

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

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

ESQUEMAS DE MAYOR

[illegible][illegible][illegible]

Dep - Acum	ca ofic
	10,000
	80,00
	<u>29,000</u>

[illegible][illegible]

Dep.	Acum.	Ex.
	42,00	
	25,900	
	67,00	

Eq. De.	Recreation
160,000	

[illegible][illegible]

8.9903

120	180
	32
	50

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gasto de org

50,000

Ahorro Acum. Gtos. org

20,000

10,000

30,000

Papeteria

10,000

8,000

2,000

Proveedores

200,000

Acreedores

350,000

Notas por pagar

140,000

Capital

80,000

106,200

Ventas

110,000

110,000

Costo de venta

80,000

80,000

Gasto de ventas

270,000

30,000

12,500

32,000

4,000

148,500

348,500

Gastos de admin

130,000

12,500

8,000

10,000

4,000

164,500

164,500

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

ESQUEMAS DE MAYOR

[illegible]

B-24 LA
DEPRIMENTU
MOVIMIENTO SE AMPA

Clave	Concepto	1 - Balanza de Compañía				5 - Balanza de ajustes							
		Movimiento		Saldo		Deudor		Acreedor		Cargo		Abono	
		Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
1	Activo												
2	Activo circulante												
3	Caja												
4	Banco												
5	Cientes			10,000.00									
6	Doc. x Cobrar			45,000.00		1,000.00		10,000.00					
7	Almacén			30,000.00		10,000.00		40,000.00				10,000.00	
8	Activo fijo			50,000.00				20,000.00				40,000.00	
9	terrenos			60,000.00		5,000.00		10,000.00				30,000.00	
10	Edificio			20,000.00				45,000.00				15,000.00	
11	Dep. Acum edificios			25,000.00				20,000.00					
12	Equipo			40,000.00				25,000.00				20,000.00	
13	Equip. Ofic.			30,000.00		25,000.00		25,000.00				35,000.00	
14	Equip. R			20,000.00				80,000.00		4,000.00			
15	Dep. Acum de E. R			10,000.00		8,000.00		80,000.00		2,000.00		80,000.00	
16	Activo d.			18,000.00		12,000.00		160,000.00				160,000.00	
17	E. o.							50,000.00					
18	M. A.			50,000.00				50,000.00				50,000.00	
19	Papelera			10,000.00		100.00		50,000.00		50,500.00		50,000.00	
20	Pasivo					8,000.00		2,000.00					
21	Pasivo C												
22	Provedor			2,000.00									
23	Acreedores D			350,000.00						20,000.00			
24	Dep. x C			30,000.00				25,000.00				50,000.00	
25	Capital C							14,000.00				25,000.00	
26	Capital S											34,000.00	
27	Ingresos			15,000.00						105,000.00			
28	ventas												
29	Costo de Ventas			110,000.00									
30	Gasto de venta									110,000.00			
31	Gasto de A.			50,000.00		50,000.00		34,000.00					
32	Deudores diverso			27,000.00		54,000.00		164,000.00		80,000.00			
33	R. P. I			13,000.00		6,000.00		8,000.00				6,000.00	
34	Costo financiero												
35	Resultado					1,000.00		8,000.00		3,000.00			
36								10,000.00				10,000.00	
37													
38													
39													
40													
41													
42													
43													
44													
45													
46													
47													
48													
49													
50													
51													
52													
53													
54													
55													
56													
57													
58													
59													
60													
61													
62													
63													
64													
65													
66													
67													
68													
69													
70													
71													
72													
73													
74													
75													
76													
77													
78													
79													
80													
81													
82													
83													
84													
85													
86													
87													
88													
89													
90													
91													
92													
93													
94													
95													
96													
97													
98													
99													
100													

216,300.00 755,300.00 124,000.00 124,000.00 525,800.00 378,800.00 137,000.00 137,000.00 216,300.00 755,300.00 124,000.00 124,000.00

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRÁTICO)

NOMBRE: _____, FECHA: _____,

MATRÍCULA: _____, 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
- AMORTIZACIÓN 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 \$ 1,013,000
- 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 \$?

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

Banco	
400 000	10 000
390 000	

Caja	
403 10 00	1000
402 000	

Cliente	
300 000	

Dnc x Eabrar	
300 000	

Dnc Almacén	
50 000	5000
45000	

Almacén terreno	
300 000	

Edificio	
250 000	

D	A	F
		42 000
		20 800
		62 800

Equipo de o	
80,000	

D	A	E	J	O
		20000		
		6000		
		26000		

Equipo de x	
160 000	

D	J	E	J	R
		18 000		
		28,400		
		46,400		

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gasto de org

50,000

Anul. Acum. Gtos. org

30,000

10,000

30,000

Papeeria

10,000

8,000

2,000

Proveedores

300,000

Acredores

450,000

Notas por pagar

540,000

Capital

1,013,000

Ventas

11,200,000

Costo de venta

900,000

1,000,000

Gasto de ventas

230,000

300,000

10,000

20,000

40,000

342,800

73,000

Gastos de admon

130,000

10,000

6,000

10,000

4,000

160,000

10,000

		PREPARED		INITIALES	FECHA	INDICADOR
		APPROVED				
		1		2		3
		Movimientos		Comprobación		4
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	
1	Activo					
2	Activo Circulante					
3	Caja			403,000		
4	Bancos			400,000		
5	Cientes			300,000		
6	Doc x Cobrar			300,000		
7	Almacén			50,000		
8	Activo Fijo					
9	Terrenos			300,000		
10	Edificios			250,000		
11	Dep. Acum. de Edificio				41,000	
12	Equipo de oficina			80,000		
13	Dep. Acum. de Equipo de Oficina				20,000	
14	Equipo de Reparto			160,000		
15	Dep. Acum. de Eq. de Reparto				18,000	
16	Activo Diferido					
17	Gastos de Organización			50,000		
18	Amortización Acum. de Gastos de Org.				20,000	
19	Papeles			70,000		
20	Pasivo					
21	Pasivo Circulante					
22	Proveedores				300,000	
23	Acreedores				450,000	
24	Doc x Pagar				540,000	
25	Capital Contable					
26	Capital Social				1,013,000	
27	Cuentas de Resultados					
28	Ingresos					
29	Ventas				1,200,000	
30	Egresos					
31	Costo de Venta			900,000		
32	Gasto de Venta			270,000		
33	Gasto de Administración			130,000		
34	Depositos Diversos					
35	Gastos Financieros					
36	Estimulaciones de Cuentas Incobrables					
37	Resultado			360,000	360,000	
38	Sumas Iguales					
39						
40						

ter !!!