

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

Caso 13

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Diana Victoria Herrera Tenzulcz, 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 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)

REDMI 14C La determinación de la utilidad del Ejercicio es \$223,000

17/10/2025 08:05

NOMBRE DEL ALUMNO

Diana Herrera

TEMA

Caso 1 Practico

FECHA

/ /

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Caja

103,000	1,000 A1)
102,000	

Banco

450,000	10,000 A2)
440,000	

Clientes

300,000
300,000

Doc. X Cobrar

300,000
3000,000

Almacén

50,000	5,000 A4)
45,000	

Terrenos

200,000
200,000

Edificio

2500,000
2500,000

Depreciación Acum de Edif.

42,000
20,800 A5)
62,800

Equipo de Oficina

80,000
80,000

Depreciación Acum. Eq. de Oficina

20,000
6,000 A6)
26,000

Equipo de Reparto

160,000
160,000

Depreciación del Eq. de Reparto

18,000
28,400 A7)
46,400

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

Caso 1

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Gasto de Organización

50,000

50,000

Amort. Acum Gasto de Org.

20,000 A8)

10,000

30,000

Papelería

10,000

2,000

8,000 A9

Proveedores

200,000

200,000

Acredores

350,000

350,000

Doc. X Pagar

340,000

340,000

Capital

1,063,000

Ventas

1,100,000

1,100,000

1,100,000

Costo de Venta

800,000

800,000

800,000

Gasto de Ventas

270,000

342,800

A3) 30,000

A5) 10,400

A7) 28,400

A9) 4,000

342,800

72,800

342,800

Gasto de Adm.

130,000

160,400

A5) 10,400

A6) 6,000

A8) 10,000

A9) 4,000

160,400

30,400

160,400

Acredores Diversos

A1) 1,000

A4) 5,000

6,000

NOMBRE DEL ALUMNO

Caso 2

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Gastos Financieros

A2) 10,000	10,000
10,000	

Perdidas

212,800	212,800
---------	---------

Estimulación de C. Incobrable

30,000 (A3)
30,000

Perdidas y Ganancias

800,000	1,100,000
342,800	
160,400	
10,000	
1,313,200	1,100,000
213,200	

Caso 1

PREPARE	INICIALES	FECHA	HOJA NO.
APROBO			

DOBLE

	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12	
	Balanza de		Comprobación		Balanza de		Ajuste		Perdida y Ganancia		E. S. P.													
	Movimiento	Acceptor	Cargos	Abono	Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor	Cargo	Abono
Activo																								
Activo Circulante																								
Caja			103,000				10,000																	
Banco			450,000				10,000																	
Clientes			300,000																					
Doc. X Cobrar			300,000				5,000																	
Almacén			50,000																					
Activo Fijo																								
Terrenos			200,000																					
Edificios			250,000																					
Depreciación Acum. de Edificio				42,000			29,800						62,800											
Equipo de Oficina			80,000										80,000											
Depreciación Acum. Eq. de Oficina				20,000			6,000						26,000											
Equipo de Reparto			160,000										160,000											
Depreciación de Equipo de Reparto				18,000			28,400						46,400											
Activo diferido																								
Gastos de Organización			50,000										50,000											
Amortización Acum. de Gastos de Org.				20,000			10,000						30,000											
Papelaría			10,000				8,000						2,000											
Pasivo																								
Pasivo Circulante																								
Proveedores				200,000									200,000											
Acreedores				350,000									350,000											
Doc. X Pagar				340,000									340,000											
Capital																								
Capital Social				1,063,000									1,063,000											
Cuentas de Resultados																								
Ingresos																								
Ventas				1,100,000									1,100,000											
Egresos																								
Costos de Venta			800,000										800,000											
Gastos de Venta			270,000				72,800						342,800											
Gastos de Administración			130,000				34,400						160,400											
Deudores diversos							6,000						6,000											
Gastos financieros							10,000						10,000											
Estimulación de Cuentas Incobrables								30,000					30,000											
Resultados																								
Sumas Iguales.			3,153,000	3,153,000	119,200	311,920	3,248,200	3,248,200	1,313,200	1,313,200	1,935,000	1,935,000												