



Caso Practico I de "Contabilidad"

Carrera: Economía

DACEA

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

Nombre del alumno: Ana Victoria Morales Gomez Grupo:

Catedrático: Dr. Ricardo Maglioni Montalvo

Fecha: 01/10/2025

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

$$A = 3,638,000 \quad P = \$149,000$$

$$C.C. = \$2,118,000$$

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

Cargo 1,788,000 Abono 1,988,000

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

<u>Gastos de org</u> 11/1800,000	<u>Amort. Acum. Gtos. Org</u> \$40,000 I \$100,000 AB	<u>Papeles</u> \$20,000 I \$15,000 + 9 \$5,000
<u>Proveedores</u> \$500,000 I	<u>Acreedores Div</u> \$350,000 I	<u>Doc. x Pagar</u> \$640,000 I
<u>Capital</u> \$2,148,000 I	<u>Ventas</u> \$1,200,000 I	<u>Costo de venta</u> \$700,000 I
<u>Gastos de venta</u> \$370,000 \$316,000 \$117,500 \$236,000 \$97,500	<u>Gastos de Adm</u> \$280,000 \$125,000 \$90,000 \$100,000 \$75,000	<u>Deudores div</u> \$500 \$18,000

Clave	Concepto	1		2		3		4	
		Movimientos		Balanza		de comprobación		Saldos	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
100.	Activo								
101.1	Activo Circulante								
101.1	Caja								
101.2	Bancos								
101.5	Doc x Cobrar								
101.8	Clientes								
	Almacén								
102.	Activo Fijo								
102.1	Terrenos								
102.2	Edificio								
	Depreciación Acum de edificio								
102	Equipo de oficina								
	Depreciación Acum. Eq de oficina								
102.5	Equipo de reparto								
	Depreciación de equipo de reparto								
103	Activo Diferido								
103.3	Papelera y útiles								
103.7	Gastos de organización								
	Amortización Acum Gastos de Org								
200	Pasivo								
201	Pasivo Circulante								
201.1	Proveedores								
201.2	Doc x pagar								
201.3	Acreedores								
300	Capital								
301.1	Capital Social								
	Cuentas de resultado								
400	Ingresos								
401	Ventas								
500	Egresos								
506	Costos de venta x								
507	Gastos de ventas								
508	Gastos de administración								
	Deudores diversas x								
	Reserva de Ctas								
	Gastos financiero x								
SUMAS IGUALES									

1 988 000 1 988 000

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Ana Victoria Morales Gomez, FECHA: 13/10/25

MATRICULA: 25841050, CARRERA: Economía, SEMESTRE: 1er

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
- AMORIZACIÓN 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

3153,000

Caso practico 1

ESQUEMAS DE MAYOR

NUMERO DEL CUENTA

FECHA

FECHA

NUMERO DEL CUENTA

Caja
1103,000 \$1,000 A1

\$102,000

Banco
11150,000 \$10,000 A2

Clientes
11300,000

Doc x Cobrar
11300,000

Almacen
1150,000 \$5,000 A4

Terrenos
\$200,000

Edificio
11350,000

Dep. Acum. Edificio
112,000 \$12,000 U
\$25,000 A3

Eq. de Oficina
1180,000

Dep. Acum. Eq. de Ofi
\$20,000 U
6,000 A6

Eq. de Reparto
11160,000

Dep. Acum. Eq. Reparto
\$18,000 U
\$3,900

ESQUEMAS DE MAYOR

Gastos de org
1) \$50,000

Amor Acum Gros org
\$20,000

Papelaria
1) \$10,000 \$8,000 A9
\$2,000

Proveedores
\$200,000

Acredores
\$350,000

Doc x pagar
\$350,000

Capital
\$1,063,000

Ventas
\$1,100,000

Costos de venta
\$800,000

Gastos de venta
1) \$270,000
A3 \$30,000
A5 \$12,500
A7 \$32,000
A9 \$14,000

Gastos de Adm
1) \$30,000
A5 \$12,500
A6 \$6,000
A8 \$10,000
A9 \$1,000

Deudores Div
A1 \$1,000
A11 \$6000

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gastos Financiero Estimación de
 \$10,000 cuentas incobrables
 \$30,000A3

Clave	Concepto	Balanza de Movimientos		Comprobación Saldos		Balanza de Movimientos	
		Deudor	Acredor	Deudor	Acredor	Deudor	Acredor
100.	Activo						
101.	Activo Circulante						
101.1	Caja						
101.2	Banco			103000			
101.5	Docx cobrar			150000			
101.8	Clientes			300000			
	Almacén			300000			
102.	Activo Fijo			50000			
102.1	Terrenos						
102.2	Edificio			200000			
	Depreciación Acum de edificio			250000			
102.	Equipo de oficina				12000		
	Depreciación Acum. Eq de ofici			80000			
102.5	Equipo de reparto				20000		
	Depreciación de Eq de reparto			160000			
103	Activo diferido				18000		
103.3	Papalería y útiles			10000			
103.7	Gastos de Organización			50000			
	Amortización Acum. Gts. de Org				20000		
200	Pasivo						
201	Pasivo circulante						
201.1	Proveedores				200000		
201.2	Docx pagar				310000		
201.3	Acreedores				350000		
300	Capital						
301.1	Capital social				\$ 1063000		
	Cuentas de resultado						
400	Ingresos						
401	Ventas				\$ 1100000		
500	Egresos						
506	Costos de venta			800000			
507	Gastos de venta			270000			
508	Gastos de administración			130000			
	Deudores diversos					12500	
	Reservas de cts					30100	
	Gastos Financieros					6000	
	Estimación de Cuentas Incont					10000	
	Resultado de ejercicio						
	SUMAS IGUALES						
			2953,000	3153000	3153000	110200	

Balanza de ajuste		Perdidas Ganancia		E. S. F.	
Movimientos					
Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
1000	102000			102000	
19000	410000			490000	
	300000			300000	
5000	300000			300000	
	45000			45000	
	200000			200000	
42000	250000			250000	
20000		62800			62800
18000	80000			80000	
	26000				26000
	160000			160000	
	46400				46400
	50000			50000	
10000	30000			30000	
80000	2000			2000	
	200000			200000	
	350000			350000	
	340000			340000	
	1063000			1063000	
	1100000			1100000	
	800000			800000	
32500	342800			342800	
30000	160000			160000	
6000	6000			6000	
10000	10000			10000	
30000	30000			30000	
	213000			213000	
110200	3248200	1213200	1313200	1935000	1935000

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRÁTICO)

NOMBRE: Ana Victoria Morales Gomez FECHA: _____

MATRICULA: _____, CARRERA: _____, SEMESTRE: _____

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 \$?

Esquemas de Mayor

Gastos de Organización

50,000
 50,000

Amortización Acum. de G. Org.

20,000
 10,000 A8)
 30,000

Papeleria

10,000 8,000 A9)
 2,000

Proveedores

300,000
 300,000

Acreedores

450,000
 450,000

Ac. x pagar

540,000
 540,000

Capital

1,013,000
 1,013,000

Ventas

1,200,000
 1,200,000

Costo de Ventas

900,000 900,000
 900,000

Gasto de venta

270,000 342,000
 A3) 30,000
 A5) 10,400
 A7) 28,400
 A9) 4,000
 342,800 342,000
 72,800

Gastos de Administración

130,000 160,400
 A5) 10,400
 A6) 6,000
 A8) 10,000
 A9) 4,000
 166,400 160,400
 30,400

Acreedores diversos

A1) 1,000
 A4) 5,000
 6,000

Esquemas de Mayor

Caja		
403,000	10,000	AT)
402,000		

Banco		
400,000	10,000	AT)
390,000		

Clientes		
300,000		
300,000		

Doc. X cobrar		
300,000		
300,000		

Almacén		
50,000	5,000	AT)
45,000		

Terrenos		
300,000		
300,000		

Edificio		
250,000		
250,000		

Depreciación Acum. de Edificio		
42,000		
20,800	AS)	
62,800		

Equipo de oficina		
80,000		
80,000		

Depreciación Acum. Eq. de Oficina		
20,000		
6,000	AG)	
26,000		

Equipo de Reparto		
160,000		
160,000		

Depreciación de equipo de reparto		
18,000		
28,400	AT)	
46,400		

Gastos financieros

A2) 10,000	10,000
10,000	

Estimulaciones de C. de

30,000 A3)
30,000

Perdidas y Ganancias

900,000	1,200,000
342,800	
160,400	
10,000	
<u>1413,200</u>	<u>1,200,000</u>
213,200	

Perdidas

213,200	213,200
---------	---------

	Balanza de comprobación				Balanza de Ajuste				Perdidas y Ganancias		E. S. F.	
	Movimientos Deudor	Acceptor	Cargo	Abono	Movimientos Deudor	Acceptor	Cargo	Abono	Deudor	Acceptor	Cargo	Abono
Activo												
Activo Circulante												
Caja			403,000			1,000	402,000				402,000	
Bancos			400,000			10,000	390,000				390,000	
Clientes			300,000				300,000				300,000	
A/c x cobrar			300,000				300,000				300,000	
Almacén			50,000			5,000	45,000				45,000	
Activo Fijo												
Terrenos			300,000				300,000				300,000	
Edificios			250,000				250,000				250,000	
Depreciación Acum. de Edificio				42,000		20,000		62,000				62,000
Equipo de oficina			80,000				80,000				80,000	
Depreciación Acum. de Eq. de oficina				20,000		6,000		26,000				26,000
Equipo de reparto			160,000				160,000				160,000	
Depreciación de equipo de reparto				18,000		28,400		46,400				46,400
Activo Diferido												
Gastos de organización			50,000				50,000				50,000	
Amortización Acum. de Gastos de Org.				20,000		10,000		30,000				30,000
Papelaría			10,000			3,000	2,000				2,000	
Pasivo												
Pasivo Circulante												
Proveedores				300,000				300,000				300,000
Acreeedores				450,000				450,000				450,000
A/c. x pagar				540,000				540,000				540,000
Capital Contable												
Capital social				1,013,000				1,013,000				1,013,000
Cuentas de Resultados												
Ingresos												
Ventas				1,200,000				1,200,000			1,200,000	
Egresos												
Costo de venta			900,000				900,000		900,000			
Gasto de venta			270,000		72,000		342,000		342,000			
Gasto de Administración			130,000		30,400		160,400		160,400			
Acudores diversos					6,000		6,000				60,000	
Gastos financieros					10,000		10,000		10,000			
Estimulaciones de Cuentas Incubables						30,000		30,000				30,000
Resultado										213,200		213,200
Sumas Iguales			3,603,000	3,603,000	119,200	119,200	3,648,200	3,648,200	141,320	1,413,200	2,285,200	2,285,200
Activo												
Activo			2,303,000									
Pasivo			1,210,000									
Capital			1,013,000									