



Caso Practico I de "Contabilidad"

DACEA

H: 17:00:00-19:00 Grado:

Carrera: Administración en Economía

Grupo:

Nombre del alumno: Morales Ramírez Betsabe de los Angeles

Catedrático: Dr. Ricardo Maglioni Montalvo

Fecha: 07 / 10 / 2025

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
- AMORIZACIÓN 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 2,148,000
- VENTAS \$1,200,000.00
- COSTO DE VENTA \$700,000.00
- GASTOS DE VENTA \$370,000.00
- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN \$280,000.00

Activo 3 638 000

Pasivo 74 90 000

Capital 2 148 000

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

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

NOMBRE DEL MAESTRO

FECHA

Caja
308 000
303 000
5000 (1)

Banco
7080 000
7040 000
10 000 (2)

clientes
600 000
600 000

Doc x Cobrar
500 000
500 000

Almacén
60 000
52 000
8 000 (4)

Terrenos
400 000
400 000

Edificio
350 000
350 000

Dep. Acum. Edificio
52 000
35 000 (5)
87 000

Equipo de oficina
90 000
90 000

Dep. Acum. Eq Oficina
40 000
9 000 (6)
49 000

Equipo de Reparto
780 000
780 000

Dep. Equipo de Reparto
78 000
36 000 (7)
54 000

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gasto de organización

Amo. Acum.

Gasto organiz.

Papeles

20 000

40 000

20 000

75 000 (9)

80 000

10 000 (8)

5 000

50 000

Proveedores

Acreedores

De x Pagar

500 000

350 000

640 000

500 000

330 000

640 000

Capital

Ventas

Costo de venta

2,148,000

1 200 000

7,200,000

700 000

7 00 000 (A)

2,148,000

7,200,000

700 000

Gasto de venta

Gasto de Administración

Deudores Diversos

370 000

280 000

15 000

3) 60 000

5) 77 500

48 000

5) 17 500

8) 70 000

13 000

7) 36 000

9) 7 500

9) 7 500

6) 9 000

497 000

324,000

324 000 A(B)

SA 121 000

SA 144 000

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Caja Financiera
210 000
20 000

Estimaciones de Cuenta
incobrables

60 000 (3)
60 000

Pérdidas y Ganancias

A11 700 000
A12 491 000
A13 324 000
A14 10 000

15 65 000
3 25 000

12 00 000

Pérdida del Ejercicio
325 000

		Balanza de comparación				Balanza de Ajuste				Perdidas Ganancias		E. S. F.	
		Movimientos		Saldos		Movimientos		Saldos					
Clave	Concepto	Acudor	Acreedor	Cargo	Abono	Acudor	Acreedor	Cargo	Abono	Acudor	Acreedor	Acudor	Acreedor
	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		2,000	52,000				52,000		
	Activo Fijo												
	Terrenos			400,000			400,000				400,000		
	Edificios			350,000			350,000				350,000		
	Depreciación Acum. de edificio.				52,000	35,000			87,000				87,000
	Equipo de oficina			90,000			90,000				90,000		
	Depreciación Acum. de Eq. Oficina				40,000	9,000			49,000				49,000
	Equipo de reparto			180,000			180,000				180,000		
	Depreciación de Equipo de reparto				18,000	36,000			54,000				54,000
	Activo Aterido												
	Gastos de organización			80,000			80,000				80,000		
	Amortización Acum. Gastos de organización				40,000	10,000			50,000				50,000
	Papelaría			20,000		15,000	5,000				5,000		
	Pasivo												
	Pasivo circulante												
	Proveedores				500,000				500,000				500,000
	Acreedores				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				
	Egresos												
	Costo de venta			700,000			700,000						
	Gasto de venta			370,000		121,000	491,000			700,000			
	Gasto de administración			280,000		44,000	324,000			491,000			
	Acreedores diversos			13,000		13,000	13,000			324,000			
	Reserva de clas. Incobrables										13,000		
	Gastos financieros					60,000			60,000				60,000
	Resultado					10,000			10,000				
	Sumas iguales.			4,988,000	4,988,000	188,000	188,000	5,138,000	5,138,000	1,525,000	1,525,000	3,613,000	3,613,000