

## 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

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

### 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

ESQUEMAS DE MAYOR

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

Gastos de Organización

80,000  
80,000

Amortización Acum. G. Org.

40,000  
10,000 A8)  
50,000

Papelervia

20,000 15,000 A9)  
5,000

Proveedores

500,000  
500,000

Acreedores

350,000  
350,000

Doc x pagar

640,000  
640,000

Capital Social

2,148,000  
2,148,000

Ventas

1,200,000 1,200,000  
1,200,000

Costo de venta

700,000 700,000 A11  
700,000

Gastos de Venta

370,000

Gastos de Adm.

280,000

Acreedores Diversos

A11 5,000

A3) 60,000

A5) 17,500

A4) 8,000

A5) 17,500

A6) 9,000

13,000

A7) 36,000

A8) 10,000

A9) 7,500

A9) 7,500

S.T. 491,000

S.T. 374,000

324,000 A13)

S.A. 121,000

S.A. 44,000

|                    |       |
|--------------------|-------|
| NOMBRE DEL ALUMNO  |       |
| TEMA               | FECHA |
| NOMBRE DEL MAESTRO |       |

[illegible]

|                    |       |
|--------------------|-------|
| NOMBRE DEL ALUMNO  |       |
| TEMA               | FECHA |
| NOMBRE DEL MAESTRO |       |

ESQUEMAS DE MAYOR

[illegible]

| Clave | Concepto                                  | Balanza de comprobación |        |           |           | Balanza de Abasto |         |           |           | Prestados |           | Grupos    |           | E. S. F.  |        |
|-------|-------------------------------------------|-------------------------|--------|-----------|-----------|-------------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|
|       |                                           | Movimientos             |        | Saldo     |           | Movimientos       |         | Saldo     |           | Acudor    | Acudor    | Acudor    | Acudor    | Acudor    | Acudor |
|       |                                           | Acudor                  | Acudor | Cargo     | Abono     | Acudor            | Acudor  | 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 |           |           |        |
|       | Cientes                                   |                         |        | 600,000   |           |                   |         | 600,000   |           |           |           | 600,000   |           |           |        |
|       | Documentos por cobrar                     |                         |        | 500,000   |           |                   |         | 500,000   |           |           |           | 500,000   |           |           |        |
|       | Almacén                                   |                         |        | 60,000    |           |                   | 8,000   | 52,000    |           |           |           | 52,000    |           |           |        |
|       | Activo Fijo                               |                         |        |           |           |                   |         |           |           |           |           |           |           |           |        |
|       | Tenueras                                  |                         |        | 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 Diferido                           |                         |        |           |           |                   |         |           |           |           |           |           |           |           |        |
|       | Gastos de organización                    |                         |        | 80,000    |           |                   |         | 80,000    |           |           |           | 80,000    |           |           |        |
|       | Amortización Acum. Gastos de organización |                         |        |           | 40,000    |                   | 10,000  |           | 50,000    |           |           |           |           | 50,000    |        |
|       | Papelera                                  |                         |        | 200,000   |           |                   | 15,000  | 5,000     |           |           |           | 5,000     |           |           |        |
|       | Pasivo                                    |                         |        |           |           |                   |         |           |           |           |           |           |           |           |        |
|       | Pasivo circulante                         |                         |        |           |           |                   |         |           |           |           |           |           |           |           |        |
|       | Proveedores                               |                         |        |           | 500,000   |                   |         | 500,000   |           |           |           |           |           | 500,000   |        |
|       | Arrendadores                              |                         |        |           | 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 |           |           |        |
|       | Gastos                                    |                         |        |           |           |                   |         |           |           |           |           |           |           |           |        |
|       | Costo de venta                            |                         |        |           | 700,000   |                   |         | 700,000   |           |           |           | 700,000   |           |           |        |
|       | Gasto de venta                            |                         |        |           | 370,000   |                   |         | 491,000   |           |           |           | 491,000   |           |           |        |
|       | Gasto de administración                   |                         |        |           | 280,000   |                   |         | 324,000   |           |           |           | 324,000   |           |           |        |
|       | Acudores diversos                         |                         |        |           | 13,000    |                   |         | 13,000    |           |           |           | 13,000    |           |           |        |
|       | Reserva de d. incobrables                 |                         |        |           |           |                   |         | 60,000    | 69,000    |           |           |           |           | 60,000    |        |
|       | Gastos financieros                        |                         |        |           |           |                   |         | 10,000    |           |           |           | 10,000    |           |           |        |
|       | Resultado                                 |                         |        |           |           |                   |         |           |           |           |           |           |           |           |        |
|       | Sumas iguales                             |                         |        | 4,986,000 | 4,986,000 | 188,000           | 188,000 | 5,138,000 | 5,138,000 | 1,525,000 | 1,525,000 | 3,613,000 | 3,613,000 |           |        |

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 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 \$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 \$?

Esquemas de Mayor

Gastos de Organización

50,000  
 50,000

Amortización Acum. de G. Org.

20,000  
 10,000 A8)  
 30,000

Papeles de

10,000 8,000 A9)  
 2,000

Proveedores

300,000  
 300,000

Acreedores

450,000  
 450,000

Doc. x pagar

540,000  
 540,000

Capital

1,013,000  
 1,013,000

Ventas

1,200,000  
 1,200,000

Costo de Ventas

900,000 900,000  
 900,000

Gasto de venta

270,000 342,000  
 A3) 30,000  
 A5) 10,400  
 A7) 28,400  
 A9) 4,000  
 342,800 342,000  
 72,800

Gastos de Administración

130,000 160,400  
 A5) 10,400  
 A6) 6,000  
 A8) 10,000  
 A9) 4,000  
 160,400 160,400  
 30,400

Acreedores diversos

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

Esquemas de Mayor

Caja  
403,000 1000 A1)  
402,000

Banco  
400,000 10,000 A2)  
390,000

Clientes  
300,000  
300,000

Doc. x cobrar  
300,000  
300,000

Almacén  
50,000 5,000 A1)  
45,000

Terrenos  
300,000  
300,000

Edificio  
250,000  
250,000

Depreciación Acum. de Edificio  
42,000  
20,800 A5)  
62,800

Equipo de oficina  
80,000  
80,000

Depreciación Acum. Eq. de Oficina  
20,000  
6,000 A6)  
26,000

Equipo de Reparto  
160,000  
160,000

Depreciación de equipo de reparto  
18,000  
28,400 A7)  
46,400

NOMBRE DEL ALUMNO

TEMA

FECHA

NOMBRE DEL MAESTRO

## Esquemas de Mayor

## Gastos financieros

|            |        |
|------------|--------|
| A2) 10,000 | 10,000 |
| 10,000     |        |

## Estimulaciones de C. de

|            |
|------------|
| 30,000 A3) |
| 30,000     |

## Perdidas y Ganancias

|          |           |
|----------|-----------|
| 900,000  | 1,200,000 |
| 342,800  |           |
| 160,400  |           |
| 10,000   |           |
| 1413,200 | 1,200,000 |
| 213,200  |           |

## Perdidas

|         |         |
|---------|---------|
| 213,200 | 213,200 |
|---------|---------|

|                                       | Balanza de comprobación |           |         |           | Balanza de Ajuste |          |           |           | Pérdidas y Ganancias |           |           |           | E. S. F.  |         |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------|---------|-----------|-------------------|----------|-----------|-----------|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
|                                       | Movimientos             |           | Saldo   |           | Movimientos       |          | Saldo     |           | Pérdidas y Ganancias |           | E. S. F.  |           |           |         |
|                                       | Deudor                  | Acreedor  | Cargo   | Abono     | Deudor            | Acreedor | Cargo     | Abono     | Deudor               | Acreedor  | Cargo     | Abono     |           |         |
| <b>Activo</b>                         |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| <b>Activo Circulante</b>              |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| Caja                                  |                         |           | 403,000 |           |                   | 1,000    | 402,000   |           |                      |           |           |           | 402,000   |         |
| Bancos                                |                         |           | 400,000 |           |                   | 10,000   | 390,000   |           |                      |           |           |           | 390,000   |         |
| Clientes                              |                         |           | 300,000 |           |                   |          | 300,000   |           |                      |           |           |           | 300,000   |         |
| Doc. x cobrar                         |                         |           | 300,000 |           |                   |          | 300,000   |           |                      |           |           |           | 300,000   |         |
| Almacén                               |                         |           | 50,000  |           |                   | 5,000    | 45,000    |           |                      |           |           |           | 45,000    |         |
| <b>Activo Fijo</b>                    |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| Terrenos                              |                         |           | 300,000 |           |                   |          | 300,000   |           |                      |           |           |           | 300,000   |         |
| Edificios                             |                         |           | 250,000 |           |                   |          | 250,000   |           |                      |           |           |           | 250,000   |         |
| Depreciación Acum. de Edificio        |                         |           |         | 42,000    |                   | 20,000   |           | 62,000    |                      |           |           |           | 62,000    |         |
| Equipo de oficina                     |                         |           | 80,000  |           |                   |          | 80,000    |           |                      |           |           |           | 80,000    |         |
| Depreciación Acum. de Eqp. de oficina |                         |           |         | 70,000    |                   | 6,000    |           | 26,000    |                      |           |           |           | 26,000    |         |
| Equipo de reparto                     |                         |           | 160,000 |           |                   |          | 160,000   |           |                      |           |           |           | 160,000   |         |
| Depreciación de equipo de reparto     |                         |           |         | 18,000    |                   | 28,400   |           | 46,400    |                      |           |           |           | 46,400    |         |
| <b>Activo Diferido</b>                |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| Gastos de organización                |                         |           | 50,000  |           |                   |          | 50,000    |           |                      |           |           |           | 50,000    |         |
| Amortización Acum. de Gastos de Org.  |                         |           |         | 20,000    |                   | 10,000   |           | 30,000    |                      |           |           |           | 30,000    |         |
| Papejería                             |                         |           | 10,000  |           |                   | 8,000    | 2,000     |           |                      |           |           |           | 2,000     |         |
| <b>Pasivo</b>                         |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| <b>Pasivo Circulante</b>              |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| Proveedores                           |                         |           | 300,000 |           |                   |          | 300,000   |           |                      |           |           |           | 300,000   |         |
| Acreedores                            |                         |           | 450,000 |           |                   |          | 450,000   |           |                      |           |           |           | 450,000   |         |
| Doc. x pagar                          |                         |           | 540,000 |           |                   |          | 540,000   |           |                      |           |           |           | 540,000   |         |
| <b>Capital Contable</b>               |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| Capital Social                        |                         |           |         | 1,013,000 |                   |          |           | 1,013,000 |                      |           |           |           | 1,013,000 |         |
| <b>Cuentas de Resultados</b>          |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| <b>Ingresos</b>                       |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| Ventas                                |                         |           |         | 1,200,000 |                   |          |           | 1,200,000 |                      |           |           | 1,200,000 |           |         |
| <b>Egresos</b>                        |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      |           |           |           |           |         |
| Costo de venta                        |                         |           | 900,000 |           |                   |          | 900,000   |           | 900,000              |           |           |           |           |         |
| Gasto de venta                        |                         |           | 270,000 |           | 72,000            |          | 342,000   |           | 342,000              |           |           |           |           |         |
| Gasto de Administración               |                         |           | 130,000 |           | 30,400            |          | 160,400   |           | 160,400              |           |           |           |           |         |
| Deudores diversos                     |                         |           |         |           | 6,000             |          | 6,000     |           |                      |           |           | 6,000     |           |         |
| Gastos financieros                    |                         |           |         |           | 10,000            |          | 10,000    |           |                      |           | 10,000    |           |           |         |
| Estimulaciones de Cuentas Incubidas   |                         |           |         |           |                   | 30,000   | 30,000    |           |                      |           |           |           | 30,000    |         |
| Resultado                             |                         |           |         |           |                   |          |           |           |                      | 213,200   |           |           |           | 213,200 |
| Sumas Iguales                         | 3,603,000               | 3,603,000 |         |           | 119,200           | 119,200  | 3,618,200 | 3,618,200 | 141,320              | 1,413,200 | 2,285,200 | 2,285,200 |           |         |

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)

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| NOMBRE DEL PLANIFICADOR |       |
| FECHA                   | FECHA |
| NOMBRE DEL TUTOR        |       |

Esquemas de Mayor

Gastos de Organización

50,000  
50,000

Amort. Acum. Gastos de Org.

20,000  
10,000 A8)  
30,000

Papelería

10,000 8,000 A9  
2,000

Proveedores

200,000  
200,000

Acreedores

350,000  
350,000

Aoc. x pagar

340,000  
340,000

Capital

1,063,000

Ventas

1,100,000 1,100,000  
1,100,000

Costo de venta

800,000 800,000  
800,000

Gastos de venta

270,000 342,800

A3) 30,000  
A5) 10,400  
A7) 20,400  
A9) 4,000

342,800 342,800  
72,800

Gastos de Adm.

130,000 160,400

A5) 10,400  
A6) 6,000  
A8) 10,000  
A9) 4,000

160,400 160,400  
30,400

Acreedores Diversos

A7) 1,000  
A1) 5,000  
6,000

Esquemas de Mayor

Caja

103,000  
102,000

1,000 A1)

Bancos

450,000  
440,000

10,000 A2)

Clientes

300,000  
300,000

Acr. x cobrar

300,000  
300,000

Almacén

50,000  
45,000

5,000 A4)

Terrenos

200,000  
200,000

Edificios

250,000  
250,000

Apresiasi Acum. de Edi.

42,000

20,800 A5)

62,800

Equipo de oficina

80,000

80,000

Apresiasi Acum. Eq. de Oficina

20,000

6,000 A6)

26,000

Equipo de reparto

160,000

160,000

Apresiasi del Eq. de Reparto

18,000

28,400 A7)

46,400

Esquemas de Mayor

|                   |  |
|-------------------|--|
| NOMBRE DEL ALUMNO |  |
| FECHA             |  |
| CLASE             |  |

Gastos Financieros  
 A) 10,000 10,000  
 10,000

Estimación de G. Incidental  
 30,000 A3)  
 30,000

Pérdidas y Gastos  
 800,000 1,100,000  
 342,800  
 160,900  
 10,100  
 1312,200 1,100,000  
 213,200

Pérdidas  
 242,800 242,800

|                                      | Balanza de comprobación |            |           |           | Balanza de Ajuste |            |           |           | Pasados y Comenzados |            |           |           | C.S.F.    |  |
|--------------------------------------|-------------------------|------------|-----------|-----------|-------------------|------------|-----------|-----------|----------------------|------------|-----------|-----------|-----------|--|
|                                      | Movimientos             |            | Saldo     |           | Movimientos       |            | Saldo     |           | Deudas y Comenzados  |            | C.S.F.    |           |           |  |
|                                      | Deudas                  | Acreedores | Cargo     | Abono     | Deudas            | Acreedores | Cargo     | Abono     | Deudas               | Acreedores | Cargo     | Abono     |           |  |
| <b>Activo</b>                        |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| <b>Activo Circulante</b>             |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| Caja                                 |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| Banco                                |                         |            | 100,000   |           | 1,000             |            | 100,000   |           |                      |            |           |           | 100,000   |  |
| Cuentas                              |                         |            | 450,000   |           | 10,000            |            | 440,000   |           |                      |            |           |           | 440,000   |  |
| Rec. y cobrar                        |                         |            | 300,000   |           |                   |            | 300,000   |           |                      |            |           |           | 300,000   |  |
| Almacén                              |                         |            | 300,000   |           |                   |            | 300,000   |           |                      |            |           |           | 300,000   |  |
| <b>Activo Fijo</b>                   |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| Terrenos                             |                         |            | 50,000    |           | 5,000             |            | 45,000    |           |                      |            |           |           | 45,000    |  |
| Edificios                            |                         |            | 200,000   |           |                   |            | 200,000   |           |                      |            |           |           | 200,000   |  |
| Depreciación Acum. de edificios      |                         |            |           | 10,000    |                   |            | 250,000   |           |                      |            |           |           | 250,000   |  |
| Equipo de oficina                    |                         |            | 80,000    |           | 20,000            |            |           | 60,000    |                      |            |           |           | 60,000    |  |
| Depreciación Acum. Eqp. de oficina   |                         |            |           | 20,000    |                   |            | 80,000    |           |                      |            |           |           | 80,000    |  |
| Equipo de reparto                    |                         |            | 160,000   |           |                   |            | 40,000    |           |                      |            |           |           | 40,000    |  |
| Depreciación de Equipo de reparto    |                         |            |           | 10,000    |                   |            | 160,000   |           |                      |            |           |           | 160,000   |  |
| <b>Activo Diferido</b>               |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| Gastos de Organización               |                         |            | 50,000    |           |                   |            | 50,000    |           |                      |            |           |           | 50,000    |  |
| Amortización Acum. de Gastos de Org. |                         |            |           | 20,000    |                   |            | 10,000    |           |                      |            |           |           | 30,000    |  |
| Papelería                            |                         |            | 10,000    |           |                   |            | 2,000     |           |                      |            |           |           | 2,000     |  |
| <b>Pasivo</b>                        |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| <b>Pasivo Circulante</b>             |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| Proveedores                          |                         |            |           | 200,000   |                   |            |           | 200,000   |                      |            |           |           | 200,000   |  |
| Acreedores                           |                         |            |           | 350,000   |                   |            |           | 350,000   |                      |            |           |           | 350,000   |  |
| Rec. x pagar                         |                         |            |           | 340,000   |                   |            |           | 340,000   |                      |            |           |           | 340,000   |  |
| <b>Capital</b>                       |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| Capital social                       |                         |            |           | 1,063,000 |                   |            |           | 1,063,000 |                      |            |           |           | 1,063,000 |  |
| <b>Cuentas de Resultados</b>         |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| <b>Ingresos</b>                      |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| Ventas                               |                         |            |           | 1,100,000 |                   |            |           | 1,100,000 |                      |            |           |           | 1,100,000 |  |
| <b>Gastos</b>                        |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           |           |  |
| Costo de venta                       |                         |            | 800,000   |           |                   |            | 800,000   |           |                      |            |           |           | 800,000   |  |
| Gastos de venta                      |                         |            | 270,000   |           | 70,000            |            | 340,000   |           |                      |            |           |           | 340,000   |  |
| Gastos de Administración             |                         |            | 130,000   |           | 30,000            |            | 160,000   |           |                      |            |           |           | 160,000   |  |
| Auxilios diversos                    |                         |            |           | 6,000     |                   |            | 6,000     |           |                      |            |           |           | 6,000     |  |
| Gastos Financieros                   |                         |            |           | 10,000    |                   |            | 10,000    |           |                      |            |           |           | 10,000    |  |
| Estimulación de cuentas Incobables   |                         |            |           |           | 30,000            |            |           | 30,000    |                      |            |           |           | 30,000    |  |
| Resultado                            |                         |            |           |           |                   |            |           |           |                      |            |           |           | 213,000   |  |
| Sumas iguales                        |                         |            | 3,153,000 | 3,153,000 | 1,19,200          | 1,19,200   | 3,248,200 | 3,248,200 | 1,313,200            | 1,313,200  | 1,935,000 | 1,935,000 |           |  |