

UNIVERSIDAD DE LIMA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD
2018-2

CONTABILIDAD GENERAL: CUADERNO DE TRABAJO

Ardiles Carvo, Roxanna¹
Chávez Bravo, Juan Carlos²
García Aldave, Gladys³
Ochoa Garmendia, Jorge⁴
Ramírez Villajuán, Néstor⁵
Tejeda Prada, Solange⁶
Zuloaga Petrlík, Alida⁷

¹Docente de la Universidad de Lima: rardiles@ulima.edu.pe

²Docente de la Universidad de Lima: Jcchavez@ulima.edu.pe

³Docente de la Universidad de Lima: Gogarcia@ulima.edu.pe

⁴Docente de la Universidad de Lima: Jochoa@ulima.edu.pe

⁵Docente de la Universidad de Lima: Nramirez@ulima.edu.pe

⁶Docente de la Universidad de Lima: Sejeda@ulima.edu.pe

⁷Docente de la Universidad de Lima: Azuloaga@ulima.edu.pe

Contenido

Objetivo del cuaderno de trabajo.....	3
Normas de Contabilidad.....	4
Ecuacion contable.....	5
Principales cuentas.....	8
Registro de transacciones.....	10
Análisis de las operaciones y sus efectos.....	13
Elaboración de Estados Financieros.....	19
Cuentas por cobrar comerciales e ingresos.....	21
Existencias/inventarios.....	24

OBJETIVO DEL CUADERNO DE TRABAJO

Proporcionarles a nuestros alumnos un recurso de aprendizaje, donde se les plantea diversos ejercicios/ casos por cada tema desarrollado en el curso, para que ellos los resuelvan gradualmente durante el ciclo, con la siguiente finalidad:

- Refuercen lo aprendido en clase y lo adquirido mediante lectura de los libros texto del curso.
- Identifiquen oportunidades de mejora en su aprendizaje.

NORMAS DE CONTABILIDAD

A continuación, se presentan diversas situaciones. Analice si los enfoques son correctos o no, indicando en su caso los principios que se cumplen o que están siendo violados.

1. La empresa "Sin límites SA" ha sido notificada por la Sunat, que iniciará una revisión tributaria de sus operaciones, motivo por el cual el gerente solicita a su contador, presente la información de tal manera que refleje la imagen fiel de la situación de la empresa.

PCGA: _____

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

2. La compañía "Los Siete Mares S.A." compró y pagó S/ 120 000 por una embarcación valuada en el mercado en S/ 225 000. El auxiliar contable registró la operación en S/ 120 000 (no considerar IGV).

PCGA: _____

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

3. 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

4. En el mes actual, la compañía Nemo S.A.C. recibió los comprobantes de pago correspondientes a los servicios de luz, agua y teléfono, servicios recibidos 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 hasta la fecha del pago.

PCGA: _____

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

5. El Fantasma de la Calle 42, una obra de Broadway, ha agotado su boletería para los siguientes 2 años. Las ventas fueron reconocidas como ingresos en el momento del cobro.

PCGA: _____

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

ECUACION CONTABLE

1. Si el activo asciende a S/ 700; el pasivo es por S/ 400 y la utilidad es por S/ 100 ¿Cuál es el valor de capital social?
 - a. S/ 300
 - b. S/ 100
 - c. S/ 400
 - d. S/ 200

2. Si el activo total aumentó en S/. 20,000 durante un periodo de tiempo y el pasivo total aumentó por S/. 12,000 durante el mismo periodo, el monto y dirección (aumento o disminución) del cambio en el patrimonio fue:
 - a) monto:
 - b) variación:

3. Vitage SAC tenía un saldo en el patrimonio al 31.12.2015 compuesto únicamente por la cuenta de Capital, S/ 50 000. Un año después, al 31.12.2016, la Compañía presenta activos por S/ 70 000 y pasivos por S/ 30 000. ¿A cuánto ascendió la utilidad o pérdida neta del ejercicio de esta empresa durante el 2016, si no hubo ninguna variación en la cuenta de Capital, durante dicho periodo?
 - a. Utilidad.....
 - b. Pérdida.....

4. Por cada periodo calcule el valor de la incógnita para que la ecuación contable se mantenga equilibrada.

Cuentas (*)	2014	2015	2016
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

5. A continuación, se presenta una serie de operaciones de una empresa comercial. Aplicando el concepto de ecuación contable 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.
NO CONSIDERE IGV

Transacción	Activo	=	Pasivo	+	Patrimonio				
					Capital	+	Ingresos	-	Costos/ Gastos
Los accionistas aportaron en efectivo S/ 40 000 y en mercadería S/20 000.									
Se compra una camioneta al crédito por valor de S/ 3 000.									
Se vende al crédito mercadería por un valor de S/ 2 000.									
El valor de la mercadería vendida es de S/ 1 800.									
Recepción de una cotización de un nuevo proveedor para comprar mercaderías por valor de S/ 3 200.									
Se compra mercaderías al contado por valor de S/ 3 000.									
Se contrató una secretaria, el sueldo mensual es de S/ 800. Laboró un mes.									
Compra de mercadería al crédito por un valor de S/5 000.									
Se solicita un préstamo al BCP por S/ 10 000.									
Se cobra al cliente el 50% de la venta al crédito.									
TOTAL									

PRINCIPALES CUENTAS

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

Concepto	Cuenta / Variable
a) Camionetas Toyota propiedad de la empresa.	
b) Personas que le adeudan a la empresa por venta de mercaderías.	
c) La compra de bienes que se destinarán a la venta.	
d) Anticipo de Clientes.	
e) Deudas contraídas con proveedores por compras al crédito.	
f) Deuda a largo plazo contraída por la empresa que es garantizada con la hipoteca de un inmueble.	
g) El costo de la mercadería que salió de los almacenes de la empresa al ser vendida.	
h) Las ventas efectuadas por la empresa.	
i) Cheques de terceros en poder de la empresa	
j) Suscripción por un año a una revista técnica	
k) Los intereses pagados a los acreedores por préstamos obtenidos	
l) Los alquileres pagados por el local que ocupa la empresa (OFICINAS ADMINISTRATIVAS)	
m) Las utilidades que la empresa irá acumulando año a año	
n) La depreciación de los equipos de cómputo (OFICINAS)	
o) Aportaciones que efectuaron los dueños de la compañía	

2. Clasifique las siguientes cuentas en las diferentes variables de los estados financieros arcando con (X) en el espacio que corresponda:

Cuentas/ partidas /rubros	Estado de Situación Financiera				Patri- monio	Estado de Resultados	
	Activo		Pasivo			Ingreso	Costo o gasto
	Cte	No Cte	Cte	No Cte			
Capital social							
Efectivo y equivalente de efectivo (Caja y bancos)							
Cuentas por cobrar comerciales							
Cuentas por pagar a vinculadas							
Ventas							
Servicios (gastos) contratados por anticipado							
Mercaderías							
Servicios de luz, agua y teléfono							
Costo de Ventas							
Letras por cobrar a vinculadas							
Obligaciones financieras							
Sobregiros bancarios							
Gastos financieros							
Inmuebles, maquinaria y equipo							
Sueldos de empleados							
Cuentas por pagar diversas							
Estimación (provisión) de cuentas de cobranza dudosa							
Depreciación acumulada							
Deuda a largo plazo							
Intangibles							
Depósitos en garantía de alquiler							
Tributos por pagar – IGV							
Cuentas por cobrar diversas							
Gastos por tributos							
Facturas por pagar							
Intereses ganados							
Resultados acumulados							
Parte corriente deuda a largo plazo							
Reservas							
Impuesto a la Renta							
Remuneraciones por pagar							
Letras por pagar							
Estimación Desvalorización de existencias							

REGISTRO DE TRANSACCIONES

1. Analice y registre en el Formato de Ecuación contable las siguientes transacciones de la empresa COMPUTER S.A.C. dedicada a la comercialización de computadoras, la que se constituyó en julio y efectuó las siguientes operaciones:

- 01/07 Los accionistas hacen un aporte de S/ 300 000 en efectivo, S/ 200 000 en mercadería que representa 200 computadoras.
- 04/07 Se compra al crédito un vehículo para el traslado de mercadería por un valor de S/ 75 000.
- 15/07 Se vende 100 computadoras al crédito a un valor de S/ 1 500 cada una.
- 20/07 Compra a crédito 150 computadoras a valor de S/ 1 200 cada una.
- 25/07 Se paga el 50% de la compra del vehículo.
- 30/07 Recibe un préstamo bancario por S/ 5 000.
- 30/07 Los servicios de los colaboradores del área de venta (gasto de planillas) del mes asciende a S/ 25 000.

Se solicita:

- a) Analizar y registrar las transacciones.
- b) Determinar la utilidad o pérdida por el mes de julio.

2. 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 2016 con corte al 30 de diciembre:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		ESTADO DE RESULTADOS	
Efectivo y equivalente de efectivo (caja y bancos)	20 000	Ventas	900 000
Cuentas por cobrar comerciales (clientes)	10 000	Costo de ventas	<u>708 000</u>
Mercaderías	40 000	Utilidad bruta	192 000
Inmueble , maquinaria y equipo	35 000	Gasto de ventas	45 000
Depreciación acumulada	<u>-5 000</u>	Gastos de administración	<u>135 000</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>100 000</u>	Utilidad operativa	12 000
		Gastos financieros	<u>3 000</u>
		Utilidad antes de impuestos	<u>9 000</u>
Obligaciones financieras	30 000		
Cuentas por pagar comerciales (proveedores)	5 000		
Tributos por pagar	<u>6 000</u>		
TOTAL PASIVO	<u>41 000</u>		
Capital	50 000		
Resultado acumulado	<u>9 000</u>		
TOTAL PATRIMONIO	<u>59 000</u>		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>100 000</u>		

El gerente general le pide analice cada una de las siguientes transacciones que se **dieron el último día del año 2016** y no fueron registradas y luego prepare los nuevos estados de Situación Financiera y Estado de Resultados:

- a) Compra de una motocicleta al crédito para reparto de mercaderías, la factura comercial indica que el valor de venta es de S/ 2 000
 - b) 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.
 - c) Aplicar el acuerdo de los accionistas por nuevos aportes de capital en efectivo recibidos el 31 de diciembre de 2016 por S/ 5 000
 - d) Remuneraciones por servicios recibidos de 2 vendedoras por S/ 3 000 y los servicios de honorarios del abogado por consultas absueltas por S/ 1 000
 - e) Nota de cargo por intereses generados por el sobregiro bancario por S/ 300
3. La empresa Llantas Perú SAC dedicada a la compra y venta de llantas realizó las siguientes transacciones durante el mes de Noviembre:

Día 01: El accionista Gino Cáceres aportó efectivo por S/ 40 000 al capital de la empresa y maquinaria por S/ 130 000, mientras que la accionista Sofía Vargas aportó S/ 5 000 en efectivo y 1 000 llantas valorizadas en S/ 100 000 en total.

Día 05: Solicitan un préstamo bancario por S/ 50 000 el mismo que es autorizado y depositado en la cuenta corriente de la empresa.

Día 10: Compran dos camionetas para uso del área de ventas a un valor de S/ 35 000 cada una y 100 llantas a un valor de S/ 100 cada una. El pago se efectuará el día 25 del mismo mes.

Día 18: Venta de 50 llantas por un valor de S/.8 000.

Día 25: Se pagan las deudas generadas el día 10

Día 29: Se determina y registra el sueldo del personal administrativo por S/ 7 500

Día 30: El asistente administrativo se percató que uno de los vehículos de uso de la Gerencia no cuenta con SOAT (Seguro Obligatorio contra Accidentes de Tránsito), y sabe que si la policía lo detecta tendrá que pagar una multa de S/.500, motivo por el cual se pagó un valor de s/ 100

Se solicita:

- a) Analizar y registrar las transacciones en el libro diario y mayor.
- b) Preparar el balance de comprobación.
- c) Preparar el estado de resultados y el estado de situación financiera.

ANALISIS DE LAS OPERACIONES Y SUS EFECTOS

Marque y justifique la respuesta correcta en cada caso_(Considere el IGV en las operaciones que corresponda):

1. Según el criterio del devengado, en qué fecha se debe reconocer la siguiente operación de compra de mercadería:

La empresa Freze S.A presenta las siguientes transacciones:

- a) 15 dic 2016 emite una orden de compra a favor de su proveedor TA S.A.C.
 - b) 20 dic 2016 entrega la orden de compra.
 - c) 28 dic 2016 recibe los bienes en almacén con Guía de remisión 001-777 por un valor de venta de S/. 100,000
 - d) 07 ene 2017 recibe la factura 001-15666 por S/ 100,000 más IGV
 - e) 15 ene 2017 paga la factura.
-
-

2. Indique cual(es) de las siguientes transacciones origina un aumento del total del activo: (No considere la aplicación del IGV)

- a) Compra de mercaderías al contado
 - b) Cotización de un vehículo a adquirir para transportar mercaderías
 - c) Préstamo del banco a pagar en 2 años
 - d) Utilidad del periodo
 - e) Ninguna de las transacciones expuestas.
-
-

3. En una empresa comercializadora de autos y repuestos, indique cuál de las siguientes transacciones origina un aumento en los ingresos del estado de resultados del mes de enero de 2017:

- a) Cotización emitida el 15/01/2017 a un cliente por la venta de un auto (Vehículo)
 - b) Facturación por el cobro total de un vehículo vendido que se entregará al cliente en febrero de 2017.
 - c) Repuestos entregados el 24 de enero a un distribuidor en calidad de préstamo.
 - d) Repuestos facturados y entregados al cliente el 2 de febrero de 2017.
 - e) Ninguna de las transacciones expuestas.
-
-

4. En una empresa comercializadora de muebles para oficina en la ciudad de Lima. Indique cual(es) de las siguientes transacciones origina un aumento en los gastos del estado de resultados del mes de mayo de 2016:

- a) Comisiones a pagar pactadas con los vendedores por ventas que realizaron en abril de 2016 y que la empresa les pagó el 20 de mayo.
- b) Contrato de trabajo con un trabajador que laborará como diseñador de muebles, quien inicia a trabajar en junio de 2016 y a quien se le paga en mayo la remuneración de junio para facilitarle su mudanza desde cuzco a Lima.
- c) Compra de un terreno al contado efectuado el 20 de mayo.

- d) Factura recibida el 2 de Mayo por servicios de energía, que corresponde a energía consumida entre el 1 al 30 de abril.
- e) Ninguna de las transacciones expuestas

5. La compra de una computadora para el asistente de créditos y cobranzas de una empresa costó en enero de 2017 S/.5,000. Se pagó al contado. El efecto final de esta transacción en los activos, pasivos y patrimonio es: (No considere la aplicación del IGV):

- a) Un aumento en el activo de S/.5,000, y un aumento del patrimonio de S/5,000.
- b) Una disminución del activo de S/.5.000 y una disminución del patrimonio de S/.5,000.
- c) Un aumento en el activo S/.5,000, y un aumento del pasivo de S/.5,000.
- d) Un aumento en el activo de S/.5,000, y un aumento de los gastos de S/5,000.
- e) Ningún aumento ni disminución en los activos, pasivos y patrimonio
- f) Ninguno de los efectos expuestos.

6. Cooking SA es un distribuidor de cocinas LG. El 10 de enero compra al crédito 100 cocinas a un valor unitario de S/500. El 15 de enero devuelve al importador 20 cocinas. Efectúe el registro de la compra y la devolución de cocinas.

CUENTA	S/. Debe	S/. Haber

Efecto en la ecuación contable de la compra (**aumento o disminución**)

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO		
		CAPITAL	INGRESOS	COSTO/GASTOS

Efecto en la ecuación contable de la devolución (aumento o disminución)

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO		
		CAPITAL	INGRESOS	COSTO/GASTOS

7. El 15 de febrero la Compañía Gestión SA dedicada al desarrollo de software (sistemas de facturación, sistemas de contabilidad, sistemas de compras etc) vende un sistema de control de existencias a Tools SA, empresa dedicada a la comercialización de herramientas. El valor al que adquirió Tools SA el software fue de S/10,000 y espera que le genere beneficios por 5 años. El monto a pagar se efectuará al mes siguiente.

a) Efectúe el registro de la transacción, desde el punto de vista de Compañía Gestión SA:

CUENTA	S/. Debe	S/. Haber

Efecto en la ecuación contable: (aumento o disminución)

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO		
		CAPITAL	INGRESOS	COSTO/GASTOS

b) Efectúe el registro de la transacción, desde el punto de vista de Tools SA:

CUENTA	S/. Debe	S/. Haber

Efecto en la ecuación contable: (aumento o disminución)

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO		
		CAPITAL	INGRESOS	COSTO/GASTOS

8. Uno de los restaurants de la cadena de Pollos Chicken SAC tenía el 20 de abril en su caja fuerte de una de sus principales tiendas S/30,000. Luego de cerrar la atención a las 10pm el cajero es

asaltado y el ladrón robó todo el dinero de la caja fuerte. La empresa no mantenía un seguro contra robos y asaltos, sin embargo disponía de cámaras lo que está facilitando a la policía a ubicar a los ladrones. Ellos consideran que en 5 días atraparán a los ladrones.

a) ¿Se registra el evento de robo? SI_____ NO_____¿Por qué?

b) De considerarlo, efectúe el registro contable:

CUENTA	S/. Debe	S/. Haber

Efecto en la ecuación contable: **(aumento o disminución)**

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO		
		CAPITAL	INGRESOS	COSTO/GASTOS

9. La compañía Cleaning SAC brinda servicios de limpieza a 5 colegios, los que son cobrados luego de 40 días. Su tarifa corresponde a un precio de venta es de S/30 la hora. El personal que trabajó en la prestación del servicio utilizó su tiempo como sigue:

Colegio A 100 horas en Mayo
 Colegio B 120 horas en Mayo
 Colegio C 80 horas en Junio
 Colegio D 60 horas en Junio
 Colegio E 40 horas en Junio

a) ¿Cuánto es el monto que debe cobrar por servicios prestados en Mayo?

b) ¿Cuánto es el IGV que debiera pagar o recuperar a/de SUNAT por este servicio brindado en el mes de Mayo, si obtuvo crédito fiscal en sus compras de bienes y servicios por S/. 2,000.

c) ¿Cuánto es el monto de sus ingresos? _____

d) Efectúe el registro contable por el total de sus ingresos por servicios.

CUENTA	S/. Debe	S/. Haber

Efecto en la ecuación contable: **(aumento o disminución)**

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO		
		CAPITAL	INGRESOS	COSTO/GASTOS

10. Fima SAC mantiene al 31 de diciembre de 2016 en sus activos “servicios pagados por anticipado” por S/12,000, relacionados con servicios de publicidad en El Comercio, que adquirió el 27 de diciembre 2016 por publicaciones que se harán entre enero y junio de 2017 en montos iguales cada mes.

a) Efectúe el registro por el mes de diciembre de 2016.

CUENTA	S/. Debe	S/. Haber

b) Efectúe el registro por el mes de enero de 2017.

CUENTA	S/. Debe	S/. Haber

Utilizando la base del Devengado se solicita desarrollar los siguientes casos:

11. A continuación, se presentan tres operaciones realizadas por diferentes empresas sobre las cuales usted deberá responder a las preguntas planteadas.

Operación 1:

La empresa pagó un **precio** total de S/. 2,478 por la compra de un seguro contra incendio el 01 de noviembre de 2016. La vigencia de la póliza es del 01/11/2016 al 31/10/2017

¿Cuánto es el monto del gasto mensual por el seguro? _____

¿Cuánto es el monto del gasto durante el 2016 y 2017? _____

¿Cuánto es el monto del seguro pendiente de usar al 31/12/2016? _____

Operación 2:

El 01 de enero del 2017 la empresa recibió S/.8,850 adelantados por el total de la venta de 200 artículos. Los artículos serán entregados según contrato 50% en abril, 25% en junio y 25% en agosto.

¿Cuánto registrará la empresa en la cuenta “ventas” el mes de junio? _____

¿Qué monto irá en la cuenta “anticipo de clientes” en el estado de situación financiera al 30 de junio de 2017? _____

Operación 3:

El 28 de setiembre la empresa concretó el alquiler de un local comercial a otra empresa en un **precio** mensual de S/.3,304. El contrato establecía un pago de tres meses de adelanto de alquiler y una garantía equivalente a S/.5,000.

¿Cuál es el valor de la cuenta alquileres pagados por adelantado al concluir el segundo mes del contrato?

ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

1. La empresa San Luis S.A.C. presenta la siguiente información en su Balance de comprobación al 31 de diciembre del 2016:

Empresa San Luis SAC								
Balance de comprobación al 31 de diciembre del 2016								
Expresado en soles								
CUENTAS	SUMAS		SALDOS		SITUACIÓN FINANCIERA		RESULTADOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PAS Y PATRI.	GASTOS	INGRESOS
Efectivo y equivalente de efectivo	200,000	170,000						
Cuentas por cobrar comerciales	140,000	80,000						
Otras cuentas por cobrar	80,000	60,000						
Mercaderías	270,000	150,000						
Anticipo a proveedores	20,000	10,000						
Servicios pagados por adelantado	100,000	70,000						
Garantías otorgadas	10,000							
Inmueble, maquinaria y equipo	150,000							
Depreciación acumulada		40,000						
Tributos por pagar (impuesto a la renta)	30,000	64,000						
Tributos por pagar – IGV	10,000	5,000						
Estimación cuenta dudosa cobranza		6,000						
Remuneraciones por pagar	140,000	150,000						
Otras cuentas por pagar	280,000	300,000						
Capital social		200,000						
Obligaciones financieras a largo plazo		90,000						
Reserva legal		20,000						
Anticipo de clientes		10,000						
Ventas brutas		510,000						
Costo de ventas	280,000							
Impuesto a la renta	40,000							
Descuentos obtenidos en ventas	10,000							
Gastos financieros	15,000							
Gastos de administración	75,000							
Resultados acumulados	10,000							
Ingresos financieros		25,000						
Gastos de venta	100,000							
SUB TOTALES								
Resultado del periodo								
TOTALES								

Se solicita:

- a) Completar el Balance de comprobación.
- b) Presentar el Estado de situación financiera al 31.12.2016, con toda la información pertinente, incluyendo el encabezado apropiado
- c) Presentar el Estado de resultados por función por el año 2016 con toda la información pertinente, incluyendo un encabezado apropiado

2. A continuación, se presenta los saldos en de las cuentas de la empresa “De gustos SA” al 31 de agosto del 2016

Cuentas	Saldos	Estado de Situación Financiera		Estado de Resultados	
		Activo	Pasivo y patrimonio	Gastos	Ingresos
Efectivo y equivalente de efectivo	20 000				
Capital	100 000				
Gasto por alquiler	12 000				
Mercaderías	125 000				
Cuentas x pagar comerciales	70 000				
Gastos de agua y luz	8 000				
Tributos por pagar	40 000				
Cuentas x cobrar comerciales	50 000				
Ventas	500 000				
Costo de ventas	320 000				
Inmueble, maquinaria y equipo	120 000				
Gastos financieros	5 000				
Remuneraciones por pagar	10 000				
Cuentas por cobrar diversas	60 000				
SUB TOTAL					
Resultado del periodo					
TOTAL					

Se solicita:

- En relación a la naturaleza de las cuentas, establezca si la cuenta es de activo, pasivo, patrimonio, ingresos o gastos y finalmente determine el resultado del ejercicio con la demostración del cuadro de la partida doble. (Debe llenar todos los datos que le faltan a la hoja de trabajo).
- Presentar el Estado de resultados por naturaleza por los 8 meses terminados el 31.08.2016.
- Presentar el Estado de situación financiera al 31.08.2016, con toda la información pertinente, incluyendo el encabezado apropiado.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES E INGRESOS

Para el desarrollo de los ejercicios de esta sección, considere la tasa del IGV de 18%.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

1. En **diciembre de 2016**, Máquinas y Equipos S.A.C. (dedicada a la compra venta de los equipos A, B, y C) emitió las siguientes facturas por ventas:

N° de Factura	Fecha Factura	N° Guía Remisión	Fecha de G/R	Tipo de Producto	Valor de venta S/.	Costo de Producto S/	Condición de venta
5582	28.12.16	1187	28.12.16	Equipo A	20,000	8 000	Contado
5583	29.12.16	1188	30.12.16	Equipo A	30,000	12 000	A 60 días
5585	30.12.16	1189	29.12.16	Equipo B	105,000	57 750	A 60 días
5586	30.12.16	1195	07.01.17	Equipo B	40,000	22 000	Cobrada 30.12.16
5587	31.12.16	1190	31.12.16	Equipo B	18,000	9 900	Contado

Se pide:

En relación a la información antes detallada:

- a) Determinar los ingresos del mes de diciembre de 2016 y explique el principio contable que se aplica para el reconocimiento de los ingresos por ventas.
 - b) Registre en asiento resumen las facturas del mes de diciembre de 2016
 - c) Registre en un asiento resumen las guías de remisión por retiro mercadería para la venta (costo de venta) mes de diciembre de 2016
 - d) Registre en asiento resumen las cobranzas en el mes de diciembre de 2016
 - e) Determine el saldo de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2016
2. El 11 de enero de 2017, la empresa Máquinas pesadas SAC realizó una venta importante del Equipo C a la empresa Norte S.A. El precio de venta fue de S/ 19 470 y se le otorgó un descuento por volumen del 3% al cliente. Adicionalmente, el Área de Finanzas ofreció otro descuento equivalente al 2% aplicado al monto de la venta neta del descuento del 3%, si cancelaba dentro de los primeros 15 días. El vencimiento de la factura era de 45 días. El costo de ventas era de S/ 7 500 y se sabe que el cliente pagó la factura el 25 de enero

Se pide:

En relación a la información antes detallada:

- a) Registre la(s) operación(es) de enero que corresponda(n).
- b) Evalúe el efecto de las operaciones registradas en el Estado de resultados de enero 2017

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - COBRANZA DUDOSA – CASTIGO - COBRANZAS

3. La empresa ABC S.A. emitió la factura N° 001-9810 a su cliente BBB S.A. por un total de S/ 11 800 por venta de mercadería en octubre de 2015, con vencimiento el 30 de diciembre de 2015. Después de un año de gestiones de cobranzas fallidas, la Gerencia ha autorizado el registro del total de la factura como estimación de cobranza dudosa en diciembre de 2016. En el año 2017, la empresa BBB S.A. se declaró en quiebra. La empresa ABC S.A. efectuó el castigo de la cuenta por cobrar a BBB S.A.
- Contabilice las operaciones del 2015 hasta 2017.
 - Explicar el principio contable que se aplica para los registros en el año 2016 de una estimación de cobranza dudosa, aunque la empresa no ha desistido con el proceso de cobranza.
4. El gerente de crédito y cobranzas de la empresa Surinam SAC estima que aproximadamente 11 mil soles del saldo de las cuentas por cobrar comerciales por 30 mil soles al 31 de diciembre tienen problemas de cobrabilidad. La cuenta estimación de cobranza dudosa mantiene al inicio del año un saldo acreedor de 5 mil soles.
- Contabilice la estimación de cobranza dudosa de diciembre.
5. **Puro Perú SAC** es una empresa dedicada a la comercialización de artículos textiles en variedad de calidad y modelos. Sus clientes son empresas distribuidoras ubicadas en Lima y provincias. Sus ventas generalmente son efectuadas a crédito, 30 días calendario.

Al 31 de diciembre del 2016 el estado de situación financiera mostraba lo siguiente:

Concepto	Importe S/.
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,200,000
(-) Estimación de Cobranza Dudosa	(600,000)
Cuentas por Cobrar Comerciales Netas	600,000

La composición de la estimación de cobranza dudosa es la siguiente:

Cliente	Importe S/.
Distribuidora de Productos Peruanos S.A.	300,000
Negociaciones Edu S.A.C.	225,000
Comercial Marca Perú S.A.C.	75,000
	600,000

El registro de estimación de cobranzas dudosas fue efectuado durante el 2016 con el sustento legal y judicial correspondiente.

Durante el mes de enero de 2017, la empresa registra lo siguientes movimientos:

- Se recibe el informe de INDECOPI en el que se declara la total insolvencia económica del cliente Comercial Marca Perú SAC. Al recibir esta información, Puro Perú S.A.C. decide efectuar el castigo de esta cuenta por cobrar por S/ 75 000.
- Con respecto al cliente Negociaciones Edu SAC, se llega al siguiente acuerdo de cobranza: el cliente entrega el importe de S/ 225 000 en efectivo para pagar la deuda pendiente.
- De las ventas de enero, se calculó que la estimación de cuentas de cobranza dudosa es de S/ 60 000.

Se le solicita:

Registrar las operaciones necesarias en el Libro Diario.

EXISTENCIAS/INVENTARIOS

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

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

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

Detalle de Compras según facturas

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

El día 2 de mayo se devuelven dos unidades adquiridas el día anterior. Por la compra del día 20 de mayo el proveedor ofrece un descuento por pronto pago de 2% si la empresa cancela el 31 de mayo.

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

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

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

Detalle de Ventas según facturas

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

Por la venta efectuada el día 31 de mayo, la empresa le otorga un descuento de 1%, el cual fue regularizado mediante una nota de crédito.

Se solicita:

- Prepare el kárdex utilizando el método promedio. Utilice 4 decimales, de ser necesario.
- Indique usted la Utilidad Bruta con el Método Promedio:

- c. Complete el kárdex utilizando el método PEPS. Utilice 4 decimales, de ser necesario:
- d. Calcule la utilidad bruta de la venta del 22 de mayo y el % de margen bruto que se obtuvo en esta venta por ambos métodos de valuación (Promedio y PEPS).
- e. Determinar el saldo del IGV por pagar al 31 de mayo de 2017 en ambos métodos:
- f. Indique usted el Inventario Final en unidades y en soles con ambos métodos de valuación (Promedio y PEPS).

INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO E INTANGIBLES

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

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

Total US\$597,080.

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

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

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

Se pide lo siguiente:

- a) Determinar el costo de adquisición del activo
- b) Registrar la compra del activo (asiento de diario y Mayor)
- c) Determinar su valor depreciable
- d) Determinar el monto de la depreciación anual
- e) Determinar la depreciación mensual
- f) Registrar el gasto (costo) por depreciación del año 2016. (Asiento diario y Mayor)
- g) Registrar el gasto (costo) por depreciación del año 2017. (Asiento diario y Mayor)
- h) Determinar la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2016 y el valor neto en libros (valor contable) al 31 de diciembre del 2016

- i) Determinar el mes y año en que el activo estará totalmente depreciado
- j) Determinar el monto de la depreciación acumulada al final de la vida útil del activo
- k) Determinar el valor neto del activo al final de la vida útil
- l) Determinar el monto del gasto (costo) por depreciación correspondiente al año 2027

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

El 02 de abril del 2015, adquirió 5 buses marca "KIA" a un precio total de S/1,475,000. En esa fecha, envió dichas unidades a Talleres Luna SA para que les efectuaran un servicio de pintura y decoración con los emblemas especiales de Transportes Santiago SA. Por este servicio, Talleres La Luna SA cobró un precio total de S/. 82,600.

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

Los vehículos estuvieron listos para ser usados el 1 de mayo de 2015 e iniciaron su operatividad el 1 de junio de 2015. El método de depreciación que utiliza la empresa es Método de línea recta. Se estima que los vehículos no tendrán valor de rescate y que tendrán una vida útil de 5 años.

Se solicita:

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

ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS

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

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

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

Revisando los estados financieros, al gerente general observó las siguientes operaciones no incluidas en los registros contables:

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

Se pide:

- a) Determinar el nuevo impuesto a la renta con el resultado ajustado aplicando la tasa de 28% y registrarlo.
- b) Preparar los nuevos estados financieros que contengan las modificaciones realizadas (el Estado de Resultado y el Estado de Situación Financiera).

2. LIGHT S.A. es una empresa dedicada a la comercialización de lámparas incandescentes. El directorio de la empresa requiere urgentemente los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2016. **La gerencia sólo pudo obtener el estado de resultados y estado de situación financiera en forma incompleta.** Debido a ello, usted deberá ayudar al gerente a presentarlos adecuadamente con la información que se tiene en los 8 puntos siguientes. Dicha información se considera suficiente (no debe hacer registros contables, solo debe identificar los conceptos e importes que deben incluirse en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados):

- Del total de las cuentas por cobrar comerciales, tiene al 31 de diciembre 2016 un importe de S/.100 que de acuerdo al Departamento de Créditos y Cobranzas (Área Administrativa) presentan grandes dificultades para ser recuperadas, las cuales han sido registradas al 31 de diciembre de 2016 como una posible pérdida de acuerdo al principio de prudencia.
- El movimiento de la cuenta de valuación “Estimación de cobranza dudosa” durante el año 2016 es como sigue:

	S/.
Saldo inicial	20
+ Adiciones por nuevas estimaciones	90
- Castigos de cuentas por cobrar	(10)

= Saldo final	100
---------------	-----

- Al 31 de diciembre de 2016 mantiene anticipos por S/. 60 recibidos de sus clientes.
- Las ventas brutas de sus productos generan un margen bruto (utilidad bruta/ventas brutas) del 40%.
- Durante el 2016 otorgó descuentos por volumen de ventas por S/.120 y por pronto pago por S/.150.
- Tiene los siguientes bienes para uso de las actividades administrativas del negocio:
 - Muebles e Inmuebles a un costo de S/ 1,320
 - La depreciación acumulada es de S/ 600
 - La depreciación del año 2016 es S/ 160
 - El importe cobrado en la venta de un inmueble fue por un precio de S/.295 y el valor neto de dicho inmueble vendido fue de S/200.
- Los sueldos del personal de ventas por servicios recibidos durante el año 2016 fueron de S/.700. De los cuales se ha pagado S/.650 y está pendiente de pago S/.50.
- Por los servicios de publicidad contratados y pagados totalmente en el año fue por un precio de S/.354. De dichos contratos, la publicidad pendiente de ser usada al 31 de diciembre 2016 fue S/. 250.
- Los servicios públicos (luz, agua y teléfono) utilizados por el área de ventas durante el año 2016 ascendió a un valor de S/.12.
- Efectúe el cálculo del impuesto a la renta o impuesto a las ganancias: 28% de la utilidad antes de impuestos.

LIGHT SA	
Estado de Resultados	
Del 01/01/2016 al 31/12/2016	
En soles	
Ventas netas	
Costo de ventas	-3 000
Utilidad bruta	
Gastos administrativos	
Gastos de ventas	
Otros gastos operativos	
Otros ingresos operativ.	
Utilidad operativa	
Ingreso financiero	50
Gasto financiero	
Resultado antes de impuesto a la renta	
Impuesto a la renta	
Utilidad neta	

LIGHT SA			
Estado de Situación financiera			
Al 31/12/2016			
En soles			
Activo		Pasivo y Patrimonio	
Activo corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y eq. Efectivo	350	Ctas. por pagar comerciales	332
Ctas. por cobrar comerciales	1 000	Otras cuentas por pagar:	
Estimac. cobranza dudosa		Tributos por pagar (I Rta.)	
Mercaderías	1 330	Remuneraciones por pagar	50
Serv. pag por adelantado		Anticipo de clientes	
Total activo corriente		Total pasivo corriente	
		Pasivo no Corriente	
		Obligaciones financieras a L.P.	260
Activo no corriente		Total pasivo no corriente	260
Intangibles, neto	150	Total pasivo	
Inmueble, maquinaria y equipo	1 320	Patrimonio	
Depreciación acumulada		Capital social	
Total activo no corriente		Resultados acumulados	60
		Utilidad del periodo	
		Total patrimonio	
Total activo		Total pasivo y patrimonio	