

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO 1

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRÁTICO)

NOMBRE: Laura Sánchez Gómez, FECHA: 10-10-25

MATRICULA: 252391060, CARRERA: Lic. en Economía, SEMESTRE: 1

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 $\times 20$
- + 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

Caso práctico 1

Ivana Sanchez Gómez

Esquemas de Mayor

Caja

\$103,000.00	\$1,000.00 (1)
102,000.00	

Doc X Cobrar

\$300,000.00	
\$300,000.00	

Edificio

\$250,000.00	
\$250,000.00	

Dep. Acum. Eq. Ofic.

\$20,000.00	
\$6,000.00 (6)	
\$26,000.00	

Banco

\$450,000.00	\$14,000.00 (2)
\$490,000.00	

Almacén

\$50,000.00	\$5,000.00 (4)
\$45,000.00	

Depreciación Acum. E.

\$42,000.00	
\$20,800.00 (5)	
\$62,800.00	

Equipo de reparto

\$160,000.00	
\$160,000.00	

Clientes

\$300,000.00	
\$300,000.00	

Tenemos

\$200,000.00	
\$200,000.00	

Equipo de Oficinas

\$80,000.00	
\$80,000.00	

Dep. Eq. de Reparto.

\$18,000.00	
\$28,400.00 (7)	
\$46,400.00	

Caso práctico 1

Vanki Sörchez Gsmaz.

FLOW

Esquemas de Mayor

GLOS. Financieros.

2) \$10,000.00	\$10,000.00
\$10,000.00	

Perdidas

\$212,800.00	\$212,800.
--------------	------------

Reserva Ring GAS, INC.

\$30,000.00 (3)
\$36,000.00

Perdidas y Ganancias

\$800,000.00	1,100,000.00
\$392,800.00	
\$160,400.00	
\$10,000.00	
\$1,313,200.00	\$1,100,000.00
\$213,200.00	

\$1,100,000.00

Caso Practico 1.

Balanza de Comprobación				
	Movimiento		Saldo	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Activo				
Activo Circulante				
Caja			103,000	
Banco			950,000	
Clientes			300,000	
Doc x Cobrar			309,000	
Almacén			50,000	
Activo fijo				
Terrenos			200,000	
Edificio			250,000	
Dep. Acum. Edificio				42,000
Equipo de oficina			80,000	
Dep. Acum. Eq. de oficina				29,000
Equipo de reparto			160,000	
Dep. Acum. Eq. de Reparto				18,000
Activo Diferido				
Gastos de organización			50,000	
Amort. Acum. Gastos de Organización				29,000
Papelaría			10,000	
Posivo				
Posivo circulante				
Proveedores				209,000
Acreedores				350,000
Doc x Pagar				390,000
Capital				1,063,000
Capital social				
Cuentas de Resultados				
Ingresos				
Ventas				1,100,000
Egresos				
Costo de venta			800,000	
Gasto de venta			270,000	
Gasto de Administración			130,000	
Deudores Diversos				
Gastos Financieros				
Estimulación de cuentas Incobrables				
Resultado				
Sumas iguales			3,153,000	3,153,000

Balanza de Ajustes

Movimiento		Saldo		Perdida y Ganancia		E. S. F.	
Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
	1,000	102,000				102,000	
	14,000	440,000				440,000	
		300,000				300,000	
		300,000				300,000	
	5,000	45,000				45,000	
		200,000				200,000	
		250,000				250,000	62,800
208,000			272,000				
	6,000	80,000				80,000	
			28,000				26,000
		160,000				160,000	
28,400			50,000				46,400
		50,000				50,000	
19,000			30,000				30,000
8,000		2,000				2,000	
			200,000				200,000
			350,000				350,000
			340,000				340,000
			1,063,000				
			1,100,000				
			1,100,000		1,100,000		
461,000		800,000		500,000			
72,800		592,800		342,800			
30,400		760,400		160,400			
6,000		6,000	30,000			6,000	
730,000		10,000		10,000			30,000
	30,000		30,000				
					213,200		213,200
					213,200		213,200
119,200	119,200	324,820	324,820	1,313,200	1,313,200	1,935,000	1,935,000

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO 2

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRÁTICO)

NOMBRE: Ivana Sánchez Gómez, FECHA: 10/10/25

MATRÍCULA: 252B41060, CARRERA: Lic en Economía, SEMESTRE: 1

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 \$1,030,000.00
- 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 práctico 2.

NOMBRE DEL ALUMNO
Liana Sánchez Gómez.

FECHA

FECHA

NOMBRE DEL ASISTENTE

Esquemas de Mayor

Caja

\$903,000.00 \$1,000.00(1)
\$902,000.00

Banco

\$900,000.00 \$10,000.00(2)
\$390,000.00

Cientes

\$300,000.00
\$360,000.00

Doc x cobrar

\$300,000.00
\$300,000.00

Almacén

\$50,000.00 \$5,000.00(4)
\$45,000.00

Terrenos

\$300,000.00
\$300,000.00

Edificio

\$250,000.00
\$250,000.00

Depreciación Acum. Edificio

\$12,000.00
\$20,800.00(5)
\$62,800.00

Equipo de oficina

\$80,000.00
\$80,000.00

Depreciación Acum. Eq. de oficina

\$20,000.00
\$6,000.00(6)
\$26,000.00

Equipo de reparto

\$160,000.00
\$160,000.00

Depreciación Acum. de Eq. de reparto.

\$18,000.00
\$28,400.00(7)
\$46,400.00

Caso práctico 2

Alumna: Ivana Sánchez Gómez

Esquemas de Mayor

Gastos de organización

\$50,000.00
\$50,000.00

Amort. Acum. Glos. de Org.

\$20,000.00
\$10,000.00
\$30,000.00

Papelaria

\$10,000.00 \$8,000.00 (9)
\$2,000.00

Proveedores

\$300,000.00
\$300,000.00

Acreedores

\$950,000.00
\$950,000.00

Deber x Pagar

\$590,000.00
\$590,000.00

Capital

\$1,013,000.00
\$1,013,000.00

Ventas

\$1,200,000.00
\$1,200,000.00

Costo de venta.

\$900,000.00
\$900,000.00

Gastos de venta

\$270,000.00
3) \$30,000.00
5) \$10,400.00
7) \$28,400.00
9) \$9,000.00
\$342,800.00
\$72,800.00

Gastos de administración.

\$130,000.00
5) \$10,400.00
6) \$6,000.00
8) \$10,000.00
9) \$9,000.00
\$160,400.00
\$30,400.00

Deudores Diversos

1) \$1,000.00
4) \$5,000.00
\$6,000.00

Caso práctico 2

NOMBRE DEL ALUMNO

Ivana Sánchez Gomez.

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Gtos. Financieros

2) \$10,000.00
\$10,000.00

Reserva de CIAS. INC.

\$30,000.00 (3
\$30,000.00.

Caso Practico 2

PREPARED	REVISADO	FECHA	ACUM. PAG.
APROBADO			

	Balanza de		Comprobación	
	Movimientos		Saldos	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Activo				
Activo Circulante				
Caja			400,000	
Bancos			400,000	
Clientes			300,000	
Doc x Cobrar			300,000	
Almacén			50,000	
Activo Fijo				
Terrenos			300,000	
Edificios			250,000	
Dep. Acum de Edificio				42,000
Equipo de Oficina			80,000	
Dep. Acum de Equipo de Oficina				20,000
Equipo de Reparto			160,000	
Dep. Acum de Eq. de Reparto				18,000
Activo Diferido				
Gastos de organización			50,000	
Amort. Acum. de Gasto de Org.				20,000
Papejería			10,000	
Pasivo				
Pasivo Circulante				
Proveedor				300,000
Acreedor				450,000
Doc x Pagar				500,000
Capital Contable				
Capital Social				1,013,000
Cuentas de Resultados				
Ingresos				
Ventas				1,500,000
Egresos				
Costo de venta			900,000	
Gasto de venta			270,000	
Gasto de Administración			130,000	
Deudore diversos				
Gastos Financieros				
Estimulación de Cuentas Incobrables				
Resultado				
Sumas iguales			3,603,000	3,603,000

