### 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

JEMAS DE MAYO		0	My armed 1845	Clientes	
03,000	1,000	45 opoo	190 00	30000	
02,000		A STATE OF THE PARTY OF THE PAR	140 00		
		449000			
0 1	por cobrer	Alma	00.0	terren	05
Bopos	por congr	Sópoo	5000	300,000	
20000					
		45,000			
					7
					( in the second
E liais		Dee .	Acum, Fa.		roficina
Edific 250,000	10		42,000		
27,000			25,0,005		
			67,005		
			-		
		_ F 10	Pro-tho	Dep. 6	cum. Eq. Reporto
Bro- AC	n ca ofic	Eq. Do	Revalto;		18000
	1		160		32.000
	80,00				50000
	29000				
				_	

GOLDO		Alvort, Acu	10000 No. 10000	Papeteria 10,000	8000	2 94
Provedores	20000	Acredore	350 000	Doctos	per Pegar 340,000	HINA REFORZADA
Capital	1063000	Venta 1190000		\$300000		OGARINA
50000 30000 12500 32000 4000	ventas	130000 12 500 8000 10000	5 de admo			
148 500	348.500	16450	0 164500			

Mark and a second

		NOMBRE DEL ALUMNO TEMA FEE NOMBRE DEL MAESTRO	НА
QUEMAS DE MAYOR	22		
Deudor O	- 6. f	P. J. F.	
5000	10000 10000	<u> 718590</u>	1200000
		718500	
6000		164500	
		1423000	1200000
		22300	
Reserva	Perdido		
30000	22300	00	
	Description of the State of		
	CONTRACTOR OF THE PARTY OF THE		
A SHARE THE PARTY NAMED IN			
	Townson Building		`
	The same of the first	A STATE OF THE PARTY OF THE PAR	
			Control Control Control

Clave							PREPARO APROSO					1	-	MIN		
3000	Concepto		De	Me	13.	a lanza	de comp	objection 4	-	Rate						
	0-		Dad	or	201111	Acrado	Cargo	Abono		odiens'	dc , 9	16/5				1
	Activo			E L		LICAU	Curgo	rivono	Ocudo	Acrelo	r Cargo	-	Perdida	Janancia	Ens.	
	Activo circulante									1000	Largo	Abono	Deudor	Δ.	Las.	-12
	Banco												- CARON	Heredor	Davler	Acredor
	Clientes						10 3000	9								-trade
1	000 x (a)						45 0000			1000	102000					
							30,000			10000	440000				102000	
	Activo Fil						50000				300000				14 0000	
	terrenos		1							5000	45000				200000	
	Edificio				-		200000								15,000	
	Dep Acum edificios						250000				200000					
	EQVIED OF							A 2000		35 000	7 S00000				200000	
	Dip geom E. Oficing						80000				80000	91900			25,0000	
(	Faripo R de E. R						166000	30000		3500	20000				8,000	67000
	ACINO d.						90000	18000			160000	2 9000			0000	7800
6	O-			881				197700		12000		\$0,000			160000	1000
	). A.						Soco									30 600
	oppleria .							20000		(88882	50000					
	Pasivo						10000			8000		30500			50,000	
Pa:	sivo C									0000	2000				3000	30000
Pr	rovedox															
AC	redores 1	20 15						20000				20000				
D	op K C							350000				750000				200000
Co	apital C							310000				340000				34000
Cg	ipilal 5			9 3				19 30 3								34000
In	grc5es			9 8	111			16 20 3				1063000				10630
	entos							1100000								10000
Co	sto de ventas			100				1100 040								
5	asto de vento											110000		110000		
60	2510 de A.						80000		19 400		34800		00			
	udores diverso						7 7 0000		34 400		164 600		341500			
	P. 1						13000		10000		6000		154400		6000	
COSA	10 Pinancicro									86000			1011300		9000	30000
R	CSVIIado								11,0000			30000				20000
											19000		10000	233 00	2 28000	2 130
			1998	100												
				20 27												S B B B B
											1000	7	10			
		111					7161361de	719330	000 124 000	129 00	9 32580	00 3 2586	200 112300	o NIZIO	00 7166	200 7158

### UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

#### CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE:		, F	ECHA:	_,
MATRICULA:	, CARRERA:	,	SMESTRE:	
I EA ATENTAMENTE V	PEGISTRE LAS SIGNIENTES	OPERACIONES	ELABORANDO I	0

**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 \$ ?101300
- 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 \$?

Banco O O O O	C910	Clich C	
34	402 000		
Doc x Colvar	15000 S000	Almo terreno	S SW
10 Edificio 250 000	208	80,000 00	de a
0 A FA 1 0  3 0 0 0 0  6 0 0 0		Doda	E. J. R. 18 000 28, 400

NOMBRE DEL ALUMNO TEMA FECHA ESQUEMAS DE MAYOR NOMBRE DEL MAESTRO 5asta org Amort. Acum. 5 tos. org Papereria 50,000 20000 8000 10,000 10000 2000 30000 Doctos Acredores Provedores 300 000 \$40,000 450 000 Capital Ventas Casto 1,200,000 10/12000 700 000 Gasto Goistos de gamon ventas 270 000 130000 10460 30000 10400 6000 10000 4000 4000 160 400 392 800 73 800

	TEMA	RE DEL ALUMNO FECHA	$\exists$
SQUEMAS DE MAYOR		RE DEL MAESTRO	1
Deudor 0 1900 5000	6. f	Assessing 30000	9
6000		longo	-
		142 3cm 12mgoc	9
		75,400	
Roserva	Perdido		
30000	227000		
Junen			
			-
			-
		The second secon	
		54	

		PREPARO APROBO	
	130		obación 1
		Acredor Doudon	Acres
Activo			
Activo Cia	culante		
		4030	
Bancos		4000	
Clientes		300	
Doc x Cobiar		Scr	
Almacen Activo Figure		1 24	
Terrenos	0	3008	000
Editicios		2500	000
ap. Acum de Editi			1 42
Equipos de Editi	C16	80	000
Dop. Acum de Oqui	in la Ofina		20
1 2 2 1 1 1 - 2 1		160	000
Dep. Acom de Eq.	de Bonario		18
Activo Dilei	do		
Garlos de argani	22000	80	(900)
Gastos de agani Amortización Acum	de Gas de Olg		2
Papeleria		70	000
Papelaria Pasivo			
Laging Circon	ente		20
Proveedores			30
Acreedores			1 5
Poc y Pagar			3
Capital Cos	ntable .		10
Capital Social Cuentes de Pr			The second second
' Cuentas de Ka	ealtados		
Ligresos tgresos			12
Ventas			11
tgresos		9	00000
(oslo de Venta		9-	0000
Gesto de Venta		27	0000
Godo de Monipisti	ación		,000
Doudores Diversos			
Doubores Diversos Gastos Financioros	3		
Estimulaciónes de	Cuentas Incobrables		
Resultado		24	Chance 3
Sumas Iguales		36	03,000 3

5 - E	Balanza d Lentos Acresdos	e Ajuste	8	Perdidas	Ganancias	I'E &	). I
Pador	Acredo	Doubor	Acreada	Deubor	Acreedor	Deudor Sal	Acreedor
			1 1 1 1	00000	Maccoa	Lecor	VICLEBOOT
	10000	407000 390000 390000 390000				402000	
	10000	390000				390000	
		300000				300,000	
	5000	45000				300,000 300,000 45,000	
		300000				300000	
	20800	250,000	67800			250,000	62800
	20000	80000	04500			80000	0-000
	6000		26000				26000
	20112	160000	h / h · m			160000	4/600
	28400		46400				46900
		50000				50000	
	10000		30000				30000
	8000	2000				2000	
			300000				30 0 000
			450000				450000
			540000				37460
			1013000				1013000
			1,200000		1,200000		
			,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,				
		900000		900000			
12800		342800		342800			
30400		160,400		160400		6000	
6000		10000		10000			35000
	30000		30000				30000
				1 (1)	213200	0,000,00	913200
19,200	114200	3648200	3698200	1913200	2 285200	2 285200	2285200