

3.1. PRÁCTICA INTEGRADORA

LA PRÁCTICA FINAL SA

OPERACIONES DEL MES DE ENERO DEL 20XX

- Día 1** - Un socio aporta 3'500,000 y se abre una cuenta de cheques por esa cantidad
- Día 2** - Se crea un fondo fijo de caja por 15,000 con ch 1
- Día 2** -Un socio aporta a la sociedad dos documentos con vencimiento el 15 de marzo del 200x por 300,000 y otro con vencimiento el 15 de mayo del 200x por 400,000
- Día 2** - Compra de mercancía por 200,000 más IVA a LA IDEAL S.A., 50 % con cheque 3 y el resto a crédito
- Día 3** - Se adquieren 200 cetes a 28 días con una tasa de descuento del 5.2 % con cheque 2
- Día 3** - Se recibe una aportación de 20,000 dólares de un socio y se abre una cuenta bancaria en dólares al tipo de cambio 10.13
- Día 4** - Compra de mercancía en Monterrey por 140,000 más IVA a crédito
- Día 4**- Se envía mercancía al comisionista por 100,000
- Día 5** - Se adquiere un edificio por 2'000,000 para lo cual se da un enganche de 200,000 con ch 4 y por el resto se firma una hipoteca a 48 meses con documentos que vencen el último día del mes a partir del 31 de marzo por 37,500 cada uno, pagándose un interés anual del 12 % los últimos días del mes sobre saldos insolutos de capital
- Día 5** - Compra de mercancía a crédito al proveedor news invoice 123 por 3,000 USD tc 10.18

- Día 5** - Compra de mercancía en Campeche por 80,000 más IVA a crédito
- Día 5** - Se repone los gastos del fondo fijo por gastos de papelería 2,000 más IVA, varios 1,200 IVA de 100, pasajes 700 con ch 5
- Día 5** - El banco nos cobra una comisión por apertura de cuenta de 300 más IVA
- Día 5** - Venta de mercancía a crédito al cliente JOHNS FAC 1 por 4,000 USD al tipo de cambio 10.19, costo 25,000
- Día 5** - Se recibe un préstamo bancario por 400,000 con vencimiento a 2 meses e intereses anticipados del 36 % anual, y se abona en cuenta de cheques
- Día 6** - Se crea un fondo para adquisiciones de activo fijo por 10,000 con ch 6
- Día 7** - Compra de mercancía en San Diego California por 20,000 USD al tipo de cambio 10.23 a crédito
- Día 7** - Compra de mercancía a crédito al proveedor news invoice 125 por 5,000 USD al tipo de cambio 10.23
- Día 8** - Se adquieren 400 acciones de la empresa ALFA S.A. a 1,600.00 con ch 7
- Día 8** - Se liquida los gastos de la escritura constitutiva por 24,000 más IVA con ch 8
- Día 9** - venta de mercancía a crédito fac 2 al cliente JOHNS por 7,000 USD al tipo de cambio 10.24, costo 33,000
- Día 10** - Se pagan fletes de la mercancía de Campeche por 3,000 más IVA con ch 9
- Día 12** - Se adquiere un terreno por 240,000, firmándose 24 documentos con vencimiento mensual a partir del Día 15 de enero del 200x, de 10,000 cada uno
- Día 12** - Se invierte en un pagaré a 7 Días 100,000 e intereses anuales del 3.8 % con ch 10
- Día 15** - La empresa GAMA S.A. nos presta 100,000 a pagar el 31 de marzo y nos cobra intereses del 15 % anual (no considerar el IVA en los intereses)

Día 15 - Se envía efectivo para gastos al comisionista por 10,000 con ch 11

Día 15 - Liquidamos el flete de San Diego a Tijuana por 400 USD al tipo de cambio 10.18 con ch 500

Día 15 - se descuenta el documento con vencimiento el 15 de marzo y el banco nos cobra una comisión del 2 % del valor del documento más IVA e intereses anuales del 36 %

Día 15 – A cuenta invoice 123 de News enviamos 2,000 USD con cheque 501 en dólares al tipo de cambio 10.19

Día 15 - Se paga el documento 1/24 del terreno con ch 12

Día 15 - Se alquila un local con una renta mensual de 5,000 más IVA, se da un depósito de 2 meses y se paga por anticipado el importe de 3 meses con ch 13

Día 19 - Vence el pagaré a 7 Días y se deposita con todo e intereses en la cuenta de cheques

Día 19 - A cuenta de nuestra factura 1 en dólares recibimos 3,000 USD al tipo de cambio 10.23 y lo depositamos en la cuenta de cheques de dólares

Día 20 - Se adquieren 300 acciones de la empresa ALFA S.A. a 1,640.00 con ch 14

Día 21 - Se adquiere equipo de transporte por 400,000 más IVA, se pagan 115,000 con ch 15 firman 12 documentos de 28,750 cada uno, con vencimiento mensual a partir del mes de febrero de 200x, vida útil 4 años

Día 22 - Enviamos al agente aduanal de Tijuana 40,000 para la importación de la mercancía de San Diego con ch 16

Día 23 - El comisionista informa haber vendido mercancía por 80,000 más IVA en efectivo costo del 50 %

Día 26 - Se liquida una patente por 180,000 la cual se va a amortizar en 10 años con ch 17

Día 27 - Se pagan fletes de la mercancía de Monterrey por 4,000 más IVA con ch 18

Día 27 - Se paga a una inmobiliaria 70,000 para iniciar la construcción de las bodegas, con ch 19

Día 31 - Se pagan los intereses de la hipoteca con ch 21

Día 31 - Se vence los CETES y se depositan en la cuenta de cheques

Día 31 - Se paga la nómina del mes por 15,000 y se retienen impuestos de 2,000 con ch 20

Día 31 - Tipo de cambio de cierre del dólar 10.22

Día 31 - Al cierre las acciones de la empresa ALFA S.A. están a 1,675.00

Día 31 - Registrar los intereses del préstamo de la empresa gama

Día 31 - Registrar la parte proporcional de pagos anticipados que se devenga al fin de mes

Día 31 - Registrar la reclasificación de documentos por pagar

Día 31 - Determinar IVA del mes

OPERACIONES DEL MES DE FEBRERO DEL 20XX

Día 1 - Se descuenta el documento con vencimiento el 15 de mayo y el banco nos cobra una comisión del 2 % del valor del documento más IVA e intereses anuales del 36 %

Día 2 - Se incrementa el fondo fijo de caja en 5,000 con ch 22

Día 3 - Compra de mercancía a crédito al proveedor news invoice 127 por 4,000 USD al tipo de cambio 10.20

Día 5 - Se adquieren 200 CETES a 28 Días con una tasa de descuento del 5,8 % con ch 23

Día 6 - Se envía mercancía al comisionista por 140,000

Día 7 - Venta de mercancía a crédito al cliente JOHNS fac 3 por 6,200 USD al tipo de cambio 10.26, costo 30,000

- Día 8** - Se practica un arqueo de caja y se encuentran gastos de papelería por 1,200 más IVA pasajes, 800, varios 2,400 IVA de 200 y efectivo por 14,000, se repone los gastos y el faltante con ch 24
- Día 10** - Se venden 200 acciones de la empresa ALFA S.A. a 1,700.00 y se deposita en bancos
- Día 11** - Compra de mercancía a crédito al proveedor news invoice 129 por 6,000 USD al tipo de cambio 10.24
- Día 12** - Se incrementa el fondo para adquisiciones de activo fijo por 10,000 con ch 25
- Día 15** - Se paga el documento 2/24 del terreno con ch 26
- Día 15** - Venta de mercancía a crédito al cliente JOHNS fac 4 por 8,000 USD al tipo de cambio 10.21, costo 41,000
- Día 15** - Cobramos una renta anticipada de 3 meses por 6,000 más IVA, a partir del día de hoy y lo depositamos en la cuenta de cheques
- Día 16** - El comisionista reporta gastos de 6,000 más IVA
- Día 17** - Enviamos al proveedor de Monterrey 100,000 con ch 27
- Día 17** - Se pagan impuestos del mes anterior con ch 28
- Día 18** - Liquidamos invoice 123 de news con cheque 502 en dólares al tipo de cambio 10.23
- Día 18** - Se liquida la instalación de alfombras y cortinas por 60,000 más IVA con ch 29
- Día 19** - Nos liquidan nuestra factura 1 en dólares al tipo de cambio 10.21 y la depositamos en la cuenta de dólares
- Día 19** - Se adquiere un equipo de cómputo en 15,000 más IVA con el fondo para adquisiciones de activo fijo (valor de desecho 3,000, vida útil 2 años)
- Día 19** - Liquidamos invoice 125 de news con cheque 503 en dólares al tipo de cambio 10.24
- Día 19** - Se invierte en un pagare a 7 Días 120,000 e intereses anuales del 3.6 % con ch 30

- Día 20** - Liquidamos al proveedor de Campeche con ch 30
- Día 20** - Se paga un seguro para equipo de transporte con cobertura de 12 meses por 18,000 más IVA, la cobertura es de 400,000, con ch 31
- Día 21** - El flete de la mercancía de Tijuana a México asciende a 20,000 más IVA, se queda a deber
- Día 22** - Se crea el fondo para festividades de fin de año por 1,000 con ch 32
- Día 24** - El comisionista informa haber vendido mercancía por 180,000 más IVA en efectivo costo del 50 %
- Día 25** - Nos liquidan nuestra factura 2 en dólares al tipo de cambio 10.26 y lo depositamos en la cuenta de dólares
- Día 26** - Se vence el pagare a 7 Días y se deposita con todo e intereses en la cuenta de bancos
- Día 27** - El agente aduanal de Tijuana nos reporta haber pagado impuestos y derechos aduanales 12,000, IVA de la aduana 30,000, almacenaje y otros gastos 3,000 y sus honorarios ascienden a 3,000 más IVA,
- Día 27** - Liquidamos a la IDEAL S.A. su adeudo con ch 33
- Día 28** - Se invierte en un pagare a 14 Días 150,000 intereses anuales del 4 % con ch 34
- Día 28** - Se pagan honorarios al contador por 4,000 más IVA menos retenciones de ISR e IVA con ch 35
- Día 28** - Se paga el documento 1/12 del equipo de transporte con ch 36
- Día 28** - Se paga la nómina del mes por 15,000 y se retienen impuestos de 2,000 con ch 37
- Día 28** - Se paga los intereses de la hipoteca con ch 38
- Día 28** - Al cierre las acciones de la empresa ALFA SA están a 1,710.00 por acción
- Día 28** - Registrar los intereses del préstamo de la empresa gama
- Día 28** - Tipo de cambio de cierre del dólar 10.27
- Día 28** - Determinar IVA del mes
- Día 28** - Registrar la parte proporcional de pagos anticipados que se devenga al fin de mes

Día 28 - Registrar la parte proporcional de cobros anticipados que se devenga al fin de mes

Día 28 - Registrar la amortización de la patente

Día 28 - Registrar la depreciación del edificio

Día 28 - Registrar la reclasificación de documentos por pagar

Día 28 - Registrar la amortización de gastos de constitución

Día 28 - Registrar la depreciación del equipo de transporte.

Se pide registrar en asientos de Diario las operaciones de enero y febrero.

- elaborar los auxiliares de cuentas en moneda extranjera que procedan elaborar las balanzas de comprobación de los meses de enero y febrero.
- elaborar los estados financieros al mes de febrero del 200x con las notas a los estados financieros que consideren procedentes