

# UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

## CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: \_\_\_\_\_, FECHA: \_\_\_\_\_,

MATRICULA: \_\_\_\_\_, CARRERA: \_\_\_\_\_, SMESTRE: \_\_\_\_\_.

**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

Cabo 7

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| NOMBRE DEL ALUMNO           |       |
| Sandro Micaela Cruz Gardoza |       |
| TEMA                        | FECHA |
| NOMBRE DEL MAESTRO          |       |

Esquemas de Mayor

Caja

|         |           |
|---------|-----------|
| 103,000 | 1,000 (1) |
| 102,000 |           |

Bancos

|         |            |
|---------|------------|
| 450,000 | 10,000 (2) |
| 440,000 |            |

Cientes

|         |  |
|---------|--|
| 300,000 |  |
| 300,000 |  |

Ac. x Cobrar

|         |  |
|---------|--|
| 300,000 |  |
| 300,000 |  |

Almacén

|        |           |
|--------|-----------|
| 50,000 | 5,000 (4) |
| 45,000 |           |

Terrenos

|         |  |
|---------|--|
| 200,000 |  |
| 200,000 |  |

Edificios

|         |  |
|---------|--|
| 250,000 |  |
| 250,000 |  |

Acum. de Edificio

|            |  |
|------------|--|
| 42,000     |  |
| 20,000 (5) |  |
| 62,800     |  |

Equipo de oficina

|        |  |
|--------|--|
| 80,000 |  |
| 80,000 |  |

Acum. Eq. Oficina

|        |  |
|--------|--|
| 20,000 |  |
| 6,000  |  |
| 26,000 |  |

Equipo de Reparto

|         |  |
|---------|--|
| 160,000 |  |
| 160,000 |  |

Acum. de Eq. de Reparto

|            |  |
|------------|--|
| 18,000     |  |
| 28,400 (7) |  |
| 46,400     |  |

Esquemas de Mayor

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gasto de Org

50,000

50,000

Amort, Acum Gastos Org

20,000

10,000 18

30,000

Papeleria

10,000

8,000 19

2,000

Proveedores

200,000

200,000

Acreedores

350,000

350,000

Ac x pagar

340,000

340,000

Capital

1,063,000

Ventas

1,100,000 1,100,000

1,100,000

Costo de Ventas

800,000

800,000

800,000

Gasto de Ventas

270,000 342,800

3) 30,000

5) 10,400

7) 28,400

9) 4,000

342,800 342,800

72,800

Gastos de Adm

130,000 160,400

5) 10,400

6) 6,000

8) 10,000

9) 4,000

160,400 160,400

30,400

Deudores diversos

111,000

4) 5,000

6,000

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

## Esquemas de Mayor

| Gastos Financieros |        |
|--------------------|--------|
| 2) 10,000          | 10,000 |
| 10,000             |        |

| Estim de C Incobrable |  |
|-----------------------|--|
| 30,000 13             |  |
| 30,000                |  |

| Pérdida y Ganancia |           |
|--------------------|-----------|
| 800,000            | 1,100,000 |
| 312,800            |           |
| 160,400            |           |
| 10,000             |           |
| 1,313,200          | 1,100,000 |
| 213,200            |           |

| perdidos |         |
|----------|---------|
| 212,800  | 212,800 |

Caso 1

Sandra Nicolo Cruz Garduza

CONCEPTO

Debitar  
Credito

Saldo  
Albano

Debitar  
Credito

Saldo  
Albano

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Activo

Caja

Deposito

Cuentas

Abc. x Cobor

Almacén

Activo fijo

Terranos

Edificios

Apreciacion Alum de edificio

Equipo de Oficio

Apreciacion Alum Eq de oficio

Equipo de reparto

Apreciacion de Equi de Reparto

Activo diferido

Gasto de Organizacion

Amortizacion Alum de Gasto de Org

Papelario

Positivo

Positivo Circulante

Proveedores

Acreedores

Abc x pagar

Capital

Capital Social

Cuentas de Inicollados

Ingresos

vehiculos

Egresos

Gasto de venta

Gasto de Administracion

Abogados diversos

Gastos financieros

Estimacion de gastos lic.

Inicollado

Gastos legales

Balance de Comprobacion

Balance de Ajuste

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

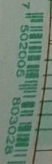
Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Debitar  
Credito

Reporte 2

Reporte con Reporte 111



# UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

## CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: \_\_\_\_\_, FECHA: \_\_\_\_\_,

MATRICULA: \_\_\_\_\_, CARRERA: \_\_\_\_\_, SMESTRE: \_\_\_\_\_.

**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
- AMORIZACIÓN 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 \$?



Caso Practico I de "Contabilidad"

DACEA

H: 17:00:00-19:00 Grado:

Carrera: Lin. Economica

Grupo:

Nombre del alumno: Sandra Micaela Cruz Garza

Catedrático: Dr. Ricardo Maglioni Montalvo

Fecha: 01 / OCT / 2025

### 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

### 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

## ESQUEMAS DE MAYOR

|                 |                       |                    |
|-----------------|-----------------------|--------------------|
| Gasto de Org    | Amort. Acum. Glos Org | papelaria          |
| 80,000.00       | 10,000.00             | 20,000.00 15,000   |
|                 | 10,000.00 (8          | 5,000              |
|                 | 50,000                |                    |
| Proveedores     | Acuerdos Div          | Deudas por pagar   |
| 500,000.00      | 350,000.00            | 640,000.00         |
| Capital         | ventas                | Costo de ventas    |
| 2,148,000.00    | 1200,000.00           | 700,000.00 700,000 |
| Gasto de ventas | Gasto de ADMON        | Deudores Diveros   |
| 370,000.00      | 280,000.00            | 1) 5,000           |
| 3) 60,000       | 5) 17,500             | 4) 10,000          |
| 5) 17,500       | 6) 9,000              | 75,000             |
| 4) 36,000       | 8) 10,000             |                    |
| 9) 7,500        | 9) 7,500              |                    |
| 497,000 497,000 | 324,000 324,000       |                    |

|                    |       |
|--------------------|-------|
| NOMBRE DEL ALUMNO  |       |
| TEMA               | FECHA |
| NOMBRE DEL MAESTRO |       |

| <u>Glos Financieros</u>        |              | <u>Reserva clas INC</u> | <u>Pérdidas y Ganancias</u> |                |
|--------------------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------|----------------|
| 2) 70,000                      | 70,000 (3)   | 60,000 (3)              | 11) 700,000                 | 7,200,000 (10) |
|                                |              |                         | 12) 494,000                 |                |
|                                |              |                         | 13) 324,000                 |                |
|                                |              |                         | 14) 10,000                  |                |
|                                |              |                         | 1525,000                    | 7,200,000      |
|                                |              |                         |                             | 325,000        |
|                                |              |                         | 15) 325,000                 |                |
| <u>Resultado del Ejercicio</u> |              |                         |                             |                |
|                                | 325,000 (15) |                         |                             |                |

## PALAZA DE AYUTTE

08TA1