

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

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

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]

Marin Belén Jimenez

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

ESQUEMAS DE MAYOR

[illegible]

NOMBRE DEL ALUMNO	
TEMA	FECHA
NOMBRE DEL MAESTRO	

Gastos Financieros	Estimulación de C.L.	Perdidas y Ganancias
(7) 10,000 10,000 A14)	60,000 A3)	A11) 700,000 1,200,000 A10
10,000 //	60,000	A12) 491,000
		A13) 324,000
		A14) 10,000
		1,525,000 1,200,000
		325,000 //
Pérdida del ejercicio (375,000)		

Clave	Concepto	Balanza de comprobación				Balanza de Abasto				Pérdidas Ganancias		E. S. F.	
		Movimientos		Saldos		Movimientos		Saldos		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
		Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor	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	
	Clientes			600,000				600,000				600,000	
	Documentos por cobrar			500,000				500,000				500,000	
	Almacén			60,000		2000		52,000				52,000	
	Activo Fijo												
	Tenuesos			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	7,000			47,000				47,000
	Equipo de reparto			180,000				180,000				180,000	
	Depreciación de Equipo de reparto				18,000	3,000			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
	Papelería			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			1,200,000	
	Egresos												
	Costo de venta			700,000				700,000		700,000			
	Gasto de venta			378,000		12,000		491,000		491,000			
	Gasto de administración			286,000		41,000		324,000		324,000			
	Acreedores diversos			13,000		13,000						13,000	
	Reserva de clas. incobrables					60,000			60,000				60,000
	Gastos financieros					10,000				10,000			
	Resultado										225,000		225,000
	Sumas iguales			4,980,000	4,980,000	188,000	188,000	5,138,000	5,138,000	1,525,000	1,525,000	3,613,000	3,613,000

Caso práctico #1

Maikel Belén JA

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Caja

\$103,000
\$102,000

\$1,000 A1)

Banco

\$450,000
\$440,000

\$10,000 A2)

Clientes

\$300,000
\$300,000

Doc x cobrar

\$300,000
\$300,000

Almacén

\$50,000
\$45,000

\$5,000 A4)

Terrenos

\$200,000
\$200,000

Edificio

\$250,000
\$250,000

Depreciación Ac. Edificio

\$42,000
\$25,000 (?)
67,000

Equipo de oficina

\$80,000
\$80,000

Depreciación acum. equi. ofi.

\$20,000
\$8,000 A6)
\$28,000

Equipo de reparto

\$160,000
\$160,000

Depreciación acum. eq. reparto

\$18,000
\$32,000 (?)
50,000

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Cargas de org

\$50,000
\$50,000

Amort. Acom. Cntl. Org

\$20,000
\$10,000 A8
\$30,000

Papeles

\$10,000 \$8,000 A9
\$2,000

Proveedores

\$200,000
\$200,000

Acreedores

\$350,000
\$350,000

Doc x pagar

\$340,000
\$340,000

Capital

\$1,063,000

Ventas

1,100,000 \$1,100,000
1100 000 00

Costos de venta

\$800,000 \$800,000
\$800,000

Cargas de venta

\$270,000 \$342,800
A8 \$30,000
A5 \$12,500
A7 \$32,000
A9 \$4,000
\$348,500 \$348,500
1 27,800

Cargas de adm

\$130,000 \$130,000
A5 \$12,500
A6 \$8,000
A8 \$10,000
A9 \$4,000
\$164,500 \$164,500
\$12,500

Deudores diversos

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

Rayate con Rayter !!

Maria Belén Jimenez Fernandez

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Caja
\$ 403,000 1000 1)
402,000

Banco
\$ 400,000 10000 2)
\$ 39,000

Clientes
\$ 300,000

Doc x Cobrar
\$ 200,000
\$ 200,000

Almacén
\$ 50,000 5000 4)
43000

Terranos
\$ 300,000
\$ 200,000

Edificio
\$ 250,000
\$ 220,000

Depreci Acum. Edificio
\$ 42,000
\$ 250,000 2)
67,000

Equipo de oficina
\$ 80,000
\$ 60,000

Depreci. Acum. equipo ofic.
\$ 20,000
\$ 20,000
18,000

Equipo de reparto
\$ 160,000
\$ 160,000

Depreciacion acum. Equip. Repart
\$ 18,000
\$ 32,000 7)
50,000

Esquemas de Mayor

Gastos de organización \$50,000 \$50,000	Amort. Acum. Gas. Organizac. \$20,000 \$10,000 \$30,000	Papeleía \$10,000 \$8,000 \$2,000
Proveedores \$300,000 \$300,000	Acreedores \$450,000 \$450,000	Doc. x pagar \$540,000 \$540,000
Capital \$1,013,000	Ventas 1,200,000 \$1,200,000	Costo de Ventas \$90,000 \$900,000
Gastos de venta 270,000 3) 30,000 5) 17,500 7) 32,000 9) 40,000 348,500 348,500	Gastos de adm. 130,000 5) 12,500 6) 9,000 8) 10,000 9) 4,000 164,500 164,500	

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Esquemas de Mayor

Deudre, dv

1000

93000

6000

Reservas para cosas incalculables

30000

Gastos financieros

10000

10000 AM

Perdidas del ejercicio

223000

Perdidas y Ganancias

800000

110000

349500

164500

10000

823000

110000

223000

2

INICIALES:
 FECHA:
 MONEDA:
 Saldo:
 V. E.
 APROBADO:

DORLE

7 copia exacta

Concepto	1. Balanza de Movimiento		2. Comprobacion Saldo		3. Balanza de Movimiento		4. Balanza de Gastos Saldo		5. Perdidas y Gastos		6. E. S. F.	
	Deudo	Acreedor	Deudo	Acreedor	Deudo	Acreedor	Deudo	Acreedor	Deudo	Acreedor	Deudo	Acreedor
Activo												
Activo Circulante												
Caja			403,000			1000	402,000				402,000	
Bancos			400,000			10,000	390,000				390,000	
Clientes			300,000				300,000				300,000	
Documentos por cobrar			300,000				300,000				300,000	
Almacén			50,000			5,000	45,000				45,000	
Activo fijo												
Terrenos			300,000				300,000				300,000	
Edificios			250,000				250,000				250,000	
Aprec. Acum. de edificios				42,000		25,000		67,000				67,000
Equipo de oficina			80,000				80,000				80,000	
Aprec. Acum. de E. de Oficina				20,000		8,000		28,000				28,000
Equipo de reparto			160,000				160,000				160,000	
Aprec. Acum. de E. de reparto				18,000		32,000		50,000				50,000
Act. diferido												
Gastos de organizacion			50,000				50,000				50,000	
Aprec. Acum. de gastos de org.			20,000			10,000		30,000				30,000
Papelaria			10,000			8,000	2,000				2,000	
Pasivo												
Pasivo circulante												
Proveedores				300,000				300,000				300,000
Acreedores div.				400,000				400,000				400,000
Deuda pagar				500,000				500,000				500,000
Capital contable												
Capital Social				1013,000				1013,000				1013,000
Ingresos												
Ventas				1,200,000				1,200,000		1,200,000		
Gastos												
Costo de ventas			900,000				900,000		900,000			
Gasto de ventas			270,000		78,500		348,500		348,500			
Gastos de adm.			130,000		345,000		164,500		164,500			
Deudas diversas					6,000		6,000					
Rem. de co. Intereses						30,000					30,000	
Costo financiero					10,000		10,000		10,000			
										223,000		-223,000
			363,000	363,000	129,000	129,000	370,800	370,800	1423,000	1423,000	279,500	279,500