



UNIVERSIDAD  
DE LIMA

FACULTAD DE CIENCIAS  
EMPRESARIALES Y ECONÓMICAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD

# CONTABILIDAD GENERAL

## CUADERNO DE TRABAJO

### PARTE I

*Semanas de la 1 a 7*

**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

SOLO PARA ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD GENERAL - UL

## SECCIÓN 1

### RECONOCIMIENTO DE CUENTAS, RUBROS, VARIABLES Y ESTADOS FINANCIEROS

#### EJERCICIO 1

Se solicita indicar el nombre de la variable o rubro (activo, pasivo, patrimonio, gastos o ingresos) a la que corresponde cada concepto y el nombre de cada cuenta:

| Concepto  | Variable /Rubro | Cuenta |
|---|-----------------|--------|
| Dinero en la caja fuerte  |                 |        |
| Camiones utilizados para la entrega de la mercadería a nuestros clientes                    |                 |        |
| Empleados que tienen importes por pagar a la empresa  |                 |        |
| Bienes que se destinarán a la venta   |                 |        |
| Deudas contraídas con proveedores por compra de camiones para distribución de mercadería    |                 |        |
| Ventas efectuadas por la empresa  |                 |        |
| Las pólizas adquiridas y pagadas a compañías de seguros para proteger activos de la empresa |                 |        |

#### EJERCICIO 2

Se solicita indicar el nombre de la variable o rubro (activo, pasivo, patrimonio, gastos o ingresos) a la que corresponde cada concepto y el nombre de cada cuenta:

| Concepto   | Variable /Rubro | Cuenta |
|--|-----------------|--------|
| Equipo de cómputo para el uso del área de Finanzas               |                 |        |
| Alquileres del mes correspondiente al local que ocupa la empresa |                 |        |
| Utilidades que la empresa acumula año a año sin distribuir       |                 |        |
| Consumo del servicio de agua, luz y teléfono mensual             |                 |        |
| Dinero depositado en Banco de Crédito                            |                 |        |

#### EJERCICIO 3

Se solicita indicar el nombre de la variable o rubro (activo, pasivo, patrimonio, gastos o ingresos) a la que corresponde cada concepto y el nombre de cada cuenta:

| Concepto   | Variable /Rubro | Cuenta |
|--|-----------------|--------|
| Bienes adquiridos destinados a la venta  |                 |        |
| Cheques recibidos de clientes en poder de la empresa                             |                 |        |
| Mostradores, estantes, caja registradora adquiridos para la tienda de la empresa |                 |        |
| Acciones recibidas por los accionistas por aportes de efectivo efectuado         |                 |        |
| Intereses pagados a los acreedores por préstamos obtenidos                       |                 |        |

#### **EJERCICIO 4**

Señale la variable o rubro a la que corresponde las siguientes cuentas marcando con (X) en el espacio que corresponda.

| Cuenta/Partida/ Rubro              | Activo | Pasivo | Patrimonio | Resultados |
|------------------------------------|--------|--------|------------|------------|
| Capital                            |        |        |            |            |
| Costo de ventas                    |        |        |            |            |
| Cuentas por cobrar comerciales     |        |        |            |            |
| Obligaciones financieras           |        |        |            |            |
| Depreciación Acumulada             |        |        |            |            |
| Efectivo y Equivalente de efectivo |        |        |            |            |
| Existencias                        |        |        |            |            |
| Gastos pagados por anticipado      |        |        |            |            |
| Gastos de viaje                    |        |        |            |            |
| Ingresos financieros               |        |        |            |            |
| Terrenos                           |        |        |            |            |
| Intangibles                        |        |        |            |            |
| Depósitos entregados en garantía   |        |        |            |            |
| Reserva legal                      |        |        |            |            |
| Ventas                             |        |        |            |            |

#### **EJERCICIO 5**

Señale la variable o rubro a la que corresponde las siguientes cuentas marcando con (X) en el espacio que corresponda:

| Cuentas/ partidas /rubros               | Estado de Situación Financiera |         |        |         | Estado de Resultados |          |       |
|---|--------------------------------|---------|--------|---------|----------------------|----------|-------|
|   | Activo                         |         | Pasivo |         | Patrimonio           | Ingresos | Gasto |
|   | Cte.                           | No Cte. | Cte.   | No Cte. |                      |          |       |
| Efectivo y equivalente de efectivo      |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Capital social                          |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Cuentas por pagar comerciales           |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Cuentas por cobrar comerciales          |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Resultados acumulados                   |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Obligaciones Financieras                |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Intereses ganados por depósitos a plazo |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Intangibles                             |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Servicios contratados por anticipado    |                                |         |        |         |                      |          |       |
| IGV por pagar                           |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Costo de Ventas                         |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Sueldos de empleados                    |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Mercaderías (Inventarios)               |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Interés devengado por préstamo recibido |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Inmuebles, maquinaria y equipo          |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Cuentas por cobrar diversas             |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Deudas a largo plazo                    |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Gastos por servicios públicos           |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Ingresos Financieros                    |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Dividendos por pagar                    |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Comisiones                              |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Luz, agua, teléfono                     |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Consumo de útiles de escritorio         |                                |         |        |         |                      |          |       |
| Cuentas por pagar diversas              |                                |         |        |         |                      |          |       |

## **EJERCICIO 6 – Ecuación contable**

1. Con relación a la Ecuación Contable, indique usted cuál de las siguientes alternativas es la correcta:
  - a. Activo + Patrimonio = Pasivo
  - b. Activo = Capital + Patrimonio
  - c. Activo = Pasivo – Patrimonio
  - d. Patrimonio = Activo - Pasivo
  
2. Con relación a la Ecuación Contable, indique usted cuál de las siguientes alternativas es la correcta:
  - a. Pasivo = Activo + capital - gastos + ingresos
  - b. Pasivo + Capital + ingresos = Activo + gastos
  - c. Activo = Pasivo + capital + ingresos + gastos
  - d. Activo – gastos = Pasivo + Capital + ingresos
  
3. Si el activo asciende a S/ 1 000; el pasivo es por S/ 600 y la pérdida es por S/ 100 ¿Cuál es el valor del patrimonio?
  - a. S/ 300
  - b. S/ 400
  - c. S/ 500
  - d. S/ 200
  
4. Usted es el Gerente de Administración y Finanzas de la empresa La Sorpresa SAC. El 31 de diciembre del 2020, el Directorio de la empresa le solicita información financiera que usted debería conocer. Lamentablemente, ningún personal del área contable se encuentra disponible ese día y usted se ve obligado a atender la solicitud de su Directorio. Al revisar la documentación disponible, usted sabe que a esa fecha (31 de diciembre del 2020) los saldos de algunas cuentas eran los siguientes:

|                                      | <u>S/.</u> |
|--------------------------------------|------------|
| • Efectivo y equivalente de efectivo | 132,000    |
| • Cuentas por pagar comerciales      | 315,000    |
| • Mercaderías                        | 570,000    |
| • Remuneraciones por pagar           | 15,000     |
| • Inversiones financieras            | 95,000     |
| • Costo de ventas                    | 605,000    |
| • Equipos de cómputo                 | 360,000    |
| • Gastos de alquileres               | 28,000     |
| • Ingresos por ventas                | 900,000    |
| • Capital social                     | 600,000    |
| • Gastos de sueldos                  | 40,000     |
| • Resultado del ejercicio            | ¿?         |

Con la información del punto anterior preparar el estado de resultados y el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2020

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

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

**EJERCICIO 7 – Cuentas que componen los estados financieros**

La empresa Soprano S.A. se dedica a la compra y venta de accesorios de computadoras. El Departamento de Contabilidad nos muestra los saldos del Libro Mayor al 31 de diciembre de 2020, como sigue:



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

SOLO PARA ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD GENERAL - UL





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

SOLO PARA ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD GENERAL - UL

## SECCIÓN 2

### NORMAS DE CONTABILIDAD

A continuación, analice los 3 ejercicios en los que se presentan diversas situaciones. Analice si los enfoques son correctos o no, indicando en cada caso los principios que se cumplen o que están siendo mal aplicados u omitidos.

#### **EJERCICIO 1**

---

- 1) La empresa Castol SAC, dedicada a la comercialización de aceites y lubricantes para maquinaria pesada, fue víctima de una estafa a través de medios virtuales en el mes de noviembre. La empresa se encuentra en la etapa de las investigaciones policiales y judiciales para identificar a los responsables. La venta fue facturada y registrada en noviembre por un total de S/ 70,800 (incluye IGV). El costo de la mercadería vendida fue S/ 36,000, entregada con guía de remisión N. 001-345.

Castol SAC no cuenta con póliza de seguro contra robo electrónico.

Mencione cuál sería el criterio según los principios contables para registrar esta estafa.

**PCGA:** \_\_\_\_\_

- 2) La empresa Perfi SAC, cuenta con equipos especializados en perforación, pues se dedica a la ejecución de perforaciones (horizontales y verticales) fundamentalmente para la ejecución de obras sanitarias. Asimismo, presta servicios de ingeniería y gestión en permisos de perforaciones de pozo de agua ante la Autoridad Nacional del Agua (ANA) y trámites de derecho de uso de vías ante la entidad correspondiente del Ministerio de Transporte y Comunicaciones.

Opera hace 7 años en el Perú y solicitó en abril 2020 un préstamo de Reactiva Perú para capital de trabajo por S/ 110,000 por 18 meses. El préstamo fue aprobado y otorgado en mayo 2020 y consiguió una tasa efectiva anual de 1.50%, mientras que la tasa que los bancos le hubiesen otorgado para ese tipo de financiamiento sería aproximadamente 11.50% de tasa efectiva anual.

Mencione ¿cuál sería el criterio según los principios contables para registrar los intereses en el año 2020? ¿Cuántos meses de intereses se registrarán en dicho año?,

Si el préstamo contempla 6 meses de gracia, ¿cambia en algo la respuesta anterior?

**PCGA:** \_\_\_\_\_

- 3) En diciembre Wong SA contrata los servicios de 2 cajeras. Ellas inician a trabajar el 15 de enero y cobran su remuneración el 2 de febrero. Wong SA registró el gasto de dichas remuneraciones en los registros contables de febrero.

**PCGA:** \_\_\_\_\_

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

#### **EJERCICIO 2**

---

- 1) La empresa Foresta SAC compró un local situado en Av. Angamos a S/. 2'000,000, el mismo que será utilizado como oficinas administrativas. El gerente general indicó que se contabilice como gasto debido a que se proyecta muy buenas ventas.

**PCGA:** \_\_\_\_\_

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

- 2) El principal accionista de la compañía Textiles Andinos S.A.C., hizo un viaje de placer a Europa con su familia, pagando los boletos de avión con un cheque de la empresa. El contador reconoció (registró) esta operación como una cuenta por cobrar al accionista y no como gasto de la empresa.

**PCGA:** \_\_\_\_\_

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

- 3) La compañía Nemo S.A.C. recibió en el mes actual los recibos de servicios de luz, agua y teléfono por los servicios recibidos y consumidos durante el mes anterior. Debido a que el Jefe de Tesorería tiene como práctica pagar los recibos el día de su vencimiento (usualmente en la primera quincena del mes siguiente), el asistente contable los guardó en el cajón de su escritorio y no los registró como gasto contablemente hasta la fecha del pago.

**PCGA:** \_\_\_\_\_

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

- 4) La empresa Panorama SAC, dedicada a la prestación de servicios de taxi, en el año 2019 registra los automóviles de su flota de taxis en base al método de unidades producidas. Sin embargo, en el periodo 2020, decide cambiar el método de depreciación en base a la línea recta. Se sabe que la decisión es porque se genera menor gasto en los estados financieros y esto es importante para mostrar una mejor utilidad.

**PCGA:** \_\_\_\_\_

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

### **EJERCICIO 3**

- 1) La empresa El Sabroso S.A. dedicada a la comercialización de mermeladas, ha efectuado los siguientes desembolsos en la compra de mermeladas exóticas provenientes de Centro América. Adquirió 1,500 Kg de mermelada por valor FOB de US\$5 el Kilo (en el país de origen) pagó fletes por US\$ 0.50 el Kilo, seguro sobre el transporte 1% del flete, impuestos aduaneros S/2,848, transporte a los almacenes de la empresa S/ 500. El tipo de cambio aplicado a las operaciones fue de S/ 3.40 por dólar

**Moneda en que debe registrarse:** \_\_\_\_\_

**PCGA:** \_\_\_\_\_

- 2) "Mamma Mia", una obra de teatro, ha cobrado durante marzo las entradas para las primeras 20 presentaciones que se iniciarán en el mes de abril. Las ventas fueron reconocidas como ingresos en el momento del cobro de las entradas.

**PCGA:** \_\_\_\_\_

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

- 3) La empresa Chimuelo S.A, comercializa únicamente alpiste (alimento utilizado en la crianza doméstica de aves ornamentales). Su principal producto, Chimuepiste será discontinuado debido a los acontecimientos recientes (resultados de investigaciones que es dañino para este tipo de aves). Este producto es **su principal fuente de ingresos.**

**PCGA:** \_\_\_\_\_

## SECCIÓN 3

### RECONOCIMIENTO Y EFECTO DE TRANSACCIONES ECONÓMICAS – EN LAS VARIABLES, CUENTAS Y ESTADOS FINANCIEROS

#### A. RECONOCIMIENTO DE TRANSACCIONES ECONÓMICAS



Recuerde que las transacciones para que califiquen como económicas deben cumplir los siguientes aspectos:

La transacción haber ocurrido en el mes o periodo de evaluación (utilice el criterio de la norma de devengado y realización).

Debe ser una transacción "lícita"

La transacción debe poder medirse monetariamente: S/, US\$....

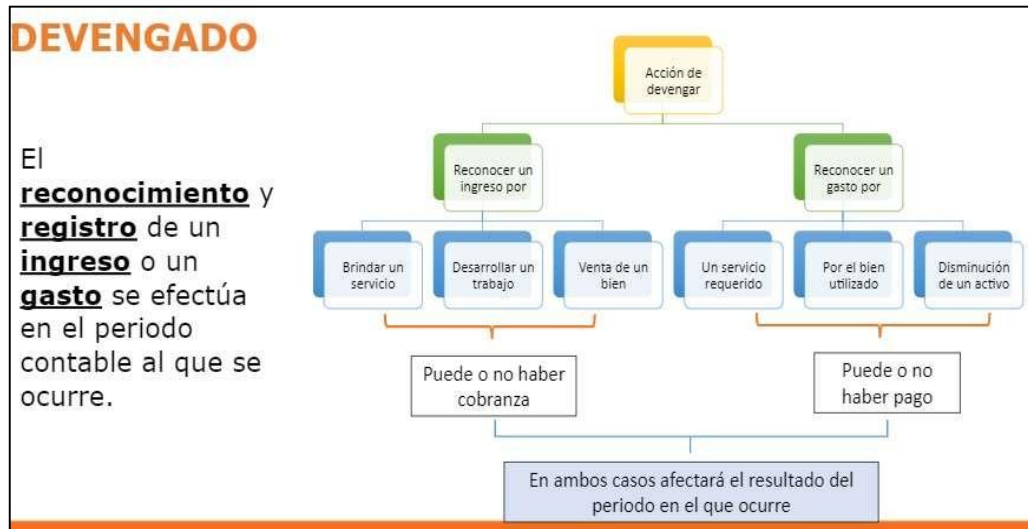
#### EJERCICIO 1 : IDENTIFICA LA OPERACIÓN Y LAS CUENTAS CONTABLES

Se solicita que identifique la operación y/o transacción y que indique qué cuentas contables aumentan o disminuyen:

| DESCRIPCIÓN   | INDIQUE LA OPERACIÓN Y/O TRANSACCIÓN | CUENTAS CONTABLES QUE AUMENTAN O DISMINUYEN |
|---|--------------------------------------|---|
| 1. "Digital Code" es una empresa que se creó hace dos años con dos socios Giancarlo y Boris, ambos egresados de la Universidad de Lima. Al momento de la constitución el 11 de octubre de 2019, el aporte de los socios fue 2,500 soles por parte de Giancarlo y una laptop valorizada en 3,000 por parte de Boris. Indica la operación del mes de octubre.   |                                      |   |
| 2.- La empresa MILO SAC lo contrata a usted y firma un contrato de trabajo el 1 de febrero de este año por un sueldo mensual de 1,000 soles. Según el contrato usted inicia sus labores el 01 de marzo. La política de pago de la planilla de trabajadores es el 1er día útil del mes siguiente de haber trabajado. Indica la operación de abril.   |                                      |   |
| 3.- La empresa Makis S.A. prepara makis y hace el envío por delivery. El 15 de febrero de este año, contrató a un ayudante de cocina para que ayude con la preparación de los makis, quien empezó a trabajar ese mismo día.<br>El sueldo mensual pactado es de S/1,800. La política de pago de la planilla de trabajadores es el 1er día útil del mes siguiente de haber trabajado. Indica la operación de febrero. |                                      |   |
| 4. La empresa BENI SAC vende abarrotes vía app. El 20 de abril la empresa cobró el 50% de la factura de una venta que realizó el mes anterior cuyo valor de venta fue de S/40,000 y su costo de ventas S/20,000. Indique la operación de abril.   |                                      |   |
| 5. La empresa Bodeguita SAC, pagó el 20 de abril el 40% de la factura de una compra de abarrotes que realizó el mes anterior cuyo valor de venta fue de S/50,000. Indica la operación de abril.   |                                      |   |
| 6. La empresa Fifa S.A.C. en enero evalúa varios proveedores, quienes le envían cotizaciones para comprar un lote de pelotas de básquet. Al mes siguiente compra al crédito las pelotas a un precio de 11,800 soles. Los bienes ingresaron al almacén de la empresa el día 14 de febrero. Indica la operación de enero.   |                                      |   |

| DESCRIPCIÓN   | INDIQUE LA OPERACIÓN Y/O TRANSACCIÓN | CUENTAS CONTABLES QUE AUMENTAN O DISMINUYEN |
|---|--------------------------------------|---|
| 7. La empresa Veranito S.A.C. se dedica a la comercialización de tablas de surf. El 05 de marzo Veranito compró al crédito a la empresa MILO S.A.C. una docena de tablas a un valor total de S/6,000. La empresa Veranito S.A.C. recibió las tablas el 06 de abril en sus almacenes según nota de recepción de esa fecha. Indica la operación de abril.   |                                      |   |
| 8. El 01 de mayo, la empresa solicitó un préstamo al banco. El 15 de junio el banco depositó en la cuenta de la empresa un préstamo aprobado por 60,000 soles. Indica la operación de mayo.   |                                      |   |
| 9. La universidad UL, ha empezado el proceso de entrevistas el 15 de enero con la finalidad de contratar practicantes para el área administrativa, el sueldo mensual pactado es de S/1,200 soles. El día 15 de febrero se contratan a 4 egresados de la Universidad de Lima, quienes empiezan a trabajar ese mismo día. La política de pago de la planilla de trabajadores es el 1er día útil del mes siguiente de haber trabajado. Indica la operación de febrero. |                                      |   |
| 10. La empresa Guitarras Eléctricas SAC se dedica a la venta de guitarras eléctricas. El 15 de abril la empresa realiza una compra de guitarras eléctricas al crédito, por un valor de S/ 100,000, la mercadería fue entregada el mes siguiente. Se le solicita registre la operación de abril.   |                                      |   |

**RECORDAMOS EL PRINCIPIO DE DEVENGADO / REALIZACIÓN :**



**EJEMPLOS :**

En el mes de marzo 2019 Concert Producciones S.A. vendió entradas para el concierto de Iron Maiden llevado a cabo en abril 2019. La empresa reconoció los ingresos en marzo 2019 con el cobro de las entradas vendidas.

¿Es correcto?

No, la empresa debió reconocer el ingreso en el mes de abril, luego de brindado el servicio.

La empresa paga el recibo de luz, el cual fue recepcionado por la asistente el 13 de Octubre, el consumo de la luz es del mes de setiembre. ¿ Cuando se debe registrar el Gasto por Luz en este caso?

**EJERCICIO 2 : IDENTIFICA OPERACIONES Y/O TRANSACCIONES Y EL MOMENTO EN EL QUE OCURRE LA OPERACIÓN**

Se solicita que identifique la operación y/o transacción y que indique en qué mes debe registrarse la(s) operación (es) y/o transacción (es):

| DESCRIPCIÓN  | Indique la (s) operación (es) y/o transacción (es) | ¿En qué mes se debe registrar la (s) operación (es)? |
|--|--|--|
| 1. Automotores Gildemeister compró al crédito 10 autos marca Hyundai al importador oficial. La cotización fue recibida el 5/01/2021 por un valor de 100,000 soles. La guía de remisión y los bienes es entregada el 01/02/021. La factura es recibida el 02/03/2021.   |  |  |
| 2. Sporting Cristal firmó un contrato para compra de camisetas con Adidas el 17/01/2021. Adidas entregó el 15/02/2021 las camisetas oficiales, shorts y camisetas de entrenamiento. El 01 de abril la empresa pagó la factura de Adidas.   |  |  |
| 3. La empresa Hiraoka SAC compra cocinas Samsung a un importador local. La empresa recibe la cotización del proveedor en enero de 2020, la gerencia aprueba la cotización en dicho mes. Los bienes y la guía de remisión son recibidos en febrero de 2020. La factura se recibe a inicios de marzo y se paga al proveedor en abril 2020. |  |  |

| DESCRIPCIÓN   | Indique la (s) operación (es) y/o transacción (es) | ¿En qué mes se debe registrar la (s) operación (es)? |
|---|--|--|
| 4. En enero de 2021 se solicita un préstamo al banco Scotiabank. El monto solicitado es de S/50,000. El proceso de evaluación concluyó el 2 de febrero, fecha en la que el banco realiza el depósito en la cuenta de la empresa.  |  |  |
| 5. La empresa "Patty Tortas Artesanales" firmó el 01 de noviembre del 2020 un contrato de ventas por 30 tortas que deberán ser entregadas en el mes de diciembre. Las tortas fueron entregadas oportunamente con guía de remisión el 30/12/2020. "Patty tortas Artesanales" emitió y envió la factura con fecha 2/02/2021.  |  |  |
| 6. Al 30/11/2020 la empresa Computer SA mantiene en su almacén 100 computadoras HP para la venta. En diciembre de 2020 recibe una orden de compra de un potencial cliente por 30 computadoras. En enero de 2021 el cliente recoge las computadoras y se le entrega factura y guía de remisión. En febrero de 2021 se cobra al cliente por la venta de las computadoras.                         |  |  |
| 7. La Universidad de Lima paga en enero de 2021 los servicios de limpieza a la empresa Mantenimiento SAC por la limpieza efectuada en diciembre de 2020.  |  |  |
| 8. Mc Donald firmó un contrato en enero 2021 con Sodimac para usar 20m2 como stand de venta dentro de la tienda de Sodimac por un valor de 3,000 soles mensuales. Según el contrato, el 01 de febrero inicia la vigencia del alquiler. La empresa empieza a vender sus hamburguesas en el stand el 01 de marzo. Se sabe que Mac Donald efectuará los pagos a Sodimac el último día de cada mes. |  |  |
| 9. La empresa Skateboard SA, vende scooters eléctricos. El 12 de enero del 2021, uno de los socios emitió una orden de compra a Furniture SAC para comprar muebles de oficina a un precio de 5,900 y fueron recibidos el día 15 de febrero con Guía de Remisión #3040. Skateboard efectuó el pago el 5 de marzo.  |  |  |
| 10. Gloria SAA a fines de enero 2021 contrata los servicios de un asistente de marketing, quien ingresa como trabajador dependiente y estará en la planilla de empleados. Inicia a trabajar el 15 de febrero y se le paga el 2 de marzo.  |  |  |
| 11. SP SPA SRL recepciona el 28 de febrero del 2021 el recibo de electricidad correspondiente al consumo de luz de su local del mes de febrero. El pago vence el 10 de marzo.   |  |  |

**B. EFECTOS EN LAS VARIABLES DE LA ECUACIÓN CONTABLE**

**RECORDAMOS EL PRINCIPIO DE PARTIDA DOBLE: LA ECUACIÓN CONTABLE:**



**EJERCICIO 3 : EFECTO EN LA ECUACIÓN CONTABLE**

- 3.1. La empresa BENI SAC., tiene activos por S/ 10,000, pasivos por S/. 3,000 y una utilidad de S/ 1,000. Señala cuánto es el valor del patrimonio:
- 6,000
  - 7,000
  - 5,000
  - Ninguna de las anteriores

3.2. La empresa MILO SAC, se dedica a la compra y venta de productos caninos. Se le solicita que por cada periodo calcule el valor de la incógnita para que la ecuación contable se mantenga equilibrada, de acuerdo con el principio de "partida doble".

| Cuentas                              | 2018   | 2019   | 2020   |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|
| Servicios contratados por adelantado | 15,000 | 2,500  | 10,000 |
| Cuentas por cobrar comerciales       | 15,500 | 30,000 | 13,000 |
| Capital Social                       | 50,000 | 57,000 | ¿ ?    |
| Efectivo y equivalente de efectivo   | 5,600  | 5,500  | 8,000  |
| Cuentas por pagar comerciales        | ¿ ?    | 5,000  | 2,000  |
| Inmueble, maquinaria y equipo        | 30,000 | ¿ ?    | 12,000 |
| Mercaderías                          | 3,000  | 5,000  | 2,500  |

COMPLETE:

- 3.2.1. En el año 2018 las Cuentas por Pagar Comerciales asciende a: \_\_\_\_\_
- 3.2.2. En el año 2019 el Inmueble Maquinaria y Equipo asciende a: \_\_\_\_\_
- 3.2.3. En el año 2020 el Capital Social asciende a: \_\_\_\_\_



#### **EJERCICIO 4 : EFECTO EN LA ECUACIÓN CONTABLE**

A continuación, se presenta una serie de operaciones ocurridas en enero 2021 de la Empresa Comercial SAC, dedicada a la comercialización de fotocopiadoras. Aplicando el concepto de ecuación contable (principio de "partida doble") indique el efecto (+ o -) del monto que se origina en cada variable de dicha ecuación y determine al final los totales de activos, pasivos y patrimonio.

|  | OPERACIÓN<br>Y/O<br>TRANSACCIÓN   | Activo | = | Pasivo | + | PATRIMONIO |   |          |          |
|--|---|--------|---|--------|---|------------|---|----------|----------|
|  |   |        |   |        |   | Capital    | + | Ingresos | - Gastos |
|  | 1) Los accionistas aportaron S/ 40,000 en efectivo y S/ 20,000 en mercadería (20 unidades). |        |   |        |   |            |   |          |          |
|  | 2) Se compra una camioneta al crédito por valor de S/ 30,000.                               |        |   |        |   |            |   |          |          |
|  | 3) Se vende al crédito mercadería por un valor de S/ 2,000.                                 |        |   |        |   |            |   |          |          |
|  | 4) El valor de la mercadería vendida es de S/ 1,800.  |        |   |        |   |            |   |          |          |
|  | <i>Saldo al 31 de enero 2021</i>  |        |   |        |   |            |   |          |          |

#### **EJERCICIO 5**

Empresa Comercial SAC continúa operando y presenta las siguientes operaciones ocurridas en febrero 2021

|  | Activo  | = | Pasivo | + | Patrimonio |   |          |          |
|--|---|---|--------|---|------------|---|----------|----------|
|  |   |   |        |   | Capital    | + | Ingresos | - Gastos |
|  | <i>Saldo al 31 de enero 2021</i>  |   |        |   |            |   |          |          |
|  | 1) Se recibe una cotización de un nuevo proveedor para comprar mercaderías por valor de S/ 3,200. |   |        |   |            |   |          |          |
|  | 2) Se compra mercaderías al contado por valor de S/ 3,000.  |   |        |   |            |   |          |          |
|  | 3) Se contrató una secretaria, el sueldo mensual es de S/ 800. Laboró un mes.                     |   |        |   |            |   |          |          |
|  | 4) Se compra mercaderías al crédito por un valor de S/ 5 000.                                     |   |        |   |            |   |          |          |
|  | 5) Se solicita un préstamo al BCP por S/ 10,000.  |   |        |   |            |   |          |          |
|  | 6) Se cobra al cliente el 50% de la venta al crédito del mes anterior                             |   |        |   |            |   |          |          |
|  | <i>Saldo al 28 de febrero 2021</i>  |   |        |   |            |   |          |          |

## LIBRO DIARIO

Ejemplo de Libro Diario:

| Fecha    | CUENTAS                            | DEBE    | HABER   |
|----------|------------------------------------|---------|---------|
| 27/03/21 | Efectivo y equivalente de efectivo | 100,000 |         |
|          | Capital Social                     |         | 100,000 |
|          | Por el aporte de accionistas       |         |         |

**Para efectuar el registro en el Libro Diario debes considera las reglas de las cuentas T:**

### REGLAS DE LA CUENTAS "T"



## C) EFECTO DE LAS TRANSACCIONES EN LA ECUACIÓN CONTABLE Y EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EJERCICIO 6

Analice y registre en una hoja de "Diario Simplificado".

Las siguientes transacciones de la empresa BUSINESS S.A.C. dedicada a la comercialización de impresoras Brother, la que se constituyó el 2 abril de 2020.

| N° | Fecha  | Descripción  |
|----|--------|--|
| 1  | 2-abr  | Los accionistas aportaron S/ 40,000 en efectivo y S/ 20,000 en mercadería (100 unidades a S/200 cada una)  |
| 2  | 5-abr  | Compra una camioneta al crédito por un valor de S/ 50,000. La camioneta se recibió el 15 de abril.   |
| 3  | 10-abr | Venta al crédito de 5 unidades de impresoras a un valor unitario de S/500. La entrega se realizó el día 14 de abril  |
| 4  | 12-abr | La empresa está evaluando a tres proveedores de mercadería. Les solicita tres cotizaciones para comprar un lote de 300 unidades.                                 |
| 5  | 14-abr | Compra 300 unidades de impresoras al crédito. El valor unitario es de S/180. Los bienes ingresaron al almacén de la empresa el día 20.                           |
| 6  | 15-abr | Contratación de una secretaria para el Área de Recursos Humanos. El sueldo neto mensual pactado es de S/1,000. La secretaria empezó a trabajar el día siguiente. |
| 7  | 20-abr | Compra 25 unidades de impresoras al crédito por un valor total de S/5,000. Las unidades fueron recibidas el día 25 de abril, según guía de remisión.             |
| 8  | 30-abr | Cobranza del 50% de la cuenta por cobrar pendiente.  |
| 9  | 30-abr | Pago del 30% de la compra de la camioneta.   |

Se solicita:

- a) Analizar y registrar las transacciones en el LIBRO DIARIO
- b) Determinar la utilidad o pérdida para el mes de abril.
- c) Determinar total de activos, total pasivos y total patrimonio

**EJERCICIO 7 : IDENTIFIQUE LAS OPERACIONES / ASIENTOS CONTABLES DEL LIBRO DIARIO**

Indique la operación y/o transacción que corresponde al siguiente asiento contable:

MARQUE LA ALTERNATIVA CORRECTA

7.1. La empresa CACS SAC tiene el siguiente registro contable.

| Fecha    | CUENTAS                            | DEBE    | HABER   |
|----------|------------------------------------|---------|---------|
| 15/06/20 | Efectivo y equivalente de efectivo | 100,000 |         |
|          | Obligaciones Financieras           |         | 100,000 |

- a) 15/06/20 Pago mensual del préstamo otorgado por el banco
- b) 15/06/20 Préstamo otorgado por el banco a la empresa
- c) Ninguna de las alternativas
- d) 15/06/20 Interés originado por el préstamo otorgado por el banco a la empresa.

7.2. La empresa MILO SAC tiene el siguiente registro contable.

| Fecha    | CUENTAS                       | DEBE  | HABER |
|----------|-------------------------------|-------|-------|
| 17/06/20 | Inventarios / Mercaderías     | 1,200 |       |
|          | IGV por recuperar             | 216   |       |
|          | Cuentas por Pagar Comerciales |       | 1,416 |

- a) 17/06/2020: el banco abona 1,416 soles a por concepto de préstamo bancario.
- b) 17/6/2020: compra de mercaderías al contado por un valor de 1,200 soles.
- c) costo de la mercadería vendida por un monto de 1,200 soles.
- d) Ninguna de las alternativas

7.3. La empresa Corporación BENI SAC tiene el siguiente registro contable.

| Fecha    | CUENTAS                            | DEBE   | HABER  |
|----------|------------------------------------|--------|--------|
| 15/12/20 | Efectivo y Equivalente de Efectivo | 24,600 |        |
|          | Capital Social                     |        | 24,600 |

- a) 15/12/20: El señor Paulo realizó un aporte de capital en efectivo por 24,600 soles. Las acciones fueron suscritas y pagadas.
- b) 15/12/20: El señor Paulo socio de la empresa, realizó un préstamo por 24,600 soles
- c) 15/12/20: Cobranza de la factura por cobrar al cliente por 24,600 soles
- d) Ninguna de las alternativas

7.4. La empresa Corporación CACS SAC tiene el siguiente registro contable.

| Fecha    | CUENTAS                        | DEBE   | HABER  |
|----------|--------------------------------|--------|--------|
| 01/02/21 | Cuentas por Cobrar Comerciales | 35,400 |        |
|          | IGV por pagar                  |        | 5,400  |
|          | Ventas                         |        | 30,000 |

- a) 01/02/21: Venta de mercaderías por un precio 35,400 soles.
- b) 01/02/21: Devolución de mercadería al proveedor por encontrarse con defectos. El monto devuelto es 30,000 soles.
- c) 01/02/21: Costo de la mercadería vendida por un monto de 30,000 soles.
- d) 01/02/21: Venta de mercaderías por un precio de 30,000

7.5. La empresa Corporación CACS SAC tiene el siguiente registro contable.

| Fecha    | CUENTAS                  | DEBE   | HABER  |
|----------|--------------------------|--------|--------|
| 01/02/21 | Costo de Ventas          | 29,000 |        |
|          | Inventarios/ Mercaderías |        | 29,000 |


- a) 01/02/21: Venta de mercaderías por un monto de 29,000 soles.
- b) 01/02/21: Devolución de mercadería al proveedor por encontrarse con defectos. El monto devuelto es 29,000 soles.
- c) 01/02/21: Costo de la mercadería vendida por un monto de 29,000 soles.
- d) 01/02/21: Devolución de mercadería por parte del cliente. El monto devuelto es 29,000 soles

7.6. La empresa Corporación MILO SAC tiene el siguiente registro contable.

| Fecha    | CUENTAS                  | DEBE  | HABER |
|----------|--------------------------|-------|-------|
| 01/02/21 | Gasto por Remuneraciones | 2,000 |       |
|          | Remuneraciones por Pagar |       | 2,000 |

- a) 01/02/21: Contratación del señor Boris como empleado para el área de ventas. El salario del mencionado empleado asciende a 2,000 soles mensuales. Fecha de inicio de labores:01/04/2021.
- b) 01/02/21: Sueldo devengado del empleado por el mes de febrero 2021. Fecha de inicio de labores:01/03/2020.
- c) 01/02/21: Sueldo devengado del empleado del área de ventas. Fecha de inicio de labores:28/02/2021
- d) 01/02/21: Ninguna de las anteriores

**EJERCICIO 8 IDENTIFIQUE LAS OPERACIONES / ASIENTOS CONTABLES DEL LIBRO DIARIO**

La empresa CORPORACIÓN CACS, se dedica a la comercialización de guitarras eléctricas. El gerente le solicita que identifique la operación y/o transacción económica asociada a los siguientes registros contables de la empresa: (Marque la alternativa correcta) 

8.1- Fecha: 13/05/2020 DEBE: Efectivo y Equivalente de Efectivo 1,500, HABER: Cuentas por Cobrar Comerciales 1,500

- a) 13/05/2020: Venta al contado de mercaderías por el monto de 1,500 soles.
- b) 13/05/2020: Cobro de la factura al cliente por el monto de 1,500 soles.
- c) 13/05/2020: Devolución de la mercadería vendida por parte del cliente. La devolución asciende a 1,500 soles
- d) Ninguna de las alternativas anteriores

8.2. Fecha: 14/05/2020 DEBE: Mercaderías 2,000, HABER: Capital Social 2,000

- a) 14/05/2020: Venta al contado de mercaderías por el monto de 2,000 soles.
- b) 14/05/2020: Entrega de mercadería al accionista por 2,000 soles
- c) 14/05/2020: Aporte de mercadería del accionista a la empresa por 2,000 soles
- d) Ninguna de las alternativas anteriores

8.3. Fecha 1/02/2021 DEBE Cuentas por Cobrar Comerciales 11,800, HABER: IGV por pagar 1,800, HABER Ventas 10,000

- a) 01/02/2021: Venta al contado de mercaderías por un valor de 10,000 soles.
- b) 01/02/2021: Venta al crédito de mercaderías por un valor de 10,000 soles
- c) 01/02/2021: Venta al crédito de mercaderías por un precio de 10,000 soles
- d) 01/02/2021: Venta al contado de mercaderías por un precio de 10,000 soles.

### EJERCICIO 9

La empresa LA MODA SAC dedicada a la comercialización de prendas de vestir le presenta los estados financieros de su primer año de actividad de 2020 con corte al 30 de diciembre:

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA     |                | ESTADO DE RESULTADOS                              |              |
|------------------------------------|----------------|---|--------------|
| Efectivo y equivalente de efectivo | 20,000         | Ventas  | 900,000      |
| Cuentas por cobrar comerciales     | 10,000         | Costo de ventas                                   | 708,000      |
| Mercadería                         | 40,000         | Utilidad bruta                                    | 192,000      |
| Propiedad, planta y equipo         | 35,000         | Gasto de ventas                                   | 45,000       |
| Depreciación acumulada             | -5,000         | Gastos de administración                          | 135,000      |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>               | <b>100,000</b> | Utilidad operativa                                | 12,000       |
|                                    |                | Gastos financieros                                | 3,000        |
|                                    |                | <b>Utilidad antes de impuesto a las ganancias</b> | <b>9,000</b> |
| Obligaciones financieras           | 30,000         |   |              |
| Cuentas por pagar comerciales      | 5,000          |   |              |
| IGV por pagar                      | 6,000          |   |              |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                | <b>41,000</b>  |   |              |
| Capital                            | 50,000         |   |              |
| Resultado acumulado                | 9,000          |   |              |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>            | <b>59,000</b>  |   |              |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>   | <b>100,000</b> |   |              |

Con la información del ejercicio anterior, el gerente general le pide analice y registre cada una de las siguientes transacciones que se **dieron el último día del año 2020**. Luego prepare los nuevos estados de Situación Financiera y Estado de Resultados:

- Compra de una motocicleta al crédito, dicha motocicleta se utilizará para reparto de mercaderías, la factura comercial indica que el valor de venta es de S/ 2,000
- Venta de prendas de vestir (mercadería) al crédito, la factura comercial dice un valor de venta de S/ 1,000. El costo de adquisición de dichas prendas fue de S/ 600.
- Aplicar el acuerdo de los accionistas por nuevos aportes de capital en efectivo recibidos el 31 de diciembre de 2020 por S/ 5,000
- Remuneraciones por servicios recibidos de dos vendedoras por S/ 3,000
- Servicios de honorarios del abogado por consultas absueltas por S/ 1,000
- Intereses generados y cobrados por el banco por el préstamo bancario por S/ 300

## SECCIÓN 4

### DINÁMICA DE CUENTAS, REGISTRO, SALDOS Y ESTADOS FINANCIEROS

#### A. ENTENDIENDO LA NATURALEZA DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS Y SU MOVIMIENTO

##### EJERCICIO 1

Por cada operación descrita, establezca el efecto en los rubros de la ecuación contable cuantificando el importe monetario. Todas las operaciones están vinculadas en relación con la empresa Conceptos Idóneos SAC la cual se dedica a la compra y venta de artículos deportivos. Tener en cuenta que todas las operaciones fueron realizadas en el mes de marzo de 2020.

A = Aumenta

D = Disminuye

NV = No varía

- a) Al constituirse la empresa "Conceptos Idóneos SAC", (marzo del 2020) los accionistas aportaron efectivo por S/.30,000 y un local valorizado en S/.60,000 formando un Capital de S/.90,000. El efectivo fue depositado en la cuenta corriente de la compañía.

| ACTIVO | + | COSTOS | + | GASTOS | = | PASIVO | + | PATRIMONIO | + | INGRESO |
|--------|---|--------|---|--------|---|--------|---|------------|---|---------|
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |

- b) Se incurrió en gastos de operación durante el mes (gastos de agua y luz) y se pagó en efectivo la cantidad de S/. 9,000.

| ACTIVO | + | COSTOS | + | GASTOS | = | PASIVO | + | PATRIMONIO | + | INGRESO |
|--------|---|--------|---|--------|---|--------|---|------------|---|---------|
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |

- c) Se alquiló un local comercial que será ocupado a partir del mes de abril de 2020 pagando 6 meses adelantados a un valor de S/ 18,000.

| ACTIVO | + | COSTOS | + | GASTOS | = | PASIVO | + | PATRIMONIO | + | INGRESO |
|--------|---|--------|---|--------|---|--------|---|------------|---|---------|
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |

- d) Se compró 1,000 polos marca Reebok, el valor de cada polo es S/.55. Los polos se destinarán a la venta.

| ACTIVO | + | COSTOS | + | GASTOS | = | PASIVO | + | PATRIMONIO | + | INGRESO |
|--------|---|--------|---|--------|---|--------|---|------------|---|---------|
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |

- e) Se vendió 700 polos a un valor de S/.105 cada uno al contado. El dinero fue recibido en efectivo.

| ACTIVO | + | COSTOS | + | GASTOS | = | PASIVO | + | PATRIMONIO | + | INGRESO |
|--------|---|--------|---|--------|---|--------|---|------------|---|---------|
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |

- f) Se registró y pagó el consumo del servicio telefónico correspondiente al mes de marzo 2020 por el valor de S/ 1,200.

| ACTIVO | + | COSTOS | + | GASTOS | = | PASIVO | + | PATRIMONIO | + | INGRESO |
|--------|---|--------|---|--------|---|--------|---|------------|---|---------|
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |
|        |   |        |   |        |   |        |   |            |   |         |

**B. ANÁLISIS Y REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES EN EL LIBRO DIARIO Y LIBRO MAYOR (CON IGV)**

- Analice y registre las siguientes transacciones en el Asiento de Diario, donde sea aplicable. Recuerde que los activos y gastos aumentan (+) en el DEBE y disminuyen (-) en el HABER y los pasivos, patrimonio e ingresos aumentan (+) en el HABER y disminuyen (-) en el DEBE:
- Indique por cada cuenta la variable correspondiente (A-P-PT-I- G) si aumenta (+) o disminuye (-)

**EJERCICIO 2**

La Compañía COPA MUNDIAL S.A.C se dedica a la comercialización de pelotas. Inició sus operaciones el 1 de enero del 2020. Durante el mes realizó las siguientes operaciones:

- El 1 de enero recibió el aporte de los accionistas compuesto por S/ 400,000 en efectivo y S/100,000 en mercaderías (2,000 pelotas). Se entregó a los accionistas ..... (complete)

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

- El 20 de enero compró 1,000 pelotas por un valor de S/50,000 al crédito. Se recibe factura #3050 y los bienes se revisan y almacenan.

Factura de compra:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

- El 25 de enero vendió al crédito por un valor de S/ 100,000 toda la mercadería que compró el 20 de enero. Se entrega factura #11122 al cliente.

Factura de venta:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

4. El costo de la mercadería vendida fue S/ 50,000 (operación 2). Se entrega la mercadería del almacén con Guía de Remisión # 2030 el mismo día que se factura: 25 de enero.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

5. El 30 de enero recibió los recibos de agua, luz y teléfono de las oficinas administrativas por un valor de S/2,000. El consumo de los servicios corresponde a enero.

Factura de compra:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

6. El 31 de enero cobró la factura #11122 que tenía pendiente de cobro.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

7. El 31 de enero se entrega 100 pelotas a los clientes como obsequio con la finalidad de promocionar su mercadería. El costo de las pelotas en el almacén es de S/5,000. Se entregó con guía de remisión # 2031.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

8. El 31 de enero se firma un contrato de publicidad televisiva para recibir publicidad durante los meses de febrero y marzo por S/5,000 mensual. El pago se efectuará el 5 de febrero.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

**Se solicita:**

- Analizar y registrar las transacciones en el Diario.
- Mayorizar las cuentas: Inventarios/Mercaderías, IGV por recuperar, IGV por pagar, Gasto de Ventas-Publicidad y Costo de Ventas



|                                    |
|------------------------------------|
| <b>Inventarios/ Mercaderías</b>    |
|                                    |
|                                    |
| <b>IGV por recuperar</b>           |
|                                    |
|                                    |
| <b>Gasto de Ventas- Publicidad</b> |
|                                    |

|                        |
|------------------------|
| <b>Costo de Ventas</b> |
|                        |
|                        |
| <b>IGV por pagar</b>   |
|                        |
|                        |
| <b>Ventas</b>          |
|                        |

- c) Responda, al 31 de enero de 2020:
- (1) El monto del saldo de la mercadería que queda en el almacén: \_\_\_\_\_
  - (2) El monto del IGV de las compras: \_\_\_\_\_
  - (3) El monto del IGV de las ventas: \_\_\_\_\_
  - (4) Monto del IGV por cobrar o pagar al 31 de enero de 2020: \_\_\_\_\_
  - (5) ¿Debe cobrar o debe pagar el IGV en febrero de 2020? \_\_\_\_\_
  - (6) Determine la utilidad o pérdida bruta generada en la venta de su mercadería: \_\_\_\_\_  
y calcule el margen bruto del mes: \_\_\_\_\_
  - (7) Determine los gastos de publicidad del mes de enero, si hubiere: \_\_\_\_\_

### **EJERCICIO 3**

La empresa PERSONAL COMPUTER SAC S.A.C. dedicada a la comercialización de computadoras, se constituyó en julio del 2019 y se efectuó las siguientes operaciones:

1. 01/07 Los accionistas hicieron un aporte de S/ 300,000 en efectivo y S/ 250,000 en mercadería que representa 250 computadoras.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

2. 02/07 Se firma un contrato de alquiler de un local comercial que funcionará como tienda de venta. El alquiler mensual será de S/ 900 (valor de venta). El contrato de alquiler tiene una vigencia de un año que termina el 30 de junio de 2020 y establece que el alquiler será cobrado el primer día útil del mes siguiente al mes vencido.

Factura de compra:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

3. 05/07 Compra al crédito 2 computadoras. El total a pagar en 30 días es de S/2,360. Una de las computadoras será usada por el contador y la otra se envió a la tienda de ventas.

Factura de compra:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

4. 15/07 Se vendió 100 computadoras al crédito a un valor de S/ 1,500 cada una. Las computadoras fueron entregadas el mismo día.

Factura de compra:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

5. 30/07 Recibió un préstamo bancario por S/ 50,000, pagadero en 6 meses.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

6. 30/07 La planilla del mes de la empresa corresponde al área de administración y ascendieron a S/25,000. No se pagó.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

7. 31/07 Efectúe de considerarlo necesario los asientos correspondientes a ajustes por la aplicación del principio de devengado.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

**Se solicita:**

- Analizar y registrar las transacciones en el Diario.
- Mayorizar las cuentas: Inventarios/Mercaderías, Gasto de ventas - Alquiler, IGV por recuperar, IGV por pagar, Ventas y Costo de Ventas.

|                                 |                                   |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Inventarios / Mercadería</b> | <b>Gasto de Ventas - alquiler</b> |
|                                 |                                   |
| <b>IGV por recuperar</b>        | <b>IGV por pagar</b>              |
|                                 |                                   |
| <b>Ventas</b>                   | <b>Costo de ventas</b>            |
|                                 |                                   |

c) Responda:

- ¿Qué cantidad de computadoras tiene la empresa al 31 de Julio y a qué monto asciende el saldo de las mismas? Cantidad: \_\_\_\_\_ S/ \_\_\_\_\_
- ¿Cuánto es el monto del servicio de alquiler utilizado en julio? : \_\_\_\_\_
- ¿Cuál es el monto del total de gastos del mes de julio? \_\_\_\_\_
- Determine el IGV de Ventas: \_\_\_\_\_
- Determine el IGV de Compras: \_\_\_\_\_
- Calcule y determine si el IGV al 31 de Julio es una obligación con SUNAT o un derecho a favor de la empresa: \_\_\_\_\_
- Determine la utilidad bruta por la venta de computadoras por el mes de Julio: \_\_\_\_\_ y calcule el margen bruto de las ventas de Julio \_\_\_\_\_

**C. COMPLETANDO EL PROCESO CONTABLE**

**EJERCICIO 4**

A continuación, se presentan algunas operaciones del mes de abril del 2020 de la empresa comercial TRAVESURAS S.A. dedicada a la comercialización de prendas de vestir

- 01/04 Se inició el negocio con un aporte de socios de S/ 25,000 en efectivo.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

2. 03/04 Se contrata un seguro anual contra todo riesgo. La prima anual pagada este mismo día es de S/7,080. La vigencia del seguro inicia el 3 de abril.

Factura de compra

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

3. 09/04 Se adquirió prendas de vestir al crédito por un valor de S/ 10,000.

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

4. 11/04 Se vendió al crédito 50% de las prendas de vestir adquiridas el 9 de abril. Calcule y registre el valor de la venta considerando un margen bruto de 20%.

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

5. 12/04 Se contrató a dos trabajadores para el área de ventas. Cada uno recibirá una remuneración de S/1,000. Inician a laborar el 16 de abril. La empresa tiene por política pagar a sus trabajadores el último día del mes.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

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

**Se solicita:**

- a) Analice cada operación y elabore los asientos de diario que correspondan.
- b) Obtenga los saldos finales (proceso de mayorización)
- c) Elaborar el Balance de Comprobación
- d) Calcule el IGV por recuperar o pagar a final del mes
- e) Presentar los siguientes Estados Financieros:
  - a. Estado de Situación Financiera al 30 de abril de 2020
  - b. Estado de Resultados al 30 de abril de 2020

**LIBRO MAYOR:**

|   |
|---|
| <b>Efectivo y equivalente de efectivo</b> |
|   |
| <b>Inventarios/Mercaderías</b>            |
|   |
| <b>IGV por Recuperar</b>                  |
|   |
| <b>Cuentas por Pagar Comercial</b>        |
|   |
| <b>Capital Social</b>                     |
|   |
| <b>Costo de Ventas</b>                    |
|   |

|   |
|---|
| <b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>     |
|   |
| <b>Servicio Contratado por Adelantado</b> |
|   |
| <b>IGV por Pagar</b>                      |
|   |
| <b>Remuneraciones por Pagar</b>           |
|   |
| <b>Ventas</b>                             |
|   |
| <b>Gasto de ventas - Remuneración</b>     |
|   |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN:**

| CUENTAS                          | SUMAS |       | SALDOS |          | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA |              | ESTADO DE RESULTADOS |          |
|----------------------------------|-------|-------|--------|----------|--------------------------------|--------------|----------------------|----------|
|                                  | DEBE  | HABER | DEUDOR | ACREEDOR | ACTIVO                         | PASIVO Y PAT | GASTOS               | INGRESOS |
| Efectivo y eq. de efectivo       |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Cuentas por cobrar comerciales   |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Inventario                       |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Servicio contratado x adelantado |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| IGV por recuperar                |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| IGV por pagar                    |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Remuneraciones por pagar         |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Cuentas por pagar comerciales    |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Capital Social                   |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Ventas                           |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Costo de Ventas                  |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Gastos de Ventas -remuneración   |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| <b>Sub totales</b>               |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>   |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| <b>Totales</b>                   |       |       |        |          |                                |              |                      |          |

c) Cálculo de IGV por pagar (Pasivo) o recuperar (Activo):

S/.

|  |  |
|--|--|
| IGV por pagar                                      |  |
| IGV por recuperar                                  |  |
| IGV por pagar /por recuperar para el mes siguiente |  |

d) Estados Financieros

| ESTADO DE RESULTADOS                         |  |
|--|--|
| Ventas                                       |  |
| (-) Costo de Ventas                          |  |
| <b>Utilidad Bruta</b>                        |  |
| (-) Gasto de ventas - Remuneraciones         |  |
| <b>Utilidad Operativa</b>                    |  |
| (-) Gastos financieros                       |  |
| (+) Ingresos Financieros                     |  |
| <b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b> |  |

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

| <b>ACTIVO</b>                   |       | <b>PASIVO</b>                    |       |
|---------------------------------|-------|----------------------------------|-------|
| <u>Activo Corriente</u>         |       | <u>Pasivo Corriente</u>          |       |
| Efectivo y equival. de efectivo |       | Cuentas por pagar comerciales    |       |
| Cuentas por cobrar comerciales  |       | Otras cuentas por pagar:         |       |
| IGV por recuperar               |       | IGV por pagar                    |       |
| Inventario                      |       | Total Pasivo Corriente           |       |
| Servicio Contrat x Adelantado   | _____ | Total Pasivo                     | _____ |
| Total Activo Corriente          | _____ | <b>PATRIMONIO</b>                | _____ |
|                                 |       | Capital Social                   | _____ |
|                                 |       | Resultados Acumulados            | _____ |
|                                 |       | Total Patrimonio                 | _____ |
|                                 |       | <b>Total Pasivo y Patrimonio</b> | _____ |
| <b>Total Activo</b>             | _____ |                                  | _____ |

**EJERCICIO 5**

La empresa El Deportista S.A.C es una empresa que comercializa artículos deportivos. A continuación, se adjunta el Estado de Situación Financiera al 31/12/2020.

**EL DEPORTISTA S.A.C**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
al 31 de diciembre de 2020

| <b>ACTIVO</b>                      | <b>S/</b>      | <b>PASIVO</b>                 | <b>S/</b>      |
|------------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>            |                | <b>PASIVO CORRIENTE</b>       |                |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 8 500          | Cuentas por pagar comerciales | 56 000         |
| Cuentas por cobrar comerciales     | 24 000         | IGV por pagar                 | 13 700         |
| Existencias                        | <u>86 000</u>  | Remuneraciones por Pagar      | <u>7 100</u>   |
| Total Activo Corriente             | <u>118 500</u> | Total Pasivo Corriente        | <u>76 800</u>  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>         |                | <b>PATRIMONIO</b>             |                |
| Propiedad, planta y equipo         | 93 500         | Capital                       | 91,500         |
| (-) Depreciación acumulada         | <u>(8 500)</u> | Reserva legal                 | 7,400          |
|                                    |                | Resultados acumulados         | <u>27,800</u>  |
|                                    |                | Total Patrimonio              | <u>126,700</u> |
| Total Activo No Corriente          | <u>85,000</u>  |                               |                |
| Total Activo                       | 203,500        | Total Pasivo y Patrimonio     | 203,500        |

Información adicional:

Considere el IGV: 18%

A continuación, se describe las transacciones de las cuentas que tuvieron movimiento durante el mes de enero del año 2021:

1. El 02 de enero se adquiere al contado, un seguro contra incendios para las oficinas de ventas por un valor de S/18,000. La cobertura del seguro es a partir del 16 de enero. El periodo de cobertura es de un año.

Factura de compra:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

2. El 06 de enero se compra artículos deportivos por un valor de S/40,000. La operación fue realizada al crédito.

Factura de compra:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

3. El 08 de enero se cobra el 80% de las Cuentas por cobrar comerciales, con las que se inició el mes.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

4. El 12 de enero, se realiza la venta de artículos deportivos, al crédito, por el valor de S/50,000. El costo de ventas equivale al 30% de la venta.

Factura de compra:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |





|  |
|--|
| <b>Propiedad, planta y equipo</b>                  |
| <b>IGV por recuperar</b>                           |
| <b>Remuneraciones por Pagar</b>                    |
| <b>Capital</b>                                     |
| <b>Resultados Acumulados</b>                       |
| <b>Costo de ventas</b>                             |
| <b>Gastos administrativos – Servicios Públicos</b> |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>Depreciación Acumulada</b>        |
| <b>IGV por pagar</b>                 |
| <b>Cuentas por pagar comerciales</b> |
| <b>Reserva Legal</b>                 |
| <b>Ventas</b>                        |
| <b>Gastos por sueldos</b>            |

SOLO PARA ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD GENERAL - UL

**BALANCE DE COMPROBACIÓN:**

| CUENTAS                                     | SUMAS |       | SALDOS |          | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA |              | ESTADO DE RESULTADOS |          |
|---|-------|-------|--------|----------|--------------------------------|--------------|----------------------|----------|
|   | DEBE  | HABER | DEUDOR | ACREEDOR | ACTIVO                         | PASIVO Y PAT | GASTOS               | INGRESOS |
| Efectivo y equiv. de efectivo               |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Cuentas por cobrar comerciales              |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Existencias                                 |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Servicio contratado x adelantado            |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| IGV por recuperar                           |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Propiedad, planta y equipo                  |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Depreciación acumulada                      |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| IGV por pagar                               |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Remuneraciones por pagar                    |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Cuentas por pagar comerciales               |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Capital Social                              |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Reserva Legal                               |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Resultados acumulados                       |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Ventas                                      |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Costo de ventas                             |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Gasto de ventas                             |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| Gastos administrativos - servicios públicos |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| <b>Sub totales</b>                          |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>              |       |       |        |          |                                |              |                      |          |
| <b>Totales</b>                              |       |       |        |          |                                |              |                      |          |

| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                  |  |
|--|--|
| Ventas                                       |  |
| (-) Costo de Ventas                          |  |
| <b>Utilidad Bruta</b>                        |  |
| (-) Gasto de administración                  |  |
| (-) Gasto de ventas                          |  |
| <b>Utilidad Operativa</b>                    |  |
| (-) Gastos financieros                       |  |
| (+) Ingresos Financieros                     |  |
| <b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b> |  |

| <b>EL DEPORTISTA</b>                  |                                  |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> |                                  |
| <b>Al 31 de Enero 2021</b>            |                                  |
| <b>Expresado en soles</b>             |                                  |
| <b>ACTIVO</b>                         | <b>PASIVO</b>                    |
| <u>Activo Corriente</u>               | <u>Pasivo Corriente</u>          |
| Efectivo y equival. de efectivo       | Cuentas por pagar comerciales    |
| Cuentas por cobrar comerciales        | Otras cuentas por pagar:         |
| IGV por recuperar                     | IGV por Pagar                    |
| Existencias                           | Remuneraciones por pagar         |
| Servicio Contrat x Adelantado         | Total Pasivo Corriente           |
| Total Activo Corriente                | Total Pasivo                     |
| <u>Activo No Corriente</u>            | <b>PATRIMONIO</b>                |
| Propiedad, planta y equipo            | Capital Social                   |
| (-) Depreciación Acumulada            | Reserva Legal                    |
| Total Activo No Corriente             | Resultados Acumulados            |
|                                       | Resultado del Ejercicio          |
|                                       | Total Patrimonio                 |
| <b>Total Activo</b>                   | <b>Total Pasivo y Patrimonio</b> |

## **EJERCICIO 6 - Para ser resuelto por los alumnos**

A continuación, se presentan algunas operaciones del mes de abril del 2020 de la empresa comercial TRAVESURAS RELOADED S.A. dedicada a la comercialización de prendas de vestir

- 03/04 Se inició el negocio con 3 aportes de los socios de S/ 50,000 en efectivo, mercaderías valorizada en S/ 35,000 y un local valorizado en S/100,000.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

- 15/04 Se adquirió al crédito mercadería. El monto total a pagar es de S/ 5,900.

Factura de compra:

|                  |  |
|------------------|--|
| Valor de compra  |  |
| IGV              |  |
| Precio de compra |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

- 17/04 Se vendió mercadería al crédito por un valor de S/ 15,000. El margen bruto de esta venta es del 30%.

Factura de venta:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Valor de venta  |  |
| IGV             |  |
| Precio de venta |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

- 25/04 Solicitó un préstamo bancario al BCP por S/ 150,000.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

5. 28/04 Se adquirió al crédito, a 15 días, una camioneta para reparto de mercadería. El total a pagar según factura N° 001- 004 es de S/ 35,400.

Factura de compra:

|                  |  |
|------------------|--|
| Valor de compra  |  |
| IGV              |  |
| Precio de compra |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

6. 29/04 Se canceló (se pagó ) el 100% de las “Cuentas por Pagar Comerciales”

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

7. 29/04 Se canceló (se pagó) el 50% de “Otras Cuentas por Pagar”.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

8. 30/04 Se cobró el 80% de las “Cuentas por Cobrar Comerciales”

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

9. 30/04 El préstamo solicitado fue aprobado por S/40,000, importe que fue depositado en la cuenta bancaria de la empresa.

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

10. 30/04 Llegaron los recibos de electricidad, agua y telefonía de las oficinas administrativas. El total a pagar por estos conceptos es de S/ 1, 180, los cuales se pagarán el 7 de mayo.

Factura de compra:

|                  |  |
|------------------|--|
| Valor de compra  |  |
| IGV              |  |
| Precio de compra |  |

| Fecha | CUENTA | Variable (+/-) | Debe | Haber |
|-------|--------|----------------|------|-------|
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |
|       |        |                |      |       |

**Se solicita:**

- a) Analice cada operación y regístrela mediante asientos de diario.
- b) Determine los saldos finales mediante el proceso de mayorización.
- c) Efectúe el Balance de Comprobación del mes de abril
- d) Elaborar el Estado de resultados del mes de abril.
- e) Elaborar el estado de Situación financiera al 30 de abril del 2020.

**LIBRO MAYOR:**

**Efectivo y equivalente de efectivo**

---

**Inventarios/Mercaderías**

---

**Propiedad, planta y equipo**

---

**IGV por Recuperar**

---

**Cuentas por Pagar Comerciales**

---

**Capital Social**

---

**Gasto administrativo**

---

**Cuentas por cobrar comerciales**

---

**Costo de Ventas**

---

**Obligaciones Financieras**

---

**IGV por Pagar**

---

**Otras Cuentas por Pagar**

---

**Ventas**

---

**Gasto administrativo**

---





**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

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

SOLO PARA ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD GENERAL - UL

## SECCIÓN 5

### ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

#### **EJERCICIO 1**

Elabore los siguientes estados financieros de la empresa el Sabor Peruano S.A.C. al 31 de diciembre del 2020, considerando lo adecuado de su presentación:

- 1) Complete el Balance de Comprobación
- 2) Elabore el Estado de Situación Financiera al 31.12.2020
- 3) Elabore el Estado de Resultados del año 2020

| <b>EMPRESA:</b>                              |                 |         |                |          |                      |              |            |          |
|--|-----------------|---------|----------------|----------|----------------------|--------------|------------|----------|
| <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN AL</b>            |                 |         |                |          |                      |              |            |          |
| <b>EXPRESADO EN SOLES</b>                    |                 |         |                |          |                      |              |            |          |
| Cuentas                                      | SUMAS DEL MAYOR |         | SALDOS FINALES |          | SITUACIÓN FINANCIERA |              | RESULTADOS |          |
|  | DEBE            | HABER   | DEUDOR         | ACREEDOR | ACTIVO               | PAS Y PATRI. | GASTOS     | INGRESOS |
| Propiedad, planta y equipo                   | 110,000         | 60,000  |                |          |                      |              |            |          |
| Capital Social                               | 0               | 50,000  |                |          |                      |              |            |          |
| Inventario                                   | 150,000         | 120,000 |                |          |                      |              |            |          |
| Cuentas por pagar comerciales                | 120,000         | 180,000 |                |          |                      |              |            |          |
| Gastos de administración                     | 20,000          | 0       |                |          |                      |              |            |          |
| Cuentas por cobrar comerciales               | 200,000         | 90,000  |                |          |                      |              |            |          |
| Ventas                                       | 0               | 200,000 |                |          |                      |              |            |          |
| Costo de Ventas                              | 120,000         |         |                |          |                      |              |            |          |
| Tributos por pagar                           | 10,000          | 30,000  |                |          |                      |              |            |          |
| Gastos financieros                           | 10,000          |         |                |          |                      |              |            |          |
| Servicios y otros contratados por anticipado | 20,000          |         |                |          |                      |              |            |          |
| Remuneraciones por pagar                     | 10,000          | 20,000  |                |          |                      |              |            |          |
| Efectivo y equivalente efectivo              | 20,000          | 10,000  |                |          |                      |              |            |          |
| Anticipos recibidos de clientes              | 10,000          | 40,000  |                |          |                      |              |            |          |
| SUBTOTALES                                   | 800,000         | 800,000 |                |          |                      |              |            |          |
| <b>Resultado del periodo</b>                 |                 |         |                |          |                      |              |            |          |
| <b>TOTALES</b>                               |                 |         |                |          |                      |              |            |          |

## **EJERCICIO 2 - Para ser resuelto por los alumnos**

Escuchen S.A. muestra al 30 de noviembre de 2020 los siguientes saldos:

| Cuentas                           | Saldos           |                  | Estado Situación Financiera |                     | Estado de Resultados |          |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------|
|                                   | Deudor           | Acreedor         | Activo                      | Pasivo y Patrimonio | Gastos               | Ingresos |
| Alquiler Contrat. por Anticipado  | 45 000           | -                |                             |                     |                      |          |
| Costo de ventas                   | 225 000          | -                |                             |                     |                      |          |
| Cuentas por Cobrar Comerciales    | 96 000           | -                |                             |                     |                      |          |
| Cuentas por Pagar Comerciales     | -                | 110 000          |                             |                     |                      |          |
| Efectivo y Equivalentes de Efect. | 75 000           | -                |                             |                     |                      |          |
| Gastos Administrativos            | 72 000           | -                |                             |                     |                      |          |
| Gastos de Venta                   | 40 000           | -                |                             |                     |                      |          |
| Otros ingresos                    | -                | 4 000            |                             |                     |                      |          |
| Capital Social                    | -                | 180 000          |                             |                     |                      |          |
| Inventarios-mercaderías           | 90 000           | -                |                             |                     |                      |          |
| Inventarios-suministros diversos  | 6 000            | -                |                             |                     |                      |          |
| Inversiones financieras           | 63 250           | -                |                             |                     |                      |          |
| Obligaciones Financieras          | -                | 72 000           |                             |                     |                      |          |
| Otras Cuentas por Pagar           | -                | 165,000          |                             |                     |                      |          |
| Propiedad, planta y equipo        | 265 000          | -                |                             |                     |                      |          |
| Remuneraciones por Pagar          | -                | 72 000           |                             |                     |                      |          |
| Reserva legal                     | -                | 25 000           |                             |                     |                      |          |
| IGV por recuperar                 | 54 000           | -                |                             |                     |                      |          |
| Depreciación acumulada            |                  | 13 250           |                             |                     |                      |          |
| Ventas                            | -                | 390,000          |                             |                     |                      |          |
| <b>Subtotal</b>                   | <b>1 031 250</b> | <b>1 031 250</b> |                             |                     |                      |          |
| <b>Resultado</b>                  |                  |                  |                             |                     |                      |          |
| <b>Total</b>                      | <b>1 031 250</b> | <b>1 031 250</b> |                             |                     |                      |          |

### **Se solicita:**

1. Completar el cuadro anterior.
2. Determinar el valor, con cuatro decimales, del siguiente indicador financiero:
3. Preparar el estado financiero que sustente el valor calculado en el punto anterior.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \text{_____} =$$

### EJERCICIO 3

La empresa Burbujas S.A., cuyo rubro es la venta de muñecos, ha tenido importantes ventas durante los primeros tres meses del año 2021. Por esta razón, el gerente general requiere medir el resultado de este periodo. Luego de recordar ciertos conocimientos de Contabilidad adquiridos en la universidad, solicita un "estado de las cuentas" de la empresa. El Área de Contabilidad le envió el siguiente reporte:

| Cuenta                  | S/      | Cuenta                                  | S/     | Cuenta                            | S/      |
|-------------------------|---------|---|--------|-----------------------------------|---------|
| Efectivo                | 4 000   | Capital social                          | 87 080 | Costo de venta                    | 200 000 |
| Mercadería              | 144 000 | Tributos por pagar                      | 20 000 | Gasto financiero                  | 4 000   |
| Otros ingresos          | 1 500   | Otros gastos                            | 500    | Ingreso financiero                | 3 000   |
| Ventas                  | 280 000 | Sobregiro bancario                      | 5 000  | Depreciación acumulada            | 4 500   |
| Anticipo de clientes    | 31 500  | Inmueble<br>Maquinaria y equipo         | 45 000 | Cuentas por cobrar<br>comerciales | 11 000  |
| Inversión<br>financiera | 80      | Gastos de<br>administración y<br>ventas | 37 000 | Cuentas por pagar<br>comerciales  | 13 000  |

Al observar el reporte, el gerente recordó el nombre correcto del reporte que necesita: Estado de Resultados y se percató que con el reporte recibido es posible armar este estado financiero y le solicita a usted, practicante del área de finanzas, que con el reporte recibido estructure dicho estado financiero por el periodo de enero a marzo del 2021 hasta la utilidad antes de impuestos.

Se pide: Preparar el estado financiero que corresponda, con los encabezados correspondientes.

### EJERCICIO 4 – Para ser resuelto por los alumnos

El gerente de la empresa TOCTOCA SAC está tramitando un préstamo con un banco. Para esto, en la tarde del día de hoy se reúne con el sectorista para evaluar la posibilidad de obtenerlo. Durante la reunión, el sectorista indica que últimamente la empresa no ha sido buena pagadora, por lo que sospecha que la estructura financiera de la empresa no es adecuada. El gerente le ofrece enviarle después de concluida la reunión el Estado de situación financiera al 31 de marzo de 2021.

El gerente llamó al Área de Contabilidad, pero el personal se había retirado. Recordó que en su escritorio estaba el libro Mayor, así que lo llamó a usted, practicante del Área de Finanzas, para que con esos datos prepare el Estado de situación financiera solicitado, con encabezados incluidos y se lo envíe inmediatamente.

|               |                                   |      |                                  |             |                         |             |                                 |             |
|---------------|-----------------------------------|------|----------------------------------|-------------|-------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|
|               | Efectivo                          |      | Cuentas por pagar<br>comerciales |             | Costo de Venta          |             | Otros gastos                    |             |
|               | 100                               | 410  |                                  | 952         |                         | 800         |                                 | 952         |
|               | 2000                              | 952  |                                  |             |                         |             |                                 |             |
|               | 2380                              | 1530 |                                  |             |                         |             |                                 |             |
| <b>Saldos</b> | <b>1588</b>                       |      |                                  | <b>952</b>  |                         | <b>800</b>  |                                 | <b>952</b>  |
|               | Cuentas por cobrar<br>comerciales |      | Capital Social                   |             | Ventas                  |             | Inmueble maquinaria y<br>equipo |             |
|               | 3570                              | 2380 |                                  | 2500        |                         | 2000        |                                 | 1530        |
| <b>Saldos</b> | <b>1190</b>                       |      |                                  | <b>2500</b> |                         | <b>2000</b> |                                 | <b>1530</b> |
|               | Mercaderías                       |      | Resultados acumulados            |             | Otras cuentas por pagar |             | Gastos operativos               |             |
|               | 800                               | 800  |                                  | 1618        |                         | 410         |                                 | 600         |
|               | 820                               |      |                                  |             |                         |             |                                 |             |
| <b>Saldos</b> | <b>820</b>                        |      |                                  | <b>1618</b> |                         | <b>410</b>  |                                 | <b>600</b>  |

## EJERCICIO 5

Usted ha sido contratado por la empresa Cleaners SAC como asistente contable. El gerente financiero le ha encargado rehacer el estado financiero al 31.12.2020 que se presenta a continuación, pues fue elaborado de forma incorrecta.

Usted recuerda lo aprendido en sus clases de contabilidad y se percató que hay cuentas que no se encuentran clasificadas correctamente.

Se le solicita rehacer el estado financiero de situación financiera, de acuerdo con la estructura aprendida en clase y luego responda: a cuánto asciende el resultado del ejercicio.

|                                  |                |  |                |
|----------------------------------|----------------|--|----------------|
| <b>Activo corriente</b>          |                | <b>Pasivo corriente</b>                |                |
| Cuentas por pagar comerciales    | 50,000         | Cuentas por cobrar comerciales         | 12,000         |
| Efectivo y equiv. de efectivo    | 80,000         | Anticipo a proveedores                 | 10,000         |
| Capital social                   | 120,000        | Obligaciones financieras a largo plazo | 70,000         |
| Anticipo de clientes             | 20,000         | IGV por pagar                          | 8,000          |
| Inmueble maquinaria y equipo     | 150,000        | <b>Total pasivo corriente</b>          | <b>100,000</b> |
| <b>Total activo corriente</b>    | <b>420,000</b> | <b>Pasivo no corriente</b>             | -              |
| <b>Activo no corriente</b>       |                | <b>Total pasivo no corriente</b>       | -              |
| Existencias                      | 8,000          | <b>TOTAL PASIVO</b>                    | <b>100,000</b> |
| Intangibles                      | 15,000         | <b>Patrimonio</b>                      |                |
| <b>Total activo no corriente</b> | <b>23,000</b>  | Resultados acumulados (al 31.12.2019)  | 5,000          |
|                                  |                | Resultados del ejercicio               | xxxxxx         |
|                                  |                | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                | <b>5,000</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>             | <b>443,000</b> | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>       | <b>105,000</b> |

### **EJERCICIO 6 - Para ser resuelto por los alumnos**

La empresa Fotofilm SAC se dedica a la venta de cámaras fotográficas. Al 31 de diciembre del 2020 se muestran los siguientes saldos:

| Cuentas                             | Saldo          |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
|                                     | Deudor         | Acreedor       |
| Publicidad pagada por anticipado    | 10,000         |                |
| Depreciación acumulada              |                | 10,000         |
| Cuentas por pagar comerciales       |                | 7,000          |
| Efectivo y equivalente de efectivo  | 30,000         |                |
| Anticipo a proveedores              | 2,000          |                |
| Capital social                      |                | 50,000         |
| Inventario                          | 10,000         |                |
| Resultados acumulados al 31.12.2019 |                | 12,000         |
| IGV por recuperar                   | 5,000          |                |
| Inmueble maquinaria y equipo        | 45,000         |                |
| Obligaciones financieras            |                | 13,000         |
| Gastos de ventas                    | 28,000         |                |
| Remuneraciones por pagar            |                | 8,000          |
| Ventas                              |                | 70,000         |
| Costo de ventas                     | 27,000         |                |
| Cuentas por cobrar comerciales      | 5,000          |                |
| Gastos administrativos              | 10,000         |                |
| Ingresos financieros                |                | xxxxxx         |
| <b>SUBTOTALES</b>                   | <b>172,000</b> | <b>170,000</b> |
| <b>Resultado del periodo</b>        |                |                |
| <b>TOTALES</b>                      | <b>172,000</b> | <b>170,000</b> |

#### **Se solicita:**

Luego de calcular el saldo de la cuenta pendiente, prepare el estado de Situación Financiera y Estado de Resultados hasta la utilidad antes de impuesto a la renta.

La empresa proyectó a inicios del año un margen operativo inferior al 8%, determine si la proyección de la empresa fue acertada, sustentando su respuesta con el cálculo correspondiente.

## EJERCICIO 7

A continuación, se presenta el Balance de Comprobación de la empresa **CARLUBE SAC** al 30.04.2020 en forma incompleta. Se conoce que esta empresa maneja un margen operativo del 10.5%.

Se le pide que calcule las cifras con signos de interrogación y complete el Balance de Comprobación de acuerdo con lo aprendido en clase y prepare los EEFF correspondientes:

**CARLUBE S.A.C.**  
**BALANCE DE**  
**COMPROBACIÓN**  
**AL 30 DE ABRIL 2020**  
**Expresado en soles**

| Cuentas                              | Sumas S/. |         | Saldos S/. |              | Estado de Situación Financiera |                  | Estado de Resultados |          |
|--------------------------------------|-----------|---------|------------|--------------|--------------------------------|------------------|----------------------|----------|
|                                      | Debe      | Haber   | Deudor S/. | Acreedor S/. | Activos                        | Pasivo y patrim. | Gastos               | Ingresos |
| Servicios contratados por anticipado | 48,000    | 4,000   |            |              |                                |                  |                      |          |
| Costo de ventas                      | 260,000   | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Cuentas por cobrar comerciales       | 470,000   | 374,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Cuentas por pagar comerciales        | 200,000   | 354,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo  | 461,000   | 375,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Gastos administrativos               | 62,000    | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Gastos de venta                      | ???       | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Ingresos financieros                 | -         | 2,000   |            |              |                                |                  |                      |          |
| Capital social                       | -         | 205,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Mercaderías                          | 300,000   | 260,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Gastos financieros                   | 48,000    | 3,000   |            |              |                                |                  |                      |          |
| IGV por pagar                        | -         | 72,000  |            |              |                                |                  |                      |          |
| Propiedad, planta y equipo           | 222,000   | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Remuneraciones por pagar             | ???       | 162,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Depreciación acumulada               | -         | 40,000  |            |              |                                |                  |                      |          |
| IGV por recuperar                    | 54,000    | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Ventas                               | -         | 400,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| <b>Sub totales</b>                   |           |         |            |              |                                |                  |                      |          |
| Resultado del Ejercicio              |           |         |            |              |                                |                  |                      |          |
| <b>Total General</b>                 |           |         |            |              |                                |                  |                      |          |

### **EJERCICIO 8 - Para ser resuelto por los alumnos**

A continuación, se presenta el Balance de Comprobación de la empresa **CALINCITO SAC** al 31.12.2020 en forma incompleta. Se conoce que el total de la suma del haber de las Cuentas por Pagar comerciales corresponden a compras de mercaderías al crédito.

Se le pide que calcule las cifras con signos de interrogación y complete el Balance de Comprobación de acuerdo con lo aprendido en clase y prepare los EEFF correspondientes:

**CALINCITO S.A.C.**  
**BALANCE DE**  
**COMPROBACIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2020**  
**Expresado en soles**

| Cuentas                              | Sumas S/. |         | Saldos S/. |              | Estado de Situación Financiera |                  | Estado de Resultados |          |
|--------------------------------------|-----------|---------|------------|--------------|--------------------------------|------------------|----------------------|----------|
|                                      | Debe      | Haber   | Deudor S/. | Acreedor S/. | Activos                        | Pasivo y patrim. | Gastos               | Ingresos |
| Servicios contratados por anticipado | 12,000    | 4,000   |            |              |                                |                  |                      |          |
| Costo de ventas                      | 250,000   | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Cuentas por cobrar comerciales       | 570,000   | 374,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Cuentas por pagar comerciales        | 200,000   | 413,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo  | 420,000   | 461,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Gastos administrativos               | 82,000    | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Gastos de venta                      | 35,000    | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Ingresos financieros                 | -         | 1,000   |            |              |                                |                  |                      |          |
| Capital social                       | -         | 205,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Mercaderías                          | ???       | 260,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Gastos financieros                   | 48,000    | 3,000   |            |              |                                |                  |                      |          |
| Anticipo de clientes                 | -         | 72,000  |            |              |                                |                  |                      |          |
| Propiedad, planta y equipo           | 245,000   | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Remuneraciones por pagar             | 100,000   | 162,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| Depreciación acumulada               | -         | 20,000  |            |              |                                |                  |                      |          |
| IGV por recuperar                    | ???       | -       |            |              |                                |                  |                      |          |
| Ventas                               | -         | 400,000 |            |              |                                |                  |                      |          |
| <b>Sub totales</b>                   |           |         |            |              |                                |                  |                      |          |
| Resultado del Ejercicio              |           |         |            |              |                                |                  |                      |          |
| <b>Total General</b>                 |           |         |            |              |                                |                  |                      |          |