

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRÁTICO)

NOMBRE: Elpidio Rigoberto Hdez Delacruz, FECHA: 13/10/25

MATRICULA: 252841044, CARRERA: ECONOMIA, SEMESTRE: PRIMERO

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 \$ 1,073,000
- 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 \$?

Elpidio Rigoberto Hdez

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA
13/10/25

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

CAJA 11403,000 7,000 (A1) 402,000	Banco 11400,000 10,000 (A2) 390,000	Clientes 11300,000 300,000
DOC X COBRAR 11300,000 300,000	Almacen 1150,000 5,000 (A4) 45,000	Terrenos 11300,000 300,000
EDIFICIOS 11250,000 250,000	DEP. ACUM. EDIFICIO 42,000 (1) 25,000 (A5) 67,000	Equipo de OFICINA 1180,000 80,000
Dep. Acum. eq oficina 20,000 (1) 8,000 (A6) 28,000	Equipo de reparto 11760,000 760,000	Dep. de EQUI. De Reparto 18,000 (1) 32,000 (A7) 50,000

Elpidio Rigoberto Hdez

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

19/10/15

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

Gtos. de ORG

1) 50,000

50,000

Amort. Acum. Gtos. ORG

20,000 1)
10,000 (AB)

30,000

Papeleria

1) 10,000 8,000 (A9)

2,000

Proveedores

300,000 (1)

300,000

Acreedores

450,000 (1)

450,000

Doc x PAGAR

540,000 (1)

540,000

CAPITAL

1,013,000 1,013,000 (1)

VENTAS

1,200,000 1,200,000 (1)

Costos de venta

1) 900,000 900,000

Gastos de Venta

1) 270,000 348,500

(A3) 300,000

(A5) 12,500

(A7) 32,000

(A9) 4,000

348,500 348,500 (A12)

78,500

Gtos de ADM.

1) 130,000

(A5) 12,500

(A6) 8,000

(A8) 10,000

(A9) 4,000

164,500 164,500

39,500

Deudores Diversos

(A1) 1,000

(A4) 5,000

6,000

Elpidio Rigoberto Hdez

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

Gtos financieros
(AR) 10,000 10,000

10,000

Reser. Para Gtos / NCO.
30,000 (A3)

30,000

Perdida y Ganancia

(A11) 900,000
(A12) 348,500
(A13) 164,500
(A14) 10,000

2,323,000 1,200,000

223,000

Perdida del resul

223,000 223,000

Balanza de comprobación

Balanza de opoite

Perdido y Lurucana

किं त

Concepto de Cuenta	Movimientos Deudor	Acreedor	Saldo Cargo	Abono	Movimientos Deudor	Acreedor	Saldo Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor
Activo										
Activo circulante										
CAJA			103,000				1,000			
BANCOS			100,000				10,000			
CIENTES			300,000				300,000			
DOL X CORRE			300,000				30,000			
Almacén			50,000				50,000			
Activo fijo										
TERRENOS			300,000				300,000			
EDIFICIOS			250,000				750,000			
Depreciu. Pym de EDI							25,000			
Equipo de Oficina			80,000				80,000			
Deprecion Acum de equipo ofi							8,000			
Equipo de REPARTO			160,000				160,000			
Deprecion de equipo de reparto							32,000			
Activo Diferido										
Gastos de O&G			50,000				10,000			
Amor. Acum. Gastos de O&G							8,000			
Papejería			10,000				2,000			
Positivo										
Positivo circulante										
Proveedores				300,000				300,000		
Acreedores				450,000				450,000		
DOL X PAGAR				540,000				540,000		
Capital Capitalizable										
Capital Social				1,013,000						
Cuentas de resultado										
Ingresos										
Ventas				1,200,000						
Egresos										
Costos de Venta			900,000				900,000			
Gastos de venta			270,000				348,800			
Gastos de ADM			130,000				164,500			
Reserva de Utilidad										
Gastos financieros										
Cuentas Incobrables										
Resultado de ejercicio										
Resultado			360,300				223,000			
			360,300				-223,000			

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Elpidio Rigoberto Ader Delacruz, FECHA: 13/10/25,
MATRICULA: 252B41044, CARRERA: Economía, SEMESTRE: Primera.

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

Apidio Rigoberto Ader

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA
13/10/25

NOMBRE DEL MAESTRO

RICARDO

ESQUEMAS DE MAYOR

CASA

1) 103,000 1,000 (A1)

102,000

Banco

1) 450,000 10,000 (A2)

440,000

clientes

1) 300,000

300,000

Doc x Cobrar

1) 300,000

300,000

Almacén

1) 50,000 5,000 (A4)

45,000

Terrenos

200,000

200,000

EDIFICIO

1) 250,000

250,000

Dep. Acum. Edificio

A2,000 (1)
25,000 (A5)

62,000

Eq. de oficina

1) 80,000

80,000

Dep. Acum. Eq de Oficina

20,000 (1)
8,000 (A6)

28,000

Eq. de reparto

1) 160,000

160,000

Dep. Acum. Eq Reparto

18,000 (1)
32,000 (A7)

50,000

Elpidio Rigoberto

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

13/10/25

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

<u>Gastos de ORG</u> 1) 50,000 50,000	<u>Amort. Acum. Gtos, ORG</u> 20,000 1) 10,000 30,000	<u>Papeles en a</u> 1) 10,000 8,000 (A9) 2,000
<u>PROVEEDORES</u> 200,000 1) 200,000	<u>ACREDORES</u> 350,000 1) 350,000	<u>DOC X Pagar</u> 340,000 1) 340,000
<u>Capital</u> 1,063,000	<u>Ventas</u> 1,100,000 1,100,000 1)	<u>costos de venta</u> 800,000 800,000 1)
<u>Gastos de venta</u> 270,000 (A5) 30,000 (A5) 12,500 (A7) 32,000 (A9) 4,000 348,500 348,500	<u>Gastos de ADMIN</u> 1) 130,000 164,500 (A1) (A5) 12,500 (A6) 8,000 (A8) 10,000 (A9) 4,000 164,500 164,500	<u>Deudores Diversos</u> (A1) 1,000 (A4) 5,000 6,000

Elpidio

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	
NOMBRE DEL MAESTRO	
FECHA	13/10/25

gastos financieros
(A2) 10,000 10,000

-10000

Eliminacion de cuentas

30,000 (A2)

Perdida de ganancia

(A11) 90,000 1,200,000

(A12) 348,500

(A13) 164,500

(A14) 10,000

1,423,000 1,200,000

223,000

Reserva para cod. M.A.
300,000 300,000 (A3)

300,000

Perdida ejercida
223,000 223,000

223,000

DOBLE

Balanza de Ayuda

Perdida y Ganancia E. S. T.

[illegible]

Caso practico

No.1

Elpidio

NOMBRE DEL ALUMNO

Elpidio

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

ESQUEMAS DE MAYOR

CAJA

208,000 5000 (A1)
303,000

BANCO

1,050,000 1000 (A2)
7,040,000

clientes

600,000

Doc X Cobrar

500,000

Almacen

60,000 8,000

Terrenos

400,000

Edificios

350,000

Depre. Acum. Edif. llo

52,000

35,000 (A3)

Equipo de oficina

90,000

Depre. Acum. Ed de ofi

40,000

9,000 (A6)

49,000

Equipo de Reparto

180,000

Depreciacion de Equipo de reparto

18,000

36,000 (A7)

NOMBRE DEL ALUMNO Elpidio	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

[illegible]

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

ESQUEMAS DE MAYOR

(A2) CTUS + INANUERO Reserva para CTG INC. PERDIDA Y GANANCIA
 10,000 10,000 60,000 (A3) (A11) 100,000 1200,000 (A10)

(A12) 491,000
 (A13) 324,000
 (A14) 10,000

1,455,000 1,200,000
 (325,000)

Perdida de ejeta.
 (325,000)

Balanza de Comprobacion

129.000

Balanza de Ajuste

Pérdida y Ganancia E. S.

Clave	Concepto de la cuenta	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
100	Activo								
101	Activo Circulante								
102	Caja	308.000		5.000	303.000			303.000	
103	Bancos	705.000		10.000	1.014.000			1.014.000	
104	Clientes	644.000			644.000			644.000	
105	Documentos x cobrar	540.000			500.000			500.000	
106	Almacén	40.000			5.000			5.000	
107	Activo fijo	25.000			400.000			400.000	
108	Edificios	94.000		35.000	35.000			35.000	
109	Deerccio Acum. de edificio				90.000			90.000	
110	Equipo de oficina	180.000		9.000	180.000			180.000	
111	Depreciacion Acum. de Eq Oficina				50.000			50.000	
112	Equipo de reparto				15.000			15.000	
113	Activo Diferido								
114	Gastos de organizacion				60.000			60.000	
115	Amortizacion Acum. Gast. de ORG				30.000			30.000	
116	Papelaria				15.000			15.000	
117	Posivo								
118	Posivo circulante								
119	Proveedores		500.000		500.000			500.000	
120	Acreedores		350.000		350.000			350.000	
121	Doc x pagar		6.440.000		6.440.000			6.440.000	
122	Capital contable								
123	Capital social		21.400.000		21.400.000			21.400.000	
124	Cuentas de resultado								
125	Ingresos								
126	Unidos		12.000		12.000			12.000	
127	Egresos								
128	Costos de venta		700.000		700.000			700.000	
129	Gastos de venta		3.210.000		3.210.000			3.210.000	
130	Gastos de administracion		2.840.000		2.840.000			2.840.000	
131	Depreciacion								
132	Reserva de clas. Inmoviliables								
133	Costos financieros								
134	Resultado de ejercicio								
135	Resultado								