

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Cristhian Rodriguez Coliaza, FECHA: 13/10/25

MATRICULA: 25B41066, CARRERA: Economía, SMESTRE: 1 semestre

LEA ATENTAMENTE Y REGISTRE LAS SIGUIENTES OPERACIONES. ELABORANDO LOS REGISTROS EN EL ESQUEMA MAYOR, HOJA DE TRABAJO.

EL UNIVERSITARIO S.A. DE C.V. ES UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMPRAVENTA DE ARTICULOS DIVERSOS, INICIO OPERACIONES EL PASADO MES DE ENERO DE 2025 Y PRESENTA LOS SIGUIENTES SALDOS INICIALES:

- CAJA \$103,000.00
- BANCO \$450,000.00
- CLIENTES \$300,000.00
- DOC X COBRAR \$300,000.00
- ALMACEN \$50,000.00
- TERRENOS \$200,000.00
- EDIFICIO \$250,000.00
- DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIO \$42,000.00
- EQUIPO DE OFICINA \$80,000.00
- DEPRECIACIÓN ACUM. EQ DE OFICINA \$20,000.00
- EQUIPO DE REPARTO \$160,000.00
- DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE REPARTO \$18,000.00
- GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$50,000.00
- AMORNIZACIÓN ACUM. GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$20,000.00
- PAPELERIA \$10,000.00
- PROVEEDORES \$200,000.00
- ACREEDORES \$350,000.00
- DOC X PAGAR \$340,000.00
- CAPITAL \$ 1,063,000.00
- VENTAS \$1,100,000.00
- COSTO DE VENTA \$800,000.00
- GASTOS DE VENTA \$270,000.00
- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN \$130,000.00

OPERACIONES DE AJUSTES EFECTUADAS DURANTE EL MES DE ENERO 2025

- 1.- Según arqueo de caja existe un faltante de \$1,000.00
- 2.- Según estado de cuenta el banco nos cobro comisiones por \$10,000.00 no contabilizado
- 3.- La estimación de las cuentas de clientes es de 10% llevarlo todo al Gasto de Venta
- 4.- Según recuento físico, existe un faltante de mercancías por \$5,000.00
- 5.- La depreciación de edificio es 10% anual (50 a Ventas y lo restante a Administración)
- 6.- La depreciación de equipo de oficina es 10% anual (Todo Administración)
- 7.- La depreciación de equipo de reparto es 20% anual (Todo en Ventas)
- 8.- La amortización de Gastos de Organización es de \$10,000.00 (Todo Administración)
- 9.- El saldo de Papelería es de \$ 2,000.00 (50 a ventas y lo restante a Administración)
- 10.- La determinación de la utilidad del Ejercicio es \$223,000

NOMBRE DEL ALUMNO <u>Griethion Rodriguez</u>	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

Col: 429

ESQUEMAS DE MAYOR

[illegible]

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRÁTICO)

NOMBRE: Cristhian Rodriguez Colioz9, FECHA: 13/10/25

MATRICULA: 252B91066, CARRERA: Economía, SEMESTRE: 1ro

LEA ATENTAMENTE Y REGISTRE LAS SIGUIENTES OPERACIONES. ELABORANDO LOS REGISTROS EN EL ESQUEMA MAYOR, HOJA DE TRABAJO.

EL PATITO FEO S.A. DE C.V. ES UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMPRAVENTA DE ARTICULOS DIVERSOS, INICIO OPERACIONES EL PASADO MES DE ENERO DE 2025 Y PRESENTA LOS SIGUIENTES SALDOS INICIALES:

- CAJA \$403,000.00
- BANCO \$400,000.00
- CLIENTES \$300,000.00
- DOC X COBRAR \$300,000.00
- ALMACEN \$50,000.00
- TERRENOS \$300,000.00
- EDIFICIO \$250,000.00
- DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIO \$42,000.00
- EQUIPO DE OFICINA \$80,000.00
- DEPRECIACIÓN ACUM. EQ DE OFICINA \$20,000.00
- EQUIPO DE REPARTO \$160,000.00
- DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE REPARTO \$18,000.00
- GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$50,000.00
- AMORNIZACIÓN ACUM. GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$20,000.00
- PAPELERIA \$10,000.00
- PROVEEDORES \$300,000.00
- ACREEDORES \$450,000.00
- DOC X PAGAR \$540,000.00
- CAPITAL \$ _____ ? _____
- VENTAS \$1,200,000.00
- COSTO DE VENTA \$900,000.00
- GASTOS DE VENTA \$270,000.00
- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN \$130,000.00

OPERACIONES DE AJUSTES EFECTUADAS DURANTE EL MES DE ENERO 2025

- 1.- Según arqueo de caja existe un faltante de \$1,000.00 conforme al recuento físico
- 2.- Según estado de cuenta el banco nos cobró comisiones por \$10,000.00 no contabilizado
- 3.- La estimación de las cuentas de clientes es de 10% llevarlo todo al Gasto de Venta
- 4.- Según recuento físico, existe un faltante de mercancías por \$5,000.00
- 5.- La depreciación de edificio es 10% anual (50 a Ventas y lo restante a Administración)
- 6.- La depreciación de equipo de oficina es 10% anual (Todo Administración)
- 7.- La depreciación de equipo de reparto es 20% anual (Todo en Ventas)
- 8.- La amortización de Gastos de Organización es de \$10,000.00 (Todo Administración)
- 9.- El saldo de Papelería es de \$ 2,000.00 (50 a ventas y lo restante a Administración)
- 10.- La determinación de la utilidad del Ejercicio es \$2

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

ESQUEMAS DE MAYOR

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

7.000

de contabilidad									
Activo	Movimientos		Saldo		Movimientos	Saldo		Perdidas y Ganancias	E.S.T
	Deudar	Acreditar	Debe	Haber		Deudar	Acreditar		
Activo Circulante									
Caja			900,000		1,000	402,000		1,000	402,000
Banco			900,000		19,000	370,000		1,000	370,000
Cuentas			200,000			300,000			300,000
Deuda Cobrar			200,000			15,000			300,000
Almacén			30,000		7,000			200	43,000
Activo Fijo									
Terrenos			300,000	42,000		300,000	62,800	300,000	16,000
Edificios			200,000			250,000		250,000	
Depreciación Acumulada				42,000	29,800		24,000		62,800
Equipos de oficina			80,000			80,000		80,000	
Depreciación acumulada			160,000	18,000	6,000		16,400	1,000	26,000
Activo diferido						160,000	16,400		16,400
Gastos de organización					25,400				25,400
Amortización acumulada			30,000	30,000			30,000		
Papelaria			10,000			50,000		10,000	50,000
Posivo			10,000		10,000			10,000	30,000
Activo Circulante					8,000	20,000			2,000
Proveedores			20,000			30,000			
Acreedores			95,000			95,000			
Deuda pagar			50,000			50,000			30,000
Capital									430,000
Capital social									50,000
Cuenta de resultado			1,013,000			1,013,000			1,013,000
Reservas									
ventas				1,200,000			1,200,000	1,200,000	1,013,000
Excesos									
Costo de venta			900,000			400,000		400,000	
Gastos de venta			270,000		70,000	300,000		300,000	
Gastos de administración			130,000		30,000	160,000		160,000	
Deudores diversos					6,000				6,000
Gastos financieros					10,000			10,000	
Estimulación de ventas					70,000				70,000
Resultado									213,200
Sumas iguales			2,653,000	2,653,000	17,200	17,200	2,670,200	2,670,200	2,670,200
Activo	2,203,000								
Posivo	1,200,000								
Capital	1,013,000								

ESTUDIO DEL CASO

LEA ATENTAMENTE Y REGISTRE LO QUE SE LE PIDE:

EL DÍA DE HOY FUE CONTRATADO COMO ECONOMISTA PARA DAR UN DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA ALTOSANO S.A. DE C.V. ES UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMPRAVENTA DE ARTICULOS DIVERSOS, INICIO OPERACIONES EL PASADO MES DE ENERO DE 2024.

LOS DUEÑOS LE SOLICITAN REVISAR EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA, PARA LO CUAL REQUIEREN REALIZAR LOS REGISTROS EN EL ESQUEMA MAYOR Y HOJA DE TRABAJO. CIFRAS EN PESOS. ACONTINUACIÓN PRESENTA LOS SIGUIENTES SALDOS INICIALES:

- CAJA \$308,000.00
- BANCO \$1,050,000.00
- CLIENTES \$600,000.00
- DOC X COBRAR \$500,000.00
- ALMACEN \$60,000.00
- TERRENOS \$400,000.00
- EDIFICIO \$350,000.00
- DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIO \$52,000.00
- EQUIPO DE OFICINA \$90,000.00
- DEPRECIACIÓN ACUM. EQ DE OFICINA \$40,000.00
- EQUIPO DE REPARTO \$180,000.00
- DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE REPARTO \$18,000.00
- GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$80,000.00
- AMORNIZACIÓN ACUM. GASTOS DE ORGANIZACIÓN \$40,000.00
- PAPELERIA \$20,000.00
- PROVEEDORES \$500,000.00
- ACREEDORES \$350,000.00
- DOC X PAGAR \$640,000.00
- CAPITAL ?
- VENTAS \$1,200,000.00
- COSTO DE VENTA \$700,000.00
- GASTOS DE VENTA \$370,000.00
- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN \$280,000.00

$$\begin{array}{r} A = 3,638,000 \\ + P = 1,490,000 \\ \hline - C = 2,148,000 \end{array}$$

OPERACIONES DE AJUSTES EFECTUADAS DURANTE 2025

- ✓ 1.- Según arqueo de caja existe un faltante de \$5,000.00
- ✓ 2.- Según estado de cuenta el banco nos cobró comisiones por \$10,000.00 no contabilizado
- ✓ 3.- La estimación de las cuentas de clientes es de 10% llevarlo todo al Gasto de Venta
- ✓ 4.- Según recuento físico, existe un faltante de mercancías por \$8,000.00
- ✓ 5.- La depreciación de edificio es 10% anual (50 a Ventas y lo restante a Administración)
- ✓ 6.- La depreciación de equipo de oficina es 10% anual (Todo Administración)
- ✓ 7.- La depreciación de equipo de reparto es 20% anual (Todo en Ventas)
- ✓ 8.- La amortización de Gastos de Organización es de \$10,000.00 (Todo Administración)
- ✓ 9.- El saldo de Papelería es de \$5,000.00 (50 a ventas y lo restante a Administración)
- 10.- Determina la utilidad o pérdida del Ejercicio según sea el caso en este ejercicio

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

[illegible]

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gastos de Organización

80,000

80,000

Amortización Acum. G. Org.

40,000

10,000 A8)

50,000

Papelaria

20,000

5,000

15,000 A9)

Proveedores

500,000

500,000

Acreedores

350,000

350,000

Doc. x pagar

640,000

640,000

Capital Social

2,148,000

2,148,000

Ventas

1,200,000

1,200,000

1,200,000

Costo de venta

700,000

700,000 A11

700,000

Gastos de Venta

370,000

A3) 60,000

A5) 17,500

A7) 36,000

A9) 7,500

S.T. 491,000

S.A. 121,000

491,000

Gastos de Adm.

280,000

A5) 17,500

A6) 9,000

A8) 10,000

A9) 7,500

S.T. 324,000

S.A. 44,000

324,000

A13)

Acreedores Diversos

A11) 5,000

A4) 8,000

13,000

ESQUEMAS DE MAYOR

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gastos Financieros Estimulación de C.I. Perdidas y Ganancia

A12) 10,000 10,000 A14) 60,000 A3) A11) 700,000 1,200,000 A10

60,000

A12) 491,000

A13) 324,000

A14) 10,000

1,525,000

1,200,000

325,000

Perdida del ejercicio
(325,000)

Clave	Concepto	Balanza de comparación				Balanza de Abasto				Perdidas		Ganancias		E. S. F.	
		Movimientos		Saldos		Movimientos		Saldos		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
		Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor	Cargo	Abono						
	Activo														
	Activo Circulante														
	Caja			308,000		5000		303,000					303,000		
	Bancos			1,050,000		10,000		1,040,000					1,040,000		
	Clientes			600,000				600,000					600,000		
	Documentos por cobrar			500,000				500,000					500,000		
	Almacén			60,000		2,000		58,000					58,000		
	Activo Fijo														
	Terrenos			400,000				400,000					400,000		
	Edificios			350,000				350,000					350,000		
	Depreciación Acum. de edificio				52,000	35,000			87,000					87,000	
	Equipo de Oficina			90,000				90,000					90,000		
	Depreciación Acum. de Eq. Oficina				40,000	2,000			42,000					42,000	
	Equipo de reparto			180,000				180,000					180,000		
	Depreciación de Equipo de reparto				18,000	36,000			54,000					54,000	
	Activo Diferido														
	Gastos de organización			80,000				80,000					80,000		
	Amortización Acum. Gastos de organización				40,000	10,000			50,000					50,000	
	Papelería			20,000		15,000		5,000					5,000		
	Pasiva														
	Pasiva circulante														
	Proveedores				500,000			500,000					500,000		
	Acreedores				350,000			350,000					350,000		
	Documentos x cobrar				640,000			640,000					640,000		
	Capital contable														
	Capital social														
	Cuentas de Resultados				2,148,000			2,148,000					2,148,000		
	Ingresos														
	Ventas				1,200,000			1,200,000					1,200,000		
	Excesos														
	Gasto de venta			700,000				700,000					700,000		
	Gasto de administración			370,000		120,000		490,000					490,000		
	Acuerdos diversos			280,000				324,000					324,000		
	Reserva de Riesgos Incobrables			13,000		13,000								13,000	
	Gastos financieros					60,000		60,000						60,000	
	Acumulados					10,000		10,000					10,000		
	Sumas iguales			4,988,000	4,988,000	188,000	188,000	5,138,000	5,138,000	1,525,000	1,525,000	3,613,000	3,613,000		