



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y
ECONÓMICAS**

CONTABILIDAD GENERAL

CUADERNO DE TRABAJO
Ejercicios para resolver en clase
Parte I

Profesores responsables:

Ardiles, Roxanna
Cava, Rosanna
Chávez, Juan Carlos
Flores, Lourdes
García, Gladys
Ochoa, Jorge
Ramírez, Néstor
Rivero, Juan Paulo
Tejeda, Solange
Urbina, Carlos
Villaverde, Sara

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

SECCIÓN 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 el 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 póliza adquiridas y pagadas a compañías de seguros para proteger activos de la empresa con cobertura de un año		
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		
Letras de cambio firmadas por clientes a favor de la empresa		
Personas que le adeudan a la empresa por venta de mercaderías		
Bienes adquiridos destinados a la venta		
Cheques recibidos de clientes en poder de la empresa		
Acciones emitidas por la empresa y mantenidas por los accionistas		
Mostradores, estantes, caja registradora adquiridos para la tienda de la empresa		
Desgaste generado en un año por el uso de los 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 2

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		Patri- monio	Ingreso	Gasto
	Cte	No Cte	Cte	No Cte			
Efectivo y equivalente de efectivo							
Capital social							
Sobregiros bancarios							
Cuentas por pagar comerciales							
Anticipo a proveedores							
Cuentas por cobrar comerciales							
Resultados acumulados							
Obligaciones Financieras							
Depósitos entregados en garantía							
Estimación de cobranza dudosa							
Depreciación acumulada							
Devoluciones en ventas							
Alquileres recibidos							
Intereses ganados							
Reserva legal							
Intangibles							
Servicios contratados por anticipado							
Depreciación del periodo							
Suministros de oficina							
Tributos por pagar							
Costo de Ventas							
Descuentos concedidos en ventas							
Sueldos de empleados							
Pérdida por diferencia en cambio							
Descuentos obtenidos en compras							
Mercaderías (Inventarios)							
Interés devengado por préstamo recibido							
Inmuebles, maquinaria y equipo							
Cuentas por cobrar diversas							
Préstamos al personal							
Deudas a largo plazo							
Gastos por servicios públicos							
Ingresos Financieros							
Gastos de transporte							
Dividendos por pagar							
Mantenimiento de oficinas							
Inversiones financieras							
Cuentas por cobrar a accionistas							
Comisiones							
Luz, agua, teléfono							
Consumo de útiles de escritorio							
Gastos de viaje							
Cuentas por pagar diversas							
Gastos de publicidad							
Ventas							

EJERCICIO 3 - 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. Con la siguiente información a una fecha determinada, establezca el monto del patrimonio de la empresa “Los Andes SAC”:

	S/.
• Bancos	80 000
• Otras cuentas por cobrar	90 000
• Tributos por pagar	20 000
• Caja	60 000
• Cuentas por pagar comerciales	200 000
• Terreno	200 000
• Ingresos por ventas	60 000
• Gastos de alquileres	10 000
• Costo de ventas	30 000
• Otros gastos operativos	10 000
• Capital	¿?

5. Con la información del punto anterior preparar el estado de resultados y el estado de situación financiera, asumiendo que corresponde al año 2018.

EJERCICIO 3

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 2018, como sigue:

Cuentas	Saldo	Variable de la cuenta	Cuentas	Saldo	Variable de la cuenta
Anticipo a proveedores	25,000		Propiedad, planta y equipo	80,000	
Anticipo de clientes	80,000		Inversiones Financieras	35,000	
Capital Social	80,000		Inventarios	160,000	
Costo de Ventas	100,000		Resultados Acumulados	35,000	
Cuentas por Cobrar Comerciales	90,000		Obligaciones Financieras a largo plazo	25,000	
Cuentas por Pagar Comerciales	130,000		Servicios contratados por adelantado	12,000	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	40,000		Tributos por pagar – IGV (saldo acreedor)	20,000	
Gastos de remuneraciones	2,000		Interés devengado – préstamo recibido	4,000	
Gastos por publicidad	25,000		Interés ganado - depósito en banco	3,000	
			Ingreso por Ventas	200,000	

Se le pide, identificar por cada cuenta si corresponde a un activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gasto con la finalidad de:

- Presentar con las cuentas correspondientes el Estado de Resultados del 01.01.2018 al 31.12.2018 con toda la información pertinente, incluyendo un encabezado apropiado
- Presentar con las cuentas correspondientes el Estado de Situación Financiera al 31.12.2018, con toda la información pertinente, incluyendo un encabezado apropiado

6. Marcar verdadero o falso en los siguientes enunciados:

- a. La cuenta es el registro resumido de los cambios que generan las transacciones de un negocio en sus diferentes elementos ()
- b. El patrimonio es igual a activo menos pasivo y también capital menos resultados. ()
- c. Los aportes de los accionistas aumentan el activo y patrimonio. ()

SECCIÓN 2

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 mal aplicados u omitidos.

- 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 de compra de la embarcación en S/ 120 000,

PCGA: _____

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

- 3) El estudio jurídico Legales y Asociados compró un perforador de papel por un valor de S/ 20. Esta adquisición fue clasificada como ACTIVO: equipo de oficina. Se sabe que los ingresos anuales de esta sociedad bordean el millón de nuevos soles.

PCGA: _____

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

- 4) 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

- 5) En los estados financieros de la empresa constructora Building SAC, aparece una nota donde la entidad aclara las razones y efectos como consecuencia de haber cambiado el método de depreciación de su maquinaria pesada.

PCGA: _____

(.....) BIEN APLICADO

(.....) MAL APLICADO

- 6) La compañía Nemo S.A.C. recibió en el mes actual los recibos de servicios de luz, agua y teléfono por los servicios recibidos 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

- 7) 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 1500 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/ 3.20 por dólar

Moneda en que debe registrarse: _____

PCGA: _____

- 8) "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**

- 9) La empresa Chimuelo S.A, comercializa únicamente alpiste (alimento utilizado en la crianza doméstica de aves ornamentales). Su principal producto, Chimuepiste será descontinuado debido a los acontecimientos recientes (resultados de investigaciones que es dañado 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

Identificar si las siguientes transacciones cumplen con los requisitos para ser reconocidas como económicas y por lo tanto ingresadas al proceso contable en el mes de enero de 2019.

Revisar previamente su material de lectura sobre los ciclos de compras y ventas.

Transacción	¿Cumple con los requisitos de reconocimiento en enero de 2019?	¿Cuándo se debe contabilizar?
1. Hiraoka SAC compra cocinas Samsung a un importador local. Recibe la cotización del proveedor en enero de 2019, la gerencia aprueba la cotización en dicho mes. Los bienes y la guía de remisión son recibidos en febrero de 2019. La factura se recibe a inicios de marzo y se paga al proveedor en abril 2019.		
2. Computer SA mantiene en su almacén 100 computadoras HP para la venta al 30 de noviembre de 2018. En diciembre de 2018 recibe una orden de compra de un potencial cliente por 30 computadoras. En enero de 2019 el cliente recoge las computadoras y se le entrega factura y guía de remisión. En febrero de 2019 se cobra el monto de la venta por 30 computadoras.		
3. La Universidad de Lima paga en enero de 2019 los servicios de limpieza a la empresa Mantenimiento SAC por la limpieza efectuada en diciembre de 2018. El servicio es un gasto cuando ocurre.		
4. Mc Donald firma un contrato en enero 2019 con Sodimac para usar 20m2 como stand de venta. En Febrero Mc Donald inicia el acondicionamiento y en marzo inicia la atención. Los pagos se harán mensualmente.		
5. Gloria SAA fines de diciembre 2018 se 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 enero y se le paga el 2 de febrero.		
6. SP SPA SRL recepciona el 29 de enero los recibos de electricidad correspondiente al consumo de luz de su local del mes de enero. El pago vence el 10 de febrero. La empresa decide hacer un reclamo porque considera que hay un error ya que el monto es el doble a los consumido en diciembre de 2018.		

B. EFECTOS EN LAS VARIABLES DE LA ECUACION CONTABLE

EJERCICIO 2

1. Por cada periodo calcule el valor de la incógnita para que la ecuación contable se mantenga equilibrada, de acuerdo al principio de "partida doble".

Cuentas	2016	2017	2018
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

2. A continuación, se presenta una serie de operaciones de una empresa comercial ocurridas en enero 2019. 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. NO CONSIDERE IGV

	Activo	=	Pasivo	+	Patrimonio				
					Capital	+	Ingresos	-	Costos/ Gastos
Los accionistas aportaron S/ 40 000 en efectivo y S/ 20 000 en mercadería.									
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.									
Se recibe 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.									
Se compra mercaderías 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									

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

EJERCICIO 3

Analice y registre en una hoja de “Diario-Mayor Simplificado”.

1. Las siguientes transacciones de la empresa BUSINESS S.A.C. dedicada a la comercialización de impresoras Broter, la que se constituyó el 2 abril de 2018.

N°	Fecha	Descripción
1	2-abr	Los accionistas aportaron S/ 40 000 en efectivo, S/ 20 000 en mercadería (100 unidades a S/200 cada una)
2	5-abr	Compra al crédito de una camioneta por un valor de S/ 50 000. La camioneta se recibió el 15 de abril.
3	10-abr	Venta al crédito de 5 unidades 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 al contado de 300 unidades. El valor unitario es de S/180. El proveedor es uno a quienes se le solicitaron cotizaciones el día 12. Los bienes ingresaron al almacén de la empresa el día 20.
6	15-abr	Contratación de una secretaria. El sueldo neto mensual pactado es de S/1 000. La secretaria empezó a trabajar el día siguiente.
7	20-abr	Compra al crédito de 25 unidades por un valor total de S/5 000. La entrega fue entregada el día 25 de abril, según guía de remisión.
8	25-abr	Entrega de la solicitud para un préstamo al banco Scotiabank. El monto solicitado es de S/50 000. El proceso de evaluación concluyó el 2 de mayo, fecha en la que el banco realiza el depósito en la cuenta de la empresa.
9	30-abr	Cobranza del 50% de la cuenta por cobrar pendiente.
10	30-abr	Pago del 30% de la compra de la camioneta.

Se solicita:

- Analizar y registrar las transacciones.
 - Determinar la utilidad o pérdida por el mes de abril.
 - Determinar total de activos, total pasivos y total patrimonio
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 2018 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	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
TOTAL ACTIVOS	100 000	Utilidad operativa	12 000
Obligaciones financieras	30 000	Gastos financieros	3 000
Cuentas por pagar comerciales (proveedores)	5 000	Utilidad antes de impuestos	9 000
Tributos por pagar	6 000		
TOTAL PASIVO	41 000		
Capital	50 000		
Resultado acumulado	9 000		
TOTAL PATRIMONIO	59 000		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	100 000		

EJERCICIO 4

Con la información del ejercicio anterior, el gerente general le pide analice cada una de las siguientes transacciones que se **dieron el último día del año 2018** 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 2018 por S/ 5 000
- d) Remuneraciones por servicios recibidos de dos vendedoras por S/ 3 000
- e) Servicios de honorarios del abogado por consultas absueltas por S/ 1 000
- f) Nota de cargo por intereses generados por el préstamo bancario por S/ 300

SECCIÓN 4

DINÁMICA DE CUENTAS, REGISTRO, SALDOS Y ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO 1

Determine el tipo de saldo y mencione un ejemplo de operación que impacte de manera positiva y negativa al saldo de cada cuenta.

Concepto	Tipo de saldo	Aumenta	Disminuye
Remuneraciones por pagar			
Efectivo y equivalente de efectivo			
Sobregiros bancarios			
Capital social			
Devoluciones en ventas			
Mercaderías (Inventarios)			
Gastos financieros			
Cuentas por pagar comerciales			
Costo de ventas			
Tributos por pagar - IGV			
Servicios y otros contratados por adelantado			
Pérdida por diferencia en cambio			
Intangibles			
Resultados Acumulados			

EJERCICIO 2

La Compañía Copa Mundial S.A.C inició sus operaciones el 1 de enero de 2019. Durante el mes realizó las siguientes operaciones:

1. El 1 de enero recibió el aporte de los accionistas: S/400 000 en efectivo y S/100 000 en mercadería.
2. El 20 de enero compró mercadería por un importe a pagar de S/ 59 000. Condiciones de pago: al crédito, 20 días.
3. El 25 de enero vendió mercadería por valor de S/ 100 000 al contado. El costo de la mercadería vendida representa el 50%.
4. El 30 de enero recibió los recibos de agua, luz y teléfono por un valor de S/ 2,000.
5. El 31 de enero pagó la factura que tenía pendiente de pagar.

Se solicita:

- a) Analice cada operación y regístrela mediante asientos de diario.
- b) Determine los saldos finales mediante el proceso de mayorización.
- c) Preparar el balance de comprobación al 31 de enero de 2010.
- d) Elaborar el Estado de resultados del mes de enero 2019. Elaborar el estado de Situación financiera al 31 de enero del 2019.

EJERCICIO 3

La empresa COMPUTER S.A.C. dedicada a la comercialización de computadoras, se constituyó en julio del 2018 y se efectuó las siguientes operaciones:

1. 01/07 Los accionistas hicieron un aporte de S/ 300 000 en efectivo y S/ 200 000 en mercadería que representa 200 computadoras.
2. 02/07 Se alquila un local comercial que funcionará como oficina y tienda de venta. El alquiler mensual será de S/ 1 100. El contrato de alquiler tiene una vigencia de un año y establece que el alquiler será cobrado el primer día útil del mes siguiente al mes vencido.
3. 04/07 Se compró al crédito un vehículo para el traslado de mercadería por un valor de S/ 75 000.
4. 05/07 Compra al contado de dos PC. El total pagado fue de S/2 360. Estas PC serán utilizadas por el contador y otra en la tienda de ventas.
5. 15/07 Se vendió 100 computadoras al crédito a un valor de S/ 1 500 cada una.
6. 20/07 Compró a crédito 150 computadoras a valor de S/ 1 200 cada una.
7. 25/07 Se pagó el 50% de la compra del vehículo.
8. 30/07 Recibió un préstamo bancario pagadero en 6 meses por S/ 5 000.
9. 30/07 Los servicios de los colaboradores del área de venta y administración (gasto de planillas) del mes ascendió a S/ 25 000. No se pagó.

Se solicita:

- a) Analizar y registrar las transacciones en el Diario y luego mayorice.
- b) Elaborar el Balance de comprobación del mes de julio.
- c) Elaborar el Estado de resultados del mes de julio.
- d) Elaborar el estado de Situación financiera al 31 de julio del 2018

EJERCICIO 4

A continuación, se presenta algunas operaciones del mes de abril del 2018 de la empresa comercial TRAVESURAS S.A. dedicada a la comercialización de prendas de vestir

1. 01/04 Se inició el negocio con un aporte de socios de S/ 25 000 en efectivo.
2. 02/04 Firma de un contrato de alquiler de una oficina y tienda. El monto a pagar mensual es de S/2 950. El local fue recibido este mismo día. El pago del alquiler mensual se realizará el último día del mes utilizado.
3. 03/04 Contratación de un seguro anual contra todo riesgo. La prima anual pagada este mismo día es de S/7 080. La vigencia del seguro inicia este mismo día.
4. 09/04 Se adquirió prendas de vestir al crédito por un valor de S/ 10 000.
5. 11/04 Se vendió prendas de vestir al crédito por un precio de S/ 12 272. El margen bruto de esta venta es de 20%.
6. 12/04 Se contrató a dos trabajadores. 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.

Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas
CONTABILIDAD GENERAL 2019

7. 15/04 Adquirió al crédito muebles de oficina. El monto total a pagar es de S/ 5 900.
8. 25/04 Solicitó un préstamo bancario al BCP por S/ 50 000.
9. 28/04 Se adquirió al crédito, 15 días, un vehículo para reparto de mercadería. El total a pagar es de S/ 35 400.
10. 29/04 Se canceló el 100% de las cuentas por pagar comerciales y el 50% de otras cuentas por pagar
11. 30/04 Se cobró el 80% de las cuentas por cobrar comerciales.
12. 30/04 El préstamo solicitado fue aprobado por S/40 000, importe que fue depositado en la cuenta bancaria de la empresa.
13. 30/04 Llegaron los recibos de electricidad, agua y telefonía. El total a pagar por estos conceptos es de S/ 1 180, que se pagará el 7 de mayo.

Se solicita:

- a) Analice cada operación y regístrela mediante asientos de diario.
- b) Determine los saldos finales mediante el proceso de mayorización.
- c) Preparar el balance de comprobación al 30 de abril de 2018.
- d) Elaborar el Estado de resultados del mes de abril.
- e) Elaborar el estado de Situación financiera al 30 de abril del 2018.

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 /12/2018.

EL DEPORTISTA S.A.C			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
al 31 de diciembre de 2018			
ACTIVO	S/	PASIVO	S/
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	8,500	Cuentas por pagar comerciales	56,000
Cuentas por cobrar comerciales	24,000	Tributos por pagar- IGV	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>
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmueble, maquinaria y equipo	93,500	Capital	91,500
(-) Depreciación acumulada	<u>(8,500)</u>	Reserva legal	7,400
		Resultados acumulados	<u>27,800</u>
Total Activo No Corriente	<u>85,000</u>	Total Patrimonio	<u>126,700</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 2019:

1. El 02 de enero se adquiere al contado, un seguro contra incendios por un importe total de S/7080 (incluye IGV). La cobertura del seguro es a partir del 16 de enero. El periodo de cobertura es de un año.

Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas
CONTABILIDAD GENERAL 2019

2. El 06 de enero se compra artículos deportivos por un valor de S/40 000. La operación fue realizada al crédito.
3. El 08 de enero se cobra el 80% de las Cuentas por cobrar comerciales, con las que se inició el mes.
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.
5. El 16 de enero, se compra computadoras, al crédito, para el uso del área administrativa, por un importe total de S/5,900.
6. El 25 de enero, se registra la planilla de las remuneraciones de administración, correspondiente al mes, por S/650
7. El 29 de enero, llegan los recibos de servicios públicos consumidos durante el mes, por un total de S/472. Se registra la provisión correspondiente.
8. El 30 de enero se devuelve parte de las compras de artículos deportivos, adquiridos el 06 de enero, por un valor de S/12 000.

Se pide:

- a) Registrar los asientos contables en el Libro Diario
- b) Registrar las operaciones en el Libro Mayor
- c) Elaborar Balance de comprobación
- d) Preparar El Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera al 31 de enero 2019

SECCIÓN 5
ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO 1

Elabore los siguientes estados financieros de la empresa el Sabor Peruano S.A.C. al 31 de diciembre del 2018, considerando lo adecuado de su presentación:

- 1) Complete el Balance de Comprobación
- 2) Elabore el Estado de Situación Financiera al 31.12.2018
- 3) Elabore el Estado de Resultados del año 2018

EMPRESA:								
BALANCE DE COMPROBACION AL								
EXPRESADO EN SOLES								
Cuentas	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS FINALES		SITUACIÓN FINANCIERA		RESULTADOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PAS Y PATRI.	GASTOS	INGRESOS
Propiedad, planta a 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						
Resultado del periodo								
TOTALES								

EJERCICIO 2 - Para ser resuelto por los alumnos

Thalía me escuchan S.A. muestra al 31 de julio de 2018 los siguientes saldos:

Cuentas	Saldos S/		Estado Situación Financiera		Estado de Resultados	
	Deudor S/	Acreedor S/	Activo	Pasivo y Patrimonio	Costos y 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	69,000	-				
Gastos de Venta	30,000	-				
Interes financiero ganado	-	4,000				
Capital Social	-	180,000				
Inventarios/Existencias/Mercadería	96,000	-				
Inversiones financieras	50,000	-				
Obligaciones Financieras	-	59,000				
Otras Cuentas por Pagar	-	165,000				
Propiedad, planta y equipo	265,000	-				
Remuneraciones por Pagar	-	72,000				
Reserva legal	-	25,000				
Tributos por Pagar - IGV	54,000	-				
Ventas	-	390,000				
Subtotal	1,005,000	1,005,000				
Resultado						
Total	1,005,000	1,005,000				

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.

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

EJERCICIO 3

La empresa MAGIPOQUE SA, cuyo rubro es la venta de muñecos, ha tenido importantes ventas durante los primeros tres meses del año 2019. 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	190 000
Mercadería	132 000	Intangibles	10 000	Gasto de venta	12 000
Otros ingresos	1 500	Otros gastos	500	Ingreso financiero	3 000
Ventas	280 000	Anticipo de clientes	31 500	Depreciación acumulada	4 500
Tributos por pagar	20 000	Inmueble maquinaria y equipo	45 000	Cuentas por cobrar comerciales	11 000
Gasto financiero	4 000	Inversión financiera	80	Cuentas por pagar comerciales	13 000
Servicio contratado por anticipado	12 000	Sobregiro bancario	5 000	Gasto administrativo	25 000

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 2019 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 2019.

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

EJERCICIO 5

La empresa comercial Contigo Perú S.A.C. se dedica a la compra y venta de mobiliario de oficina. El departamento de contabilidad nos muestra los saldos del libro Mayor al 31 de diciembre de 2018, como sigue:

Cuentas	Saldo S/	Cuentas	Saldo S/
Alquiler de almacén	2,300	Deuda a largo plazo	25,000
Anticipo de clientes	20,000	Otros ingresos	5,000
Capital Social	140,000	Propiedad de planta y equipo	60,000
Costo de Ventas	105,000	Publicidad	3,400
Cuentas por cobrar comerciales	90,000	Remuneraciones	10,800
Cuentas por pagar comerciales	130,000	Reserva Legal	26,000
Depreciación /	2,400	Resultados acumulados	35,000
Efectivo y equivalente de efectivo	50,000	Seguros	1,800
Gastos financieros	4,000	Servicio de seguridad	1,200
Ingresos por Ventas	180,000	Otras Cuentas por cobrar	12,000
Ingresos financieros	3,000	Servicios públicos	1,100
Intangibles	20,000	Inversiones financieras	35,000
Servicios contratados y pagados por adelantado	24,000	Tributos por pagar – IGV (Saldo acreedor)	19,000
Inventarios / Existencias	160,000		

Se sabe además que los gastos operativos comunes se dividen 50% gastos de administración y 50% gastos de ventas

La empresa está en el proceso de solicitar un préstamo para financiar sus actividades comerciales de corto plazo (capital del trabajo). El sectorista del banco le ha indicado que una de las condiciones es que el margen operativo (resultado operativo / ventas) sea no menor a 18%.

Se solicita:

- a) Determinar el valor, con cuatro decimales, del siguiente indicador financiero: ****Deberá preparar primero el estado financiero que crea necesario debidamente estructurado y con encabezados****

Margen operativo % = _____ =

- b) ¿La Empresa cumple con este requisito?

Si () No ()

CUENTAS	Saldo S/	CUENTAS	Saldo S/
Efectivo	100,000	Costo de Ventas	140,000
Depreciación de marzo 2018	6,000	Anticipo Proveedores	25,000
Cuentas por pagar comerciales	80,000	Ingresos financieros	5,000
Ventas	300,000	Depreciación Acumulada	40,000
Publicidad de marzo de 2018	15,000	Otros Ingresos	20,000
Alquileres de marzo de 2018	35,000	Inventarios	30,000
Remuneraciones	10,000	Obligaciones Financieras	130,000

Nota: Los gastos de Administración representan el 60% de los gastos comunes, mientras que los gastos de Ventas, el 40%.

EJERCICIO 8 - Para ser resuelto por los alumnos

La empresa Todo Cobre SAC muestra la siguiente información al término del año 2017:

Cuenta	S/.
Capital Social	12,000
Resultados acumulados	-9,000
Cuentas por cobrar comerciales	2,000
Cuentas por pagar comerciales	7,000
Efectivo	1,000
Existencias/Inventarios	4,000
Intangibles	3,000

Los montos que se muestran a continuación son resultado de las actividades realizadas durante el mes de enero de 2018.

Cuenta	S/.
Ventas	12,000
Servicio contratado por adelantado (firma contrato: 31.12.17 inicio del servicio: 2.2.2017)	4,000
Gastos financieros	1,400
Sobregiros bancarios	300
Costo de ventas	2,000
Gastos administrativos por alquiler	500

Responder, ¿Cuánto es el total del patrimonio al 31 de enero de 2017?.