 (3)
6) 110000	16000 (4)
	92000 (7)
210,400	140,200
70,200	

Equipo de oficina	
1) 80,000	
80,000	

Equipo de computo	
1) 20000	
20,000	

Equipo de reparto	
1) 150000	
150,000	

Capital social	
	350000 (1)
	350,000

Almacén	
2) 200000	90,000 (5)
200,000	90,000
110,000	

IVA por acreditar	
2) 30,000	12,000 (7)
18,000	

Proveedores	
7) 92,000	230,000 (2)
92,000	230,000
	138,000

Gastos administración	
3) 28,000	
4) 8,000	
36,000	

IVA acreditable	
3) 4,200	
7) 12,000	
16,200	

Gastos de venta	
4) 12,000	
12,000	

Impuestos por pagar	
	2,800 (4)
	2,800

Acreedores diversos	
	1,200 (4)
	1,200

Clientes	
5) 184,000	110,400 (6)
184,000	110,400
73,600	

Costo de ventas	
5) 90,000	
90,000	

Ventas	
	160,000 (5)
	160,000

IVA causado	
6) 14,400	24,000 (5)
14,400	24,000
	9,600

IVA por pagar	
	14,400 (6)
	14,400

AUXILIARES

Auxiliar de bancos: Bancomer				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/08/200X	Apertura	100,000.00		100,000.00
15/08/200X	Compra papelería		32,200.00	67,800.00
20/08/200X	Pago nómina		16,000.00	51,800.00
27/08/200X	Depósito cliente	110,400.00		162,200.00
31/08/200X	Pago proveedor		92,000.00	70,200.00

Auxiliar de proveedores: Papelera comercial S.A.				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
05/08/200X	Compra mercancía		230,000.00	230,000.00
31/08/200X	Pago a cuenta	92,000.00		138,000.00

Auxiliar de clientes: El porvenir S.A.				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
23/08/200X	Venta mercancía	184,000.00		184,000.00
27/08/200X	Pago a cuenta		110,400.00	73,600.00

Auxiliar de gastos de administración: Papelería				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
15/08/200X	Compra papelería	28,000.00		28,000.00

Auxiliar de gastos de administración: Sueldos				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
20/08/200X	Pago nómina	8,000.00		8,000.00

Auxiliar de gastos de venta: Sueldos				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
20/08/200X	Pago nómina	12,000.00		12,000.00

Auxiliar de impuestos por pagar: ISR salarios				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
20/08/200X	Retención nómina		2,800.00	2,800.00

Auxiliar de acreedores diversos: Seguro social cuota trabajador				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
20/08/200X	Retención nómina		1,200.00	1,200.00

BALANZA

Concepto	Balanza de movimientos		Balanza de saldos	
	D	H	D	H
Bancos	210,400.00	140,200.00	70,200.00	
Equipo de oficina	80,000.00		80,000.00	
Equipo de cómputo	20,000.00		20,000.00	
Equipo de reparto	150,000.00		150,000.00	
Capital social		350,000.00		350,000.00
Almacén	200,000.00	90,000.00	110,000.00	
IVA por acreditar	30,000.00	12,000.00	18,000.00	
Proveedores	92,000.00	230,000.00		138,000.00
Gastos de administración	36,000.00		36,000.00	
Gastos de venta	12,000.00		12,000.00	
IVA acreditable	16,200.00		16,200.00	
Impuestos por pagar		2,800.00		2,800.00
Acreedores diversos		1,200.00		1,200.00
Clientes	184,000.00	110,400.00	73,600.00	
Costo de ventas	90,000.00		90,000.00	
Ventas		160,000.00		160,000.00
IVA causado	14,400.00	24,000.00		9,600.00
IVA por pagar		14,400.00		14,400.00
Sumas	1,135,000.00	1,135,000.00	676,000.00	676,000.00

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas		160,000.00
Costo de ventas		<u>90,000.00</u>
Utilidad bruta		70,000.00
Gastos de operación:		
Gastos de venta	12,000.00	
Gastos de administración	<u>36,000.00</u>	<u>48,000.00</u>
Utilidad antes de ISR y PTU		22,000.00
ISR (29%)	6,380.00	
PTU (10%)	<u>2,200.00</u>	<u>8,580.00</u>
Utilidad neta		13,420.00

C.P. Eduardo Bustamente G.
Elaboración

L.A. Jorge Marríquez R.
Revisión y autorización

BALANCE GENERAL

ACTIVO			PASIVO	
<u>Circulante</u>			<u>A corto plazo</u>	
Bancos	70,200.00		Proveedores	138,000.00
Clientes	73,600.00		Acreedores diversos	1,200.00
IVA acreditable	16,200.00		IVA por pagar	14,400.00
IVA por acreditar	18,000.00		IVA causado	9,600.00
Almacén	<u>110,000.00</u>	288,000.00	Impuestos por pagar	2,800.00
			ISR	6,380.00
			PTU	<u>2,200.00</u>
				174,580.00
			<u>CAPITAL CONTABLE</u>	
<u>No circulante</u>			Capital contribuido	
Equipo de oficina	80,000.00		Capital social	350,000.00
Equipo de cómputo	20,000.00		Capital ganado	
Equipo de reparto	<u>150,000.00</u>	250,000.00	Utilidad neta	<u>13,420.00</u>
Suma de activo		<u>538,000.00</u>	Suman pasivo y capital	<u>363,420.00</u>
				<u>538,000.00</u>

C.P. Eduardo Bustamente García
Elaboración

L.A. Jorge Manríquez Reyes
Revisión y autorización