



Caso Practico I de "Contabilidad"

DACEA

H: 17:00:00-19:00 Grado: 1

Carrera: Lic. Economía

Grupo:

Nombre del alumno: Fernando José Pérez Gón

Catedrático: Dr. Ricardo Maglioni Montalvo

Fecha: 01 / oct / 2025

ESTUDIO DEL CASO

LEA ATENTAMENTE Y REGISTRE LO QUE SE LE PIDE:

EL DÍA DE HOY FUE CONTRATADO COMO ECONOMISTA PARA DAR UN DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA ALTOSANO S.A. DE C.V. ES UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMPRAVENTA DE ARTICULOS DIVERSOS, INICIO OPERACIONES EL PASADO MES DE ENERO DE 2024.

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	Activo	Pasivo	Capital
✓ BANCO \$1,050,000.00	3,638,000 -	1,490,000 =	2,148,000
✓ CLIENTES \$800,000.00			
✓ DOC X COBRAR \$500,000.00			
✓ ALMACEN \$60,000.00			
✓ TERRENOS \$400,000.00			
✓ EDIFICIO \$350,000.00 - Resta			
✓ 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 <u>2,148,000</u>			
• 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 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

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO: Fernando J. Pérez Olán
TEMA: Quilómetros
NOMBRE DEL MAESTRO:

Caja
302,000 5000 2)
1) 1000
\$ 303,000

Banco
1,050,000 10000 2)
\$ 950,000

Clientes
600,000
\$ 600,000

Doc x cobrar
500,000
\$ 500,000

Almacén
60,000 35000 4)
\$ 52,000

Terrenos
400,000

Edi Ficio
12 \$ 350,000

Depreciación Ac. Edi.
52,000 1)
35,000 5)
\$ 87,000

Equipo de oficina
11390,000

Dep. Acum. Eq ofic

40,000,00 \$ 1)
\$ 9,000 6)

Equipo de reparto

Dep. Acum. Eq de reparto

18,000,00 1)
36,000 47)

ESQUEMAS DE MAYOR

Reserva la citas. inc

Gastos Financieros	Est. de cuentas, incobras
22\$ 10,000	\$60,000 3)

Perdidas y ganancias	
A1) 700,000	\$ 1,200,000 (A10)
A2) 491,000	
A01 324,000	
A 4) 10,000	
\$ 1525,000	1,200,000
\$ 325,000	

Balance de Comprobación

Balance de Ajuste

		Debe		Haber		Debe		Haber		Debe		Haber		Debe		Haber	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		Debe		Haber		Debe		Haber		Debe		Haber		Debe		Haber	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
		1		2		3		4		5							

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRÁTICO)

NOMBRE: Fernando José Pérez Olán, FECHA: 13/06/25,

MATRICULA: 252841028, CARRERA: Económica, SEMESTRE: 1ro.

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 \$ 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

Caja

\$ 403,000	\$ 1,000
\$ 402,000	

Banco

\$ 400,000	\$ 10,000
\$ 340,000	

Clientes

\$ 300,000
\$ 300,000

Doc x Cobrar

\$ 300,000
300,000

Almacén

\$ 50,000	\$ 5,000
\$ 45,000	

Terrenos

\$ 300,000
\$ 300,000

Edificio

\$ 250,000
250,000

Depreciación Acum. Edi

\$ 42,000
\$ 29,800
\$ 62,800

Equipo de oficina

\$ 80,000
\$ 80,000

Depreciación Acum. Edoof.

\$ 20,000
\$ 6,000
\$ 26,000

Equipo de reparato

\$ 160,000
\$ 160,000

Depreciación Acum. L.E.R.

\$ 18,000
\$ 28,400
\$ 46,400

ESQUEMAS DE MAYOR

Gasto de organización

\$50,000

\$50,000

Amort. Acum. gastos de org.

\$20,000

\$10,000

\$30,000

Papeletería

\$10,000

\$2,000

\$8,000 (9)

Proveedores

\$300,000

\$300,000

Acreedores

\$450,000

\$450,000

Doc. x Pagar

\$590,000

\$590,000

Capital

\$1,013,000

\$1,013,000

Ventas

\$1,200,000

\$1,200,000

Costo de venta

\$900,000

\$900,000

Gastos de venta

\$270,000

3) \$30,000

5) \$10,400

7) \$28,400

9) \$4,000

\$342,800

\$72,800

Gastos de Adm.

\$130,000

5) \$10,400

6) \$6,000

8) \$10,000

9) \$4,000

\$160,400

\$30,400

Deudores diversos

1) \$1000

4) \$5000

\$6,000

ESQUEMAS DE MAYOR

Gastos Fin.	
2) \$ 10,000	
<u>\$ 10,000</u>	

Reserva de CIAS INC.	
\$30,000 3)	
<u>30,000</u>	

Concepto de Cuentas	Balanza de Movimientos		Comprobación Saldos		Balanza de Movimientos		Ajuste Saldos		Perdidas y Ganan. movimiento		E.S.F. Saldos	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
100 Activo												
101. Activo circulante												
101.1 Caja			403,000		1,000,000		402,000				402,000	
101.2 Bancos			400,000		1,000,000		340,000				340,000	
101.8 Clientes			300,000		300,000		300,000				300,000	
101.5 Doc x cobrar			300,000		300,000		300,000				300,000	
Almacén			50,000		5,000		45,000				45,000	
102. Activo Fijo												
102.1 Terrenos			300,000		300,000		300,000				300,000	
102.2 Edificios			254,000		250,000		250,000				250,000	
Dep. Acum de edificio				42,000	20,800		62,800					62,800
102 Equipo de oficina			89,000		80,000		80,000				80,000	
Dep. Acum de Equip. de oficina				20,000	6,000		26,000					26,000
102.5 Equipo de Reparo			160,000		160,000		160,000				160,000	
Dep Acum de Equip. de Reparo				18,000	28,400		46,400					46,400
103. Activo diferido												
103.7 Gastos de organización			50,000		50,000		50,000				50,000	
Amort. Acum de gasto de org.				20,000	10,000		30,000					30,000
103.3 Papetería			10,000		8,000		2,000				2,000	
200 Pasivo												
201 Pasivo circulante												
201.1 Proveedor				300,000			300,000					300,000
201.3 Acreedor				450,000			450,000					450,000
201.2 Doc x pagar				549,000			549,000					549,000
300 Capital contable												
300.1 Capital Social				1,013,000			1,013,000					1,013,000
cuentas de resultados												
400 Ingresos												
401.1 Ventas				1,500,000			1,200,000			1,200,000		
500 Egresos												
506 Costo de venta			900,000			900,000		900,000				
507 Gasto de venta			270,000		72,800	342,800		342,000				
508 Gasto de Administración			130,000		36,400	160,400		160,400				
Deudores diversos					6,000	6,000					6,000	
Gastos financieros					10,000	10,000				10,000		
Estimulación de cuentas mc.						30,000		30,000				30,000
Resultado										213,200		213,200
Sumas iguales			3,603,000	3,603,000	119,200	119,200	3,648,200	3,648,200	1,413,200	2,285,200	2,285,200	2,285,200
Sumas iguales												

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Fernando José Pérez Cien, FECHA: 13/04/25,

MATRICULA: 252841078, CARRERA: Economía, SEMESTRE: 2ra.

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

ESQUEMAS DE MAYOR

Caja	
1) 103,000	1,000 (A1)
102,000	

Banco	
1) 450,000	10,000 (CA2)
440,000	

Clientes	
1) 300,000	
300,000	

Doc x cobrar	
1) 300,000	
300,000	

Almacén	
1) 50,000	5,000 (CA4)
45,000	

Terrenos	
200,000	
200,000	

Edificio	
1) 250,000	
250,000	

Dep. Acum. Edificio	
	42,000 LI
	20,800 (AS)

Eq. oficina	
1) 80,000	
80,000	

Dep. Acum. E. de ofi.	
	20,000 1)
	6,000 (CA6)
	26,000

Equipo de reparto	
160,000	20,000
180,000	160,000

Dep. Acum. Eq. de reparto	
	18,000 1)
	28,400 (CA7)
	46,400

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL MAESTRO

Gastos de org.
1) 50,000
50,000

Amort. Acum. gastos
20,000 1)
10,000
30,000

papeleria
1) 10,000 9000 (Aa)
2,000

Proveedores
200,000 1)
200,000

Acreedores
350,000 1)
350,000

Doc x pagar
340,000 1)
340,000

Capital
1,063,000

Ventas
1,100,000 1,100,000

costo de venta
1) 800,000 800,000
800,000

Gasto de venta
270,000
43) 30,000
As) 10,400
A7) 28,400
Aa) 4,000
342,800
72,800

Gastos de Adminis.
1) 130,000 160,400 (Aa)
As) 10,100
A8) 10,000
Aa) 4,000
160,400 160,400
30,400

Deudores Diversos
111,000
Aa) 5,000
6,000

ESQUEMAS DE MAYOR

Gastos Financieros

A2) 10,000 10,00

10,000

Estimación cuentas

30,000 A3)

30,000

Pérdida de ganancias

80,000

110,000

342,800

160,400

10,000

1,313,200

110,000

213,200

Reserva para cost.

300,000 300,000 (A5)

300,000

Pérdida ejercida

213,200

213,200

213,200

caso Practico ①

Balanza de comprobación

Balanza de Ajuste

Perdida y ganancias

E.S.F

Clave	Concepto de cuenta	Movimiento				Movimiento				Movimientos	
		Cargo	ABono	Deudor	Acreedor	Cargo	ABono	Deudor	Acreedor	Salidos	
100	Activo										
101	Activo circulante										
101.1	Caja			103,000		1,000	102,000			102,000	
101.2	Bancos			430,000		10,000	440,000			440,000	
101.8	Clientes			300,000			300,000			300,000	
101.5	Doc x Cobrar			300,000			300,000			300,000	
	Almacén			50,000		5,000	45,000			45,000	
102	Activo fijo										
102.1	Terrenos			200,000			200,000			200,000	
102.2	Edificios			250,000			250,000			250,000	
	Deprecio Acum. de Edi				42,000	20,800		62,800			62,800
102	Equipo de oficina			80,000			80,000			80,000	
	Depreción Acum. de Equipo ofi				20,000	6,000		26,000			26,000
102.5	Equipo de reparto			160,000			160,000			160,000	
	Depreción de equipo de reparto				14,000	28,400		416,400			464,000
103	Activo diferido										
103.7	Gastos de organización			50,000			50,000			50,000	
	Amor. Acum. de gasto de org				20,000	10,000		30,000			30,000
103.3	Papelaría			10,000		8,000	2,000			2,000	
200	Pasivo										
201	Pasivo circulante										
201.1	Proveedores			200,000				200,000			
201.3	Acreedores			350,000				350,000			
201.2	Doc x pagar			340,000				340,000			
300	Capital Contable										
301.1	Capital Social			1,063,000				1,063,000		1,100,000	
	Cuentas resultado										
400	Ingresas										
401	ventas			1,100,000				1,100,000			
500	Egresos										
506	Costo de venta			800,000			800,000			800,000	
507	Gasto de venta			270,000		72,500	342,800			342,800	
508	Gasto de Administración			180,000		30,400	160,400			160,400	
	Deudores diversos			10,000		6,000	6,000				6,000
	Reserva de costos incobrables										
	Gastos financieros					10,000		10,000		10,000	
	Estimación de cuentas incobrables					30,000		30,000			
	Resultado de Ejec.									213,000	213,000
	Resultado			3,530,000	3,530,000	110,200	110,200	3,248,200	3,248,200	1,313,200	1,313,200
										1,935,000	1,935,000