

---

# APUNTES DE ESTUDIO

## CONTABILIDAD I

### SOLUCIONARIO

**Eduardo Rivero**



CENTRO DE INVESTIGACION (CíUP)  
UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO

---

# **CONTABILIDAD I**

## **SOLUCIONARIO**

**Eduardo Rivero**

UNIVERSIDAD PEI »ACIFICC

BUP-CENDI\_\_\_\_\_

**3B384**

# Índice del Solucionario

Capítulo 2	7
Capítulo 4	18
Capítulo 6	40
Capítulo 7	50
Capítulo 8	56
Capítulo 9	64
Capítulo 10	69
Capítulo 11	82
Capítulo 12	98
Capítulo 13	107

# Ejercicios Resueltos

## CAPITULO 2

### Ejercicio propuesto N° 1

Para este ejercicio, se recomienda llevar los movimientos de las cuentas desde el inicio de las operaciones de la empresa. Asimismo, será necesaria la elaboración de un pequeño estado de ganancias y pérdidas para poder hallar las utilidades retenidas.

Para hallar las utilidades retenidas:

Ventas	40,000
Costo de ventas	(52.500)
Utilidad bruta	(12.500)
Gastos operativos:	
Sueldos	(24,000)
Comisiones	(4,000)
Gastos adm. varios	(6,000)
Gastos de ventas varios	(4,000)
Depreciación	(267)
Alquiler	(400)
Utilidad operativa	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black; margin-bottom: 5px;"/> (38,667)
Utilidad retenida	(51,167)

**NETWORK S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
 al 30 de junio de 1991  
 (expresado en soles)

**ACTIVO****Activo corriente:**

Caja	7,000
Cuentas por cobrar	20,000
Mercadería	50,000
Alquileres pag. por adelantado	1,200
<b>Total activo corriente</b>	<u>78,200</u>

**Activo no corriente:**

Equipo y mobiliario	8,000
Depreciación acumulada	(267)
Alquileres pag. por adelantado	4,400
<b>Total activo no corriente</b>	<u>12,133</u>

**TOTAL ACTIVO****90,333****PASIVO****Pasivo corriente:**

Sueldos y comisiones por pagar	7,000
Cuentas por pagar	78,500
<b>Total pasivo corriente</b>	<u>85,500</u>

**TOTAL PASIVO****85,500****PATRIMONIO NETO**

Capital social	56,000
Pérdida retenida	(51,167)
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<u><b>4,833</b></u>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO****90,333****Ejercicio propuesto N° 2**

Para el presente ejercicio, al igual que el anterior, deberá realizar el movimiento de cuentas necesario.

MAGNA S.A.  
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS  
del 1º de enero al 31 de diciembre de 19X2  
(expresado en soles)

Ventas		40,000
Costo de ventas		
Inventario inicial	12,500	
Compras	20,000	
Inventario final	(14,100)	(18,400)
Utilidad bruta		' 21,600
Gastos de operación		
Gastos administrativos:		
Sueldos	5,000	
Beneficios sociales	250	
Depreciación de edificios	425	
Depreciación maq. y equipo	553	
Luz, agua y teléfono	750	
Útiles de escritorio	250	(7,228)
 Gastos de ventas:		
Sueldos	4,000	
Beneficios sociales	250	
Depreciación de edificios	425	
Depreciación maq. y equipo	237	
Luz, agua y teléfono	750	
Útiles de escritorio	250	
Publicidad	2,000	
Alquiler de local	3,500	(11,412)
Utilidad operativa		2,960
Partidas financieras:		
Intereses ganados		1,000
Utilidad financiera o antes de impuestos		3,960
Impuesto a la renta		(1,386)
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>2,574</b>

MAGNA S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
del 1º de enero al 31 de diciembre de 19X2  
(expresado en soles)

	Capital social	Reserva legal	Utilidades retenidas
Saldos al 1 <sup>o</sup> de enero de 19X2	25,500	2,000	10,000
Aporte de capital	10,000		
Utilidad del ejercicio			2,574
Aumento de la reserva legal		257	(257)
Dividendos			(515)
	35,500	2,257	11,802

MAGNA S.A.  
BALANCE GENERAL  
al 31 de diciembre de 19X2  
(expresado en soles)

ACTIVO	PASIVO
Activo corriente:	Pasivo corriente:
Caja	Tributos por pagar
Valores negociables	Sueldos por pagar
Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Mercadería	Dividendos por pagar
Alquileres pag. por adelantado	Préstamo por pagar
Total activo corriente	Total pasivo corriente
Activo no corriente:	Pasivo no corriente:
Cuentas por cobrar a largo plazo	Provisión benef. sociales
Terrenos	Total pasivo no corriente
Edificios	
Dep. acum. edificios	TOTAL PASIVO
Maquinaria y equipo	
Dep. acum. maq. y equipo	PATRIMONIO NETO
Inversiones en valores	Capital social
Alquileres pag. por adelantado	Reserva legal
Total activo no corriente	Utilidades retenidas
	TOTAL PATRIMONIO NETO
	TOTAL PASIVO Y
TOTAL ACTIVO	PATRIMONIO NETO

**Ejercicio propuesto N° 3**

Se recomienda llevar los movimientos de las cuentas y los inventarios en docenas y quintales.

**LA PESCADERÍA S.A.**  
**ESTADO DE GANACIAS Y PÉRDIDAS**  
 del 1º de enero al 31 de diciembre de 19X0  
 (expresado en soles)

<b>Ventas</b>		1,040,000
<b>Costo de ventas</b>		<u>(407,200)</u>
Utilidad bruta		632.800
<b>Gastos de operación</b>	-■	
<b>Gastos administrativos:</b>		
Alquileres	550	
Gastos diversos	225	
Beneficios sociales	425	
Sueldos	5,100	
Malas cuentas	1,250	
Depreciación	440	(7,990)
<hr/>		
<b>Gastos de ventas:</b>		
Alquileres	550	
Gastos diversos	225	
Beneficios sociales	425	
Sueldos	5,100	
Malas cuentas	1,250	
Depreciación	440	
Seguros sobre ventas	3,300	
Fletes sobre ventas	6,600	
Publicidad	100	(17,990)
Utilidad operativa		<u>606,820</u>
<b>Otros gastos e ingresos:</b>		
Utilidad en venta de activo fijo		685
Utilidad luego de otros ingresos		<u>607,505</u>
<b>Ingresos o gastos extraordinarios:</b>		
Pérdida extraordinaria		<u>(161,400)</u>
Utilidad antes de impuestos		446,105
Impuesto a la renta		<u>(111,526)</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<u>334,579</u>

Para hallar el costo de ventas y el inventario final en la cadena

	Choros (docenas)	Camarones (quintales)	Total (en soles)
Inventario inicial	8	3.5	5,200
Compras	1,200	120.0	456,000
Inventario final	128	19.5	54,000
	1,080	143	407,200

**LA PESCADERÍA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
 del 1º de enero al 31 de diciembre de 19C  
 (expresado en soles)

	<b>Capital social</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Utilidades retenidas</b>
Saldos al 1º de enero de 19X0	0	0	0
Aporte inicial	30,000		
Aporte de capital	6,000		
Utilidad del ejercicio			334,579
Aumento de la reserva legal		33,458	(33,458)
	6,000	33,458	301,121

LA PESCADERÍA S.A.  
BALANCE GENERAL  
al 31 de diciembre de 19C  
(expresado en soles)

ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente:		Pasivo corriente:	
Caja	170,450	Sobregiros	650
Cuentas por cobrar	50,000	Tributos por pagar	111,526
Provisión para malas cuentas	(2,500)	Cuentas por pagar	76,000
Mercadería	54,000	Letras por pagar corto plazo	5,000
Alquiler pag. por adelantado	1,200	Total pasivo corriente	<u>193,176</u>
Publicidad pag. por adelantado	1,200		
Sueldos pag. por adelantado	850	Pasivo no corriente:	
Entregas a rendir cuenta	<u>500</u>	Letras por pagar largo plazo	2,500
Total activo corriente	<u>275,700</u>	Provisión benef. sociales	<u>850</u>
		Total pasivo no corriente	<u>3,350</u>
Activo no corriente:			
Terrenos	20,000	TOTAL PASIVO	<u>196,526</u>
Equipo	5,700		
Depreciación acumulada	(495)	PATRIMONIO NETO	
Obras en curso	6,000	Capital social	36,000
Inversiones en valores	259,000	Reserva legal	301,121
Alquileres pag. por adelantado	100	Utilidades retenidas	<u>33,458</u>
Publicidad pag. por adelantado	1,100	TOTAL PATRIMONIO NETO	<u>370,579</u>
Total activo no corriente	<u>291,405</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>567,105</u>	PATRIMONIO NETO	<u>567,105</u>

**Ejercicio propuesto N° 4**

**FLETES SEGUROS S.A.**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**  
 del 1° de julio al 31 de diciembre de 19X1  
 (expresado en soles)

**Ingresos por servicios:**

Al contado	5,050	
Al crédito	200	
devengado	75	5,325

**Gastos del servicio:**

Consumo de gasolina		
Inventario inicial	200	
Compras	250	
Inventario final	(125)	(325)
Cambio de aceite		(150)
Depreciación		(60)
Sueldo del chofer		(300)

**Gastos de operación:**

Gastos de sueldos del personal administrativo	(200)
Gastos de publicidad	(130)

**Otr<sup>^</sup>s partidas:**

Gastos de intereses	(210)
Utilidad antes de impuestos	3,950
Impuesto a la renta	(790)

**Utilidad neta del ejercicio** **3,160**

**FLETES SEGUROS S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
 del 1º de julio al 31 de diciembre de 19X1  
 (expresado en soles)

	<b>Capital social</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Utilidades retenidas</b>
Saldos al 1- de julio de 19X1	1,000		
Dividendos			(200)
Utilidad del ejercicio			3,160
Reserva legal		316	(316)
	1,000	316	2,644

**FLETES SEGUROS S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
 al 31 de diciembre de 19X1  
 (expresado en soles)

ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente:		Pasivo corriente:	
Caja	4,470	Tributos por pagar	790
Cuentas por cobrar	200	Dividendos por pagar	200
Suministros	125	Documentos por pagar	700
Total activo corriente	4,795	Intereses por pagar	210
		Honorarios cob. adel.	75
Activo no corriente:		Total pasivo corriente	1,975
Vehiculos	1,200		
Depreciación acumulada	(60)	TOTAL PASIVO	1,975
Total activo no corriente	1,140		
		PATRIMONIO NETO	
		Capital socia/	1,000
		Reserva legal	316
		Utilidades retenidas	2,644
		TOTAL PATRIMONIO NETO	3,960
		TOTAL PASIVO Y	
TOTAL ACTIVO	5,935	PATRIMONIO NETO	5,935

**Ejercicio propuesto N° 5**

REPARACIONES EFICACES S.A.  
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS  
del 1° de abril al 31 de diciembre de 19X2  
(expresado en soles )

**Ingresos por servicios:**

Al contado	22,400	
Al crédito	315	22,715

**Gastos del servicio:**

Consumo de suministros:

Inventario inicial	0	
Compras (contado)	2,850	
Compras (crédito)	240	
Inventario final	(485)	(2,605)

Sueldo del técnico		(5,400)
--------------------	--	---------

Utilidad bruta		14,710
----------------	--	--------

**Gastos de operación:**

Depreciación equipo taller usado	(480)	
Depreciación equipo taller nuevo	(75)	
Depreciación vehículo '	(600)	
Gasto de alquiler	(1,8(X))	
Gasto de publicidad	(300)	
Gasto de luz, agua y teléfono	(255)	

Utilidad de operación		11,200
-----------------------	--	--------

**Otras partidas:**

Gastos de intereses		(500)
---------------------	--	-------

**Partidas extraordinarias**

Utilidad en venta de activo fijo		880
----------------------------------	--	-----

Utilidad antes de impuestos		11,580
-----------------------------	--	--------

Impuesto a la renta		(2,316)
---------------------	--	---------

<b>Utilidad neta de! ejercicio</b>		<b>9,264</b>
------------------------------------	--	--------------

**REPARACIONES EFICACES S.A.,**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
 del 1° de abril al 31 de diciembre de 19X2  
 (expresado en soles)

	<b>Capital social</b>	<b>Utilidades retenidas</b>
■ Saldos al 1° de abril de 19X2	20,000	
Dividendos		(9,000)
Utilidad del ejercicio		9,264
Saldos al 31 de diciembre	1,000	264

**REPARACIONES EFICACES S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
 al 31 de diciembre de 19X2  
 (expresado en soles)

ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente:		Pasivo corriente:	
Caja	7,095	Tributos por pagar	2,316
Clientes	315	Letras por pagar	2,500
Suministros	485	Sueldos por pagar	50
Alquiler pagado por adel.	200	Intereses por pagar	250
Total activo corriente	8,095	Proveedores	240
		Total pasivo corriente	5,356
Activo no corriente:			
Equipos	10,000	TOTAL PASIVO	5,356
Deprec. acumulada de equipos	(75)		
Vehículos	8,200	PATRIMONIO NETO	
Deprec. acumulada vehículos	(600)	Capital social	20,000
		Utilidades retenidas	264
		TOTAL PATRIMONIO NETO	20,264
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	25,620
TOTAL ACTIVO	25,620		

**CAPÍTULO 4:****Ejercicio propuesto N- 1****Sistema administrativo**

Enero 1

Caja	36,000
Mercadería	450,000
Vehículos	250,000
Muebles 67,400	
Capital social 803,400	

Enero 2

Bancos 4,000	
Caja 4,000	

En caso de que se esté usando la cuenta caja-bancos, no se realiza asiento alguno.

Enero 5

Mercadería 35,000	
Letras por pagar 17,500	
Caja 17,500	

Enero 7

Caja	18,000
Cuentas por cobrar 27,000	
Utilidad en venta 10,000	
Mercadería 35,000	

Enero 10

Entregas a rendir cuentas 900	
Caja 900	

Enero 13

Terrenos 10.000	
Caja 10,000	

Enero 16	— 7-----		
	Cuentas por cobrar	36,000	
	. Mercadería		23,000
	Utilidad en venta		13,000
Enero 20	— 8_____		
	Gastos de movilidad	250	
	Viáticos	360	
	Caja	290	
	Entregas a rendir cuentas		900
Enero 24	— 9-----		
	Caja	34,200	
	Descuento otorgado por pronto pago	1,800	
	Cuentas por cobrar		36,000
Enero 25	— 1Q-----		
	Equipo	2,080	
	Caja		2,080
Enero 27	— 11 —		
	Caja	46,000	
	Mercadería		36,000
	Utilidad en venta		10,000
Enero 28	No se realiza asiento.		
Enero 31	— 12-----		
	Agua, luz y teléfono	346	
	Reparaciones diversas	258	
	Sueldos	900	
	Caja		1,504

Mayorización:

Mercadería			
(1)	450,000	35,000	(4)
(3)	35,000	23,000	(7)
		36,000	(11)
	485,000	94,000	

Utilidad en venta	
	10,000
	13,000
	10,000
	33,000

De la mayorización anterior, se obtiene el inventario final, S/. 391,000, y la utilidad en venta, S/. 33,000.

### Sistema especulativo

Enero 1	--- 1 ----		
	Caja	36,000	
	Mercadería	450,000	
	Vehículos	250,000	
	Muebles	67,400	
	Capital social		803,400

Enero 2	— 2 —		
	Bancos'	4,000	
	Caja		4,000

En caso de que se esté usando la cuenta caja-bancos, no se realiza asiento alguno.

Enero 5	— 3 —		
	Mercadería	35,000	
	Letras por pagar		17,500
	Caja		17,500

Enero 7 -----4-----			
Caja	18,000		
Cuentas por cobrar	27,000		
Mercadería		45,000	
Enero 10 -----5-----			
Entregas a rendir cuentas	900		
Caja		900	
Enero 13 -----6-----			
Terrenos	10,000		
Caja		10,000	
Enero 16 -----7-----			
Cuentas por cobrar	36,000		
Mercadería		36,000	
Enero 20 -----8-----			
Gastos de movilidad	250		
Viáticos	360		
Caja	290		
Entregas a rendir cuentas		900	
Enero 24 -----9-----			
Caja	34,200		
Descuento otorgado por pronto pago	1,800		
Cuentas por cobrar		36,000	
Enero 25 — 10			
Equipo	2,080		
Caja		2,080	
Enero 27 — 11-----			
Caja	46,000		
Mercadería		46,000	

Enero 28 Nn se realiza asiento.

Enero 31	--- 12---		
	Agua, luz y teléfono	346	
	Reparaciones diversas	258	
	Sueldos	900	
	Caja		1,504

Cálculo de la utilidad en venta:

Mercadería			
O)	450,000	35,000	(4)
(3)	35,000	36,000	(7)
		46,000	(11)
	485,000	127,000	

De la parte anterior, se sabe que el inventario final es de S/. 391,000.

$$\begin{aligned}
 \text{Utilidad en venta} &= \text{Haber} - \text{Debe} + \text{Inventario final} \\
 &= 127,000 - 485,000 + 391,000 \\
 &= 33,000
 \end{aligned}$$

Asiento de ajuste:

	--- 13 ---		
	Mercadería	33,000	
	Utilidad en venta		33,000

### Sistema compra-venta

Enero 1	--- 1---		
	Caja	36,000	
	Mercadería	450,000	(X)
	Vehículos	250,000	
	Muebles	67,400	
	Capital social		803,400

Enero 2	2		
	Bancos	4,000	
	Caja		4,000
	En caso de que se esté usando la cuenta caja-bancos, realiza asiento alguno.		
Enero 5	--- 3-----		
	Compras	35,000	
	Letras por pagar		17.500
	Caja		17.500
Enero 7	— 4-----		
	Caja	18,000	
	Cuentas por cobrar	27,000	
	Ventas		45,000
Enero 10	--- 5-----		
	Entregas a rendir cuentas	900	
	Caja		900
Enero 13	--- 6-----		
	Terrenos	10,000	
	Caja		10,000
Enero 16	--- 7-----		
	Cuentas por cobrar	36,000	
	Ventas		36,000
Enero 20	--- 8-----		
	Gastos de movilidad	250	
	Viáticos	360	
	Caja	290	
	Entregas a rendir cuentas		900
Enero 24	--- 9-----		
	Caja	34,200	
	Descuento otorgado por pronto pago	1,800	
	Cuentas por cobrar		36,000

Enero 25	— 10 —		
	Equipo	2,080	
	Caja		2,080
Enero 27	--- 11 ----		
	Caja	46,000	
	Ventas		46,000
Enero 28	No se realiza asiento.		
Enero 31	— 12 —		
	Agua, luz y teléfono	346	
	Reparaciones diversas	258	
	Sueldos	900	
	Caja		1,504

Cálculo del costo de ventas:

$$\begin{aligned}
 \text{Costo de ventas} &= \text{Inventario inicial} + \text{Compras netas} - \text{Inventario final} \\
 &= 450,000 + 35,000 - 391,000 \\
 &= 94,000
 \end{aligned}$$

Asiento de ajuste:

	— 13 —		
	Costo de ventas .	94,000	
	Mercadería		59,000
	Compras		35,000

	Mercadería		
(1)	450,000	59,000	(13)
	391,000		

Cálculo de la utilidad:

Ventas	127,000
Costo de ventas	(94,000)
Utilidad bruta	33,000

**Ejercicio propuesto N° 2****Sistema administrativo**

Agosto 1

Donaciones otorgadas 10,000  
 Mercadería 10,000

Agosto 3

Bancos 25,000  
 Caja 25,000

Si se usa la cuenta caja-bancos, no es necesario realizar este asiento.

Agosto 5

Pérdida de mercadería 160  
 Mercadería 160

Reparación de maquinaria 250  
 Caja 250

Agosto 7

Mercadería 108,000			
Caja			20,000
Cuentas	por	pagar	80,000
Bancos 8,000			

Agosto 9

Cuentas por cobrar a accionistas 1,000  
 Mercadería 1,000

Agosto 11

Publicidad 920		
Caja		920

Agosto 13			
	Caja	32,500	
	Mercadería		26,800
	Utilidad en venta		5,700
Agosto 15			
	Sueldos	4,534	
	Bancos		4,534
	--- 10---		
	Bancos	800,000	
	Préstamo a largo plazo		800,000
Agosto 16			
	Caja	108,000	
	Mercadería		60,000
	Utilidad en venta		48,000
Agosto 19	- 12 -		
	Caja	3,900	
	Mercadería		3,000
	Utilidad en venta		900
	Mercadería	3,000	
	Utilidad en venta	900	
	Cuentas por cobrar		3,900
	--- 14---		
	Cuentas por pagar	16,000	
	Mercadería		16,000
Agosto 21	— 15 —		
	Pérdida extraordinaria	40,000	
	Depreciación acumulada	10,000	
	Activo fijo		50,000

Agosto 23	— 16 —		
	Seguro pagado por adelantado	10,000	
	Caja		10,000
Agosto 25	— 17 —		
	Activo fijo	15,000	
	Letras por cobrar		15,000
Agosto 29	— 18 —		
	Provisión para indemnizaciones	20,000	
	Bancos		20,000
Agosto 31	— 19 —		
	Caja	8,000	
	Depreciación acumulada	3,000	
	Activo fijo		6,000
	Utilidad en venta de activo fijo		5,000

## Mayorización:

		Mercadería	
Saldo inicial	45,000	10,000	(1)
(5)	108,000	160	(2)
(13)	3,000	1,000	(6)
		26,800	(8)
		60,000	(11)
		3,000	(12)
		16,000	(14)
	156,000	116,960	
		Utilidad en venta	
(13)	900	5,700	(8)
		48,000	(10)
		900	(12)
	900	54,600	

De la mayorización anterior, se obtiene que el inventario final de mercadería es igual a S/. 39,040 (156,000 - 116,960); y que la utilidad en venta es de S/. 53,700 (54,600 - 900).

### Sistema especulativo

Agosto 1

Donaciones otorgadas 10,000  
Mercadería 10,000

Agosto 3

Bancos 25,000  
Caja ' 25,000

Si se usa la cuenta caja-bancos, no es necesario realizar este asiento.

Agosto 5

Pérdida de mercadería 160  
Mercadería 160

Reparación de maquinaria 250  
Caja 250

Agosto 7

Mercadería 108,000			
Caja			20,000
Cuentas	por	pagar	80,000
Bancos 8,000			

Agosto 9

Cuentas por cobrar a accionistas 1,000  
Mercadería 1,000

Agosto 11

Publicidad 920			
Caja			920

Agosto 13	- 8 -		
	Caja	32,500	
	Mercadería		32,500
Agosto 15			
	Sueldos	4,534	
	Bancos		4,534
	- 10 -		
	Bancos	800,000	
	Préstamo a largo plazo		800,000
Agosto 16			
	Caja	108,000	
	Mercadería		108,000
Agosto 19	--- 12 ---		
	Caja	3,900	
	Mercadería		3,900
	--- 13 ---		
	Mercadería	3,900	
	Cuentas por cobrar		3,900
	--- 14 ---		
	Cuentas por pagar	16,000	
	Mercadería		16,000
Agosto 21	— 15 —		
	Pérdida extraordinaria	40,000	
	Depreciación acumulada	10,000	
	Activo fijo		50,000
Agosto 23	— 16 —		
	Seguro pagado por adelantado	10,000	
	Caja		10,000

Agosto 25	--- 17---		
	Activo fijo	15,000	
	Letras por cobrar		15,000
Agosto 29	— 18-----		
	Provisión para indemnizaciones	20,000	
	Bancos		20,000
Agosto 31	— 19 —		
	Caja	8,000	
	Depreciación acumulada	3,000	
	Activo fijo		6,000
	Utilidad en venta de activo fijo		5,000

Cálculo de la utilidad en venta:

Mercadería			
inv. inicial 45,000	10,000	(1)	Estas operaciones no corresponden a ventas
(5) 108,000	160	(2)-	
(13) 3,900	1,000	(6)	
	32,500	(8).	
	108,000	(11)	
	3,900	(12)	
	16,000	(14)	
<hr/>	<hr/>		
156,900	171,560		

$$\begin{aligned} \text{Utilidad en venta} &= 171,560 - 156,900 + 39,040 \\ &= 53,700 \end{aligned}$$

No se restan las pérdidas, porque ya están incluidas en el haber.

Asiento de ajuste:

	-21-		
Mercadería		53,700	
	Utilidad en venta		53,700

**Sistema compra-venta**

Agosto 1 ----- 1-----			
Donaciones otorgadas	10,000		
Mercadería		10,000	
Agosto 3 — 2 —			
Bancos	25,000		
Caja		25,000	
Si se usa la cuenta caja-bancos, no es necesario realizar este asiento.			
Agosto 5 ----- 3 —			
Pérdida de mercadería	160		
Mercadería		160	
Reparación de maquinaria	250		
Caja		250	
Agosto 7 ----- 5-----			
Compras	100,000		
Fletes sobre compras	8,000		
Caja		20,000	
Cuentas por pagar		80,000	
Bancos		8,000	
Agosto 9 ----- 6-----			
Cuentas por cobrar a accionistas	1,000		
Mercadería		1,000	
Agosto 11 ----- 7-----			
Publicidad	920		
Caja		920	

Agosto 13	- 8 -		
	Caja	32,500	
	Ventas		32,500
Agosto 15			
	Sueldos	4,534	
	Bancos		4,534
	---		
	10----		
	Bancos	800,000	
	Préstamo a largo plazo		800,000
Agosto 16	- 11-----		
	Caja	108,000	
	Ventas		108,000
Agosto 19	---		
	12----		
	Caja	3,900	
	Ventas		3,900
	---		
	13---		
	Devoluciones sobre ventas	3,900	
	Cuentas por cobrar		3,900
	---		
	14-----		
	Cuentas por pagar	16,000	
	Devoluciones sobre compras		16,000
Agosto 21	--- 15 ---		
	Pérdida extraordinaria	40.000	
	Depreciación acumulada	10.000	
	Activo fijo		50,000
Agosto 23	---		
	16-----		
	Seguro pagado por adelantado	10,000	
	Caja		10,000

Agosto 25	— 17 —		
	Activo fijo	15,000	
	Letras por cobrar		15,000
Agosto 29	— IB —		
	Provisión para indemnizaciones	20,000	
	Bancos		20,000
Agosto 31	— 19 —		
	Caja	8,000	
	Depreciación acumulada	3,000	
	Activo fijo		6,000
	Utilidad en venta de activo fijo		5,000

Cálculo del costo de ventas:

$$\begin{array}{r}
 \text{Costo de ventas} = 45,000 + 100,000 + 8,000 - 16,000 - 39,040 - 11,160 \\
 \begin{array}{cccccc}
 \frac{1}{V} & \frac{1}{V} & & \frac{1}{V} & & \frac{1}{V} & & \frac{1}{V} & & \frac{1}{V} \\
 \text{II Compras} & \text{Fletes} & & \text{Dev. sobre} & & \text{IF} & & \text{No son} \\
 & \text{s/compras} & & \text{compras} & & & & \text{ventas}
 \end{array} \\
 = 86,800
 \end{array}$$

Mercadería		
Inv. inicial 45,000	10,000	(1)
(21) 5,200	160	(3)
	1,000	(6)
50,200	11,160	

Asiento de ajuste:

	— 21 —		
Costo de ventas		86,800	
Devoluciones sobre compras		16,000	
Mercadería		5,200	
Compras			100,000
Fletes sobre compras			8,000

Cálculo de la utilidad:

Ventas brutas	144,400
Devoluciones sobre ventas	(3,900)
Ventas netas	140,500
Costo de ventas	<u>(86,800)</u>
Utilidad bruta	53,700

### Ejercicio propuesto N° 3

#### Sistema administrativo

Setiembre 1	— 1 ———		
	Mercadería	60,000	
	Caja		60,000
Setiembre 3	No se realiza asiento alguno, porque no se ha realizado transacción.		ninguna
Setiembre 5			
	Caja	5,000	
	Mercadería		3,000
	Utilidad en venta		2,000
Setiembre 8	— 3 ———		
	Terrenos	50,000	
	Letras por pagar		50,000
Setiembre 11	— 4 ———		
	Alquileres pagados por adelantado	35,000	
	Caja		35,000
Setiembre 15	— 5 —		
	Inversiones en valores	3,000	
	Bancos		3,000

Setiembre 18	— 6 —		
	Caja	100,000	
	Mercadería		30,000
	Utilidad en venta		70,000
Setiembre 20	--- 7-----		
	Pérdida de mercadería	10,000	
	Mercadería		10,000
Setiembre 25	--- 8 —		
	Mercadería	25,500	
	Caja		25,500
Setiembre 27	— 9 —		
	Valores negociables	2,463	
	Caja		2,463
Setiembre 30	--- 10-----		
	Agua, luz y teléfono	2,370	
	Sueldos	3,000	
	Gastos de representación	1,250	
	Caja		6,620

## Mayorización:

Mercadería		
Inv. inicial	39,040	3,000 <b>(2)</b>
(1)	60,000	30,000 <b>(6)</b>
(8)	25,500	10,000 (7)
	124,540	43,000
Utilidad en ventg		
		2,000 (2)
		70,000 <b>(6)</b>
		72,000

De lo anterior, se desprende que el inventario final de mercadería es de S/. 81,540 (124,540 - 43,000) y que la utilidad en venta es de S/. 72,000.

**Sistema especulativo**

Setiembre 1

Mercadería 60,000

Caja 60,000

Setiembre 3 No se realiza asiento alguno, porque no se ha realizado ninguna transacción.

Setiembre 5

Caja 5,000

Mercadería 5,000

Setiembre 8

Terrenos 50,000

Letras por pagar 50,000

Setiembre 11

Alquileres pagados por adelantado 35,000

Caja 35,000

Setiembre 15

Inversiones en valores 3,000

Bancos 3,000

Setiembre 18

Caja 100,000

Mercadería 100,000

Setiembre 20

Pérdida de mercadería 10,000

Mercadería 10,000

Setiembre 25

— 8 —

Mercadería 25,500

Caja ~~25,500~~

Setiembre 27	--- 9-----		
	Valores negociables	2,463	
	Caja		2,463
Setiembre 30	--- 10 ---		
	Agua, luz y teléfono	2,370	
	Sueldos	3,000	
	Gastos de representación	1,250	
	Caja		6,620

**Cálculo de la utilidad en venta:**

Mercadería			
Inv. inicial	39,040	5,000	
(1)	60,000	100,000	
(8)	25,500	10,000	
	124,540	115,000	

$$\begin{aligned} \text{Utilidad en venta} &= 115,000 - 124,540 + 81,540 \\ &= 72,000 \end{aligned}$$

**Asiento de ajuste:**

	- 11 -		
Mercadería		72,000	
	Utilidad en venta		72,000

**Sistema compra-venta**

Setiembre 1	--- 1 ---		
	Compras	60,000	
	Caja		60,000

Setiembre 3 No se realiza asiento alguno, porque no se ha realizado ninguna transacción.

Setiembre 5	Caja	5,000	
	Ventas		5,000
Setiembre 8	Terrenos	50,000	
	Letras por pagar		50,000
Setiembre 11	Alquileres pagados por adelantado	35,000	
	Caja		35,000
Setiembre 15	Inversiones en valores	3,000	
	Bancos		3,000
Setiembre 18	Caja	100,000	
	Ventas		100,000
Setiembre 20	Pérdida de mercadería	10,000	
	Mercadería		10,000
Setiembre 25	Compras	23,000	
	Fletes sobre compras	2,500	
	Caja		25,500
Setiembre 27	Valores negociables	2,463	
	Caja		2,463
Setiembre 30	— 10 —		
	Agua, luz y teléfono	2,370	
	Sueldos	3,000	
	Gastos de representación	1,250	
	Caja		6,620

**Cálculo del costo de ventas:**

$$\text{Costo de ventas} = 39,040 + 60,000 + 23,000 + 2,500 - 10,000 = 33,000$$

$\begin{matrix} \downarrow & & \downarrow \\ \text{II} & & \text{Compras} & & \text{Compras} & & \text{Fletes sobre} & & \text{IF} & & \text{No es una} \\ & & & & & & \text{compras} & & \text{venta} & & \\ & & & & & & & & & & \text{venta} \end{matrix}$

Mercadería	
Inv. inicial 39,040	10,000 (7)
(1) 52,500	
91,540	10,000

**Asiento de ajuste:**

— 11 —

Costo de ventas	33,000	
Mercadería	52,500	
Compras		83,000
Fletes sobre compras		2,500

**Cálculo de la utilidad:**

Ventas	105,000	
Costo de ventas	(33,000)	
Utilidad bruta	72,000	

## CAPITULO 6:

## Ejercicio propuesto N- 1

Marzo 1	— 1 —		
	Caja	1,000	
	Cientes	2,000	
	Ventas		3,000
Marzo 3			
	Cientes	2,000	
	Ventas		2,000
Marzo 4	— 3 —		
	Compras	4,500	
	Fletes sobre compras	50	
	Proveedores		2,000
	Documentos por pagar		2,500
	Caja		50
Marzo 8	— 4 —		
	Gastos generales	196	
	Caja		196
	Caja	1,500	
	Documentos por cobrar	500	
	Cientes		2,000
Marzo 15	— 6 —		
	Sueldos	250	
	Caja		250

Sólo dice que se contrata al trabajador, pero en ese momento no se le paga el sueldo

Marzo 19	— 7 —		
	Caja	1,500	
	Documentos por cobrar	1,000	
	Ventas		2,500
	* Fletes sobre ventas	20	
	Caja		20
Marzo 21	— 9 —		
	Compras	5,000	
	Caja		1,200
	Letras por pagar		3,550
	Devoluciones y rebajas sobre compras		250
Marzo 24	— 10 —		
	Proveedores	2,000	
	Documentos por pagar	2,500	
	Caja		4,500
Marzo 31	— 11 —		
	Gastos generales	520	
	Caja		520
	— 12 —		
	Devoluciones y rebajas sobre ventas	100	
	Clientes		100

Mayorización:

Caja-bancos			Muebles y enseres		Mercaderías	
3,800	50	(3)	1,600		1,200	
(1) 1,000	1%	(4)				
(5) 1,500	250	(6)				
(7) 1,500	20	(8)				
	1,200	(9)				
	4,500	(10)				
	520	(11)				
7,800	6,736		1,600	0	1,200	0

Compras		Clientes		Ventas	
3,000		2,600	2,000 (5)		10,000
(3) 4,500		(1) 2,000	100 (12)		3,000 (1)
(9) 5,000		(2) 2,000			2,000 (2)
					2,500 (7)
12,500	0	6,600	2,100	0	17,500

Proveedores		Gastos generales		Capital social	
00) 2,000	1,500	2,800			3,500
	2,000 (3)	(4) 196			
		(11) 520			
2,000	3,500	3,516	0	0	3,500

Retes sobre compras		Documentos por pagar		Sueldos	
(3) 50		(10) 2,500	2,500 (3)	(6) 250	
50-		0 2,500	2,500	250	0

Letras por pagar		Dev. y rebajas sobre compras		Dev. y rebajas sobre ventas	
í 3,550 (9)		! 250 (9)		(12) 100	
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
0	3,550	0	250	100	0
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
Documentos por cobrar		Fletes sobre ventas			
(5) 500		(8) 20			
(7) 1,000					
<hr/>		<hr/>			
1,500	0	20	0		
<hr/>		<hr/>			

**PASIVO S.A.**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
 al 31 de marzo de 19B

	<b>BALANCE DE ' SUMAS</b>	<b>BALANCE DE SALDOS</b>
	<b>Debe Haber</b>	<b>Debe Haber</b>
Caja-bancos	7,800 6,736	1,064
Clientes	6,600 2,100	4,500
Documentos por cobrar	1,500	1,500
Mercaderías	1,200	1,200
Muebles y enseres	1,600	1,600
Proveedores	2,000 3,500	1,500
Letras por pagar	3,550	3,550
Documentos por pagar	2,500 2,500	
Capital social	3,500	3,500
Ventas	17,500	17,500
Compras	12,500	12,500
Fletes sobre compras	50	50
Fletes sobre ventas	20	20
Rebajas sobre ventas	100	100
Rebaja sobre compras	250	250
Sueldos	250	250
Gastos generales	3,516	3,516
<b>Total</b>	<b>39,636 39,636</b>	<b>26,300 26,300</b>

## Ejercicio propuesto N- 2

Las cantidades están expresadas en miles de soles.

Febrero 10	— 1 —		
	Compras	8,675	
	Fletes sobre compras	200	
	Caja		3,670
	Proveedores		5,205
Marzo 1	— 2 —		
	Inmueble, maquinaria y equipo	180	
	Otras cuentas por pagar		180
Abril 1	— 3-----		
	Caja	360	
	Alquileres cobrados por adelantado		360
Mayo 1			
	Tributos por pagar	80	
	Bancos		80
Junio 1			
	Caja	1,200	
	Préstamos por pagar		1,200
Julio 21	— 6 —		
	Anticipo a proveedores	4,000	
	Devoluciones sobre compras		4,000
Agosto 12	— 7 —		
	Adelanto de indemnizaciones	4,000	
	Caja		4,000
Setiembre 25	— 8 —		
	Caja	3,940	
	Clientes	5,910	
	Letras por cobrar	9,850	
	Ventas		19,700

Octubre 5	— 9		
Donación		150	
Caja			150
Octubre 15	— 10 —		
Luz y agua		140	
Bancos			140
Noviembre 7	— 11 —		
Devoluciones y rebajas sobre ventas		325	
Caja			325
Diciembre 15	— 12 —		
Caja		3,000	
Capital social			3,000
	— 13 —		
Utilidades retenidas		250	
Reserva legal			250
	— 14 —		
Utilidades retenidas		350	
Dividendos por pagar			350

Mayorización:

Caja		Bancos		Valores negociables	
9,129	3,670 (1)	1,573	140 (10)	2,060	
(3) 360	4,000 (7)		80 (4)		
(5) 1,200	150 (9)				
(8) 3,940	325 (11)				
(12) 3,000					
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
17,629	8,145	1,573	220	2,060	0

Cierres	
18,992	
(8) 5,910	
<hr/>	
24,902	0

Mercaderías	
14,905	
<hr/>	
14,905	0

Inversiones en valores	
1,275	
<hr/>	
1,275	0

Inmueble, maq. y equipo	
12,340	
(2) 180	
<hr/>	
12,520	0

Patentes	
10,800	
<hr/>	
10,800	0

Depreciación acumulada	
	1,349
<hr/>	
0	1,349

Amortización acumulada	
	3,240
<hr/>	
0	3,240

Proveedores	
8,119	
5,205 (1)	
<hr/>	
0	13,324

Sueldos por pagar	
	525
<hr/>	
0	525

Tributos por pagar	
(4) 80	235
<hr/>	
80	235

Provisión beneficios sociales	
24,285	
<hr/>	
0	24,285

Capita social	
	19,269
	3,000 (12)
<hr/>	
0	22,269

Reserva legal	Utilidades retenidas	Compras																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">901</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">250 (13)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1,151</td> </tr> </table>		901		250 (13)	0	1,151	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">(13) 250 113,151</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">(14) 350 !</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">600</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">13.151</td> </tr> </table>		(13) 250 113,151		(14) 350 !	600	13.151	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">(i) <b>81675"</b></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">8,675</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> </table>		(i) <b>81675"</b>	8,675	0
	901																	
	250 (13)																	
0	1,151																	
	(13) 250 113,151																	
	(14) 350 !																	
600	13.151																	
	(i) <b>81675"</b>																	
8,675	0																	
Fletes sobre compras	Otras cuentas por pagar	Alquiler cob. por adel.																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">(1) 200</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">200</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> </table>		(1) 200	200	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">180 (2)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">180</td> </tr> </table>		180 (2)	0	180	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">360 (3)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">360</td> </tr> </table>		360 (3)	0	360				
	(1) 200																	
200	0																	
	180 (2)																	
0	180																	
	360 (3)																	
0	360																	
Préstamo <i>por</i> pagar	Anticipo a proveedores	Devoluciones sobre compras																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">1,200 (5)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0 1,200</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>		1,200 (5)	0 1,200		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">(6) 4,000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">4,000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> </table>		(6) 4,000	4,000	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">4,000 (6)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0 4,000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>		4,000 (6)	0 4,000					
	1,200 (5)																	
0 1,200																		
	(6) 4,000																	
4,000	0																	
	4,000 (6)																	
0 4,000																		
Adelanto de indemnizaciones	Letras por cobrar	Ventas																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">(7) 4,0001 ■</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">4,0001</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> </table>		(7) 4,0001 ■	4,0001	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">(8) 9,850]</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">9,850</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> </table>		(8) 9,850]	9,850	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">119,700 (8)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0 19,700</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>		119,700 (8)	0 19,700					
	(7) 4,0001 ■																	
4,0001	0																	
	(8) 9,850]																	
9,850	0																	
	119,700 (8)																	
0 19,700																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">(7) 4,0001 ■</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">4,0001</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> </table>		(7) 4,0001 ■	4,0001	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">(8) 9,850]</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">9,850</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> </table>		(8) 9,850]	9,850	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">119,700 (8)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">0 19,700</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>		119,700 (8)	0 19,700					
	(7) 4,0001 ■																	
4,0001	0																	
	(8) 9,850]																	
9,850	0																	
	119,700 (8)																	
0 19,700																		

Donación		Luz y agua		Dev. y rebajas sobre ventas	
(9) 150		(10) 140		(11) 325	
150	0	140	0	325	0

Dividendos por pagar	
	350 (
0	350

LAS LOMAS S.A.  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
al 31 de diciembre de 19X4  
(en miles de soles)

	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS	
	Debe	Haber	Debe	Haber
Caja	17,629	8,145	9,484	
Bancos	1,573	220	1,353	
Valores negociables	2,060		2,060	
Clientes	24,902		24,902	
Mercaderías	14,905		14,905	
Inversiones en valores	1,275		1,275	
Inmueble, maquinaria y equipo	12,520		12,520	
Depreciación acumulada		1,349		1,349
Patentes	10,800		10,800	
Amortización acumulada		3,240		3,240
Tributos por pagar	80	235		155
Sueldos por pagar		525		525
Proveedores		13,324		13,324
Provisión para beneficios sociales		24,285		24,285
Capital social		22,269		22,269
Reserva legal		1,151		1,151
Utilidades retenidas	600	13,151		12,551
Préstamo por pagar		1,200		1,200
Otras cuentas por pagar		180		180
Alquiler cobrado por adelantado		360		360
Compras	8,675		8,675	
Fletes sobre compras	200		200	
Anticipo a proveedores	4,000		4,000	
Devoluciones y rebajas sobre compras		4,000		4,000
Adelanto de indemnizaciones	4,000		4,000	
Letras por cobrar	9,850		9,850	
Ventas		19,700		19,700
Donación	150		150	
Luz y agua	140		140	
Devoluciones sobre ventas	325		325	
Dividendos por pagar		350		350
Total	113,684	113,684	104,639	104,639

**CAPÍTULO 7:****Ejercicio propuesto N° 1**

<b>1.</b>	Pérdida por robo	50,000	
	Caja		50,000
<b>2.</b>	Incobrables	300,000	
	Cuentas por cobrar		300,000
	— 3 —		
	Incobrables	100,000	
	Provisión para inc sobrables		100,000
<b>3.</b>	Ventas	500,000	
	Intereses ganados		500,000
<b>4.</b>	Pérdida de mercadería	400,000	
	Costo de ventas		400,000
<b>5.</b>	Costo correcto del activo:	1,400,000	—» Precio al contado
		270,000	—» Fletes y seguros
		80,000	-» Instalación
		1,750,000	

Se deben retirar los intereses, puesto que éstos constituyen gastos financieros.

El día de la compra del activo se hizo:

	— X —		
Maquinaria y equipo		2,000,000	
Caja	-		1,750,000
Intereses por pagar			250,000

Por tanto, hay que retirar los intereses por pagar. Pero, de éstos, S/. 75,000 han sido cancelados con el siguiente asiento:

--- X + 1-----

Intereses por pagar	75,000	
Caja		75,000

Lo que se debe hacer para corregir el error es:

Intereses por pagar	175,000	
Gasto de intereses	75,000	
Maquinaria y equipo		250,000

Como el activo se compró el 1<sup>o</sup> de julio de 19X7, entonces a partir de ahí se ha depreciado sobre una base errada que es la de S/. 2,000. Se tiene:

A. Del 1.7.X7 al 31.12.X7:

Se depreció:	$2,000,000 \times 10\% \times 1/2 = 100,000$
Se debía depreciar:	$1,750,000 \times 10\% \times 1/2 = 87,500$

Este monto debe abonarse a utilidades retenidas por tratarse de un error de años anteriores.

B. Año Xs:

Se depreció:	$2,000,000 \times 10\% = 200,000$
Se debía depreciar:	$1,750,000 \times 10\% = 175,000$
	25,000

Este monto corrige la depreciación del período del presente año.

Depreciación acumulada	37,500	
Utilidades retenidas		12,500
Depreciación		25,000

— 8 —

, Amortización	32,000	
Amortización acumulada		32,000

## Ejercicio propuesto N\* 2

**Las cantidades se encuentran expresadas en miles de soles.**

1. — 1 —	Incobrables	2,490	
	Provisión para incobrables		2,490
2. — 2 —	Gasto beneficios sociales	200	
	Provisión para beneficios sociales		200
3. — 3 —	Alquileres cobrados por adelantado	270	
	Ingreso por alquileres		270
4. ----- 4-----	Gasto de sueldos	150	
	Sueldos por pagar		150
5. — 5 —	Gasto de intseses	840	
	Intereses por pagar		840
6. — 6 —	Intereses por cobrar	280	
	Intereses ganados		280
7. — 7 —	Gastos de reparación	40	
	Otras cuentas por pagar		<b>40</b>

— 8 —

Costo de ventas	10,240	
Devoluciones sobre compras	4,000	
Mercadería		5,365
Compras	"	8,675
Fletes sobre compras		200

— 9 —

Otras cuentas por cobrar	75	
Depreciación acumulada	29	
Inmueble, maquinaria y equipo		90
Utilidad en venta de activo fijo		14

— 10 —

Depreciación	656	
Depreciación acumulada		656

— 11 —

Amortización	1,080	
Amortización acumulada		1,080

11.

- 12 —

Impuesto a la renta	1,384	
Tributos por pagar		1,384

### Ejercicio propuesto N° 3

	Bancos	42,000	
	Proveedores		42,000
2.	Caja	2,055	
	Ingresos por malas cuentas		2,1)55

Provisión para malas cuentas	1,260	
Cuentas por cobrar		1,260
Malas cuentas	15,000	
Provisión para malas cuentas		15,000
Provisión para malas cuentas	3,580	
Cuentas por cobrar		3,580

### 3. Información proporcionada:

Compras	675,680
Fletes sobre compras	85,342
Seguros sobre compras	15,675
Otros gastos sobre compras	7,857
Devoluciones sobre compras	25,180
Inventario inicial	85,380
Inventario final	96,000

Suponiendo que en el momento en que llegó la mercadería se hizo:

Mercadería	1,000	
Mercadería en tránsito		1,000

Se debería revertir este asiento, puesto que ya fue incluida la mercadería en el inventario inicial al colocarla en compras.

Mercadería en tránsito	1,000	
Mercadería		1,000

Para hallar el costo de ventas:

+ Inventario inicial	85,380
+ Compras netas	759,374
inventario final	(96,000)
Costo de ventas	748,754

Se registraría:

Costo de ventas	748,754	
Devoluciones sobre compras	25,180	
Mercaderías	10,620	
Compras		675,680
Fletes sobre compras		85,342
Seguros sobre compras		15,675
Otros desembolsos sobre compras		7,857

Además, se perdió mercadería por S/. 10,880 en una explosión, lo cual no debe incluirse como costo de ventas. También se ha incluido por error en el inventario final de mercadería S/. 2,500 de existencias defectuosas. Entonces, se registra:

Pérdida de mercadería	13,380	
Costo de ventas		10,880
Mercaderías		2,500

4.

Beneficios sociales	2,950	
Provisión para beneficios sociales		2,950

--- 10----

Provisión para beneficios sociales	25,000	
Caja		25,000

- 11-----

Adelanto de beneficios sociales	90,000	
Caja		90,000

- 12-----

5.

Bancos	15,000	
Letras por cobrar		15,000

---- 13-----

Cuentas por pagar	25,000	
Descuentos sobre compras		25,000

## CAPÍTULO 8

### Ejercicio propuesto N° 1

	Inversiones en valores	104,000	
	Valores negociables		104,000
2.	El cálculo se hará en el punto 8.		
3.	—2—		
	Mercadería en tránsito	12,000	
	Mercadería		12,000
4.	Tipo de seguro:	Monto a devengar:	
	Robo	$12,000 \times 6/12 \times 1/2 =$	3,000
	Accidentes	$6,000 \times 2/12$	1,000
	Incendio	$12,000 \times 7/12$	7,000
			<u>11,000</u>
	Gasto en seguros	11,000	
	Seguros pagados por adelantado		11,000
5.	—4—		
	Gastos de reparación y mantenimiento	57,390	
	Edificios		57,390
6.	Caja-bancos	16,000	
	Sobregiros bancarios		16,000
	Importe	Porción a provisionar	Monto a provisionar
	196,151	2%	3,923
	110,000	15% ■	16,500
	100,000	25%	25,000
	18,000	60%	10,800
			56.223

Cálculo:

Monto al cual debe estar provisionado	56,223
Monto de provisión actual	16,342
Provisión necesaria	39,881

Malas cuentas	39,881	
Provisión para malas cuentas		39,881

8. Depreciación verdadera (los terrenos no se deprecian):

Terrenos	90,000 x 0%	=	0
Edificios	100,000 x 10%	=	10,000
Vehículos	128,000 x 10%	=	12,800
	72.000 x 10% x 8/12	=	4,800
Muebles y enseres	289,000 x 15%	=	43,350
	12.000 x 15% x 5/12	=	750
	24.000 x 15% x 2/12	=	<u>600</u>
			72,300

La depreciación registrada fue de S/. 77,239; por lo tanto, hay que retirar S/. 4,930,

Depreciación acumulada	4,930	
Depreciación		4,930

9. Dato que ya fue registrado en la cuenta "pagarés bancarios".

10. - 8 -

Proveedores	10,000	
Devoluciones y rebajas sobre compras		10,000

Gasto de intereses	40,000	
Proveedores		40,000

11. Dato

12. No se realizan asientos, sólo hay que modificar las cuentas en el balance de saldos.

Disminuir proveedores y caja-bancos en S /	28.000.
--	---------

b Se tiene que aumentar la provisión en 2 por ciento de S/. 2,849: S/. 57. Además se debe disminuir caja-bancos y aumentar clientes por S/. 2,849.

	10 –		
	Malas cuentas	57	
	Provisión para malas cuentas		57
13.	Por los correspondientes al primer año:		
	–11 –		
	Gasto de intereses	800	
	Intereses por pagar	1,600	
	Caja-bancos		2,400
	Por el ajuste del año:		
	- 12.....		
	Gasto de intereses	1,600	
	Intereses por pagar		1,600
14.	— 13—		
	Ventas	200,000	
	Ventas cobradas por adelantado		200,000
15.	—14-----		
	Beneficios sociales	10,000	
	Provisión para beneficios sociales		10,000
16.	—15-----		
	Provisión para malas cuentas	10,000	
	Malas cuentas	6,667	
	Clientes		16,667
	<del>Cuentas</del> $\frac{10,000}{60\%}$ =		= 16,667

Donde 60 por ciento es la tasa de las cuentas de más de un año. Además, como sólo se había provisionado por S/ 10,000, falta considerar como gasto S/. 6,667

17. Dato. Al haber pérdida ya no es aplicable.

18. ----- 16-----

Publicidad pagada por adelantado	19,575	
Gasto de publicidad		19,575

Cálculo del costo de ventas:

Inventario inicial	22,150
Compras	1,314,250
Devoluciones sobre compras	(10,000)
Inventario final	(38,600)
	1,287,800

— 17-----

Costo de ventas,	1,287,900
Devoluciones sobre compras	10,000
Mercadería	16,350
Compras	1,314,250

Se tendría en la cuenta mercaderías:

	Mercaderías	
Saldo inicial	22,150	
(17)	16,350	12,000
Inventario final sin incluir mercaderías en tránsito	26,500	

Ver el balance constructivo en la siguiente página.



**Ejercicio propuesto N<sup>2</sup> 2**

1.	Para hallar el costo de ventas se tienen los siguientes datos:	
	Inventario inicial	900,000
	Compras	800,000
	Devoluciones y rebajas sobre compras	35,000
	Inventario final	600,000

$$\begin{aligned} \text{Costo de ventas} &= 900,000 + 800,000 - 35,000 - 600,000 \\ &= 1,065,000 \end{aligned}$$

Costo de ventas	1,065,000
Devoluciones y rebajas sobre compras	35,000
Compras	800,000
Mercadería	300,000

2.	Comisiones de ventas	20,000
	Comisiones por pagar	20,000

3.	Activo	Costo	Monto a provisionar	
	Edificio	1,150,000	$1,150,000 \times 3\% =$	34,500
	Muebles y enseres	300,000	$300,000 \times 20\% =$	60,000
	Vehículos	450,000	$450,000 \times 10\% \times 2/12 =$	7,500
				102,000

Depreciación	102,000
Depreciación acumulada	102,000

4.	Seguros	100,000
	Seguros pagados por adelantado	100,000

5.	Gastos de sueldos	380,000
	Gastos de luz, agua y teléfonos	20,000
	Sueldos por pagar	380,000 (OCX)
	Otras cuentas por pagar	20,000

6.	Venías cobradas por adelantado	200,000
	Venías	200,000

	Ventas	3,000,000	
	Dev. y rebajas sobre ventas	(40,000)	
	Ventas netas	2,960,000	
	Incobrables	148,000	
	Provisión para incobrables		138,000
8.	— 8-----		
	Utilidades retenidas	40,000	
	Dividendos por pagar		40,000
	— 9		
	Utilidades retenidas	20,000	
	Reserva legal		<b>20,000</b>
9.	— 10—		
	Gastos de intereses	252,000	
	Intereses por pagar		252,000
10.	— 11—		
	Beneficios sociales	250,000	
	Provisión para beneficios sociales		250,000
11.	— 12 —		
	Amortización	12,000	
	Amortización acumulada		12,000
12.	— 13 —		
	Alquileres cobrados por adelantado	24,000	
	Ingreso por alquileres		24,000
13.	— 14-----		
	Intereses por cobrar	25,000	
	Intereses ganados		25,000
14.	— 15 —		
	Impuesto a la renta	156,000	
	Tributos por pagar		156,000

**LAS COLINAS S.A.**  
**BALANCE CONSTRUCTIVO**  
al 31 de diciembre de 19X1  
(expresado en soles)

	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		GANANCIAS Y PERDIDAS		UTILIDAD RETENIDA		BALANCE GENERAL	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Caja														
Bancos	1,876,000	1,170,000	706,000				706,000						706,000	
Cuentas por cobrar	570,000	660,000	510,000				510,000						510,000	
Cuentas por cobrar al personal	1,940,000	320,000	1,620,000				1,620,000						1,620,000	
Mercaderías (31.12.X0)	80,000		80,000				80,000						80,000	
Servicios pagados por adelantado	900,000		900,000		300,000		600,000						600,000	
Activos fijos	120,000		120,000		100,000		20,000						20,000	
Activo Lijo	1,900,000		1,900,000				1,900,000						1,900,000	
Gastos preparativos	240,000		240,000				240,000						240,000	
Cuentas por pagar	95,000			827,000				827,000						827,000
Cuentas por pagar		450,000		450,000				450,000						450,000
Cuentas por cobrar por adelantado		200,000		200,000				200,000						200,000
Proveedores contratados por adelantado		200,000		200,000				200,000						200,000
Proveedores contratados por adelantado		96,000		96,000				96,000						96,000
Préstamos por pagar		840,000		840,000				840,000						840,000
Préstamos por pagar		120,000		120,000				120,000						120,000
Reserva legal		1,500,000		1,500,000				1,500,000						1,500,000
Reserva legal		28,000		28,000				28,000						28,000
Utilidad retenida (31.12.X0)														48,000
Utilidad retenida		280,000		280,000				280,000						280,000
Ventas		2,800,000		2,800,000				2,800,000						2,800,000
Dev. y rebajas sobre ventas	40,000		40,000				40,000							40,000
Compras	800,000		800,000				800,000							800,000
Dev. y rebajas sobre compras		35,000		35,000				35,000						35,000
Gastos de sueldos	180,000		180,000				180,000							180,000
Gastos de luz, agua y teléfono	60,000		60,000				60,000							60,000
Descuento sobre ventas	20,000		20,000				20,000							20,000
<b>Total</b>	<b>8,821,000</b>	<b>8,821,000</b>	<b>7,176,000</b>	<b>7,176,000</b>			<b>1,065,000</b>	<b>1,065,000</b>					<b>1,065,000</b>	<b>20,000</b>
Cuentos de ventas														
Comisiones de ventas														
Comisiones por pagar														
Depreciación														
Depreciación acumulada														
Suavios por pagar														
Suavios por pagar														
Inventarios														
Provisión para incobrables														
Dividendos por pagar														
Gastos de intereses														
Intereses por pagar														
Beneficios sociales														
Beneficios sociales														
Amortización acumulada														
Ingresos por alquileres														
Ingresos por cobrar														
Ingresos ganados														
Impuesto a la venta														
Trámites por pagar														
<b>Total</b>							<b>2,849,000</b>	<b>2,849,000</b>					<b>156,000</b>	<b>156,000</b>
Utilidad del ejercicio														
Total							<b>2,805,000</b>	<b>2,805,000</b>					<b>2,805,000</b>	<b>5,237,000</b>
Utilidad retenida (31.12.19X)														
Total							<b>244,000</b>	<b>244,000</b>					<b>244,000</b>	<b>5,237,000</b>
Total							<b>3,049,000</b>	<b>3,049,000</b>					<b>3,049,000</b>	<b>464,000</b>
Total							<b>464,000</b>	<b>464,000</b>					<b>464,000</b>	<b>5,701,000</b>
Total							<b>464,000</b>	<b>464,000</b>					<b>464,000</b>	<b>5,701,000</b>

## CAPÍTULO 9

### Ejercicio propuesto N- 1

Ventas	1,800,000	
Resultado del ejercicio		1,800,000
Resultado del ejercicio	1,826,779	
Depreciación		72,309
Gasto de intereses		49,400
Sueldos y salarios		119,600
Gastos de publicidad		19,575
Comisión de vendedores		138,000
Tributos		15,000
Gastos de seguros		11,000
Gastos de reparación y mantenimiento		57,390
Malas cuentas		46,605
Beneficios sociales		10,000
Costo de ventas		1,287,900
Utilidades retenidas	26,779	
Resultado del ejercicio		26,779

Capital social	650,348	
Hipotecas por pagar	208,542	
Provisión para beneficios sociales	22,000	
Depreciación acumulada	210,170	
Provisión para malas cuentas	46,280	
Proveedores	130,000	
Intereses por pagar	1,600	
Pagarés bancarios	215,100	
Reserva legal	3,000	
Cuentas por pagar diversas	155,400	
Sobregiros	16,000	
Ventas cobradas por adelantado	200,000	
Utilidad retenida	75,569	
Caja-bancos		35,231
Mercadería		26,500
Edificios		100,000
Seguros pagados por adelantado		19,000
Clientes		410,333
Documentos por cobrar		180,000
Valores negociables		165,280
Gastos preoperativos		93,280
Terrenos		90,000
Muebles y enseres		325,000
Cuentas por cobrar diversas		153,810
Vehículos		200,000
Inversiones en valores		104,000
Mercadería en tránsito		12,000
Publicidad pagada por adelantado		19,575

Asiento de reapertura:

Caja-bancos	35,231	
Mercadería	26,500	
Edificios	100,000	
Seguros pagados por adelantado	19,000	
Clientes	410,333	
Documentos por cobrar	180,000	
Valores negociables	165,280	
Gastos preoperativos	93,280	
Terrenos	90,000	
Muebles y enseres	325,000	
Cuentas por cobrar diversas	153,810	
Vehículos	200,000	
Inversiones en valores	104,000	
Mercadería en tránsito	12,000	
Publicidad pagada por adelantado	19,575	
Capital social		650,348
Hipotecas por pagar		208,542
Provisión para beneficios sociales		22,000
Depreciación acumulada		210,170
Provisión para malas cuentas		46,280
Proveedores		130,000
Intereses por pagar		1,600
Pagarés bancarios		215,100
Reserva legal		3,000
Cuentas por pagar diversas		155,400
Sobregiros		16,000
Ventas cobradas por adelantado		200,000
Utilidad retenida		75,569

## Ejercicio propuesto N° 2

Ventas	3,000,000	
Ingresos por alquileres	24,000	
Intereses ganados	25,000	
Resultado del ejercicio		3,049,000

Resultado del ejercicio	2,805,000	
Devoluciones y rebajas sobre ventas		40,000
Gastos de sueldos		560,000
Gastos de luz, agua y teléfono		80,000
Descuento sobre ventas		20,000
Costo de ventas		1,065,000
Comisiones de ventas		20,000
Depreciación		102,000
Seguros		100,000
Incobrables		148,000
Gastos de intereses		252,000
Beneficios sociales		250,000
Amortización		12,000
Impuesto a la renta		156,000
----- 3 -----		
Resultado del ejercicio	244,000	
Utilidades retenidas		244,000
----- 4 -----		
Cuentas por pagar	827,000	
Otras cuentas por pagar	470,000	
Alquileres cobrados por adelantado	72,000	
Préstamo por pagar	840,000	
Provisión para beneficios sociales	370,000	
Capital social	1,500,000	
Reserva legal	48,000	
Utilidad retenida	464,000	
Comisiones por pagar	20,000	
Depreciación acumulada	102,000	
Sueldos por pagar	380,000	
Provisión para incobrables	148,000	
Intereses por pagar	252,000	
Amortización acumulada	12,000	
Dividendos por pagar	40,000	
Tributos por pagar	156,000	
Caja		706,000
Bancos		510,000
Cuentas por cobrar		1,620,000
Cuentas por cobrar al personal		80,000
Mercadería		600,000
Seguros pagados por adelantado		20,000
Activo fijo		1,900,000
Gastos preoperativos		240,000
Intereses por cobrar		25,000

Asiento de apertura para el año siguiente:

Caja	706,000	
Bancos	510,000	
Cuentas por cobrar	1,620,000	
Cuentas por cobrar al personal	80,000	
Mercadería	600,000	'
Seguros pagados por adelantado	20,000	
Activo fijo	1,900,000	
Gastos preoperativos	240,000	
Intereses por cobrar	25,000	
Cuentas por pagar		827,000
Otras cuentas por pagar		470,000
Alquileres cobrados por adelantado		72,000
Préstamo por pagar		840,000
Provisión para beneficios sociales		370,000
Capital social		1,500,000
Reserva legal		48,000
Utilidad retenida		464,000
Comisiones por pagar		20,000
Depreciación acumulada		102,000
Sueldos por pagar		380,000
Provisión para incobrables		148,000
Intereses por pagar		252,000
Amortización acumulada		12,000
Dividendos por pagar		40,000
Tributos por pagar		156,000

## CAPÍTULO 10

### Ejercicio propuesto N° 1

#### DIARIO AUXILIAR DE COMPRAS

Fecha	Proveedor	F/N°	Cond.	Compras	C/P	Caja	Otras cuentas	
							Cuenta	Importe
Feb. 5	Varios	2643	Contado	35,000		35,000		
Feb. 7	Alianza S.A.	3573	Crédito	35,088	35,088			
Feb. 17	La Epoca S.A.	222	Crédito	35,000	35,000			
Feb. 25	ABC S.A.	666	50% conL. 50% créd.	40,000	20,000	20,000		
Feb. 27	Alianza S.A.	3345	Contado	54,000		54,000		
	Total			199,088	90,088	109,000		

#### DIARIO AUXILIAR DE VENTAS

Fecha	Cliente	F/N°	Cond.	Caja	C/C	Venias	Otras cuentas	
							Cuenta	Importe
Feb. 1	Publicaciones	120	50% con 20% letras 30% créd.	2,250	1,350	4,500	Letras por cobrar	900 (D)
Feb. 10	El Estudio S.A.	121	Crédito		40,000	40,000		
Feb. 13	Librerías Unidas	122	60% cont 40% créd.	21,413	14,275	35,688		
Feb. 15	Ei Estudio S.A.	123	Contado	24,000		30,000	Rebaja s/compras	6,000 (D)
Feb. 28	Publicaciones	124	Contado	4,770		4,770		
	Total			52,433	55,625	114,958		

#### DIARIO AUXILIAR DE CAJA ENTRADAS

Fecha	Concepto	Caja	Dscto. en Ventas	c/c	Ventas	Otras cuentas	
						Cuenta	Importe
Feb. 1	Venta a Publicaciones	2,250			2,250		
Feb. 12	Cobro a Publicaciones	1,215	135	1,350			
Feb. 13	Venta a Librerías Unidas	21,413			21,413		
Feb. 15	Venta a El Estudio	24,000			24,000		
Feb. 28	Venta a Publicaciones	4,770			4,770		
	Total	53.648	135	1,350	52,433		
	Menos;	(52,433)			(52,433)		
	Total	1,215	135	1,350	0		

**DIARIO AUXILIAR DE CAJA SALIDAS**

Fecha	Concepto	Caja	Dscto. en Compras	C/P	Compras	Otras cuentas	
						Cuenta	Importe
Feb. 5	Compra de mercaderías	35,000			35,000		
Feb. 8	Otos, de representación	400				Gastos represent.	400(D)
Feb. 21	Pago a Alianza 50% de la facti 3573	17,544		17,544			
Feb. 22	Pago de publicidad	476,378				Publicidad	476.378(D)
Feb. 24	Apertura de cta. cte.	46,000				Bancos	46.000(D)
Feb. 25	Compra a ABC	20,000			20,000		
Feb. 27	Compra a Alianza	54,000			54,000		
	Total	649,322	0	17,544	109,000		
	Menos:	(109,000)			(109,000)		
	Total	540,322	0	17,544	0		

**MAYORES AUXILIARES DE PROVEEDORES**

Proveedor: La Epoca

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Feb. 17	Saldo inicial Compra f/.222	D.A.C.		35,000		35,780 70,780

Proveedor: ABC S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Feb. 25	Saldo inicial Compra f/.666	D.A.C.		20,000		36,555 56,555

Proveedor: Alianza S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Feb. 7	Saldo inicial Compra f/.3573	D.A.C.		35,088		45,460 80,548
Feb. 21	Pago 50% de la fact 3573	DAC.S.	17,544			63,004

## MAYORES AUXILIARES DE CLIENTES

Cliente: Publicaciones S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial				44,780	
Feb. 11	Venta f/, 120	D.A.V.		1,350	46,130	
Feb. 12	Cobro f/.120	DACE 1,350			44,780	

Cliente: Librerías Unidas S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial				23,890	
Feb. 13	Venta f/.122	D.A.V.	14,275		38,165	

Cliente: El Estudio

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial				67,800	
Feb. 10	Venta f/.123	D.A.V.	40,000		107,800	

Asientos: ---- 1-----

Muebles y enseres	45,000	
Otras cuentas por pagar		45,000
Donaciones otorgadas	5,000	
Mercadería		5,000
Compras	199,087	
Cuentas por pagar		90,087
Caja		109,000

Resumen del diario auxiliar de compras

Caja	52,433	
Cuentas por cobrar	55,625	
Letras por cobrar	900	
Rebajas sobre ventas	6,000	
Ventas		114,958

Resumen del diario auxiliar de ventas

— 5 —

Caja	1,215	
Descuento en ventas	135	
Cuentas por cobrar		1,350

Resumen del diario auxiliar de caja entradas

— 6 —

Gastos de representación	400	
Gastos de publicación	476,378	
Bancos	46,000	
Cuentas por pagar	17,544	
Caja		540,322

Resumen del diario auxiliar de caja salidas

Saldos:

Cuentas por cobrar	
Publicaciones S.A.	44,780
Librerías Unidas	38,165
El Estudio	107,800
	190,745

Cuentas por pagar	
La Epoca	70,780
ABC S.A.	56,555
Alianza S.A.	63,004
	190,339

Letras por cobrar	
Publicaciones	900
	<hr/> 900

## Ejercicio propuesto N° 2

## DIARIO AUXILIAR DE COMPRAS

Fecha	Proveedor	F/Nº	C'-ond.	Compras	C/P	Caja	Otras cuentas	
							Cuenta	Importe
Oct 1	Mundo S.A.	236	Contado	1,250		1,250		
Oct 20	Mundo S.A.	777	10% cont. 90% créd.	20,000	16,200	1,800	Rebaja s/compras	2,000 (Di
Oct 29	Asia S.A.		Contado	26,000		26,000		
	Total			47,250	16,200	29,050		

## DIARIO AUXILIAR DE VENTAS

Fecha	Cliente	F/Nº»	Cond.	Caja	c/c	Ventas	Otras cuentas	
							Cuenta	Importe
Oct 3	Europa S.A.	101	20% cont. 50% créd. 30% letras	10,000	25,000	50,000	Letras por cobrar	15,000 (D)
Oct 7	La Limeña S.A.	102	Crédito		- 20,000	20,000		
Oct 9	Tours S.A.	103	35% cont 65% créd.	35,000		100,000	Letras por cobrar	60,000 (D)
							Rebaja s/venta	5,000 (D)
Oct 13	Dev. La Limeña S.A.		Nota créd.		(1,000)	(1,000)		
Oct 15	La Limeña S.A.	104	70% cont 30% créd.		15,000	50,000	Letras por cobrar	35,000 (D)
Oct 23	Tours S.A.	105	35% cont 65% créd.	26,250		75,000	Rebaja s/venta	3,750 (D)
							Letras por cobrar	45,000 (D)
Oct 27	La Limeña S.A.	106	Crédito		100,000	100,000		
	Total			71,250	159,000	394,000		

## DIARIO AUXILIAR DE CAJA ENTRADAS

Fecha	Concepto	Caja	Dcto. en ventas	c/c	Ventas	Otras cuentas	
						Cuenta	Importe
Oct. 3	Venta a Europa S.A.	10,000			10,000		
Oct 9	Venta a Tours S.A.	35,000			35,000		
Oct 17	Cobro a Europa S.A.	25,000		25,000			
Oct 17	Cobro a La Limeña S.A.	19,800	200	20,000			
Oct 23	Venta a Tours S.A.	26,250			26,250		
Oct 25	Préstamo 5 años	450,000				Préstamo a LP	450,000 (H)
	Total	566,050	200	45,000	71,250		
	Menos:	(71,250)			(71,250)		
	Total	494,800	<b>200</b>	45,000	0		

## DIARIO AUXILIAR DE CAJA SALIDAS

Fecha	Concepto	Caja	Dcto. en compras	C/P	Com- pras	Otras cuentas	
						Cuenta	Importe
Oct 1	Compra a Mundo S.A.	1,250			1,250		
Oct 5	Entrega a rendir cuentas	5,000				Entrega rendir cta.	5,000 (D)
Oct 11	Donación	1,000				Donaciones	1,000 (D)
Oct 19	Pago de publicidad	10,000				Pub. pag. por adel.	10,000 (D)
Oct 20	Compra a Mundo S.A.	1,800			1,800		
Oct 29	Compra a Asia S.A.	26,000			26,000		
Oct 31	Gastos del mes	97,190				Gastos varios	97,190 (D)
	Total	142,240	0	0	29,050		
	Menos:	(29,050)			(29,050)		
	Total	113,190	0	0	0		

## MAYORES AUXILIARES DE PROVEEDORES

Proveedor: Mundo S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Oct 20	Saldo inicial					159,000
	Compra f/777	D.A.C.		16,200		166,200

Proveedor: Americanos S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial					180,000

### MAYORES AUXILIARES DE CLIENTES

Cliente: Tours S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial				200,000	

Cliente: La Limeña S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial				300,000	
Oct 7	Venta f/.102	D.A.V.	20,000		320,000	
Oct 13	Devolución	D.A.V.		1,000	319,000	
Oct. 15	Venta f/. 104	D.A.V.	15,000		334,000	
Oct. 17	Cobro f/. 102	D.A.C.E.		20,000	314,000	
Oct 27	Venta f/.106	D.A.V.	100,000		414,000	

Cliente: Europa S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial				0	
Oct 3	Venta i/. 101	D.A.V.	25,000		25,000	
Oct 17	Cobro í/.101	D.A.CR		25,000	0	

Asientos:

Compras	47,250	
Cuentas por pagar		16,200
Caja		29,050
Rebajas sobre compras		2,000

Resumen del diario auxiliar de compras

Caja	71,250	
Cuentas por cobrar	159.000	
Letras por cobrar	155.000	
Rebajas sobre ventas	8,750	
Ventas		394,000

## Resumen del diario auxiliar de ventas

Caja	494,800	
Descuento en ventas	200	
Cuentas por cobrar		45,000
Préstamo a largo plazo		450,000

## Resumen del diario auxiliar caja-entradas

Entregas a rendir cuenta	5.000	
Donaciones	1.000	
Publicidad pagada por adelantado	10,000	
Gastos varios	97,190	
Caja		113,190

## Resumen del diario auxiliar caja-salidas

## Saldos:

## Cuentas por cobrar:

Tours	<b>200,000</b>
La Limeña	414.000
	614.000

## Cuentas por pagar:

Mundo	166,200
Americanos	180,000
	346,200

## Letras por cobrar:

Europa	15.000
Tours	105,000
La Limeña	35.000
	1357(10)

**Ejercicio propuesto N° 3****DIARIO AUXILIAR DE COMPRAS**

Fecha	Proveedor	F/Nº	Cond.	Compras	C/P	Caja	Otras cuentas	
							Cuenta	Importe
Oct. 1	Lápices S.A.		Contado	3,000		2,700	Rebaja s/compras	300 (H)
Oct. 9	Distribuidores S.A.	2645	50% cont. 30% créd. 20% letras	50,000	15,000	25,000	Letras por pagar	10,000 (H)
Oct. 22	Distribuidores S.A.	586	Crédito	46,000	45,080		Rebaja s/compras	920 (H)
	Total			99,000	60,080	27,700		

**DIARIO AUXILIAR DE VENTAS**

Fecha	Cliente	F/Nª	Cond.	Caja	C/C	Ventas	Otras cuentas	
							Cuenta	Importe
Oct. 5	Papelitos S.A.	001	50% cont. 50% créd.	20,000	20,000	40,000		
Oct. 6	Cartulinas S.A.	002	Contado	3,460		3,460		
Oct. 10	Cartulinas S.A.	003	Crédito		36,000	36,000		
Oct. 17	Cuadernos S.A.	004	40% cont. 60% créd.	18,400	27,600	46,000		
Oct. 20	Papelitos S.A.	005	Contado	441,000		490,000	Rebaja s/ventas	49,000 (D)
Oct. 28	Cuadernos S.A.	006	Contado	35,890		37,000	Rebaja s/ventas	1,110 (D)
	Total			518,750	83,600	652,460		

## DIARIO AUXILIAR DE CAJA-ENTRADAS

Fecha	Concepto	Caja	Dcto. en ventas	c/c	Ventas	Otras cuentas	
						Cuenta	Importe
Oct. 5	Préstamo recibido	3,580,700				Préstamo p. pagar	3,580,700 (H)
Oct. 5	Venta a Papelitos S.A.	20,000			20,000		
Oct. 6	Venta a Cartulinas S.A.	3,460			3,460		
Oct. 9	Reembolso del seguro	34,000				Ingreso p. seguro	34,000 (H)
Oct. 11	Cobro a Papelitos S.A.	18,000	2,000	20,000			
Oct. 13	Venta de activo fijo	5,000				Deprec. acum. Activo fijo Utilidad en venta de activo fijo	2,000 (D) 4,000 (H) 3,000 (H)
Oct. 17	Venta a Cuadernos S.A.	18,400			18,400		
Oct. 20	Venta a Papelitos S.A.	441,000			441,000		
Oct. 23	Cobro a Cuadernos S.A.	24,840	2,760	27,600			
Oct. 28	Venta a Cuadernos S.A.	35,890			35,890		
	Total	4,181,290	4,760	47,600	518,750		
	Menos:	(518,750)			(518,750)		
	Total	3,662,540	4,760	47,600	0		

## DIARIO AUXILIAR DE CAJA-SALIDAS

Fecha	Concepto	Caja	Dcto. en compras	C/P	Compras	Otras cuentas	
						Cuenta	Importe
Oct. 1	Compra a Lápices S.A.	2,700			2,700		
Oct. 9	Compra a Distribuidores S.A.	25,000			25,000		
Oct. 15	Pago a Distribuidores S.A.	13,500	1,500	15,000			
Oct. 23	Compra de acciones	24,840				Val. negociables	24,840 (D)
Oct. 31	Gastos varios	64,898				Sueldos Luz, agua y telef. Fletes	23,000 (D) 4,899 (D) 36,999 (D)
	Total	130,938	1,500	15,000	27,700		
	Menos:	(27,700)			(27,700)		
	Total	103,238	1,500	15,000	0		

**MAYORES AUXILIARES DE PROVEEDORES**

Proveedor: Distribuidores S.A.

Fecha	Detalle	Rer.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
(Jet. 9	Saldo inicial					325,070
	Compra f/.2645	D.A.C.		15,000		, 338,070
Oct. 15	Pago f/.2646	DAC.S.	15,000			323,070
Oct. 22	Compra f/,586	D.A.C.		45,080		368,150

Proveedor: Lápices S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial					250.000

Proveedor: Lapiceros S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial					327,000

**MAYORES AUXILIARES DE CLIENTES**

Cliente: Papelitos S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
(Jet, 5	Saldo inicial]				345,000	
	Venta f/.001	D A V.	20,000		365,000	
Oct. 11	Cobro f/,001	DACE.		20,000	345,000	

Cliente: Cartulinas S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Oct. 10	Saldo inicial				35,000	
	Venta f/.003	D.A.V.	36,000		. 71,000	

Cliente: Cuadernos S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Oct. 17	Saldo inicial				125.000	
	Venta f/.004	D.A.V.	27,600		152,600	
Oct. 23	Cobro de f/.004	DA.CE.		27,600	125.000	

Asientos:

Útiles de oficina		4,688	
Mercadería			4,688
Pérdida por incendio		34,000	
Mercadería			34,000
Caja		3,662,540	
Descuento en ventas		4,760	
Depreciación acumulada		2,000	
Cuentas por cobrar			47,600
Préstamo por pagar			3,580,700
Ingresos por seguro			34,000
Activo fijo			4.000
Utilidad en venta de activo fijo			3.000

Resumen del diario auxiliar caja-entradas

	4 —		
Cuentas por pagar		15,000	
Valores negociables		24,840	
Sueldos		23,000	
Luz, agua y teléfono		4,899	
Fletes		36,999	
	Caja		103,238
	Descuento en compras		1,500
Resumen del diario auxiliar caja-salidas			
Compras		98,999	
	Cuentas por pagar		60,080
	Rebajas sobre compras		1,220
	Letras por pagar		10,000
	Caja		27,700
Resumen del diario auxiliar de compras			
Cuentas por cobrar		83,600	
Caja		518,750	
Rebajas sobre ventas		50,110	
	Ventas		652,460
Resumen del diario auxiliar de ventas			
Saldos:			
Cuentas por cobrar			
Papelitos S.A.	345,000		
Cartulinas S.A.	71,000		
Cuadernos S.A.	125,000		
	540)00		
Cuentas por pagar			
Distribuidores S.A.	368,150		
Lápices S.A.	250,000		
Lapiceros S.A.	327,000		
	945,150 <sup>cc</sup>		
Letras por pagar			
Distribuidores S.A.	10,000		
	10,000		

## CAPÍTULO 11

## Asiento de reapertura:

Octubre 31	---- 1 -----		
	Caja-bancos	600,000	
	Cuentas por cobrar	350,500	
	Documentos por cobrar	255,000	
	Mercadería	190,600	
	Documento por cobrar	255,000	
	Gastos pagados por adelantado	100,400	
	Inmueble, maq. y equipo	560,500	
	Cuentas por pagar		295.300
	Documentos por pagar		327,140
	Capital social		481,580
	Reserva legal		65,360
	Utilidad retenida		625,820
	Sueldos por pagar		25,000
	Depreciación acumulada		216.300
	Provisión malas cuentas		20,500
Octubre 31	— 2 —		
	Compras	1,231,000	
	Cuentas por pagar		598.000
	Caja		633.000
	Resumen del diario auxiliar de compras		
Octubre 31	---- 3 —		
	Caja	1,115,000	
	Cuentas por cobrar	850.000	
	Documentos por cobrar	260.000	
	Ventas		2,225,000
	Resumen del diario auxiliar de ventas		
Octubre 31	---- 4 -----		
	Caja	468,750	
	Descuento sobre ventas	11,750	
	Cuentas por cobrar		480,500
	Resumen del diario auxiliar de caja entradas		

Octubre 31

Cuentas por pagar	566,820	
Gastos varios	70,000	
Comisiones	61,000	
Documentos por pagar	327,140	
Sueldos por pagar	25,000	
Sueldos	325,000	
Fletes sobre ventas	23,000	
Fletes sobre compras	40,000	
Seguros sobre compras	20,000	
Intereses pagados por adelantado	25,000	
Caja		1,470,960
Descuento en compras		12,000

Resumen del diario auxiliar caja-salidas

7. Octubre 31

Sueldos	62,500	
Sueldos por pagar		62,500

Octubre 31

Bancos	6,000	
Intereses ganados		6,000

11. Octubre 31

Provisión para malas cuentas	10,500	
Ingresos por malas cuentas		10,500

La cuenta de Gastos S.A. fue cobrada. Más bien, el saldo correspondiente a varios sería castigado, puesto que ya se han agotado los procedimientos de cobro:

Octubre 31

--- 9-----		
Provisión para malas cuentas	10,000	
Cuentas por cobrar		10,000

12. Octubre 31

--- 10-----		
Depreciación	102,100	
Depreciación acumulada		102,100

13.	<b>Cálculo del costo de ventas:</b>		
	Inventario inicial	190,600	
	Inventario final		170,000 -25,000
	Compras	1,231,000	
	Fletes sobre compras	40,000	
	Seguros sobre compras	20,000	

$$\begin{aligned} \text{Costo de ventas} &= 190,600 + 1,231,000 + 40,000 + 20,000 - 145,000 \\ &= 1,336,600 \end{aligned}$$

Octubre 31	— 11 —		
	Pérdida de mercadería	25,000	
	Mercadería		25,000

Octubre 31	— 12 —		
	Costo de ventas	1,336,600	
	Mercadería		45,600
	Compras		1,231,000
	Retes sobre compras		40,000
	Seguros sobre compras		20,000

14. Seguro: Monto adevangar:  
 Robo  $60,000 \times 1/6 = 10,000$   
 Incendio  $20,400 \times 1/6 = 3,400$

Octubre 31	— 13 —		
	Seguros	13,400	
	Gastos pagados por adelantado		13,400

15. Octubre 31	— 14 —		
	Mercadería	60,000	
	Cuentas por pagar		60,000

Esta operación hay que incluirla en el mayor auxiliar de proveedores. No se modifica el diario auxiliar, puesto que ya está cerrado.

17. Octubre 31

— 15 —

Mercadería en tránsito

20,000

Caja

20,000

Mayorización:

Caja-bancos		Cuentas por cobrar		Documentos por cobrar	
(1) 600,000	633,000 (2)	(1) 350,500	480,500 (4)	(1) 255,000	
(3) 1,115,000	1,470,960 (5)	(3) 850,000	10,000 (9)	(3) 260,000	
(4) 468,750	20,000 (15)				
(7) 6,000					
2,1.89,750	2,123,960	1,200,5(XI)	490,500	515,000	0
Mercadería		Gastos pag. por adelantado		Inmueble, maq. y equipo	
(1) 190,600	25,000 (11)	(1) 100,400	13,400 (13)	(1) 560,500	»'
04) 60,000	45,600 (12)				
250,600	70,600	100,400	13,400	560,500	0
Provisión para malas cuentas		Documentos por pagar		Capital social	
(8) 10,500	20,500 (1)	(5) 327,140	327,140 (1)		481,580 (U)
(9) 10,000					
20,500	20,500	327,140	327,140	0	481,580
Reserva legal		Utilidad retenida		Sueldos por pagar	
	65,360 (1)		625,820 (1)	(5) 25,000	25,000 (1)
					62,500 (2)
0	65,360	0	625,820	25,000	87,500
Depreciación acumulada		Cuentas por pagar		Compras	
	216,300 (1)	(5) 566,820	295,300 (1)	(2) 1,231,000	1,231,000 (12)
	102,100 (10)		598,000 (2)		
			60,000 (14)		
0	318,400	566,820	953,300	1,231,000	1,231,000

Ventas		Descuento sobre ventas		Gastos vanos	
	2,225,000 (3)	14) 11,750		(5) 70,000	
0	2,225,000	11,750	0	70,000	0
Comisiones		Sueldos		Fletes sobre ventas	
(5) 61,000		(5) 325,000		(5) 23,000	
		(8) 62,500			
61,000	0	387,500	0	23,000	0
Fletes sobre compras		Seguros sobre compras		Intereses pag. por adelantado	
(5) 40,000	40,000 (12)	(5) 20,000	20,000 (12)	(5) 25,000	
40,000	40,000	20,000	20,000	25,000	0
Descuento en compras		Intereses ganados		Depreciación	
	12,000 (5)		6,000 (7)	(10) 102,100	
0	12,000	0	6,000	102,100	0
Pérdida de mercadería		Costo de ventas		Seguros	
(11) 25,000		(12) 1,336,600		(13) 13,400	
25,000	0	1,336,600	0	13,400	0
Mercadería en tránsito		Ingresos por notas cuentas			
(15) 20,000			10,500 (8)		
20,000	0	0	10,500		

## DIARIO AUXILIAR DE COMPRAS

Fecha	Proveedor	Nº Pedido	Cond.	Compras	C/P	Caja	Otras cuentas	
							Cuenta	importe
Oct. 1 <sup>2</sup>	Pérdida S.A.	150	33% cont. 67% créd.	150,000	100,000	50,000		
Oct. 3	Ind. Utilidad	152	32% cont. 68% créd.	185,000	125,000	60,000		
Oct. '7	Com. Peña	154	49% cont. 51% créd.	130,000	55,000	75,000		
Oct. 10	Fondos S.A.	153	Contado	130,000		130,000		
Oct. 21	Recursos S.A.	156	Contado	115,000		115,000		
Oct. 23	Fondos S.A.	158	35% cont. 65% créd.	101,000	66,000	35,000		
Oct. 25	Com. Peña	160	Crédito	75,000	75,000			
Oct. 26	Pérdida S.A.	162	60% cont. 40% créd.	105,000	42,000	63,000		
Oct. 28	Recursos S.A.	164	20% cont. 80% créd.	100,000	80,000	20,000		
Oct. 30	Ind. Utilidad	i 66	25% cont. 75% cont.	60,000	45,000	15,000		
Oct. 31	Fondos S.A.	159	88% cont. 12% créd.	80,000	10,000	70,000		
	Total			1,231,000	598,000	633,000		

## DIARIO AUXILIAR DE VENTAS

Fecha	Cliente	F/N*	Cond.	Caja	c/c	Ventas	Otras cuentas	
							Cuenta	Importe
Oct 3	Realizable	506	50% cont. 50% créd.	240,000	240,000	480,000		
Oct 4	Pasivo S.R.L.	507	25% cont. 33% créd. %%% letras	60,000	80,000	240,000	Doc. por cobrar	100,000 (D)
Oct 5	Ingresos S.A.	508	50% cont. 36% créd. 14% letras	70,000	50,000	140,000	Doc. por cobrar	20,000 (D)
Oct 8	Gastos S.A.	509	Contado	150,000		150,000		
Oct 10	Varios .	510		10,000		10,000		
Oct 14	Activos S.A.	511	Letras			100,000	Doc. por cobrar	100,000 (D)
Oct 15	Patrimonio S.A.	512	33% cont. 57% créd.	60,000	120,000	180,000		
Oct 17	ingresos S.A.	513	50% cont. 36% créd. 14% letras	140,000	100,000	280,000	Doc. por cobrar	40,000 (D)
Oct 21	Varios	514	Contado	20,000		20,000		
Oct 24	Activos S.A.	515	Crédito		60,000	60,000		
Oct 28	Bxigible S.A.	516	Crédito		200,000	200,000		
Oct 29	Disponible S.A	517	Contado	175,000		175,000		
Oct 31	Realizable S.R.L.	518	Contado	190,000		190,000		
	Total			1,115,000	850,000	2,225,000		

## DIARIO AUXILIAR DE CAJA-ENTRADAS

Fecha	Concepto	Caja	Dcto. en ventas	c/c	Ventas	Otras cuentas	
						Cuenta	Importe
Oct 1 <sup>o</sup>	Cobro a ingresos S.A.	109,250	5,750	115,000			
Oct 3	Venta a Realizable S.A.	240,000			240,000		
Oct 4	Venta a Pasivo S.A.	60,000			60,000		
Oct 5	Venta a Ingresos S.A.	70,000			70,000		
Oct. 8	Venta a Gastos S.A.	150,000			150,000		
Oct 10	Venta a varios	10,000			10,000		
Oct. 11	Cobro a Realizable S.A.	15,125		15,125			
Oct 15	Venta a Patrimonio S.A.	60,000			60,000		
Oct 17	Venta a Ingresos S.A.	140,000			140,000		
Oct. 18	Cobro a Exigible S.A.	67,200		67,200			
Oct 21	Venta a varios	20,000			20,000		
Oct 23	Cobro a Patrimonio S.A.	219,000	6,000	225,000			
Oct 25	Cobro a Disponible S.A.	20,000		20,000			
Oct 26	Cobro a Gastos S.A.	10,500		10,500			
Oct 29	Venta a Disponible S.A.	175,000			175,000		
Oct 29	Cobro a Activos S.A.	12,675		12,675			
Oct 30	Cobro a varios	15,000		15,000			
Oct. 31	Venta a Realizable S.A.	190,000			190,000		
	Total	1,583,750	11,750	480,500	1,115,000 >		
	VEenos:	(1,115,000)			(1,115,000)		
	Total	468,750	11,750	480,500	0		

## DIARIO AUXILIAR DE CAJA-SALIDAS

Fecha	Concepto	Caja	Dscio. en compras	C/P	Compras	Otras cuentas	
						Cuenta	Importe
Oct. 1 <sup>2</sup>	Compra a Pérdida S.A.	50,000			50,000		
Oct. 2	Pago de luz, agua, telef.	10,000				Gastos varios	10,000 (D)
Oct. 3	Compra a Ind. Utilidad	60,000			60,000		
Oct. 3	Comisiones vendedores	26,000				Comisiones	26,000 (D)
Oct. 4	Pago de fletes	40,000				Fletes s/compras	40,000 (D)
Oct. 7	Compra a Com. Peña	75,000			75,000		
Oct. 7	Amortización de docum.	327,140				Doc. por pagar	327,140 (D)
Oct. 9	Pago a Fondos S.A.	108,000	12,000	120,000			
Oct. 10	Compra a Fondos S.A.	130,000			130,000		
Oct. 13	Pago de sueldos	175,000				Sueldos por pagar	25,000 (D)
						Sueldos	150,000 (D)
Oct. 14	Pago a Com. Peña	79,660		79,660			
Oct. 14	Retes sobre ventas	23,000				Retes s/ventas	23,000 (D)
Oct. 15	Pago a Recursos S.R.L.	30,160		30,160			
Oct. 17	Comisiones vendedores	35,000				Comisiones	35,000 (D)
Oct. 20	Pago a Ind. Utilidad	67,000		67,000			
Oct. 21	Compra a Recursos S.A.	115,000			115,000		
Oct. 23	Compra a Fondos S.A.	35,000			35,000		
Oct. 25	Pago de sueldos	175,000				Sueldos	75,000 (D)
Oct. 26	Compra a Pérdida S.A.	63,000			63,000		
Oct. 27	Pago a Pérdida S.A.	90,000		90,000			
Oct. 28	Compra a Recursos S.A.	20,000			20,000		
Oct. 28	Pago de gastos varios	60,000				Gastos varios	60,000 (D)
Oct. 29	Pago a Com. Peña	55,000		55,000			
Oct. 30	Compra a Ind. Utilidad	15,000			15,000		
Oct. 30	Pago a Ind. Utilidad	125,000		125,000			
Oct. 31	Compra a Fondos S.A.	70,000			70,000		
Oct. 31	Seguros de transporte	20,000				Seguros s/comp.	20,000 (D)
Oct. 31	Intereses adelantados de cuenta corriente	25,000				Intereses pag. por adelantado.	25,000 (D)
	Total	2,103,960	12,000	566,820	633,000		
	Menos:	(633,000)			(633,000)		
	Total	1,470,960	12,000	566,820	0		

## MAYORES AUXILIARES DE PROVEEDORES

Proveedor: Fondos S.A.

Fecha	Debita/Se	Ref.	Debe i Haber	Saldo	
				Deudor	Acree-dor
Set. 24 X6	Saldo inicial P/.147				120,000
Oct. 9	Pago P/.147	D.A.C.S.	120,000		0
Oct. 23	Compra P/.158	D.A.C.		66,000	66,000
Oct. 31	Compra P/.159	D.A.C.		10,000	76,000

Proveedor: Recursos S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acree-dor
Set. 20 X6	Saldo inicial P/.141					30,160
Oct. 15	Pago P/.141	D.A.C.S.	30,160			0
Oct. 28	Compra P/.164	D.A.C.		80,000		80,000

Proveedor: Industrial Utilidad

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acree-dor
Set. 26 X6	Saldo inicial P/. 148					67,000
Oct. 3	Compra P/.152	D.A.C.		125,000		192,000
Oct. 20	Pago P/. 148	D.A.C.S.	67,000			125,000
Oct. 30	Compra P/.166	D.A.C.		45,000		170,000
Oct. 30	Pago P/.152	D.A.C.S.	125,000			45,000
				-		

Proveedor: Comercial Peña

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Set 28 X6	Saldo inicial P/.149					79,660
Oct. 7	Compra P/.154	D.A.C.		55,000		134,660
Oct. 14	Pago P/.149	D.A.C.S.	79,660			55,000
Oct. 25	Compra P/.154	D.A.C.		75,000		130,000
Oct. 29	Pago P/.154	D.A.C.S.	55,000			75,000
Oct. 15	Compra P/.167	D.G.		60,000		135,000

Proveedor: Pérdida S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
	Saldo inicial N/Ab.				10,000	
Oct. 1	Compra P/.150	D.A.C.		100,000		90,000
Oct. 26	Compra P/.162	D.A.C.		42,000		132,000
Oct. 27	Pago P/.150	D.A.C.S.	90,000			42,000

## MAYORES AUXILIARES DE CLIENTES

Cliente: Realizable S.R.L.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Ago. 28 X6	Saldo inicial F/.441				15,125	
Oct. 3	Venta F/.506	D.A.V.	240,000		255,125	
Oct. 11	Cobro F/.441	D.A.C.E.		15,125	240,000	

Cliente: Exigible S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Set. 9 X6	Saldo inicial F/.503				67,200	
Oct. 18	Cobro F/.503	D.A.C.E.		67,200	0	
Oct. 28	Venta F/.516	D.A.V.	200,000		200,000	

Cliente: Disponible S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Set. 20 X6	Saldo inicial F/.490				20,000	
Oct. 25	Cobro fact. F/.490	D.A.C.E.		20,000	0	

Cliente: Patrimonio S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Set. 24 X6	Saldo inicial P/.502				105,000	
Oct. 15	Venta P/.512	D.A.V.	120,000		225,000	
Oct. 23	Cobro F/s. 502 y 512	D.A.C.E.		225,000	0	

Cliente: Activos S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Set. 28 X6	Saldo inicial F/.505				12,675	
Oct. 24	Venta F/.515	D.A.V.	60,000		72,675	
Oct. 29	Cobro F/.505	D.A.C.E.		12,675	60,000	

Cliente: Ingresos S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Set. 25 X6	Saldo inicial F/.504				115.000	
Oct. 1	Cobro F/.504	D.A.C.E.		115,000	0	
Oct. 5	Venta F/.508	D.A.V.	50,000		50,000	
Oct. 17	Venta F/.513	D.A.V.	100,000		150.000	

Cliente: Pasivo S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Set. 23 X6	Saldo inicial F/.501					20,000
Oct. 4	Venta F/.507	D.A.V.	80,000		60,000	

Cliente: Gastos S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
					Deudor	Acreedor
Die. 15 X5	Saldo inicial F/.318				10,500	
Oct. 26	Cobro F/.318	D.A.C.E.		10,500	0	

**SALDOS S.A.**  
**BALANCE CONSTRUCTIVO**  
al 31 de octubre de 19X6  
(expresado en soles)

DESCRIPCIÓN	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		GANANCIAS Y PERDIDAS		UTILIDAD RETENIDA		P BALANCE GENERAL	
	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber	Haber
Caja-bancos	2,183,750		79,790		6,000		65,790							
Cuentas por cobrar	1,200,500		720,000				710,000							
Documentos por cobrar	515,000		515,000				515,000							
Mercadería (01.09.X6)	190,600		190,600		60,000		180,000							
Gastos pagados por adelantado	100,400		100,400				87,000							
Inmueble, maquinaria y equipo	560500		560500		20,500		560500							
Provisión para malas cuentas														
Documentos por pagar	327,140		20500											
Capital social			481580											
Reserva legal			65360											
Utilidad retenida (01.09.X6)			625,820											
Sueldos por pagar	25,000		216500				62500							
Depreciación acumulada	1566320		326480				102100							
Cuentas por pagar	1,231,000		1,231,000				1,231,000							
Compras														
Ventas														
Descuento sobre ventas	11,750		11,750				11,750							
Gastos sobre ventas	70,000		70,000				70,000							
Comisiones	61,000		61,000				61,000							
Sueldos	1325,000		325,000		62500		387500							
Fletes sobre ventas	23,000		23,000				23,000							
Seguros sobre ventas	40,000		40,000				40,000							
Seguros sobre compras	20,000		20,000				20,000							
Intereses pagados por adelantado	25,000		25,000				25,000							
Descuento en compras														
Total	41		3,973,040				4,193,640							
Intereses ganados														
Depreciación														
Pérdida de mercancía														
Costo de ventas														
Seguros														
Mercadería en tránsito														
Ingresos por malas cuentas														
Total							4,193,640							
Utilidad -kl ejercicio							2,030,350							
Total							2,231,150							
Utilidad retenida (31.10.X6)							848,970							
Total							2,163,290							

**SALDOS S.A**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**  
 del 1<sup>o</sup> al 31 de octubre de 19X6  
 (expresado en soles)

<b>Ventas</b>		2,225,000
<b>Costo de ventas</b>		
Inventario inicial	190,6(X)	
Compras	1,231,000	
Fletes sobre compras	40,000	
Seguros sobre compras	20,000	
Inventario final	(145,000)	(1,336,600)
Utilidad bruta		888,400
<b>Gastos de operación</b>		
<b>Gastos administrativos:</b>		
Sueldos	193,750	
Depreciación	51,050	
Gastos varios	35,000	
Seguros	6,700	(286,500)
<b>Gastos de ventas:</b>		
Sueldos	193,750	
Depreciación	51,050	
Comisiones	61,000	
Fletes sobre ventas	23,000	
Gastos varios	35,000	
Seguros	<u>6,700</u>	(370,500)
Utilidad operativa		231,400
<b>Partidas financieras:</b>		
Intereses ganados		6,000
Ingresos por malas cuentas		10,500
Descuento sobre compras		12,000
Descuento sobre ventas		(11,750)
Utilidad financiera		248.150
Otros ingresos o gastos:		
Pérdida de mercadería		(25,000)
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>223.150</b>

**SALDOS S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
 del 1° al 31 de octubre de 19X6  
 (expresado en soles)

	Capital social	Reserva legal	Utilidad retenida
Saldos al T° de enero de 19X2	481,580	65,360	625,820
Utilidad del ejercicio			223,150
	481,580	65,360	848,970

**SALDOS S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
 al 31 de octubre de 19X6  
 (expresado en soles)

ACTIVO	PASIVO
Activo corriente:	Pasivo corriente:
Caja 65,790	Sueldos por pagar 62,500
Cuentas por cobrar 710,000	Cuentas por pagar 386,480
Documentos por cobrar 515,000	Total pasivo corriente 448,980
Mercadería 180,000	TOTAL PASIVO 448,980
Mercadería en tránsito 20,000	
Gastos pag. por adelantado 87,000	PATRIMONIO NETO
intereses pag. por adelantado 25,000	Capital social 481,580
Total activo corriente 1,602,790	Reserva legal 65,360
	Utilidades retenidas 848,970
Activo no corriente:	TOTAL PATRIMONIO NETO 1,395,910
Inmueble, maquinaria y equipo 560,500	
Depreciación acumulada (318,400)	
Total activo no corriente 242,100	
TOTAL ACTIVO 1,944,890	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO 1,994,890

## CAPÍTULO N° 12

### Ejercicio propuesto N- 1

A	=	1,814.60
B	=	94.55
C		61.78
D	=	757.07
E		656.05
F	=	339.32
G	=	994.65
H	=	407.75

### Ejercicio propuesto N° 2

**EL RAYO S.A.**  
**ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS**  
 Por el ejercicio de 19X8  
 (expresado en soles)

#### **Materia prima consumida**

Inventario inicial de materia prima	300,000	
Compras	560,000	
Inventario final de materia prima	(270,000)	
Materia prima consumida		590,000

#### **Mano de obra directa**

425,000

#### **Costo indirecto de fabricación**

247,000

Costo de producción	1,262,000
---------------------	-----------

Inventario inicial de productos en proceso	0
Inventario final de productos en proceso	(77,000)
Costo de productos terminados	1,185,000
Inventario inicial de productos terminados	280,000
Productos terminados disponibles para la venta	1,465,000
Inventario final de productos terminados	(165,000)
Costo de productos terminados y vendidos	1,300,000

EL RAYO S.A.  
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS  
del 1° de enero al 31 de diciembre de 19X8  
(expresado en soles)

Ventas	1,695,000
Costo de ventas	(1,300,000)
Utilidad bruta	395,000
Gastos de operación	
Gastos administrativos	(23,000)
Gastos de ventas	<u>(18,000)</u>
Utilidad neta	354,000

Cálculo de las Utilidades Retenidas:

Saldo inicial =			0
Utilidad Neta =	=		354,000
Dividendos =	=		(200,000)
Saldo final =	=		154,000

EL RAYO S.A.  
BALANCE GENERAL  
al 31 de diciembre de 19X8  
(expresado en soles)

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>Activo corriente:</b>	<b>Pasivo corriente:</b>
Caja	1,042,000
Productos terminados	165,000
Productos en proceso	77,000
Materia prima	270,000
Total activo corriente	1,554,000
<b>Activo no corriente:</b>	
Maquinaria	420,000
Depreciación acumulada	(42,000)
Total activo no corriente	578,000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,932,000</b>
	<b>PATRIMONIO NETO</b>
	Capital social
	1,200,000
	Utilidades retenidas
	154,000
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>
	<b>1,354,000</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>
	<b>1,932,000</b>

**Ejercicio propuesto N- 3**

**AMBIENTES S.A.**  
**ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS**  
 Por el ejercicio de 19X1  
 (expresado en soles)

<b>Materia prima consumida</b>		
Inventario inicial de materia prima	3,200	
Compras	10,850	
Fletes sobre compras	1,040	
Devoluciones sobre compras	(973)	
Inventario final de materia prima	(850)	
Materia prima consumida		13,267
<b>Mano de obra directa</b>		<b>2,208</b>
<b>Costo indirecto de fabricación</b>		
Mano de obra indirecta	368	
Otros gastos	1,680	
Depreciación	<u>2,250</u>	<u>4,298</u>
Costo de producción		19,773
Inventario inicial de productos en proceso		480
Inventario final de productos en proceso		(150)
Costo de productos terminados		20,103
Inventario inicial de productos terminados		520
Productos terminados disponibles para la venta		20,623
Inventario final de productos terminados		(4,500)
Costo de productos terminados y vendidos		16,123

AMBIENTES S.A.  
ESTADO DE GANANCIAS V PERDIDAS

del 1° de enero al 31 de diciembre de 19X1

(expresado en soles)

Ventas brutas		23,545
Devoluciones -obre ventas		(248)
Ventas netas		23,297
Costo de ventas		(16,123)
Utilidad bruta		7,174
<b>Gastos de operación:</b>		
Gastos administrativos		
Gastos de personal	510	
Beneficios sociales	42	
Otros gastos	1.960	
Depreciación	2,625	(5,137)
Gastos de ventas		
Gastos tie personal	510	
Gastos de alquiler	300	
Vie.wAxcASvs sociales.?.	A1	
Otros gastos	1.960	
Depreciación	2,625	(5,437)
Utilidad de Operación		(3,400)
<b>Partidas financieras</b>		
Descuentos sobre ventas	(623)	
Gastos de intereses	(45 8)	
Descuento sobre cumplas	550	(531)
Utilidad financiera		(3,931)
Otros ingresos		
Utilidad en venta de activo fijo		1.100
<b>Pérdida del ejercicio</b>		(2 83]

AMBIENTES S.A.  
BALANCE GENERAL  
al 31 de diciembre de 19X1  
(expresado en soles)

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo corriente:</b>		<b>Pasivo corriente:</b>	
Caja	385	Sobregiro bancario	3,840
Bancos	3,300	Letras por pagar	4,000
Valores negociables	800	Crédito diferido	240
Clientes	1,843	Total pasivo corriente	8,080
Ctas. por cob. a acc. y pers. .	735		
Otras cuentas por cobrar	2,000	<b>Pasivo no corriente:</b>	
Productos terminados	4,500	Letras por pagar largo plazo	300
Productos en proceso	150	Provisión benef. sociales	2,080
Materia prima	850	Total pasivo no corriente	2,380
Gastos pag. por adelantado	300		
Total activo corriente	14,863	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>10,460</b>
<b>Activo no corriente:</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Terrenos	8,400	Capital social	120,000
Edificios	100,000	Reserva legal	5,000
Depreciación acum. edificios (12,000)	(12,000)	Utilidades retenidas	2,403
Maquinaria y equipo	35,000	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>127,403</b>
Depreciación acum. maq. y eq.(17,500)	(17,500)		
Muebles y enseres	19,000		
Dep. acum. mueb. y ens.	(9,900)		
Total activo no corriente	123,000		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>137,863</b>	<b>TOTAL PASIVO Y</b>	
		<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>137,863</b>

Asientos de ajuste:

Devoluciones sobre compras de materia prima directa	973	
Materia prima directa consumida	13,267	
Compras		10,850
Fletes sobre compras		1,040
Materia prima directa		2,350

Mano de obra directa	2,040	
Costo indirecto de fabricación (MOI)	340	
Gastos de personal (gasto de ventas)	510	
Gastos de personal (gasto adm.)	510	
Gastos de personal		3,400
Depreciación de muebles y enseres	2,000	
Depreciación de maquinaria y equipo	3,500	
Depreciación de edificios	2,000	
Depreciación acumulada de muebles y enseres		2,000
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo		3,500
Depreciación acumulada de edificios		2,000
Costo indirecto de fabricación	2,250	
Depreciación (gasto de ventas)	2,625	
Depreciación (gasto adm.)	2,625	
■ Depreciación de muebles y enseres		2,000
Depreciación de maquinaria y equipo		3,500
Depreciación de edificios		2,000
Otros gastos (gasto de ventas)	1,960	
Otros gastos (gasto adm.)	1,960	
Costo indirecto de fabricación	1,680	
Otros'gastos		5,600
Gastos de alquiler (gasto de ventas)	300	
Gastos pagados por adelantado		300
Beneficios sociales	280	
Provisión para beneficios sociales		280
Mano de obra directa	168	
Costo indirecto de fabricación (MOI)	28	
Beneficios sociales (gasto de ventas)	42	
Beneficios sociales (gasto adm.)	42	
Beneficios sociales		280

Depreciación acumulada	100	
Otras cuentas por cobrar	2,0CX)	
Utilidad en venta de activo fijo		1,100
Muebles y enseres		1,000
— 10-----		
Costo de producción	19,773	
Materia prima consumida		13,267
Mano de obra directa		2,208
Costo indirecto de fabricación		4,298
Productos en proceso	19,773	
Costo de producción		19,773
- 12 -		
Productos terminados	20,103	
Productos en proceso		20,103
— 13-----		
Costo de ventas	16,123	
Productos terminados		16,123

#### Ejercicio propuesto N- 4

Materia prima directa	20,000	
Materia prima indirecta	2,000	
Cuentas por pagar		22,000
Productos en proceso	25,000	
CIF real	3,000	
Materia prima directa		25,000
Materia prima indirecta		3,000
Cuentas por pagar	2,000	
Materia prima directa		2,000
Materia prima directa	800	
Productos en proceso		800

Sueldos y salarios	18,000	
Remuneraciones por pagar		18,000
Mano de obra directa	10,000	
GIF real	1,800	
Sueldos	6,200	
Sueldos y salarios		18,000
Productos en proceso	10,000	
Mano de obra directa		10,000
CIF real	2,000	
Cuentas por pagar		2,000
Depreciación	500	
Depreciación acumulada		500
	-10-	
CIF real	500	
Depreciación		500
CIF real		
Caja		500
	-12-	
Productos en proceso	4,000	
CIF aplicada		4,000
	-13-	
Productos terminados	68,000	
Productos en proceso		68,000
(MPD = 40,000; MOD = 20,000; CIF = 8,000)		
	--- 14	
Costo de ventas	65,000	
Productos terminados		65,000

	— 15		
Caja		80,000	
Ventas			80,000
	--- 16 ---		
CIF aplicado		4,000	
CIF subaplicado		3,800	
CIF real			7,800
	—17—		
Productos en proceso		646	
Productos terminados		589	
Costo de ventas			2,565
CIF subaplicado			3,800
IF prod. en proc.	16,400	17.0%	646
IF prod. term.	15,000	15.6%	589
Costo de ventas	65,000	67.4%	2,565
	96,400	100.0%	3,800

Mayorización:

Productos sn proceso		Productos teiminados		Costo de ventas
rMPD	20,000	800	I.I. 12,000	65,000
I.I. < MOD	14,000	40,000 MPD	68,000	2,565
LCIF	5,000	20,000 MOD	589	
MOD	25,000	8,000 CIF		
MOD	10,000			
CIF	4,000			
	646			
	78,646	68,800	80,589	65,000
				67,565

CIF real	
3,000	
1,800	
2,000	
500	
500	
7,800	0

## CAPÍTULO 13

**Ejercicio propuesto N° 1**

	Ventas	25,000	
	Cuentas por cobrar		25,000
2.	Ganancias en venta de acciones	10,000	
	Cuentas por cobrar a accionistas		10,000
	Caja	100,000	
	Provisión para fluctuación de valores	5,000	
	. Valores negociables		80,000
	Ganancia en venta de valores		25,000
4.	No se realiza asiento. Los inventarios se valorizan al costo.		
5.	Cálculo de la parte devengada:		
	Incendio	$360,000 \times 2/12$	= 60,000
	Accidentes	$480,000 \times 2/6$	= 160,000
	Robo	$960,000 \times 1/24 \times 1/2$	= <u>20,000</u>
			240,000
El total de seguros contratados es de S/. 1,800,000; por tanto, hay que pasar a la cuenta seguros pagados por adelantado S/. 1,560,000.			
	Seguros pagados por adelantado	1,560,000	
	Seguros		1,560,000

6. El cálculo de depreciación correcto es:

Activo	Costo	Tasa de depreciación	Depreciación por tres meses
Vehículo	30,000	20%	1,500
Equipo de oficina	35,000	10%	875
Edificio	100,000	15%	3,750
Maquinaria	85,000	5%	1,063
	<u>250,000</u>		<u>7,188</u>

La tasa de depreciación promedio calculada sería: 12.5%

Por tanto, la depreciación errada ascendía a: 7,813

El ajuste a realizar sería:

— 5 —

Depreciación acumulada	625	
Depreciación		625

Si se deseara ser más específico y utilizar una cuenta para cada tipo de activo, se haría:

Depreciación de vehículos	1,500	
Depreciación de equipo de oficina	875	
Depreciación de edificios	3,750	
Depreciación de maquinaria	1,063	
Depreciación acumulada de vehículos		1,500
Depreciación acumulada de equipo de oficina		875
Depreciación acumulada de edificios		3,750
Depreciación acumulada de maquinaria		1,063

Ejercicio propuesto N<sup>o</sup> 2

	Descuento por pronto pago	500	
	Provisión para descuento por pronto pago		500
2.-2	Cuentas por cobrar	100	
	Caja		100
3.	— 3 —		
	Entregas a rendir cuentas	20,100	
	Caja		20,100
4.	— 4 —		
	Útiles de oficina	0.50	
	Equipo de oficina		0.50
5.	No debe ser presentada por el valor de salvamento, puesto que la empresa no va a ser liquidada; debe consignarse el costo del activo.		
6.	El criterio para devengar los gastos de publicidad es según el tiempo en el que se van a recibir los beneficios de éstos. Es decir, si los beneficios se recibirán en tres años, se deberá devengar en tres años.		
7.	5 —		
	Vehículo	91,500	
	Capital adicional		91,500
	No se debe considerar el valor de mercado, puesto que éste no es su precio real.		
8.	---6		
	Gasto de intereses	15,500	
	Intereses por pagar		15,500

— 7 —		
Maquinaria	12,000	
Utilidad de ejercicios anteriores		12,000
— 8 —		
Depreciación	1,500	
Utilidad de ejercicios anteriores	6,000	
Depreciación acumulada		7,500
— 9 —		
Ventas	10,000	
Ventas cobradas por adelantado		10,000
..... 10 -		
Mercaderías	10,460	
Cuentas por pagar		10,460

9.

Maquinaria	12,000	
Utilidad de ejercicios anteriores		12,000

8

Depreciación	1,500	
Utilidad de ejercicios anteriores	6,000	
Depreciación acumulada		7,500

10.

9

Ventas	10,000	
Ventas cobradas por adelantado		10,000

11. 10

Mercaderías	10,460	
Cuentas por pagar		10,460

11-11

f r

éSI

M 383S&i~

BUP.-CENDI

