

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO Vers. 2

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRÁTICO)

NOMBRE: Samuel Zumbado Magaña, FECHA: 13/10/2025

MATRICULA: 252841041, CARRERA: Economía, SEMESTRE: 1er.

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 \$?

FECHA	
1 / 1	
NOMBRE DEL ASESORADO	

Esquemas de Mayor

Caja
403,000 10,000 A)
402,000

Banco
400,000 10,000 A)
390,000

Clientes
300,000
300,000

Doc. x cobrar

300,000
300,000

Almacén

50,000 5,000 A)
45,000

Terreno

300,000
300,000

Edificio

250,000
250,000

Depreciación Acum. de Edificio

42,000
20,800 A)
62,800

Equipo de oficinas

80,000
80,000

Depreciación Acum. Eq. de Oficina Equipo de Reparto

20,000 160,000
6,000 A) 160,000
26,000

Depreciación de equipo de reparto

18,000
28,400 A)
46,400

Esquemas de Mayor

Gastos de Organización

50,000
50,000

Amortización Acum. de G. Org.

20,000
10,000 A8)
30,000

Papeleservicio

10,000 8,000 A9)
2,000

Proveedores

300,000
300,000

Acreedores

450,000
450,000

Doc. x pagar

540,000
540,000

Capital

1,013,000
1,013,000

Ventas

1,200,000
1,200,000

Costo de Ventas

900,000 900,000
900,000

Gasto de venta

270,000 342,000

A3) 30,000
A5) 10,400
A7) 28,400
A9) 4,000

342,800 342,000
72,800

Gastos de Administración

130,000 160,400

A5) 10,400
A6) 6,000
A8) 10,000
A9) 4,000

160,400 160,400
30,400

Acreedores diversos

A1) 1,000
A4) 5,000
6,000

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Gastos financieros

A2) 10,000	10,000
10,000	

Estimulaciones de C. de

30,000 A3)
30,000

Perdidas y Ganancias

900,000	1,200,000
342,800	
160,400	
10,000	
1413,200	1,200,000
213,200	

Perdidas

213,200	213,200
---------	---------

