

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRÁTICO)

NOMBRE: Diana Victoria Herrera Gonzalez, FECHA: 13-10-25

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 \$?

NOMBRE DEL ALUMNO

Diana Herrera

TEMA

2 caso Practico

FECHA

13/10/25

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Caja

4103 000	1000 A)
4102 000	

Banco

4100 000	10 000 A2)
390 000	

Clientes

300,000
300,000

Doc x Cobrar

300 000
300 000

Almacén

50 000	5 000 A4)
45 000	

Terrenos

300 000
300 000

Edificio

250 000
250 000

Depreciación Acumulada Edif.

42 000
20 800 A5)
62 800

Equipo de Oficina

80.000
80.000

Depreciación Acum. Eq. de Of.

20,000
6 000 A6)

Equipo de Reparto

160 000
160 000

Depreciación de Eq. de Repa

18 000
28 400 A7)
46,400

NOMBRE DEL ALUMNO

Diana Herrera

TEMA

Caso 2 Practico

FECHA

13/10/25

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Gasto de Organización

50 000

50 000

Amortización Acum de G.org.

20,000

10,000 A2)

30,000

Papelería

10,000

20 00

8000 A9)

Proveedores

300 000

300 000

Acreedores

450 000

450 000

Capital

1013,000

1013,000

Ventas

1,100,000

1,200,000

Costo de Venta

900 000

900 000

Gasto de Venta

270 000

A3) 30 000

A5) 10 400

A7) 28 400

A9) 4 000

342 800

72 800

Gasto de Administración

130 000

A5) 10 400

A6) 6000

A8) 10 000

A9) 4000

160 400

30 400

Deudores Diversos

A1) 1000

A4) 5000

6000

NOMBRE DEL ALUMNO

Diana Herrera

TEMA

2 caso Practico

FECHA

13/11

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Gasto financiero

A2) 10 000
10 000

Estimulaciones d.C.I

300 000 (A3)
30 000

PREPARE	INICIALES	FECHA	NOJA No.
APROBO			

DOBLE

	Balanza de Comprobación				Balanza de Ajustes				Perdida Ganancia		E. S. F	
	Movimientos		Saldo		Movimientos		Saldo		Movimiento		Saldo	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Activo												
Activo Circulante												
Caja			403000			1000	402000				402000	
Banco			400000			10000	390000				390000	
Clientes			300000				300000				300000	
Doc X Cobrar			300000				300000				300000	
Almacen			50000			5000	45000				45000	
Activo Fijo												
Terrenos			300000				300000				300000	
Edificios			250000				250000				250000	
Dep. Acum de Edificio				42000		20800		62800				62800
Equipo de Oficina			80000				80000				80000	
Dep. Acum de Equipo de Oficina				20000		6000		26000				26000
Equipo de Reparto			160000				160000				160000	
Dep. Acum de Eq. de Reparto				18000		28400		46400				46400
Activo Diferido												
Gasto de Organización			50000				50000				50000	
Amortización Acum de Gasto d. Org.				20000		10000		30000				30000
Papelaria			70000			8000	2000				2000	
Pasivo												
Pasivo Circulante												
Proveedores				300000				300000				300000
Acreedores				450000				450000				450000
Doc x Pagar				540000				540000				540000
Capital Contable												
Capital Social				1,013,000				1,013,000				1,013,000
Cuentas de Resultado												
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		72800		342800		342800			
Gasto de Administración			130,000		30400		160400		160400			
Deudores Diversos					6000		6000				6000	
Gastos Financieros					10000		10000		10000			
Estimulaciones de Cuentas Incobro						30000		30000				30000
Resultado										213200		213200
Suma Iguales			3,603,000	3,603,000	119200	114200	3648200	3648200	1413200	2285200	2285200	2285200