

UNIVERSIDAD JUAREZ AUTONOMA DE TABASCO

CASO PRÁCTICO

DR. RICARDO MAGLIONI MONTALVO (CATEDRATICO)

NOMBRE: _____, FECHA: _____,

MATRICULA: _____, CARRERA: _____, SMESTRE: _____.

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

<u>CAJA</u> 1) 103,000 1,000 1)	<u>BANCO</u> 1) 450,000 10,000 2)	<u>CLIENTES</u> 1) 300,000
<u>DOC X COBRAR</u> 1) 300,000	<u>ALMACEN</u> 1) 50,000 5,000 4)	<u>TERRENOS</u> 1) 200,000
<u>EDIFICIO</u> 1) 250,000	<u>Dep. Acum. Edificio</u> 42,000 1) 25,000 5)	<u>Equipo de of</u> 1) 80,000
<u>Dep. Equipo Oficina</u> 20,000 1) 2,000 6)	<u>Equipo de reparto</u> 1) 160,000	<u>Dep. Equipo d</u> 18,000 32,000

Esquemas de Mayor

Gastos de organizacion	Amo. Gto. org	Patrimonio
1) 50,000	20,000.0	20,000.0
	20,000.0	

Proveedores	Acreedores	Deb. y Pagos
200,000.0	350,000.0	350,000.0

CAPITAL	Ventas	Costo de Ventas
1,063,000.0	1,100,000.0	1,800,000.0

Gasto de Venta	Gasto de adm.	Gastos Financieros
1) 270,000	1) 130,000	2) 10,000
3) 130,000	5) 12,500	
5) 12,500	6) 8,000	
7) 32,000	8) 10,000	
9) 4,000	4) 4,000	

Esquemas de Mayor

Estim. de cuentas

30,000 (3)

Devdore div.

1) 1,000

415,000

El universitario S.A de CV

[illegible]