

CONTABILIDAD GENERAL

CUADERNO DE TRABAJO

PARTE II

Semanas de la 8 a 14

Profesores del curso

Este material de apoyo académico se hace para uso exclusivo de los alumnos de la Universidad de Lima y en concordancia con lo dispuesto por la legislación sobre los derechos de autor: Decreto Legislativo 822

SECCIÓN 6

INGRESOS – CUENTAS POR COBRAR - COBRANZAS

CASO 1 – RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La Empresa 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° d 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	28.12.20	1187	28.12.20	Equipo A	20,000	8,000	Contado
5583	29.12.20	1188	30.12.20	Equipo A	30,000	12,000	A 60 días
5584	30.12.20	1189	29.12.20	Equipo B	105,000	57,750	A 60 días
5585	31.12.20	1190	31.12.20	Equipo B	18,000	9,900	Contado
5586	01.01.21	1191	07.01.21	Equipo B	40,000	22,000	A 30 días

Con relación a la información antes detallada se solicita:

- a) Determinar los ingresos del mes de diciembre de 2020 y explique el principio contable que se aplica para el reconocimiento de los ingresos por ventas.

	Valor de venta S/
Total ventas dic-20	

El principio que se aplica para el reconocimiento de los ingresos por ventas es

- b) Registre en asiento resumen las facturas emitidas en el mes de diciembre de 2020

Factura de venta

Valor de venta	
IGV por pagar	
Precio de venta	

Fecha	CUENTA	Variable (+/-)	Debe	Haber

- c) Registre en un asiento resumen las guías de remisión por retiro mercadería para la venta (costo de venta) mes de diciembre de 2020.

Fecha	CUENTA	Variable (+/-)	Debe	Haber

d) Registre en asiento resumen las cobranzas en el mes de diciembre de 2020.

Fecha	CUENTA	Variable (+/-)	Debe	Haber

e) Determine el saldo de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2020.

Cuentas por cobrar comerciales

CASO 2 – EVALUACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (IDENTIFICACION ESPECIFICA DEL CLIENTE)

La empresa ABC S.A. emitió la factura No. 001-9810 a su cliente BBB S.A. por un total de S/11,800, por la venta de mercadería realizada en octubre de 2019 y con vencimiento el 30 de diciembre de 2019. El margen bruto ascendió a 40%. 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 2020. En el año 2021, la empresa BBB S.A. se declaró en quiebra. La empresa ABC S.A. efectuó el castigo de esta cuenta.

a) Contabilice las operaciones del 2019 al 2021.

2019

Factura de venta

Valor de venta	
IGV por pagar	
Precio de venta	

Fecha	CUENTA	Variable (+/-)	Debe	Haber

2020

Fecha	CUENTA	Variable (+/-)	Debe	Haber

2021

Fecha	CUENTA	Variable (+/-)	Debe	Haber

b) Basado en su registro complete la tabla.

Año	Gasto por cobranza dudosa	Estimación de Cobranza Dudosa	Total Activo	Impacto en Resultados
2019				
2020				
2021				

c) Calcular el impacto financiero de las transacciones realizadas los años 2019 y 2020.

Aumenta/ Disminuye	Activo	Pasivo	Resultados	Patrimonio
2020				
2021				

d) Explicar el principio contable que se aplica para los registros en el año 2020 de una estimación de cobranza dudosa, aunque la empresa no ha desistido con el proceso de cobranza.

.....

.....

CASO 3- EVALUACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR CON ESTIMACION PREVIA (IDENTIFICACION ESPECIFICA) Y PRESENTACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El gerente de créditos y cobranzas de la empresa Surinam S.A.C. estima que aproximadamente 11 mil soles del saldo de las cuentas por cobrar comerciales por 30 mil soles al 31 de diciembre del 2020 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.

Fecha	CUENTA	Variable (+/-)	Debe	Haber

b) Calcule el impacto financiero de registrar el ajuste.

	Activo	Pasivo	Resultados	Patrimonio
Aumenta/ Disminuye				

- c) Determine el valor neto en libros de las cuentas por cobrar comerciales.

S/

Cuentas por cobrar comerciales

(-) Estimación cobranza dudosa

= Valor neto en libros

CASO 4 - EVALUACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR APLICANDO POLITICAS DE ESTIMACION DE COBRANZA DUDOSA SOBRE CUENTAS GENERALES

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 las 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
Aumenta/ Disminuye				

- 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
Aumenta/ Disminuye				

SECCIÓN 7

EXISTENCIAS

CASO 1 COSTO DE ADQUISICIÓN

La empresa TV SAC cuyo giro o negocio comercial es la compraventa 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/.3.40
- Aranceles de importación 30% del valor CIF más IGV.
- Almacén por S/. 10,000 más 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.

CASO 2 KARDEX – PROMEDIO/PEPS – DEVOLUCION Y DESCUENTO EN COMPRAS

La empresa GIANCARLO SAC, inició sus actividades económicas de comercialización de armónicas hace dos meses en una oficina ubicada en el distrito de San Borja.

El saldo inicial de mercadería es de 30 armónicas. El costo unitario es de S/ 130.

En noviembre del 2020, la empresa efectuó las siguientes transacciones:

- El día 2 adquiere 20 unidades a un costo unitario de S/100 al crédito.
- El día 3 el encargado del almacén encontró 5 armónicas deterioradas, las que fueron compradas el día anterior. Este mismo día, la empresa le comunica al proveedor la situación y procedió con la devolución.
- El día 10 vendió al contado 40 armónicas a un precio de venta unitario de S/ 236.
- El día 14 compró 50 armónicas a un valor de 90 soles cada una. La empresa recibió un descuento del 5%

Se solicita:

1. Registre las operaciones en el kárdex. Emplear el método promedio ponderado y PEPS.

Método: Promedio ponderado

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

Método: PEPS

[illegible]

2. Completar el cuadro siguiente que corresponde a las ventas, en unidades y soles.

VENTAS		
Unidades	Valor Unitario	Valor Total

	TOTAL	%
Valor de venta		100
IGV		18
Precio de venta		118

3. Responda las siguientes preguntas:

	Pregunta	Método	
		Promedio ponderado	PEPS
3.1.	¿Cuál es el valor de los ingresos por ventas netas en el mes en ambos métodos?		
3.2.	¿Cuál es la utilidad bruta?		
3.3.	¿Cuál es el margen bruto?		
3.4.	¿Cuál sería el valor del Inventario Final en unidades y en soles?		

CASO 3 KARDEX PROMEDIO / PEPS

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 agosto del 2020. Para este fin, el área contable le dejó el Kardex con los movimientos del almacén en el periodo señalado y el Estado de situación Financiera al 01 de enero del 2020

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 y el Estado de situación Financiera al 01 de enero del 2020**

COMERCIAL ATLANTICO SA
Estado de Situación Financiera
Al 01 de enero del 2020
Expresado en soles

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo corriente		Pasivo no corriente	
Efectivo	20,000	Obligación financiera-largo plazo	14,535
Cuentas por cobrar comerciales	1,000		
Existencias	3,535	Total pasivo	14,535
Total activo corriente	24,535	Patrimonio	
		Capital social	10,000
		Total Patrimonio	10,000
Total Activo	24,535	Total pasivo y patrimonio	24,535

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

El precio de venta unitario es de S/94.40

Se solicita:

- a) Con la información obtenida en el Kardex anterior complete los siguientes cuadros

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

VENTAS					
Fecha	Unidades	Valor Unitario	Valor Total	IGV	Precio de Venta

[illegible]

- c) Con la información obtenida en el Kardex de la pregunta “b”, complete el Estado de Resultados del período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y 31 de agosto de 2020.

COMERCIAL ATLANTICO SA
Estado de RESULTADOS
Del 01 de enero al 31 de agosto del 2020
Expresado en soles

Expresado en soles	
Ventas netas	
Costo de ventas	
Utilidad Bruta	
Gastos administrativos	800
Gastos de ventas	500
Utilidad de operación	
Gasto Financiero	100
Utilidad antes de impuesto	¿¿¿???

- d) Determinar el margen bruto del periodo

Respuesta: _____

Sustento de la respuesta:

e) Con la información obtenida en el Kardex de la pregunta "a", complete el Estado de Situación Financiera al 31 de agosto de 2020.

COMERCIAL ATLANTICO SA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de agosto del 2020
Expresado en soles

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo corriente		Pasivo no corriente	
Efectivo	14,600	Obligación financiera-largo plazo	14,535
Cuentas por cobrar comerciales	1,000		
Existencias	¿¿¿???	Total pasivo	14,535
IGV por recuperar	610		
Total activo corriente		Patrimonio	
		Capital social	10,000
		Resultado del ejercicio	¿¿¿???
		Total Patrimonio	
Total Activo		Total pasivo y patrimonio	

CASO 4. DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS (SIN KARDEX)

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 camisa.
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.

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			
(+) Compras de mercaderías			
Disponibles para la venta			
(-) Costo de ventas			
Saldo final de mercaderías			

2. 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	

3. 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 2020	Julio 2020
Efectivo	500	400
Cuentas por cobrar comerciales	5,000	4,000
Existencias:		
Mercaderías		
Servicios contratados por anticipado	800	1 000
Total activo corriente		

4. Si el método de valorización 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			
Disponible para la venta			
(-) Costo de ventas			
Saldo final de mercaderías			

CASO 5 - METODO PEPS / PROMEDIO ESTADOS FINANCIEROS

La empresa CACS SAC, es una empresa que recién inicia actividades y comercializa carteras. A continuación, se adjunta el Estado de Situación Financiera al 31/12/2020.

CACS SAC
Estado de Situación Financiera
Al 31/12/2020
expresado en soles

Efectivo	46,000	Obligaciones Financieras	30,000
Existencias	4,000		
Total Activo Corriente	50,000	Total Pasivo	30,000
		Capital	20,000
		TOTAL PATRIMONIO	20,000
TOTAL ACTIVO	50,000	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	50,000

Al 31 de diciembre de 2020, la empresa tenía en su almacén 50 carteras

La empresa, "CACS SAC" quiere tomar una decisión respecto al sistema de control (registro) permanente a emplear y ha escuchado de dos métodos para valorizar sus inventarios: PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas) y Promedio Ponderado.

Las operaciones realizadas por la empresa durante el mes de enero de 2021 son las siguientes:

03 de enero. Compra al crédito 30 carteras a un valor unitario de S/.150.

10 de enero. Venta al crédito de 20 carteras a un valor unitario de S/ 200.

26 de enero. Compra al crédito de 10 carteras. El total a pagar en 30 días es de S/1,180.

Se solicita:

- 1) Registre las operaciones en el kárdex. Emplear el método promedio ponderado y PEPS. Y complete el cuadro de las ventas
- 2) Elabore el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa al 31 de enero del 2021.
- 3) Luego de elaborar los estados financieros, 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.

RESOLVER:

- 1.- Registre las operaciones en el kárdex. Emplear el método promedio ponderado y PEPS. Y Complete el cuadro de Ventas:

VENTAS

VENTAS		
Unidades	Valor Unitario	Valor Total

		TOTAL
Valor de venta	100%	
IGV	18%	
Precio de venta	118%	

MÉTODO: PROMEDIO

[illegible]

MÉTODO: PEPS

[illegible]

2.- Elabore el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa al 31 de enero del 2021.

Empresa CACS S.A.C.	
ESTADO DE RESULTADOS	
POR ENERO DEL 2021	
EXPRESADO EN SOLES	
Ventas	
(-) Costo de Ventas	
Utilidad Bruta	
(-) Gastos Administrativos	
Utilidad Operativa	
(-) Gastos financieros	
(+) Ingresos Financieros	
Utilidad antes de impuesto a la renta	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Empresa CACS S.A.C.
AL MES DE ENERO DEL 2021
EXPRESADO EN SOLES

ACTIVO		PASIVO	
<u>Activo Corriente</u>		<u>Pasivo Corriente</u>	
Efectivo y equival. de efectivo		Cuentas por pagar comerciales	
Cuentas por cobrar comerciales		IGV por Pagar	
IGV por recuperar		Total Pasivo Corriente	
Inventario		Obligaciones Financieras	
Total Activo Corriente	_____		
		PATRIMONIO	
		Capital Social	
		Resultados Acumulados	
		Total Patrimonio	
		Total Pasivo y Patrimonio	
Total Activo			

3.- Luego de elaborar los estados financieros, responda las siguientes preguntas:

- a) ¿Cuánto es la Utilidad Bruta en el mes en ambos métodos?

UTILIDAD BRUTA METODO PROMEDIO: _____

UTILIDAD BRUTA METODO PEPS: _____

- b) Indique usted el Margen Bruto en ambos métodos:

MARGEN BRUTO METODO PROMEDIO: _____

MARGEN BRUTO METODO PEPS: _____

- c) Indique usted si hay IGV POR PAGAR ó SALDO A FAVOR: _____ y señale el monto por pagar o recuperar: _____

- d) Indique usted el saldo final de inventarios para el mes de enero en unidades y en soles, en ambos métodos:

Inventario Final METODO PROMEDIO: _____

Inventario Final METODO PEPS: _____

- e) Indique el saldo de cuentas por cobrar y por pagar comerciales, para ambos métodos.

Cuentas por Cobrar:

Cuentas por Pagar:

SECCIÓN 8

INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO

Caso 1

El 29 de junio del 2020, la empresa FAVORITO MEDICAL S.A.C., importó 1 sistema de respiración artificial para atender todas las camas UCI de uno de sus centros médicos ubicados en la ciudad de Ica. Dicha importación le generó los siguientes desembolsos en dólares americanos (US\$):

- Factura comercial del proveedor del exterior: 30,000
- Flete marítimo China a Lima US\$ 1,000
- Seguro de transporte marítimo US\$ 500
- Impuestos aduaneros (derechos arancelarios) 1,000
- Comisión Agente de Aduana US\$ 500
- Impuesto General a las Ventas **18%**

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

- Transporte del Callao a Almacenes FAVORITO MEDICAL S.A.C. por un **valor** de US \$ 300.
- Seguro de transporte del Callao al local de FAVORITO MEDICAL S.A.C. por un **valor** de US\$50.
- Factura por concepto de instalación y prueba de equipo un **valor** de US\$1,000.

El equipo **estuvo listo para su uso**, luego de haber sido instalado, **el 01 de agosto del 2020 y empezó a ser usado el 15 de agosto de 2020**. 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/. 3.50

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 2020. (Asiento diario y Mayor)
- g) Registrar el gasto (costo) por depreciación del año 2021. (Asiento diario y Mayor)
- h) Determinar la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2020 y el valor neto en libros (valor contable) al 31 de diciembre del 2020
- i) Si el método de depreciación fuera determinado en base a las horas utilizadas en la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI). Se sabe que en base a este método la vida útil serían 80,150 horas. Se le pide calcule la depreciación por hora bajo este método. No considerar el valor residual.
- j) Respecto al caso anterior se le indica que las horas utilizadas en la UCI por el año 2020 fueron 20,000. Se le pide calcule la depreciación del 2020 y registrar en el libro diario y mayor.

Caso 2

La empresa WONDER WOMAN S.A.C. presenta los siguientes saldos en su Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019:

Efectivo S/.50,000, Edificio S/.500,000, Terreno S/.300,000, Cuentas por Pagar S/.400,000, Capital S/.350,000, Resultados Acumulados S/.100,000.

Se le solicita:

1. Calcule y registre la depreciación del periodo 2020 del Edificio adquirido el 31 de diciembre de 2019 considerando que utiliza el método de línea recta de depreciación y se estima una vida útil de 10 años.
2. Si la empresa vende el Terreno y Edificio el 31 de agosto de 2024 a un valor de S/600,000, ¿cuál es el efecto en el Estado de Resultados?

Caso 3

Harley SA se dedica a la comercialización de motos lineales Bespa y repuestos. El 15 de junio de 2020 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 por las 5 motos y el valor residual de S/400 cada una. Las motos estuvieron listas para su uso el 30 de junio de 2020. Durante el año 2020, 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 2020, 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 2020?

Caso 4 (Para ser resuelto por los alumnos)

El 1 de febrero de 2020, 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 2020. Con fecha del 1 de abril de 2020, la empresa **comenzó a utilizar** la máquina. El tipo de cambio utilizado es de S/3.20 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 2020.
3. Al 31 de diciembre de 2021, ¿cuál será el valor de la depreciación del año?

SECCIÓN 9

TRANSACCIONES Y AJUSTES CONTABLES

CASO 1 – Estados financieros ajustados

La empresa Polos S.A. se dedica a la confección y estampado de polos deportivos. Los saldos finales al 31 de diciembre de 2020, 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 2020

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					
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	15,000					
Intangible	108,000					
Obligaciones financieras		15,000				
Otras cuentas por pagar		35,886				
IGV por recuperar	7,700					
Capital		371,000				
Resultados acumulados al 1/1/2020	5,000					
	674,500	674,500				

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

1. No se había registrado S/ 2,500 por los intereses generados por el préstamo bancario correspondiente al periodo de diciembre de 2020.
2. El 30 de noviembre de 2020, 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. Los anuncios publicitarios de la empresa empezaron a difundirse el 1 de diciembre.
3. Los accionistas de la empresa se reunieron en Junta de Accionistas el 30 de diciembre de 2020 y revisaron los estados financieros del año 2020 (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 2021.

Se pide:

1. Completar el cuadro que contiene los saldos antes de ajuste.
2. Realizar los asientos de ajuste que considere necesarios.
3. Preparar el Estado de Resultados por el año 2020.
4. Preparar el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020.

CASO 2- Estado de situación financiera ajustado

HALOWEEN S.A.C. inició sus operaciones el 2 de enero de 2020 y se dedica a la comercialización de disfraces para toda ocasión. A fines del 2020, 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 31/12/2020)	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 2020) y que no han sido incluidas en las cuentas anteriores:

- a) 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 2020.
- b) El 31 de diciembre de 2020, 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 2020, que incluya los ajustes planteados en el punto anterior, de considerarlo.

CASO 3: Preparación de estado de Resultados

SHOES SAC inició sus operaciones el 2 de enero de 2020 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 2020. Para esto le proporciona la siguiente estructura del estado de resultados:

SHOES SAC

Estado de resultados

Por el año 2020

Expresado en

Ventas brutas	
(-) Descuentos en venta	
Ventas netas	
Costo de ventas	
Utilidad bruta	
Gastos de ventas	
Gastos administrativos	
Utilidad de operación	
Ingresos financieros	
Gastos financieros	
Utilidad antes del impuesto a la renta	
Impuesto a la renta 30%	
Utilidad neta	

Asimismo, usted recibe un resumen de todas las operaciones realizadas por la empresa durante el año 2020 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 2020, del total de estas facturas, el 70% se cobró durante el año 2020 y el 30% quedó pendiente de cobro para el año 2021.
- 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 2020, 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.
- 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.

Para ser desarrollado por los alumnos

La empresa JURASICC WORLD 2 SAC inició sus operaciones el 1 de enero del 2020 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 2020 Expresado en Soles	
Ventas	100,000
Costo de ventas	45,000
Utilidad bruta	55,000
Gastos administrativos	10,000
Gastos de ventas	5,000
Utilidad operativa	40,000
Gastos financieros	3,000
Utilidad antes de impuestos	37,000
Impuesto a la renta	7,000
Utilidad Neta	30,000

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 2020 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.
- La empresa tenía una deuda con proveedores de mercaderías en dólares por US\$ 1,000 cuyo registro al 01 de enero de 2020 fue realizado a S/ 3.20 soles por US\$ 1 dólar. Se sabe que el tipo de cambio aumentó a S/ 3.50 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 2020 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 2020.

Para ser desarrollado por los alumnos

A continuación, se presentan los estados financieros de **Comercial Revilla S.A.** al 31 de diciembre de 2020.

Comercial Revilla SA	
Estado de Resultados	
Por el año 2020	
(En soles)	
Ventas	1'000,000
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

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo corriente		Pasivo corriente	
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	Pasivo no corriente	
		Obligación financiera-largo plazo	300,000
Activo no corriente		Total pasivo no corriente	300,000
Inmueble, Maquinaria y Equipo	590,000	Total pasivo	415,000
Depreciación acumulada	(230,000)	Patrimonio	
		Capital social	50,000
Total activo no corriente	360,000	Resultados acumulados	435,000
		Total Patrimonio	485,000
Total Activo	900,000	Total pasivo y patrimonio	900,000

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

1. No se había registrado el pago de S/ 15,000 por los intereses generados por el préstamo bancario correspondiente al periodo de diciembre de 2020.
2. Los servicios contratados y pagados por adelantado correspondían al seguro contra todo riesgo de los bienes del área de administración por el periodo octubre 2020 a marzo 2021. No se registró el ajuste del 2020.
3. 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 2020.
4. Registrar el recalcu del impuesto a la renta con el resultado ajustado aplicando la tasa de 30%.

Se pide: Rehacer el Estado de Resultados.