

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: Miguel Angel Cortazar

Perez _____, FECHA: _____,

MATRICULA: 251B38046, CARRERA: contaduría
publica, SEMESTRE: 1.

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 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)

[illegible]

Esquemas de Mayor

Gastos de org.
1150,000

Amort. Gastos de org.
20,000 (1)
10,000 (2)

Papeletería
110,000 8,000 (1)

Proveedores
300,000 (1)

Acreedores
435,000 (1)

DOC X Pagos
540,000

Capital
1,013,000

Ventas
101,200,000 1,200,000 (1)

Costo de Vent.
11,900,000 900,000 (1)

Gastos de Venta
1) 210,000
3) 30,000
5) 12,500
7) 32,000
9) 4,000

348,500 348,500

Gastos de adm.
1) 30,000
5) 12,500
6) 8,000
8) 10,000
9) 4,000

164,500 164,500

Debitos div.
1) 1,000
4) 5,000

aprobación
103
número

FECHA: _____

PREPARE: _____

Esquemas de Mayor

Gastos Financ. 21 10,000 10,000.00

Est. Cuentas Inc. 30,000.03

Pérdida y Ganas 11) 900,000 1,200,000

12) 348,000

13) 164,000

14) 10,000

1,423,000 1,200,000

223,000 223,000

Pérdidas de ex. 223,000

