

Melissa Gil López

Las Américas SA de CV inicia operación en el año 2021 con los siguientes datos

Bancos	\$ 1,350,000.00
Almacén	835,000.00
Cientes	155,000.00
Deudores Diversos	75,000.00
IVA Acreditable	10,000.00
Mobiliario y Equipo	135,000.00
Equipo de Reparto	325,700.00
Proveedores	256,800.00
Acreedores Diversos	95,000.00
Documentos por Pagar	75,000.00
IVA por Pagar	9,500.00
Capital Social	2,449,400.00

- 1.- Se compran mercancías por \$ 350 000.00 + IVA, 80% se paga con cheque y el resto a crédito.
- 2.- Se venden mercancías por \$ 250 000.00 + IVA, el 70% nos pagan por medio de una transferencia y el resto a crédito, el costo de la mercancía es de \$ 100 000.00
- 3.- Los clientes nos devuelven mercancías por \$ 25 000.00 + IVA, importe que se acredita a su cuenta, el costo de la mercancía es de \$ 17 000.00.
- 4.- La empresa paga diferentes gastos de venta por \$ 57 200.00 más IVA y Gastos de Administración por \$ 25 500.00 más IVA por los cuales se expide cheque.
- 5.- Se compra mobiliario y equipo por \$ 35 000.00 + IVA y equipo de reparto por \$ 175 000.00 + IVA se realiza una transferencia electrónica.
- 6.- Se venden mercancías por la cantidad de \$ 750 000.00 + IVA, nos paga con cheque, el costo de la mercancía es de \$ 450 000.00 pesos
- 7.- La empresa paga diferentes gastos de venta por \$ 56 300.00 más IVA y gastos de administración por \$ 37 100.00 por los cuales se expide cheque.
- 8.- Se vende mercancías por \$ 230 000.00 más IVA el cual ^{no pagan} pagamos con cheque.

El costo de la venta es de 90,000

RAYADO DIARIO

FOLIO No.

NOMBRE

TEMA

MAESTRO

Melissa G. López

FECHA

20-11-22

Cargo

Abono

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos AP			
	Almacen		1,330,000	
	Clients		855,000	
	Deudores diversos		155,000	
	IVA Acreditable		75,000	
	Mobiliario y equipo		10,000	
	Equipo de reparto		135,000	
			385,700	
	proveedores			256,800
	Acreedores diversos			95,000
	Documentos x pagar			75,000
	IVA por pagar			9,500
	Capital social			2,449,400
	Almacen 1		350,000	
	IVA acreditable		56,000	
	Bancos			324,800
	proveedores			81,200
	Bancos 2			
	Clients		145,000	
	ventas		148,000	
	IVA x pagar			250,000
	Costo de ventas 2a			40,000
	Almacen		160,000	
	ventas 3			100,000
	IVA x pagar		25,000	
	Clients		4,000	
	Almacen 3a			29,000
	Costo de ventas		17,000	
	Costos de venta 4			17,000
	Gastos de administración		57,200	
	IVA acreditable		25,500	
	Bancos		15,232	
	Mobiliario y Equipo		35,000	
	Equipo de reparto		135,000	
	IVA acreditable		33,600	
	Bancos			243,600

NOMBRE

TEMA

MAESTRO

FECHA

RAYADO DIARIO

FOLIO No.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	6			
	Bancos		810,000	
	ventas			750,000
	IVA X pagar			120,000
	6a			
	Costo de ventas		450,000	
	Almacén			450,000
	7			
	Gastos de venta		56,300	
	Gastos de administración		39,100	
	IVA acreditable		14,944	
	Bancos			108,344
	8			
	Bancos		266,800	
	ventas			230,000
	IVA X pagar			36,800
	8a			
	Costo de ventas		90,000	
	Almacén			90,000

ESQUEMA DE MAYOR

ALUMNO

TEMA

MAESTRO

FECHA

BANCO

(10) \$ 1,350,000	\$ 324,800 (1)
(2) 203,000	95,932 (4)
(c) 870,000	243,600 (5)
(8) 266,800	108,344 (1)
<u>\$ 2,689,800</u>	<u>\$ 772,676</u>
\$ 1,917,124	

ALMACEN

AD) \$ 835,000	\$ 100,000 (2a)
(1) 350,000	450,000 (6a)
(3) 17,000	90,000 (8)
<u>\$ 1,202,000</u>	<u>\$ 640,000</u>
\$ 562,000	

CLIENTES

AD) \$ 155,000	\$ 29,000 (3)
(2) 87,000	
<u>\$ 242,000</u>	<u>\$ 29,000</u>
\$ 213,000	

DEUDORES DIVERSOS

\$ 95,000
<u>\$ 95,000</u>

IVA ACREDITABLE

AD) \$ 10,000
(1) 56,000
(4) 13,252
(5) 53,600
(7) 14,944
<u>\$ 127,796</u>

MOBILIARIO Y EQUIPO

AD) \$ 135,000
(5) 35,000
<u>\$ 170,000</u>

EQUIPO DE REPARTO

AD) \$ 325,700
(5) 175,000
<u>\$ 500,700</u>

PROVEEDORES

236,800
<u>81,700</u>
\$ 318,500

ACREEDORES DIVERSOS

\$ 95,000 (AD)
<u>\$ 95,000</u>

DOCUMENTOS A PAGAR

\$ 95,000 (AD)
<u>\$ 95,000</u>

IVA POR PAGAR

(3) \$ 4,000	\$ 9,500 (AD)
	40,000 (2)
	120,000 (6)
	36,800 (8)
<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 206,300</u>
	\$ 202,300

CAPITAL SOCIAL

\$ 2,449,400 AD
<u>\$ 2,449,400</u>

VENTAS

(1) \$25,000	\$250,000 (7)
	950,000 (6)
	230,000
\$25,000	\$1,230,000
\$623,000	\$1,205,000
\$582,000	\$582,000

(11)

COSTO DE VENTAS

(PA) \$100,000	\$17,000 (3)
450,000	
(8) 90,000	
\$640,000	\$17,000
\$623,000	\$623,000 (10)

GASTOS DE VENTA

(A) \$57,200	
(7) 56,300	
\$113,500	113,500

GASTOS DE DESEMPEÑO

(9) \$25,500	
37,100	
\$62,600	62,600

PERDIDOS Y GANANCIAS

\$113,500	\$582,000
62,600	
\$176,100	582,000
\$405,900	\$405,900

UTILIDAD DEL EJERCICIO

(11)	\$405,900
------	-----------

Melissa G.A Lopez

Cédula No.

Hoja No.

Formuló

Día

Mes

Año

Revisó

Día

Mes

Año

Activo
Circulante

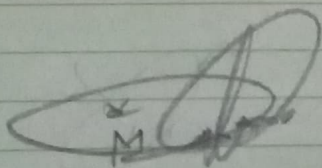
Bancos \$ 7,917,129
Almacén 562,000
Clientes 213,000
Deudores diversos 75,000
IVA acreditable 127,776 \$ 2,844,900

fijo
Mobiliario y equipo \$ 170,000
Equipo de reparto 500,700 \$ 670,700
Total activo \$ 3,565,600

pasivo
Circulante

proveedores \$ 338,000
Acreedores diversos 45,000
Documentos a pagar 75,000
IVA a pagar 2,023,000
Total pasivo \$ 910,300

Capital contable
Capital social \$ 1,444,400 405,900
Utilidad del ejercicio \$ 2,855,300
pasivo + capital contable \$ 3,565,600



Realicó: Melissa G.A Lopez

Autorizó: Reinaldo Francisco
Manual

Melissa Gil López

Cédula No.

Formuló

Revisó

Día

Día

Hoja No.

Mes

Mes

Año

Año

2

3

4

VENTAS
Costo de ventas
utilidad bruta
Gasto de operación
Gasto de venta
Gasto de ADMON
utilidad del ejercicio

\$ 1,205,000
623,000

\$ 582,000

\$ 173,500
62,800

\$ 176,100

\$ 405,900

Realizo: Melissa Gil López

Autorizo: Reginaldo Francisco
Manuel