



Caso Practico I de "Contabilidad"

Carrera: Lic. En Contaduría Pública

Nombre del alumno: _____

Catedrático: Dr. Ricardo Maglioni Montalvo

DACEA

Grupo: _____

H: 16:00-19:00

Grado: 1

Fecha: 12/03/2025

ESTUDIO DEL CASO

LEA ATENTAMENTE Y REGISTRE LO QUE SE LE PIDE:

EL DÍA DE HOY FUE CONTRATADO COMO ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA ALTOZANO S.A. DE C.V. ES UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMRAVENTA DE ARTICULOS DIVERSOS, INICIO OPERACIONES EL PASADO MES DE ENERO DE 2025.

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. A CONTINUACIÓN 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
- AMORTIZACIÓN 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 *cg*
- GASTOS DE VENTA \$370,000.00
- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN \$280,000.00

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

[illegible]

}

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gastos de organiz.

\$80,000

Amortización A G.O

40,000

10,000

50,000

Papeleria

\$20,000

15,000 (A9)

5,000

Proveedores

500,000 (I)

Acreedores

350,000 (I)

Doc. A Pagar

640,000 (I)

Capital

2,140,000 (I)

Ventas

200,000

1200,000 (I)

Costo de Ventas

\$700,000

700,000

Costo de ventas

I) 370,000

A2) 60,000

A5) 17,500

A7) 36,000

A9) 7,500

\$491,000

\$121,000

Gasto de administraci

I) 290,000

A5) 17,500

A6) 9,000

A8) 10,000

A9) 7,500

\$324,000

\$49,000

Deudores Diversos

A1) 5000

A4) 8,000

13,000

Reserva → estimación

NOMBRE DEL MAESTRO

Gasto Financiero		Estimación de cuentas Incobrables	
A2) 10,000	10,000	60,000	(A3)

A2) 10;000

Financiero
10,000

Estimación de Cuentas Incobrables	
60,000	(A3)

60,000 (A3)

(A3)

Perdida del ejercicio

700,000	-1,200,000
---------	------------

491,000

324,000

10,000

1,525,000	1,700,000
-----------	-----------

\$325,000 \$325,000

Perdida del ejercicio.

325,000

Altozano S.A. De C.V.

Periodo 1- 31 de enero de 2025 Cifras en Pesos

PREPARO

APROBO

FECHA

Balanza de comprobación

No.	Cuenta	Movimiento		Saldo	
		Cargo	Abono	Deudor	Acredor
	Activo.				
	Activo circulante.				
	Caja			309,000	
	Bancos			1,050,000	
	Cientes			600,000	
	Documentos por Cobrar			500,000	
	Almacen			60,000	
	Activo fijo				
	Terrenos			400,000	
	Edificio			350,000	
	Dep. acum. De edificio				22,000
	Equipo de oficina			90,000	
	Dep. acum de equipo de oficina				40,000
	Equipo de reparto			980,000	
	Dep. acum. De equipo de reparto				16,000
	Activo diferido				
	Gastos de organización			80,000	
	Amort. Acum. De gtos. De org.				40,000
	Papelaria			20,000	
	Pasivo				
	Pasivo circulante				
	Proveedores				500,000
	Acredores diversos				350,000
	Documentos por pagar				640,000
	Capital contable				
	Capital contribuido				3,148,000
	Capital social				
	Ingresos				1,200,000
	Ventas				
	Egresos				
	Costo de venta	700,000		700,000	
	Gasto de venta	20,000		370,000	
	Gasto de administración	270,000		270,000	
	Deudores diversos				
	Reserva para				
	Gastos financieros				
	Sumas				
	Sumas iguales.	14,980,000	14,980,000	14,980,000	14,980,000

