

# CONTABILIDAD GENERAL

## CUADERNO DE TRABAJO PARA SER DESARROLLADOS EN CLASE

PARTE II  
*Semana de la 9 a 15*

**Profesores del curso**

**2019**

## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

### Caso 1

En **diciembre de 2017**, Máquinas y Equipos S.A.C. (dedicada a la compra venta de los equipos A, B, y C) emitió las siguientes facturas por ventas:

| N° de Factura | Fecha Factura | N° Guía Remisión | Fecha de G/R | Tipo de Producto | Valor de venta S/. | Costo de Producto S/ | Condición de venta      |
|---------------|---------------|------------------|--------------|------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| 5582          | 28.12.17      | 1187             | 28.12.17     | Equipo A         | 20,000             | 8 000                | Contado                 |
| 5583          | 29.12.17      | 1188             | 30.12.17     | Equipo A         | 30,000             | 12 000               | A 60 días               |
| 5585          | 30.12.17      | 1189             | 29.12.17     | Equipo B         | 105,000            | 57 750               | A 60 días               |
| 5586          | 30.12.17      | 1195             | 07.01.18     | Equipo B         | 40,000             | 22 000               | Cobrada <b>30.12.17</b> |
| 5587          | 31.12.17      | 1190             | 31.12.17     | Equipo B         | 18,000             | 9 900                | Contado                 |

### Se pide:

En relación a la información antes detallada:

- Determinar los ingresos del mes de diciembre de 2017 y explique el principio contable que se aplica para el reconocimiento de los ingresos por ventas.
- Registre en asiento resumen las facturas emitidas en el mes de diciembre de 2017
- Registre en un asiento resumen las guías de remisión por retiro mercadería para la venta (costo de venta) mes de diciembre de 2017.
- Registre en asiento resumen las cobranzas en el mes de diciembre de 2017
- Determine el saldo de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2017

### Caso 2

El 11 de enero de 2018, la empresa Máquinas pesadas SAC realizó una venta importante del equipo C a la empresa Norte S.A. El precio de venta fue de S/ 19 470 y se le otorgó un descuento por volumen del 3% al cliente.

El costo de ventas era de S/ 7 500 y se sabe que el cliente pagó la factura el 25 de enero

### Se pide:

En relación a la información antes detallada:

- Registre la operación de enero que corresponda.
- Evalúe el efecto de las operaciones registradas en el Estado de resultados de enero 2018.

### Caso 3

La empresa ABC S.A. emitió la factura N° 001-9810 a su cliente BBB S.A. por un total de S/11 800, por la venta de mercadería realizada en octubre de 2016 y con vencimiento el 30 de diciembre de 2016. Después de un año de gestiones de cobranzas fallidas, la gerencia autorizó el registro del total de la factura como estimación de cobranza dudosa en diciembre de 2017. En el año 2018, la empresa BBB S.A. se declaró en quiebra. La empresa ABC S.A. efectuó el castigo de esta cuenta.

- Contabilice las operaciones del 2016 hasta 2018.
- Basado en su registro complete la tabla.

| Año  | Gasto por cobranza dudosa | Estimación de Cobranza Dudosa | Total Activo | Impacto en Utilidades |
|------|---------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------|
| 2016 |                           |                               |              |                       |
| 2017 |                           |                               |              |                       |
| 2018 |                           |                               |              |                       |

- Calcular el impacto financiero de las transacciones realizadas los años 2016 y 2018.

| 2016                | Activo | Pasivo | Resultados | Patrimonio |
|---------------------|--------|--------|------------|------------|
| Aumento/Disminución |        |        |            |            |

| 2018                | Activo | Pasivo | Resultados | Patrimonio |
|---------------------|--------|--------|------------|------------|
| Aumento/Disminución |        |        |            |            |

- d) Explicar el principio contable que se aplica para los registros en el año 2017 de una estimación de cobranza dudosa, aunque la empresa no ha desistido con el proceso de cobranza.

#### Caso 4

El gerente de crédito y cobranzas de la empresa Surinam SAC estima que aproximadamente 11 mil soles del saldo de las cuentas por cobrar comerciales por 30 mil soles al 31 de diciembre tienen problemas de cobrabilidad. La cuenta estimación de cobranza dudosa mantiene al inicio del año un saldo acreedor de 5 mil soles.

- a) Contabilice la estimación de cobranza dudosa de diciembre.  
b) Calcule el impacto financiero de registrar el ajuste.

|                     | Activo | Pasivo | Resultados | Patrimonio |
|---------------------|--------|--------|------------|------------|
| Aumento/Disminución |        |        |            |            |

#### Caso 5

En la siguiente tabla se presentan las cuentas por cobrar comerciales, clasificadas por antigüedad, al 31 de diciembre de la empresa Yang S.A. La empresa tiene como política calcular la estimación de cobranza dudosa aplicando el 50% a las deudas vencidas por más de 60 días y para el resto de deudas vencidas emplea el 20%.

| Característica        | Monto total de la deuda S/ | % | Estimación de cobranza dudosa |
|-----------------------|----------------------------|---|-------------------------------|
| No vencidas           | 50 000                     |   |                               |
| 1 - 30 días vencidas  | 30 000                     |   |                               |
| 31 - 60 días vencidas | 12 000                     |   |                               |
| 61 - 90 días vencidas | 3 000                      |   |                               |

- a) Calcular el impacto financiero de tal transacción si el saldo inicial de la estimación de cobranza dudosa es "0".

|                     | Activo | Pasivo | Resultados | Patrimonio |
|---------------------|--------|--------|------------|------------|
| Aumento/Disminución |        |        |            |            |

- b) Calcular el impacto financiero de tal transacción, si el saldo inicial de la estimación de cobranza dudosa es S/ 3 000.

|                     | Activo | Pasivo | Resultados | Patrimonio |
|---------------------|--------|--------|------------|------------|
| Aumento/Disminución |        |        |            |            |

## INVENTARIOS/EXISTENCIAS

### Caso 1 Costo de adquisición

La empresa TV SAC cuyo giro o negocio comercial es la compra-venta de electrodomésticos, con domicilio legal en la ciudad de Lima, realizó las siguientes transacciones:

En el mes de mayo importó de Corea un lote de 100 televisores UHD marca Sony incurriendo en los siguientes costos:

- Valor CIF US\$ 200,000, al TC: 1 US\$ = S/.3.00
- Aranceles de importación 30% del valor CIF más IGV.
- Almacén por S/. 10,000 mas IGV
- Derechos portuarios S/ 30,000 más IGV.
- Agente de aduana S/ 1,500 más IGV.
- Impuesto General a las Ventas 18%.

#### Se solicita:

- a. Determinar el **costo total** de la compra de televisores.
- b. Determinar el **costo unitario** de adquisición.
- c. Contabilizar la operación de compra de televisores.

Complete el siguiente cuadro:

- Indique usted que operación y/o transacción está registrando
- Indique el efecto que tienen en los EEEF. Aumento (+), Disminución (-) o Sin cambios (o) y el importe:

| Nº de Operación | OPERACIÓN | ACTIVO | PASIVO | PATRIMONIO | RESULTADO |
|-----------------|-----------|--------|--------|------------|-----------|
| c)              |           |        |        |            |           |

### CASO 2

La empresa, "CACS SAC" está evaluando el sistema de control (registro) permanente a emplear y ha tomado conocimiento de dos métodos para valorizar sus inventarios : PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas y Promedio Ponderado .

Al 31 de diciembre de 2017, la empresa tenía en su almacén 20 carteras, a un costo unitario de S/120.

Las operaciones realizadas por la empresa durante el mes de enero de 2018 son las siguientes:

03 de enero. Compra al contado de 40 carteras a un precio unitario de S/177. El proveedor ofrece un 10% de descuento.

05 de enero. Devolución al proveedor de dos carteras adquiridas el día 3 por tener fallas.

10 de enero. Venta al contado de 50 carteras a un precio unitario de S/ 218,30.

26 de enero. Compra al crédito de 50 carteras. El total a pagar en 15 días es de S/6 490.

30 de enero. Venta de 38 carteras a un precio unitario de S/ 210, crédito 7 días.

31 de enero. La empresa recibe la devolución de cuatro carteras vendidas el día anterior.

1. Registre las operaciones en el kárdex. Emplear el método promedio ponderado y PEPS.
2. Registre en el libro diario las operaciones que considere necesarias del mes de enero, considerando en ambos métodos:
3. Para poder evaluar el impacto financiero de los dos métodos, responda las siguientes preguntas:
  - a. ¿Cuánto es la Utilidad Bruta en el mes en ambos métodos?
  - b. Indique usted el Margen Bruto en ambos métodos:
  - c. Indique usted cuánto es el IGV del mes.
  - d. Indique usted el saldo final de inventarios para el mes de enero en unidades y en soles, en ambos métodos.
  - e. Determinar el saldo de cuentas por cobrar y por pagar comerciales, para ambos métodos.

### CASO 3

La empresa SOL SAC , tiene los siguientes movimientos :

Complete las cifras que falta ¿?:

|                                | 2016   |        |         |         |
|--------------------------------|--------|--------|---------|---------|
|                                | 31-jul | 31-ago | 30-sep  | 31-oct  |
| Saldo inicial de mercaderías   | 10,000 | -      | ¿?      | ¿?      |
| (+) Compras de mercaderías     | ¿?     | ¿?     | ¿?      | ¿?      |
| Disponible para la venta       | ¿?     | ¿?     | ¿?      | ¿?      |
| (-) Saldo final de mercaderías | ¿?     | 95,000 | 115,000 | 128,000 |
| Costo de ventas                | 32,000 | 30,000 | 30,000  | 37,000  |

### CASO 4

El gerente de la empresa Comercial Atlántico SA, necesita preparar un informe para el directorio acerca de las actividades relacionadas con los inventarios de la empresa desde enero a octubre del 2018. Para este fin, el área contable le dejó el kardex con los movimientos del almacén en el periodo señalado.

El gerente al revisar el kardex se percató que el método utilizado para valorizar los inventarios era incorrecto. Él mismo había decidido cambiar el método a partir de este año. El personal del área de finanzas ya se había retirado; así que, el gerente le solicita a usted dar respuestas a las preguntas planteadas, partiendo de la **información contenida en el siguiente kardex adjunto.**

| Fecha  | Descripción   | ENTRADAS |                |           | SALIDAS  |                |           | SALDO    |                |           |
|--------|---------------|----------|----------------|-----------|----------|----------------|-----------|----------|----------------|-----------|
|        |               | Unidades | Costo unitario | Total     | Unidades | Costo unitario | Total     | Unidades | Costo unitario | Total     |
| 01-ene | Saldo inicial |          |                |           |          |                |           | 70       | 50.50          | 3,535.00  |
| 05-mar | Venta         |          |                |           | 40       | 50.50          | 2,020.00  | 30       | 50.50          | 1,515.00  |
| 10-abr | Compra        | 200      | 56.25          | 11,250.00 |          |                |           | 230      | 55.50          | 12,765.00 |
| 15-jun | Venta         |          |                |           | 202      | 55.50          | 11,211.00 | 28       | 55.50          | 1,554.00  |
| 20-ago | Compra        | 200      | 57.50          | 11,500.00 |          |                |           | 228      | 57.25          | 13,054.00 |
| 30-oct | Venta         |          |                |           | 104      | 57.25          | 5,954.00  | 124      | 57.25          | 7,099.00  |
|        |               |          |                |           |          |                |           |          |                |           |
|        |               |          |                |           |          |                |           |          |                |           |

El precio de venta unitario es de S/94.40

Se solicita:

- a) Rehacer el kardex empleando el otro método aprendido e indicar el nombre del método utilizado.

MÉTODO: \_\_\_\_\_

| Fecha | Descripción | ENTRADAS |                |       | SALIDAS  |                |       | SALDO    |                |       |
|-------|-------------|----------|----------------|-------|----------|----------------|-------|----------|----------------|-------|
|       |             | Unidades | Costo unitario | Total | Unidades | Costo unitario | Total | Unidades | Costo unitario | Total |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |
|       |             |          |                |       |          |                |       |          |                |       |

- b) Determinar el margen bruto del periodo para ambos métodos por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y 31 de octubre de 2018.

Respuesta: \_\_\_\_\_

Sustento de la respuesta:

- c) Determine el IGV de las ventas y el IGV de las compras del periodo en revisión.

IGV de compras: \_\_\_\_\_

IGV de ventas: \_\_\_\_\_

- d) Registre en un solo asiento las compras ocurridas en el periodo trabajado. De igual forma, proceda con las ventas. Tenga en cuenta que las operaciones de compra y venta de los meses de agosto y octubre son las únicas que están pendientes de pago y cobro, respectivamente. **Considere lo desarrollado en el acápite a) y no escriba las glosas.**

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

### CASO 5

La empresa COMERCIAL TEXTIL SA comercializa camisas escolares. Utiliza el método promedio para valorizar sus inventarios.

A continuación, se muestra los movimientos de su almacén de mercadería durante agosto:

Almacén de mercaderías (camisas escolares)

| Fecha | Descripción  |
|-------|--|
| 01/08 | Saldo inicial 200 camisas a un costo unitario promedio de S/10 por metro.  |
| 14/08 | Compra a un proveedor local 1 500 camisas a un costo unitario de S/12 por camisa.  |
| 15/08 | Se devuelve al proveedor 100 camisas de la recepción del día anterior. Tenía fallas en la costura de los bolsillos.                                  |
| 20/08 | Recibe de su proveedor 1 000 camisas a un costo unitario de producción de S/14 por camisa  |
| 20/08 | Se pagó un flete a Transportes SAC por la compra anterior un valor de S/ 100.  |
| 22/08 | Se vendió 2 000 camisas a su principal distribuidor a un valor unitario de S/20 cada camisa. Le otorgó un descuento del 10% por el volumen de venta. |

**Se solicita:**

- Sin utilizar el formato de kardex, determine para el mes de agosto:
  - Costo de las camisas compradas que ingresaron al almacén
  - Costo de las camisas vendidas (cantidad y soles)

|  | PROMEDIO |                |       |
|--|----------|----------------|-------|
|  | cantidad | Costo unitario | Total |
| Saldo inicial de mercaderías<br>(+) Compras de mercaderías |          |                |       |
| Disponibles para la venta<br>(-) Costo de ventas           |          |                |       |
| Saldo final de mercaderías                                 |          |                |       |

- Con la información obtenida, complete el estado de resultados de agosto:

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| Ventas netas               |       |
| Costo de ventas            |       |
| Utilidad Bruta             |       |
| Gastos administrativos     | 6 000 |
| Gastos de ventas           | 4 000 |
| Utilidad de operación      |       |
| Ingreso financiero         | 272   |
| Utilidad antes de impuesto |       |

- Con la información obtenida en el punto (1), complete los activos corrientes del estado de situación financiera al 31 de julio y 31 de agosto:

|                                      | Agosto 2018 | Julio 2018 |
|--------------------------------------|-------------|------------|
| Efectivo                             | 500         | 400        |
| Cuentas por cobrar comerciales       | 5 000       | 4 000      |
| Existencias:                         |             |            |
| Mercaderías                          |             |            |
| Servicios contratados por anticipado | 800         | 1 000      |
| <b>Total activo corriente</b>        |             |            |

- Si el método de valoración de los materiales directos fuere PEPS determine la nueva utilidad bruta y los saldos de existencias al 31 de agosto

|                                   | PEPS     |                |       |
|-----------------------------------|----------|----------------|-------|
|                                   | cantidad | Costo unitario | Total |
| Saldo inicial de mercaderías      |          |                |       |
| (+) Compras de mercaderías        |          |                |       |
|                                   |          |                |       |
|                                   |          |                |       |
|                                   |          |                |       |
| Disponibles para la venta         |          |                |       |
| (-) Costo de ventas               |          |                |       |
|                                   |          |                |       |
|                                   |          |                |       |
| <b>Saldo final de mercaderías</b> |          |                |       |

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO/INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

### Caso 1

---

El 15 de agosto del 2016, la empresa Almacenes Seguros SA, importó un equipo de aire acondicionado para uno de sus grandes almacenes. Dicha importación le generó los siguientes desembolsos en dólares americanos (US\$):

- Factura comercial del proveedor del exterior: 450,000
- Flete marítimo México a Lima 23,000
- Seguro de transporte marítimo 5,600
- Impuestos aduaneros (derechos arancelarios) 16,000
- Comisión Agente de Aduana 11,400
- Impuesto General a las Ventas **18%** 91,080

Total US\$597,080.

Además, la empresa efectuó otros desembolsos (pagos) relacionados a esta adquisición:

- Transporte del Callao a Almacenes Seguros SA. por un **valor** de US \$ 2,500.
- Seguro de transporte del Callao al local de Almacenes Seguros SA. por un **valor** de US\$300.
- Factura por concepto de instalación y prueba de equipo un **valor** de US\$8 200.

El equipo **estuvo listo para su uso**, luego de haber sido instalado, **el 01 de octubre del 2016 y empezó a ser usado el 30 de octubre de 2016**. Se depreciará sobre la base del método de línea recta, estimándose una vida útil de 10 años; no tendrá valor residual y el tipo de cambio a la fecha de la compra y pago de obligaciones es de US \$ 1 = S/. 3.00

**Se pide lo siguiente:**

- a) Determinar el costo de adquisición del activo
- b) Registrar la compra del activo (asiento de diario y Mayor)
- c) Determinar su valor depreciable
- d) Determinar el monto de la depreciación anual
- e) Determinar la depreciación mensual
- f) Registrar el gasto (costo) por depreciación del año 2016. (Asiento diario y Mayor)
- g) Registrar el gasto (costo) por depreciación del año 2017. (Asiento diario y Mayor)
- h) Determinar la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2016 y el valor neto en libros (valor contable) al 31 de diciembre del 2016
- i) Determinar el mes y año en que el activo estará totalmente depreciado
- j) Determinar el monto de la depreciación acumulada al final de la vida útil del activo
- k) Determinar el valor neto del activo al final de la vida útil
- l) Determinar el monto del gasto (costo) por depreciación correspondiente al año 2027

### Caso 2

---

Harley SA se dedica a la comercialización de motos lineales Bespa y repuestos. El 15 de junio de 2018 adquirió al crédito, veinte días, cincuenta motos con un valor de US\$1 500 cada una. De este grupo, cinco unidades se destinarán para la distribución de repuestos. Las motos fueron acondicionadas con un contenedor para guardar los repuestos y pintadas con los colores y logo de la empresa. El 2 de julio, la empresa pagó por este servicio, S/3 540 por las cinco motos (Tipo de cambio: S/3,20 por US\$1).

La vida útil estimada es de 50,000 kilómetros y el valor residual de S/400. Las motos estuvieron listas para su uso el 30 de junio de 2018. Durante el año 2018, dos de estas cinco motos recorrieron 8 000 Km cada una y las otras tres motos recorrieron 6 500 Km, cada una.

- a) Determinar el costo de adquisición y registrar la compra de los activos no corrientes.
- b) ¿Cuál será el valor en libros al 31 de diciembre de 2018, considerando el recorrido indicado? Indicar el estado financiero en el cual se mostrará este valor.
- c) Si la vida útil fuera de cuatro años, ¿cuál sería el efecto en el resultado del año 2018?



### **Caso 3**

El 1 de febrero de 2016, la empresa de golosinas Confiteca SAC compró en Estados Unidos de Norteamérica una máquina para ser utilizada en su proceso productivo.

El área de comercio exterior envió la documentación de la compra al área de contabilidad. Asimismo, le alcanza los documentos relacionados con el pago al proveedor por US\$103,720, realizado a través de un banco local. Este importe incluye el flete por transporte del exterior por US\$720, seguros de transportes del exterior US\$3,000 y la diferencia corresponde al valor de la máquina. *Todos los importes indicados no contienen IGV.*

La máquina llegó a Perú el día 20 de febrero. El día 26 de febrero, el área de tesorería pagó los siguientes conceptos: a la empresa Ransa Comercial SAC, el total de S/5,900 por servicio de almacenaje en el Callao, aranceles S/1,800 y agente de aduanas el total de S/2,360.

El día 28 de febrero se traslada la máquina, en un vehículo propio, desde las instalaciones de Ransa Comercial SAC al local de la empresa. En el camino, el transporte fue intervenido por la SUNAT. El chofer no encontró la guía de remisión solicitada por lo que el fiscalizador le aplicó una multa por un total de S/1,000.

La vida útil estimada de la maquinaria es de diez años, sin valor residual y estuvo **lista para ser utilizada** el 1 de marzo de 2016. Con fecha del 1 de abril de 2016, la empresa **comenzó a utilizar** la máquina.

El tipo de cambio utilizado es de S/3 por US\$1.

#### **Se solicita:**

1. Determinar el valor de adquisición de la maquinaria.
2. Determinar el valor en libros del activo al 31 de diciembre de 2016.
3. Al 31 de diciembre de 2017, ¿cuál será el valor de la depreciación del año?

### **Caso 4**

**TRANSPORTES SANTIAGO SA**, es una empresa dedicada al transporte de pasajeros en el país.

El 2 de abril de 2015, adquirió 5 buses marca "KIA" a un precio total de S/1,475,000. En esa fecha, envió dichas unidades a Talleres Luna SA para que les efectuaran un servicio de pintura y decoración con los emblemas especiales de Transportes Santiago SA.

Por este servicio, Talleres La Luna SA cobró un precio total de S/. 82,600. Los vehículos quedaron operativos el 1 de mayo de 2015, fecha en que la empresa compró los seguros SOAT (Seguro Obligatorio para Accidentes de Tránsito) a un valor de S/. 250 para cada unidad. Por indicación del Ministerio de Transportes, este seguro es de carácter obligatorio, renovable anualmente y por disposición gubernamental ningún vehículo puede circular sin portar el SOAT.

En esa fecha (1/05/2015) los vehículos estuvieron listos para ser usados e iniciaron su operatividad el 1/06/2015. El método de depreciación que utiliza la empresa es Método de línea recta. Se estima que los vehículos no tendrán valor de rescate y que tendrán una vida útil de 5 años.

#### **Se solicita:**

- a) Determinar el costo de adquisición de los 5 vehículos
- b) Determinar el valor en libros de estos activos fijos al 31 de diciembre del 2015.
- c) Si el 31 de diciembre del 2017. Transportes Santiago SA vende uno de estos ómnibus por un valor equivalente a su valor en libros a esa fechas menos S/ 5,000, al contado, determine el ingreso a Caja (precio) que recibirá la empresa por este concepto.
- d) Determine el gasto (o costo) por depreciación que registrará Transportes Santiago al 31 de diciembre del 2016.
- e) Si la empresa utilizara el método de unidades producidas, que información requeriría.
- f) Si utilizara el método de unidades producidas y el proveedor le indica que cada bus tiene una vida útil de 50,000 km. Establezca el valor en libros de estos activos fijos al 31 de diciembre del 2015, considerando que los vehículos recorrieron 1,000 km cada mes durante el 2015.
- g) Analice las diferencias de ambos métodos según los valores en libros al 31 de diciembre de 2015.

## INTANGIBLES

### **Caso 1**

---

El 1 de abril del 2017, la empresa periodística UNIDOS SA ha comprado los derechos de autor de Rafael Murillo para publicar su novela LOS VIENTOS DEL NORTE pagando por ello lo siguiente:

Rafael Murillo S/. 10,000

Derechos de protección gubernamental S/. 500

Registros notariales S/.1,000

La empresa calcula que este libro le puede generar ingresos por 4 años aun cuando el contrato con Murillo y, la protección legal tendrá una vigencia de 5 años.

#### **Se le solicita:**

- a) Registre la adquisición del intangible
- b) Calcule y registre la amortización para el primer año

### **Caso 2**

---

La Empresa Inversiones la Encalada SAC adquirió en propiedad un programa informático para control integral de operaciones de la empresa por un valor de S/. 15,000. Se estima que la sociedad utilizará este programa durante los próximos 8 años. La fecha de adquisición fue el 01 de Setiembre del 2016.

#### **Se le solicita:**

- a) Registre la adquisición del intangible.
- b) Calcule y registre la amortización para el primer año.

### **Caso 3**

---

La empresa VALORA, dedicada al servicio de consultoría financiera adquirió el 01 de setiembre de 2019 un software para la gestión integral del riesgo crediticio de nuevos y actuales clientes a fin de anticipar riesgos y detectar nuevas oportunidades de negocio. El software adquirido tiene un valor de S/40,000, no tiene valor residual y se estima que será utilizado durante los próximos 5 años.

#### **Se le solicita:**

- a) Registrar la adquisición del activo intangible.
- b) Calcular y registrar la amortización del primer año

## ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS

### Caso 1

La empresa Polos S.A. se dedica a la confección y estampado de polos deportivos. Los saldos finales al 31 de diciembre de 2017, que no consideran el cálculo del impuesto a la renta, han sido extraídos del balance de comprobación y se muestran a seguir:

### POLOS S.A.

Al 31 de diciembre de 2017

| Cuentas                              | Saldos  |          | Ajustes |          | Saldos ajustados |          |
|--------------------------------------|---------|----------|---------|----------|------------------|----------|
|                                      | Debe S/ | Haber S/ | Debe S/ | Haber S/ | Debe S/          | Haber S/ |
| Ventas                               |         | 220,114  |         |          |                  |          |
| Gastos de administración             | 15,000  |          |         |          |                  |          |
| Devoluciones en venta                | 2,300   |          |         |          |                  |          |
| Ganancia por diferencia en cambio    |         | 2,500    |         |          |                  |          |
| Costo de ventas                      | 80,000  |          |         |          |                  |          |
| Gastos de ventas                     | 10,000  |          |         |          |                  |          |
| Gastos financieros                   | 3,500   |          |         |          |                  |          |
| Impuesto a la renta 2017             |         |          |         |          |                  |          |
| Efectivo y eq. efectivo              | 80,000  |          |         |          |                  |          |
| Cuentas por cobrar comerciales       | 20,000  |          |         |          |                  |          |
| Estimación cuentas cob. dudosa       |         | 5,000    |         |          |                  |          |
| Inventario                           | 148,000 |          |         |          |                  |          |
| IME                                  | 180,000 |          |         |          |                  |          |
| Depreciación acumulada               |         | 25,000   |         |          |                  |          |
| Publicidad contratada por anticipado | 17,700  |          |         |          |                  |          |
| Intangible                           | 108,000 |          |         |          |                  |          |
| Cuentas por pagar comerciales        |         | 15,000   |         |          |                  |          |
| Otras cuentas por pagar              |         | 35,886   |         |          |                  |          |
| Tributos por pagar - IGV             | 5,000   |          |         |          |                  |          |
| TxP IR                               |         |          |         |          |                  |          |
| Capital                              |         | 371,000  |         |          |                  |          |
| Resultados acumulados al 1/1/2016    | 5,000   |          |         |          |                  |          |
| Amortización acumulada               |         |          |         |          |                  |          |
|                                      | 674,500 | 674,500  |         |          |                  |          |

El gerente financiero de la empresa ha observado las siguientes situaciones:

- No se registró la cobranza al cliente XL S.A. por S/2 800. La cuenta por cobrar de este cliente tenía un año de vencida y se encontraba lista para ser castigada, su valor neto era cero. Por ello, decidió enviar al castigo la cuenta de este cliente.
- El 1 de abril de 2017, la empresa adquirió los derechos de uso de la marca Real Madrid en su publicidad por S/127 440 durante cuatro años. Sin embargo, consideran que podrán obtener beneficios durante tres años. Según el contrato, la empresa utilizó la marca a partir del 30 de abril de 2017.
- El 30 de noviembre de 2017, la empresa firmó un contrato de publicidad en radio por cuatro meses. El total pagado a la fecha de la firma fue de S/17 700. El activo se registró en este importe. Los anuncios publicitarios de la empresa empezaron a difundirse el 1 de diciembre de 2017.
- Los accionistas de la empresa se reunieron en Junta de Accionistas el 30 de diciembre de 2017 y revisaron los estados financieros del año 2018 (borrador), Están evaluando realizar un aporte de capital en efectivo por S/60 000. La decisión final se tomó en la siguiente junta realizada el 3 de enero de 2018.

### Se pide:

- Completar el cuadro que contiene los saldos antes de ajuste.
- Realizar los asientos de ajuste que considere necesarios.
- Preparar el Estado de Resultados por el año 2017.
- Preparar el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017.

## Caso 2

HALOWEEN S.A.C. inició sus operaciones el 2 de enero de 2018 y se dedica a la comercialización de disfraces para toda ocasión. A fines del 2018, se sabe que los saldos de sus cuentas contables son los siguientes:

| Cuentas  | Saldos S/. |
|--|------------|
| Efectivo y equivalente                                   | 7,000      |
| Cuentas por cobrar comerciales                           | 48,000     |
| Estimación de cobranza dudosa                            | -9,000     |
| Inventarios/Existencias                                  | 17,000     |
| Servicios contratados por adelantado                     | 3,000      |
| Cuentas por pagar comerciales                            | 4,512      |
| Remuneraciones por pagar                                 | 10,988     |
| Tributos por pagar (IGV)                                 | 7,200      |
| Obligación financiera-largo plazo                        | 22,000     |
| Capital social   | 55,000     |
| Resultados acumulados (al 31/12/2018)                    | 6,300      |
| Propiedad, planta y equipo/Inmueble, Maquinaria y Equipo | 50,000     |
| Depreciación acumulada                                   | -10,000    |

El contador ha encontrado las siguientes operaciones que afectan el periodo (año 2018) y que no han sido incluidas en las cuentas anteriores:

- a) El 20 de diciembre de 2018 el cliente GIRASOLES S.A.C., cuya deuda por S/9,000 está incluida en su totalidad en la cuenta de estimación de cobranza dudosa, se declaró en quiebra. En este sentido, el asesor legal de la empresa ha emitido un informe en el que opina que esta cuenta es incobrable. El gerente de finanzas autorizó el castigo de la cuenta.
- b) El 31 de diciembre de 2018, la empresa pagó a los trabajadores S/5,000 por remuneraciones no pagadas en el mes anterior.
- c) No considere para sus cálculos el impuesto a la renta de tercera categoría.

### Se pide:

1. Realizar los registros de ajuste que considere convenientes.
2. Preparar el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, que incluya los ajustes planteados en el punto anterior, de considerarlo.

### Caso 3

Confucio es un alumno de Contabilidad que usualmente está jugando con su teléfono durante las clases del curso de Contabilidad. Ahora está decidido a estudiar y aprender el curso, pues está planeando constituir una empresa.



Confucio acaba de terminar de resolver un ejercicio y considera que el estado financiero al 31 de enero de 2019 que preparó es adecuado y le enseña su solución, que se muestra a seguir.

| <b>Estado de Resultados Acumulados</b> |                |                                      |                |
|--|----------------|--------------------------------------|----------------|
| <b>al 31/01/2019</b>                   |                |                                      |                |
| <b>En soles</b>                        |                |                                      |                |
| <b>Pasivo y Patrimonio</b>             |                | <b>Activo</b>                        |                |
| <b>Pasivo Corriente</b>                |                | <b>Activo corriente</b>              |                |
| Efectivo y equivalente de efectivo     | 30 000         | Cuentas por pagar comerciales        | 180 000        |
| Cuentas por cobrar comerciales         | 90 000         | Intagibles                           | 20 000         |
| Propiedad, planta y equipo             | 40 000         | Remuneraciones por pagar             | 36 000         |
| <b>Total activo no corriente</b>       | <b>160 000</b> | Tributos por recuperar - IGV         | 20 000         |
| <b>Patrimonio</b>                      |                | Publicidad contratada por anticipado | 5 000          |
| Capital social                         | 120 000        | Estimación de cobranza dudosa        | (10 000)       |
| Resultados acumulados                  | 9 000          | Mercaderías                          | 155 000        |
| Depreciación acumulada                 | (5 000)        |                                      |                |
| <b>Total patrimonio</b>                | <b>109 000</b> |                                      |                |
| <b>Total activo</b>                    | <b>305 000</b> | <b>Total patrimonio</b>              | <b>305 000</b> |

Asimismo, Confucio le comenta que la siguiente pregunta no la entiende:

“Con la información del estado financiero adecuadamente preparado, encabezados, estructura, orden e importes, determine cuál es la relación que existe entre el total de activos corrientes y no corrientes (activos corrientes entre activos no corrientes). Para sustentar su respuesta, usted deberá preparar el estado financiero que corresponde”.

Usted es un alumno muy dedicado y considera que el estado financiero que preparó Confucio no es correcto y decide ayudarlo. Para esto, usted decide:

- elaborar el estado financiero nuevamente
- calcular la relación entre el total de activos corrientes y no corrientes.

Respuestas:

1. Relación entre total de activos corrientes y total de activos no corrientes. Utilizar dos decimales.

|   |
|---|
| $\frac{\text{Total activos corrientes}}{\text{Total activos no corrientes}} = \frac{S/}{S/} = S/$ |
|---|

Estado financiero



| Fecha | Cuentas | Debe S/ | Haber S/ |
|-------|---------|---------|----------|
|       |         |         |          |

#### CASO 4

La empresa El Mueble S.A. dedicada a la comercialización de muebles para oficina y hogar presenta la siguiente información correspondiente al mes de mayo de 2019:

|   | Importe S/ |   | Importe S/ |
|---|------------|---|------------|
| Venta de muebles para oficina                   | 50 000     | Honorarios del contador                       | 2 000      |
| Sueldo del mes, secretaria de gerencia          | 1 500      | Flete para transportar la mercadería comprada | 1 800      |
| Sueldo mensual, gerente de la tienda            | 3 000      | Multa impuesta por la sunat                   | 400        |
| Venta de muebles de dormitorio                  | 55 000     | Gastos de mantenimiento del local             | 500        |
| Descuentos recibidos en compra                  | 15 000     | Descuentos concedidos en venta                | 20 000     |
| Alquiler mensual local para tienda de ventas    | 2 700      | Comisiones de los vendedores                  | 850        |
| Margen bruto                                    | 25%        | Intereses por préstamos recibidos             | 1 300      |
| Costo de la mercadería disponible para la venta | 350 000    | Servicio de energía eléctrica consumidos      | 700        |

1. La empresa contrató el 30 de abril de 2019 un seguro contra robo e incendios, con cobertura hasta el 1 de mayo de 2019 por un valor total de S/12 000. El contador observa que este mismo valor total se muestra como saldo final al 31 de mayo en el rubro servicio contratado y pagado por adelantado.
2. De otro lado, el Área de Facturación informa que el 31 de mayo emitió la factura N°003-001940 por la venta al crédito de escritorios por un total a cobrar de S/59 000. El cliente recogió los escritorios el 7 de junio. El costo de los escritorios fue de S/35 000. Sin embargo, la operación no fue incluida en los registros contables.

#### Se solicita:

1. Registrar, de corresponder, los asientos de diario por las operaciones mencionadas anteriormente.

| Fecha | Cuentas | Debe S/ | Haber S/ |
|-------|---------|---------|----------|
|       |         |         |          |
|       |         |         |          |
|       |         |         |          |
|       |         |         |          |
|       |         |         |          |
|       |         |         |          |
|       |         |         |          |
|       |         |         |          |

2. Preparar el Estado de Resultados de la empresa El Mueble S.A. por el mes de mayo de .2019 que considere, según su criterio, las situaciones descritas y que incluya el resultado del período. La tasa del impuesto a la renta es de 30%.



## CASO 5

SHOES SAC inició sus operaciones el 2 de enero de 2017 y se dedica solo a la comercialización de pantuflas térmicas. La fabricación de las pantuflas es encargada a un productor exclusivo y las venden en todo el país. La gerencia requiere presentar al directorio el monto de la utilidad neta del 2017. Para esto le proporciona la siguiente estructura del estado de resultados:

**SHOES SAC**  
**Estado de resultados**  
**Por el año 2017**  
**Expresado en .....**

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Ventas brutas                   |  |
| .....                           |  |
| Ventas netas                    |  |
| Costo de ventas                 |  |
| <b>Utilidad bruta</b>           |  |
|                                 |  |
| Gastos de ventas                |  |
| Gastos administrativos          |  |
|                                 |  |
| <b>Utilidad de operación</b>    |  |
| ..... financieros               |  |
| Gastos financieros              |  |
| <b>Utilidad antes del .....</b> |  |
|                                 |  |
| <b>Utilidad neta</b>            |  |

Asimismo, usted recibe un resumen de todas las operaciones realizadas por la empresa durante el año 2017 que le permitirá encontrar los datos necesarios para preparar el estado financiero:

- Las facturas emitidas durante todo el año por la venta de pantuflas totalizan S/1,475,000 (incluye IGV). Al 31 de diciembre de 2017, del total de estas facturas, el 70% se cobró durante el año 2017 y el 30% quedó pendiente de cobro para el año 2018.
- El descuento en venta de pantuflas fue por un valor de S/50,000 (no incluye IGV). De otro lado, el descuento en compra de inventarios fue por un valor de S/40,000 (no incluye IGV).
- Las salidas de almacén de pantuflas destinadas para la venta han generado un margen bruto del 60% de las ventas netas.
- Las remuneraciones del personal administrativo del año ascienden a S/350,000, de los cuales la empresa ha pagado S/ 300,000.
- El 31 de enero de 2017, la empresa pagó un total de S/70,800 (incluye IGV) por publicidad televisiva por doce meses. Esta publicidad fue utilizada desde el mes de febrero a diciembre. Al 31 de diciembre queda solo un mes de publicidad por consumir.
- La gerencia aprobó el castigo de una cuenta por cobrar por S/8,000 cuya estimación de cobranza dudosa es de S/8,000.
- Los activos incluidos en la cuenta Inmueble, Maquinaria y equipo destinado a la actividad comercial muestra S/ 500,000 por depreciación acumulada y S/60,000 por depreciación del año.
- La empresa recibió, durante el año, intereses por S/8,000, por sus depósitos bancarios a plazo fijo.
- El impuesto a la renta es el 30% anual.

# **CONTABILIDAD GENERAL**

## **CUADERNO DE TRABAJO PARA SER DESARROLLADOS POR LOS ALUMNOS**

**PARTE II**  
*Semana de la 9 a 15*

**Profesores del curso**

**2019**

## INVENTARIOS/EXISTENCIAS

### Caso 1

La empresa GIANELLA SAC, dedicada a la comercialización de armónicas, ha decidido abrir una oficina en San Borja, recién comenzó el negocio hace dos meses.

En Enero del 2018 tiene las siguientes transacciones:

Saldo Inicial: 150 armónicas a un costo unitario de S/. 90 soles.

- El día 2 adquiere 300 unidades a un costo unitario de S/100 al contado obteniendo un **descuento del 10% del valor total** por que el proveedor desea introducirse en el mercado.
- El día 10 vende al contado 350 unidades a un valor de venta de S/300 cada uno.
- El día 12 emite una nota de crédito al cliente por un **descuento por volumen del 5%**.
- El día 14 compra 200 armónicas a un precio de S/ 177. Plazo de pago: 45 días. El proveedor le da un descuento por un valor de S/ 10 soles por armónica, pues esta cambiando de modelo.

1. Registrar las operaciones en el kárdex. Emplear los métodos que conoce.
2. Registre usted en el libro diario las operaciones del mes.
3. ¿Cuál es el valor de los ingresos por ventas netas en el mes en ambos métodos ?

| MÉTODO PROMEDIO PONDERADO | MÉTODO PEPS |
|---------------------------|-------------|
|                           |             |

4. ¿Cuál sería el valor del Inventario Final en unidades y en soles?
5. Si la política de la empresa es vender al contado, ¿cuánto cobrará?. Este importe es suficiente para pagar las deudas con proveedores.
6. Elabore usted el Estado de Resultados con los siguientes datos adicionales:

|              |       |                           |       |                         |        |
|--------------|-------|---------------------------|-------|-------------------------|--------|
| Alquiler     | 2 000 | Ganan x dif. en cambio    | 4 000 | Descuentos en ventas    | 5 000  |
| Depreciación | 8 000 | Estimación por Incobrable | 3 000 | Interés bancario ganado | 7 000  |
| Publicidad   | 3 000 | Servicios Públicos        | 6 000 | Venta de Activo Fijo    | 90 000 |

7. Determinar el saldo de efectivo, tributos por pagar – IGV, cuentas por cobrar y pagar comerciales.

## Caso 2

La empresa Comercial Perú SAC se dedica a la compra venta de teléfonos celulares y utiliza el Método Promedio como método de valorización.

Inicia el mes de mayo de 2017 con un inventario de 100 unidades de su "Smartphone X-30" a un valor unitario promedio de S/ 150 c/u.

Durante el mes de mayo se han realizado varias operaciones de compra y venta que se señalan a continuación:

### Detalle de Compras según facturas

| Fecha    | Cantidad (unidades) | Valor total de compra S/ | Descuento por volumen S/ | Valor Neto S/ | IGV S/ | Precio S/ | Condiciones |
|----------|---------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|--------|-----------|-------------|
| 01.05.17 | 100                 | 12,000                   | 2,000                    | 10,000        | 1,800  | 11,800    | Crédito     |
| 20.05.17 | 120                 | 20,000                   | 5,000                    | 15,000        | 2,700  | 17,700    | Crédito     |

El 24.05.17 se adquirió un lote de teléfonos celulares en la ciudad de Arequipa según el siguiente detalle:

| Fecha    | Cantidad (unidades) | Valor total de compra | Descuento S/ | IGV S/ | Precio S/ | Condiciones |
|----------|---------------------|-----------------------|--------------|--------|-----------|-------------|
| 24.05.17 | 130 (*)             | 20,000                | 0            | 3,600  | 23,600    | Crédito     |

(\*) El flete registrado y pagado por transportar los teléfonos celulares desde Arequipa hasta los almacenes de Comercial Perú SAC en Lima como condición necesaria para que esta mercadería tenga el uso esperado, ascendió a: S/ 3,750 más IGV = S/ 4,425.

### Detalle de Ventas según facturas

| Fecha    | Cantidad (unidades) | Valor total de venta S/ | IGV S/ | Precio S/ | Condiciones |
|----------|---------------------|-------------------------|--------|-----------|-------------|
| 04.05.17 | 50                  | 10,000                  | 1,800  | 11,800    | Contado     |
| 22.05.17 | 100                 | 20,000                  | 3,600  | 23,600    | Crédito     |
| 31.05.17 | 100                 | 24,000                  | 4,320  | 28,320    | Contado     |

1. Registrar las operaciones en el kárdex con los dos métodos que conoce. (Usar 4 decimales)
2. Indique usted el inventario final en ambos métodos:
3. Calcule la utilidad bruta de la venta del 22 de mayo y el % de margen bruto que se obtuvo en esta venta.
4. Determinar el saldo del IGV por pagar al 31 de mayo de 2017 en ambos métodos.
5. Registre en el libro diario las operaciones del mes. Indique usted, el saldo que hay en Efectivo y el monto que hay que pagar a los proveedores.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO/INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

### Caso 1

---

La empresa Trabajos Industriales y Construcción Artesanal SAC (TRICA SA) fue fundada hace más de 40 años.

Los valores de los activos fijos iniciales con los que se fundó fueron:

- Terrenos S/ 100,000
- Edificios S/ 200,000
- Maquinarias S/ 600,000
- Vehículos S/ 100,000

Durante toda su vida empresarial, TRICA SA no adquirió ni vendió o hizo mejoras en sus activos fijos.

Dado que la maquinaria y los vehículos no resisten mayor uso ni tiempo, la Gerencia de la empresa ha decidido adquirir los siguientes activos fijos el 1 de diciembre del 2017:

#### Activo Fijo Precio de Adquisición:

Maquinarias S/.708,000.-  
Vehículos S/.283,200.-

Los vehículos y la mitad de las maquinarias adquiridas se encuentran listas para su uso desde la fecha de adquisición (1/12/2017).

La otra mitad de las maquinarias requieren ser mejoradas para su uso aplicativo. Es por esta razón que la empresa desembolsó el precio de S/ 59,000.- y esta maquinaria recién podrá estar en funcionamiento a partir del 1 de Enero del 2017.

Considerando una tasa de depreciación anual de 5% para edificios, 10% para maquinarias y 20% para vehículos y ninguno tiene valor residual.

#### Se le solicita:

- a) Calcular la Depreciación Acumulada al 31 de diciembre del 2016 de todos los activos del rubro de PPE/IME de la empresa.
- b) Determinar el gasto (costo) por depreciación para el año 2017 de las maquinarias y vehículos de la empresa.
- c) Calcular la Depreciación Acumulada al 31 de diciembre del 2017 de los Activos fijos de la empresa.
- d) Determinar el Valor neto de la cuenta inmuebles, maquinarias y equipos al 31/12/2017
- e) Determine el importe mensual que registrara la empresa TRICA SA por concepto de depreciación de activos fijos cuando el valor en libros (valor contable) sea cero.

### Caso 2

---

La empresa de Servicios PGA SAC. presenta los siguientes saldos en su Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2013 :

Efectivo S/40.000, Edificio S/300.000, Terreno S/500.000, Cuentas por Pagar S/340.000, Capital S/400.000, Resultados Acumulados S/100,000.

#### Se le solicita:

- a) Calcule y registre la depreciación anual del Edificio considerando que utiliza el método de depreciación y se estima una vida útil de 20 años.
- b) Si las ventas de la empresa en el mes de agosto de 2014 fueron de S/ 400,000, el margen bruto de 18%, los gastos de administración 5% y los de ventas 8% y la empresa vende el Terreno y Edificio el 31 de agosto de 2014 a un valor de S/700,000, ¿cuál es el efecto en el Estado de Resultados?.
- c) Preparar el estado de resultados.

### Caso 3

La empresa de Servicios PGA SAC presenta los siguientes saldos en su Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017:

Efectivo S/40.000, Edificio S/300.000, Terreno S/500.000, Depreciación acumulada S/ 45,000, Cuentas por Pagar S/340.000, Capital S/400.000, Resultados Acumulados S/55,000.

Se le solicita:

- Calcule y registre la depreciación anual del Edificio considerando que utiliza el método de depreciación y se estima una vida útil de 20 años.
- Si las ventas de la empresa en el mes de agosto de 2018 fueron de S/ 400,000, el margen bruto de 18%, los gastos de administración 5% y los de ventas 8% y la empresa vende el Terreno y Edificio el 31 de agosto de 2018 a un valor de S/700,000, ¿cuál es el efecto en el Estado de Resultados? Preparar el estado de resultados.

### ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS

### Caso 1

Le solicitan determinar el resultado del año 2018 de la Compañía Mirror SA. Para ello le dan la siguiente información:

| Cuenta                         | Importe S/ | Cuenta                             | Importe S/ |
|--------------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| Ventas brutas                  | ¿?         | Amortización acumulada             | 40 000     |
| Cuentas por cobrar comerciales | 290 000    | Resultados acumulados              | 300 000    |
| Estimación cobranza dudosa     | 40 000     | Costo de ventas                    | 530 000    |
| Inventarios/Existencias        | 210 000    | Capital social                     | 460 000    |
| Cuentas por pagar comerciales  | 90 000     | Depreciación acumulada             | 240 000    |
| Otros ingresos operativos      | 10 000     | Compras de mercaderías             | 600 000    |
| Gastos por intereses           | 20 000     | Gastos remuneraciones              | 70 000     |
| Devoluciones en ventas         | 40 000     | Gastos por depreciación            | 60 000     |
| Gasto por cobranza dudosa      | 40 000     | Gastos por amortización            | 10 000     |
| IME/PPE                        | 510 000    | Intangibles                        | 100 000    |
| Otros gastos operativos        | 20 000     | Descuento en compra de inventarios | 5 000      |
| Otras cuentas por pagar        | 30 000     | Efectivo y equiv. de efectivo      | 80 000     |

Asimismo, se sabe que el margen bruto de la compañía es de 60%; y, que el 45% de los gastos comunes se asignan a Administración y el 55% a Ventas. La tasa del IR es de 30%.

El contador encontró una venta que no se registró de un activo de PPE por un total de S/5 900. El valor del activo era de S/50 000 y estaba totalmente depreciado a la fecha de su venta.

Preparar el estado de resultados y el estado de situación financiera.

## Caso 2

La empresa JURASICC WORLD 2 SAC inició sus operaciones el 1 de enero del 2017 y el Gerente de Contabilidad había preparado el siguiente Estado de Resultados:

| JURASICC WORLD 2 SAC                       |               |
|--|---------------|
| Estado de Resultados                       |               |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 |               |
| Expresado en Soles                         |               |
| Ventas                                     | 100,000       |
| Costo de ventas                            | 45,000        |
| <b>Utilidad bruta</b>                      | <b>55,000</b> |
| Gastos administrativos                     | 10,000        |
| Gastos de ventas                           | 5,000         |
| <b>Utilidad operativa</b>                  | <b>40,000</b> |
| Gastos financieros                         | 3,000         |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b>         | <b>37,000</b> |
| Impuesto a la renta                        | 7,000         |
| <b>Utilidad Neta</b>                       | <b>30,000</b> |

No obstante, se percata que algunas operaciones no habían sido registradas. Por ello le pide a Usted que reformule el estado financiero considerando los siguientes ajustes contables:

- El 01 de marzo de 2017 se había pagado por adelantado por un seguro contra todo riesgo para las oficinas administrativas de una duración de 12 meses. Se pagó en aquella fecha un precio total de S/.14,160 soles. La cobertura del seguro comenzó el mismo día del pago de la póliza y no se había registrado el gasto durante el año.
- Se realizó infructuosamente la cobranza a un cliente por un total de S/. 2,000 soles adeudados a la empresa. El cliente no contestaba las llamadas y se dudaba de su cobrabilidad.
- La empresa tenía una deuda con proveedores de mercaderías en dólares por US\$ 1,000 cuyo registro al 01 de enero de 2017 fue realizado a S/. 3.20 soles por US\$ 1 dólar. Se sabe que el tipo de cambio aumentó a S/. 3.30 por US\$ 1 dólares por lo que la empresa tendrá que pagar más por dicha deuda pero no se había registrado dicho efecto.
- Se había adquirido un aire acondicionado para el área de ventas el 01 de agosto de 2017 por un valor total de S/. 6,000, la cual tenía una vida útil de 5 años y cuyo valor residual era de S/. 0. No se había registrado la depreciación.
- La tasa del Impuesto a la Renta era del 30%. Se pide recalcular el mismo.

### Se solicita:

- Registrar los ajustes en asientos contables.
- Elaborar el Estado de Resultados ajustado (hasta utilidad neta) del año 2017.

La empresa Polos S.A. se dedica a la confección y estampado de polos deportivos. Los saldos finales al 31 de diciembre de 2017, que no consideran el cálculo del impuesto a la renta, han sido extraídos del balance de comprobación y se muestran a seguir:

### Caso 3

A continuación, se presentan los estados financieros de **Comercial Revilla S.A.** al 31 de diciembre de 2016.

| <b>Comercial Revilla SA</b> |          |
|-----------------------------|----------|
| Estado de Resultados        |          |
| Por el año 2016             |          |
| (En soles)                  |          |
| Ventas                      | 1000 000 |
| Costo de ventas             | 540 000  |
| Utilidad Bruta              | 460 000  |
| Gastos administrativos      | 110 000  |
| Gastos de ventas            | 130 000  |
| Utilidad de operación       | 220 000  |
| Gastos financieros          | 120 000  |
| Utilidad antes de impuesto  | 100 000  |
| Impuesto a la renta         | 28 000   |
| Utilidad neta               | 72 000   |

| <b>ACTIVO</b>                  |                | <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>        |                |
|--------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>Activo corriente</b>        |                | <b>Pasivo corriente</b>           |                |
| Efectivo                       | 50 000         | Cuentas por pagar comerciales     | 65 000         |
| Cuentas por cobrar comerciales | 280 000        | Remuneraciones por pagar          | 20 000         |
| Existencias                    | 170 000        | Tributos por pagar (IGV +IR)      | 30 000         |
| Gastos pagado por adelantado   | 40 000         | Total pasivo corriente            | 115 000        |
| Total activo corriente         | 540 000        | <b>Pasivo no corriente</b>        |                |
|                                |                | Obligación financiera-largo plazo | 300 000        |
| <b>Activo no corriente</b>     |                | <b>Total pasivo no corriente</b>  | 300 000        |
| Inmueble, Maquinaria y Equipo  | 590 000        | Total pasivo                      | 415 000        |
| Depreciación acumulada         | (230 000)      | <b>Patrimonio</b>                 |                |
| Total activo no corriente      | 360 000        | Capital social                    | 50 000         |
|                                |                | Resultados acumulados             | 435 000        |
| <b>Total Activo</b>            | <b>900 000</b> | Total Patrimonio                  | 485 000        |
|                                |                | <b>Total pasivo y patrimonio</b>  | <b>900 000</b> |

Revisando los estados financieros, al gerente general le llamaron la atención las siguientes operaciones contabilizadas o dejadas de contabilizar por el asistente contable:

- No se había registrado el pago de S/ 15,000 por los intereses generados por el préstamo bancario correspondiente al periodo de diciembre de 2016.
- Los riesgos de incobrabilidad a clientes del año 2016, habían subido de 0 a S/ 6 000 debido a una factura adeudada por Máximo SRL. No estaba contabilizado
- Los servicios contratados y pagados por adelantado, correspondían al seguro contra todo riesgo de los bienes del área de administración por el periodo octubre 2016 a marzo 2017. No se registró el ajuste del 2016.
- El rubro de inmueble, maquinaria y equipo, de uso del área de ventas, se deprecia al 5% anual, no tiene valor residual y no se había registrado el gasto del 2016.
- Registrar el recalcu del impuesto a la renta con el resultado ajustado aplicando la tasa de 30%.

**Se pide: rehacer el Estado de Resultado y el Estado de Situación Financiera**



#### Caso 4

**Amazónicas S.A.**, empieza operaciones el 2 de enero de 2016, con la finalidad de hacer frente al creciente mercado de la Amazonía peruana, su principal competidor es Cervecería San Juan, empresa fundada en 1971, la cual es el principal productor de cerveza de la zona y pertenece al grupo corporativo Añejos. A continuación, se adjunta el Estado de Situación Financiera al cierre del 2016:

| <b>Amazónicas S.A.,</b>               |                |                                  |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> |                |                                  |                |
| <b>Al 31 de Diciembre de 2016</b>     |                |                                  |                |
| <b>Expresado en soles</b>             |                |                                  |                |
| <b>Activo</b>                         |                | <b>Pasivo y Patrimonio Neto</b>  |                |
| <b>Activos corrientes</b>             |                | <b>Pasivos corrientes</b>        |                |
| Efectivo y equivalentes de efectivo   | 36 400         | Facturas por pagar               | 306 500        |
| Cuentas por cobrar comer., neto       | 12 500         | Letras por pagar                 | 14 200         |
| Depósito en garantía                  | 4 300          | Tributos por pagar (IR)          | 53 860         |
| Mercadería                            | 295 000        | Dividendos por pagar             | 26 000         |
| Seguro contratado por anticipado      | 59 800         | Préstamo de accionistas          | 12 500         |
| <b>Total Activo Corriente</b>         | <b>408,000</b> | <b>Total Pasivo Corriente</b>    | <b>413 060</b> |
|                                       |                | <b>Total Pasivo</b>              | <b>413 060</b> |
| Inmueble, maquinaria y equipo         | 635 400        | <b>Patrimonio Neto</b>           |                |
| Depreciación acumulada                | (128 000)      | Capital social                   | 363 840        |
| <b>Total Activo No Corriente</b>      | <b>507 400</b> | Utilidad del periodo             | 138 500        |
|                                       |                | <b>Total Patrimonio</b>          | <b>502 340</b> |
|                                       |                |                                  |                |
| <b>Total Activo</b>                   | <b>915 400</b> | <b>Total Pasivo y Patrimonio</b> | <b>915 400</b> |

El Estado de Resultados del año 2016 muestra:

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| Utilidad antes de impuesto a la renta | 192 360       |
| Impuesto a la renta                   | <u>53 860</u> |
| Utilidad del periodo                  | 138 500       |

Ocurrencias no registradas en los estados financieros:

- No se registró una nota de débito por una devolución de ventas por valor de S/ 2 000. El costo promedio de la mercadería vendida fue de S/ 1 200.
- Ante una subida del tipo de cambio, no se registró una diferencia de cambio de S/ 800 por las facturas por pagar a proveedores por compra en moneda extranjera de nuestras mercaderías.
- Se dejó de registrar el gasto por depreciación de los muebles y enseres del área de administración por S/ 900
- Se recuperó un castigo (efectuado en el 2015) de cuentas por cobrar comerciales por S/4000

**Se pide:**

- a) Registrar en cuentas T o asientos de diario las ocurrencias
- b) Elaborar el Estado de Situación financiera ajustado. Recalcule el impuesto a la renta. Tasa del impuesto a la renta 30%. Trabaje con números enteros.