

CASO PRACTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: _____, FECHA: _____,

MATRICULA: _____, CARRERA: _____, SEMESTRE: _____.

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

[illegible]

America Montserrat Rivera Alpuche

Gasto de Org.	Mort. Acum. Gasto.	Pape. leria
50.000	20.000	16.000
50.000	10.000	2.000
	30.000	

Proveedores	Acreedores	Doc x pagon
200.000	380.000	340.000
260.000	350.000	340.000

Cap. tal	ventas	costo de venta
1.663.000	1.100.000	800.000
	1.100.000	800.000

Gastos de ventas	Gastos de Adm.	Deudores diversos
270.000	130.000	117.000
30.000	140.400	415.000
10.400	16.000	6.000
29.400	116.000	
4.000	114.000	
342.800	160.400	
72.800	30.400	

Gastos	Financiero	Est. m. de G. cobrable	Perd. da	y ganon
2) 10,000	10,000	30,000 rs	700,000	1,400,000
10,000		30,000	342,800	
			160,400	
			10,500	
			1,313,200	
			213,200	

Perd. da
212,800
212,800

Balanza de Comprobación

Concepto	Movimiento		Saldo	
	Deudor	Acreedor	cargo	Abono
Activo				
Activo circulante				
Caja			103.000	
Banco			450.000	
Clientes			300.000	
Doc. x cobrar			300.000	
Almacén			50.000	
Activo fijo				
Terrénos			200.000	
Edificio			250.000	
Devaluación Acum. Edificio				42.000
Equipo de oficina			80.000	
Devaluación Acum. Eq. de oficina				20.000
Equipo de reparto			160.000	
Devaluación de equipo de reparto				18.000
Activos diferido				
Gastos de organización				
Amortización Acum. Gasto de org.				
Devaluación				
Pasivo				
Pasivo evaluante				
Proveedores				200.000
Acreedores				350.000
Doc. x pagar				340.000
Capital social				1.063.000
eventos de resultado				
Ingresos				
ventas				1.100.000
Egresos				
costo de ventas			800.000	
gasto de venta			270.000	
gasto de administración			130.000	
deudores diversos				
Gastos financieros				
Estimado de cuentas inc.				
resultado				
Sumas iguales			3.153.000	3.153.000

Balanza de Ajustes

Concepto	Movimiento		Saldo		Perdida y Ganancia		E. S. F.	
	Deudor	Acreedor	cargo	Abono	Deudor	Acreedor	cargo	Abono
Activo								
Activo circulante								
Caja			1.000				102.000	
Banco			10.000				440.000	
Clientes			10.000				300.000	
Doc. x cobrar			3.000				300.000	
Almacén			5.000				45.000	
Activo fijo								
Terrénos				200.000			2.000.000	
Edificio				250.000			250.000	
Devaluación Acum. Edificio								62.800
Equipo de oficina				80.000			80.000	
Devaluación Acum. Eq. de oficina								26.000
Equipo de reparto				160.000			160.000	
Devaluación de equipo de reparto								46.400
Activos diferido								
Gastos de organización								
Amortización Acum. Gasto de org.								
Devaluación								
Pasivo								
Pasivo evaluante								
Proveedores								200.000
Acreedores								350.000
Doc. x pagar								340.000
Capital social								1.063.000
eventos de resultado								
Ingresos								
ventas								1.100.000
Egresos								
costo de ventas								800.000
gasto de venta								342.800
gasto de administración								160.400
deudores diversos								
Gastos financieros								
Estimado de cuentas inc.								
resultado								
Sumas iguales								

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: _____, 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 \$?

**ESTUDIO DEL CASO**

LEA ATENTAMENTE Y REGISTRE LO QUE SE LE PIDE:

EL DÍA DE HOY FUE CONTRATADO COMO ECONOMISTA PARA EVALUAR LA EMPRESA ALTOZANO S.A. DE C.V. ES UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMPRAVENTA DE ARTICULOS DIVERSOS, INICIO OPERACIONES EL PASADO MES DE ENERO DE 2025.

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 EL MES 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

Caso
America Montserrat Rivera Aluche

Caso	Banco	clientes
1) 308.000	1) 1.050.000	1) 660.000
5.000.00	70.000 / 2	
	7.040.000	
303.000		
Doc x cobrar	Almacén	Tenidos
1) 500.000	1) 60.000	1) 400.000
	10.000 / 4	
	50.000	
Ed. f. c. o	Dep. Acum. Ed. f. c. o	Eq. Oficina
1) 350.000	52.000.00 / 4	1) 40.000
	35.000 / 5	
	87.00	
Dep. Acum. Eq. Ofc. o	Eq. de reparto	Dep. Acum. Eq. R
40.000.00 / 4	180.000.00	18.000.00 / 4
4.000 / 6		36.000 / 7
49.000		54.000

<u>Gasto de org</u>	<u>Amort. Acum. clas Org</u>	<u>Pagoc. end</u>
80,000.00	40,000.00	70,000.00
	40,000.00	15,000
	50,000	

<u>Proveedores</u>	<u>Acuerdos div</u>	<u>Doc x pagar</u>
5000,000.00	350,000	540,000.00

<u>cap. ta</u>	<u>ventas</u>	<u>costos de ventas</u>
2,449,000.00	12,000,000.00	7,000,000.00
		700,000

<u>Gasto de venta</u>	<u>Gastos de Admin</u>	<u>Deudores diversos</u>
270,000.00	290,000.00	115,000
360,000	317,500	410,000
517,500	619,000	
716,000	8140,000	15,000
917,500	917,500	
4,991,000	324,000	
491,000	324,000	

<u>Gasto. Financiero</u>	<u>Reserva clas. NC</u>	<u>Indicador G. admin</u>
210,000	60,000	11700,000
10,000	13	12/491,000
		13/324,000
		14/10,000

<u>Resultado del ejercicio</u>		
325,000	15	1,525,000
		1200,000
		13/325,000
		325,000

Balanza de comprobación

	Hoyamiento	Deudor	Saldo	Acceptor
Concepto				
Activo				
Activo circulante				
Caja		368.000		
Banco		1.050.000		
Cuenta		600.000		
Declaración		500.000		
Deposito		60.000		
Almacén		400.000		
Activo fijo		350.000		
Tercero			52.000	
Edificio		90.000		
Deposito			40.000	
Equipos de oficina		180.000		
Deposito			18.000	
Deposito				
Activo diferido				
Gasto de organización		80.000		
Amort. Acum. de gasto de org.		20.000		
Papelera			10.000	
Pasivo				
Pasivo circulante				
Proveedores			500.000	
Proveedores de			350.000	
Declaración			640.000	
Cap. fijo			2.148.000	
Cap. fijo				
Social			1.200.000	
Ingresos				
Uventas			300.000	
Egresos			370.000	
Gasto de uventas			280.000	
Gasto de uventas			4.998.000	
Gasto de administración			1.998.000	
Sumas iguales				

Balanza de Abasto

	Hoyamiento	Deudor	Saldo	Acceptor	Pérdida	Garancia	E. S. F.
Declaración							
Activo							
Activo circulante							
Caja		5.000					
Banco		10.000					
Cuenta			368.000				
Deposito			1.050.000				
Deposito			600.000				
Deposito			500.000				
Deposito			52.000				
Almacén			400.000				
Activo fijo			350.000				
Tercero				87.000			
Edificio			90.000				
Equipos de oficina			180.000				
Deposito				18.000			
Deposito							
Activo diferido							
Gasto de organización			80.000				
Amort. Acum. de gasto de org.			20.000				
Papelera				10.000			
Pasivo							
Pasivo circulante							
Proveedores				500.000			
Proveedores de				350.000			
Declaración				640.000			
Cap. fijo				2.148.000			
Cap. fijo							
Social				1.200.000			
Ingresos							
Uventas				300.000			
Egresos				491.000			
Gasto de uventas				324.000			
Gasto de uventas				5.138.000			
Gasto de administración				5.138.000			
Sumas iguales							