

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
- 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

$$\begin{array}{r} A = 3,638,000 \\ + P = 1,490,000 \\ - C = 2,148,000 \end{array}$$

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

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

[illegible]

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gastos de Organización

80,000
80,000

Amortización Acum. G. Org.

40,000
10,000 A8)
50,000

Papelervia

20,000 15,000 A9)
5,000

Proveedores

500,000
500,000

Acreedores

350,000
350,000

Doc x pagar

640,000
640,000

Capital Social

2,148,000
2,148,000

Ventas

1,200,000 1,200,000
1,200,000

Costo de venta

700,000 700,000 A11
700,000

Gastos de Venta

370,000

Gastos de Adm.

280,000

Deudores Diversos

A11 5,000

A3) 60,000

A5) 17,500

A4) 8,000

A5) 17,500

A6) 9,000

13,000

A7) 36,000

A8) 10,000

A9) 7,500

A9) 7,500

S.T. 491,000

S.T. 374,000

324,000 A13)

S.A. 121,000

S.A. 44,000

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

[illegible]

Clave	Concepto	Balanza de comprobación				Balanza de Abasto				Prestados		Grupos		E. S. F.	
		Movimientos		Saldo		Movimientos		Saldo		Acudor	Acudor	Acudor	Acudor	Acudor	Acudor
		Acudor	Acudor	Cargo	Abono	Acudor	Acudor	Cargo	Abono						
	Activo														
	Activo Circulante														
	Caja			308,000			5000	303,000				303,000			
	Bancos			1,050,000			10,000	1,040,000				1,040,000			
	Cientes			600,000				600,000				600,000			
	Documentos por cobrar			500,000				500,000				500,000			
	Almacén			60,000			8,000	52,000				52,000			
	Activo Fijo														
	Tenueas			400,000				400,000				400,000			
	Edificios			350,000				350,000				350,000			
	Apresiasi. Acum. de edificio.				52,000		35,000		87,000					87,000	
	Equipo de Oficina			90,000				90,000				90,000			
	Apresiasi. Acum. de Eq. Oficina				40,000		9,000		49,000					49,000	
	Equipo de reparto			180,000				180,000				180,000			
	Apresiasi. de Equipo de reparto				18,000		36,000		54,000					54,000	
	Activo Diferido														
	Gastos de organización			80,000				80,000				80,000			
	Amortización Acum. Gastos de organización				40,000		10,000		50,000					50,000	
	Papelaria			20,000				15,000	5,000			5,000			
	Pasivo														
	Pasivo circulante														
	Proveedores				500,000				500,000					500,000	
	Arrendadores				350,000				350,000					350,000	
	Documentos x cobrar				640,000				640,000					640,000	
	Capital contable														
	Capital Social				2,148,000				2,148,000					2,148,000	
	Cuentas de Resultados														
	Ingresos														
	Ventas				1,200,000				1,200,000			1,200,000			
	Gastos														
	Costo de venta				700,000				700,000			700,000			
	Gasto de venta				370,000				491,000			491,000			
	Gasto de administración				280,000				324,000			324,000			
	Acudores diversos				13,000				13,000			13,000			
	Reserva de clas. incobrables								60,000					60,000	
	Gastos financieros								10,000			10,000			
	Resultado														
	Sumas iguales			4,986,000	4,986,000	188,000	188,000	5,138,000	5,138,000	1,525,000	1,525,000	3,613,000	3,613,000		