

# El Estudiante, S.A. de C.V.

## PRÁCTICA CONTABLE

### SALDOS INICIALES:

FONDO FIJO	5,000.00
BANCOS	
BANCOMER	79,120.00
BANAMEX	200,299.65
CLIENTES	
JUAN SOTO	5,700.00
PEDRO RUIZ	2,950.00
JOSÉ PAZ	7,550.00
LA COMERCIAL	21,000.00
DOCUMENTOS POR COBRAR	
ERNESTO MARTÍNEZ	9,000.00
INVENTARIO	129,520.00
IVA POR ACREDITAR	11,841.38
TERRENOS	70,000.00
EDIFICIOS	185,000.00
MOB. Y EQUIPO	29,000.00
EQUIPO DE CÓMPUTO	25,000.00
GASTOS DE INSTALACIÓN	36,000.00
PROVEEDORES	
SUNDAY, S.A. DE C.V.	41,350.00
ESTRELLA DEL NORTE, S.A. DE C.V.	24,700.00
MAVESTAR, S.A. DE C.V.	19,800.00
DOCUMENTOS POR PAGAR	
BANCOMER	50,000.00
IVA POR TRASLADAR	5,131.03
CAPITAL SOCIAL	600,000.00
RESERVA LEGAL	3,800.00
RDO. EJERC. ANTS.	72,200.00

### OPERACIONES:

1	Venta de contado depositando en la cuenta Banamex.	145,000.00	más IVA
2	Cobro a la Comercial, recibiendo un cheque que se depositó en Bancomer.	21,000.00	
3	Pago de parte del adeudo a La Estrella, S. A de C.V., entregando un cheque de Banamex.	4,700.00	
4	Venta a crédito a La Consentida.	52,900.00	IVA incluido

5	Se otorgó préstamo al empleado Javier Godínez del departamento de ventas entregándole un cheque de Banamex.	4,000.00	
6	Se envía por Estafeta productos de promoción a la Ciudad de México, pagando con el fondo fijo, a través de reposición de la cuenta Bancomer.	800.00	más IVA
7	Se compra mercancía a crédito a Cominter, S.A.	34,850.00	más IVA
8	Pago de la nómina: (25% correspondiente al Depto. de ventas y 75% Depto. de Admón.) Se realiza transferencia Bancaria de Bancomer.		
	Sueldos	18,000.00	
	Retención ISR Salarios	1,056.00	
9	Se compra a Mavestar, S.A. de C.V.	96,000.00	más IVA
	Pagando con cheque de Banamex	36,000.00	
	La diferencia a crédito		
10	Pago a CFE de la energía eléctrica, el 40% corresponde al Depto. de ventas y la diferencia a administración. El pago se efectúa con cheque de Banamex.	4,123.00	IVA incluido
11	Se paga con transferencia de Bancomer sueldo al Contador		
	Sueldos	12,000.00	
	Retención ISR Salarios	1,454.00	
12	Venta de contado recibiendo una transferencia a Banamex.	45,130.00	más IVA
13	Compra de equipo de transporte a Gomsa Automotriz	165,000.00	más IVA
	Pagando con cheque de Banamex	65,000.00	
	La diferencia a crédito		
14	Venta de contado recibiendo una transferencia a Banamex.	39,742.00	más IVA
15	Compra de contado pagando con transferencia de Banamex.	7,830.00	más IVA
16	Se adquiere papelería para departamento de ventas, pagando con reposición del fondo fijo de la cuenta Bancomer.	1,480.00	IVA incluido

**AJUSTES:**

La empresa no había registrado lo siguiente:

A1	La depreciación anual considerando los siguientes porcentajes:	
	<b>TIPO DE ACTIVO</b>	
	EDIFICIOS	5%
	MOB. Y EQUIPO	10%
	EQUIPO DE CÓMPUTO	30%
	EQUIPO DE TRANSPORTE	25%
	GASTOS DE INSTALACIÓN	5%

A2	Comisión Bancaria de Banamex	750.00	IVA incluido
A3	Sueldos pendientes de pago (25% ventas y 75% Admón).		
	Sueldos	9,000.00	
	Retención ISR Salarios	458.00	
A4	Cancelación de IVA		

**Se pide:**

- ⌘ Realizar los registros en diario
- ⌘ Llevar a cabo los pases a mayor.
- ⌘ Elaborar los asientos de ajuste y pasarlos a mayor.
- ⌘ Realizar la hoja de trabajo considerando que el monto del Inventario final asciende a 159,326.00
- ⌘ Elaborar los estados financieros (Estado de posición financiera y Estado de Resultados).

*Nota: Todo el trabajo se debe desarrollar en Excel, con las fórmulas y vínculos necesarios.*