

PRACTICA CONTABILIDAD INTERMEDIA I – USB (GESTIÓN -II 2010)

PRACTICA Nº 1

La **Empresa “Nº 1” S.R.L.**, en el mes de junio presenta las siguientes transacciones:

- a) En fecha 10 de junio de 2009, se adquiere mercadería por Bs46.000,00 mediante cheque Nº 28 del Banco Nacional de Bolivia y factura Nº 128 de la Empresa Comercial Triple “Y” S.R.L.
- b) En fecha 25 de junio de 2009, se vende en efectivo el 50% de la mercadería comprada en fecha 10/06/2009 en Bs32.000,00 mediante factura Nº 45.
- c) En fecha 28 de junio de 2009, de la mercadería restante, se vende el 50% en Bs25.000,00 al crédito.

Se pide: Registros contables de las operaciones descritas anteriormente bajo el sistema de inventarios perpetuo.

PRACTICA Nº 2

En fecha 2 de enero del 2009, se realiza el inicio de actividades de la **Empresa “Nº 2” S.R.L.**, con la participación de cuatro socios, cuyos aportes de capital son en partes iguales de acuerdo a lo siguiente:

- Dinero en cuenta corriente del Banco Nacional de Bolivia Bs130.000,00
- Dinero en efectivo Bs70.000,00
- Cuentas por Cobrar Bs16.000,00
- Dos computadoras Bs8.000,00
- Inventario Inicial Bs2.600,00

02/01/2009 Se elabora la apertura de registros contables según Balance Inicial.

04/01/2009 Se adquieren mercaderías mediante cheque del Banco Nacional de Bolivia por Bs14.000,00, que erróneamente se registro como si fuera una compra por Bs1.400,00.

11/01/2009 Se adquieren dos computadoras cada una en Bs3.600 al crédito, que erróneamente Usted registra dos veces.

14/01/2009 Revisando las transacciones, Usted evidencia que existen errores en los registros contables razón por la cual procede a sus correcciones.

22/01/2009 Se paga en efectivo la compra de las computadoras al crédito de fecha 11/01/2009.

23/01/2009 Se adquieren mercaderías por un total de Bs20.000,00 pagándose el 20% en efectivo, 40% del saldo al crédito y el resto mediante cheque bancario.

28/01/2009 Se vende mercaderías por Bs44.000,00 en efectivo y que Usted erróneamente registro como si fuera una venta por Bs24.000,00.

29/01/2009 Verificado los registros contables, establece que el registro del 28/01/2009 es erróneo.

30/01/2009 Pago en efectivo de servicios básicos (Luz Bs220,00; Agua Bs340,00 y Teléfono Bs180,00).

31/01/2009 Inventario Final Bs2.600,00.

Se pide: Registros contables de apertura según balance inicial, registro de operaciones, correcciones y ajustes necesarios.

PRACTICA Nº 3

Elaborar la conciliación bancaria al 30 de junio de 2009 y los registros contables que usted considera necesarios de la **Empresa “Nº 3” S.R.L.**, considerando los siguientes datos:

- a) El extracto bancario de la cuenta corriente Nº 12345 del Banco Nacional de Bolivia registra abonos por Bs. 500.-, Bs.2.000.-, Bs. 5.000.-, Bs. 3.000.-, Bs.800.-, Bs. 1.000.-, Bs. 2.200.- y Bs. 1.300.-. Asimismo registra cargos por Bs. 500.-, Bs. 120.-, Bs. 850.-, Bs. 2.100.-, Bs. 1.330.-, Bs. 1.000.-, Bs. 800.- y Bs. 2.000.-.
- b) El Libro Mayor del Banco Nacional de Bolivia, cuenta corriente Nº 12345, registra créditos por Bs. 500.-, Bs. 400.-, Bs. 2.150.-, Bs. 120.-, Bs. 850.-, Bs. 1.000.-, Bs. 1.330.-, Bs. 2.000.- y Bs. 1.150.-. asimismo presenta débitos por Bs. 500.-, Bs. 5.000.-, Bs. 1.000.-, Bs. 800.-, Bs. 3.000.-, Bs. 2.200.-, Bs. 2.000.- y Bs. 3.100.-.

Se pide: Conciliación bancaria, partiendo del saldo según libro mayor y los registros contables deben contener NECESARIAMENTE la explicación del suceso, caso contrario no será considerado como registro contable válido.

PRACTICA Nº 4

Los mayores auxiliares de los activos fijos de la **Empresa “Nº 4”S.R.L.**, muestran los siguientes saldos antes de efectuar las actualizaciones y depreciaciones de la gestión 2008.

PRACTICA CONTABILIDAD INTERMEDIA I – USB (GESTIÓN -II 2010)

Los activos que fueron adquiridos antes del 01/01/2008, para la elaboración de los Estados Financieros al 31/12/2007 fueron actualizados y depreciados a dicha fecha.

Detalle	Fecha Origen	Importe del Activo	Depreciación Acumulada
Equipo de computación	31/12/2007	10.000,00	2.500,00
Sillas de madera	31/12/2007	8.000,00	1.600,00
Camioneta	05/02/2008	60.000,00	
Escritorios de madera	10/03/2008	7.500,00	
Estantes de madera	20/05/2008	3.200,00	

Elaborar todos los registros contables de la gestión 2008, correspondiente a las actualizaciones en función a la variación de la UFV y las depreciaciones según establece el Decreto Supremo 24051.

PRACTICA Nº 5

En fecha 05 de julio del 2009, la **Empresa “Nº 5” S.R.L.**, vende mercaderías a la **Empresa “NN”**, por un valor de Bs100.000,00, a cambio de esta transacción se recibe el 50% en efectivo, el 20% del saldo al crédito y para el resto se recibe una letra de cambio.

Datos adicionales

Es importante señalar, que el costo de vender dicha mercadería representa el 62%, por consiguiente se obtiene una utilidad bruta en ventas del 38%, que es un porcentaje relativamente normal, el método de valuación que utilizan las empresas es el de Primeros en Entrar Primeros en Salir (PEPS), el sistema de inventarios es el perpetuo para la **Empresa “NN”** y el sistema periódico para la **Empresa “Nº 5” S.R.L.**

Se pide:

Elaborar los registros contables de las dos empresas.

PRACTICA Nº 6

La **Empresa “Nº 6” LTDA.**, es una empresa comercial dedicada a comprar y vender mercaderías, razón por la cual presenta sus Estados Financieros al 31 de diciembre de cada gestión.

La **Empresa “Nº 6” LTDA.**, comenzó sus actividades hace varios años, con la participación de familiares como una actividad informal. En razón de que existían utilidades, hace tres años, realiza sus operaciones como una empresa legalmente constituida y de acuerdo a los registros contables de sus mayores auxiliares, se tienen los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2008, antes de incorporar ajustes.

Cuentas	Saldo
Inventario Inicial	62.000,00
Sueldos y Salarios	36.000,00
Aportes patronales	5.295,60
Aguinaldos	3.000,00
Previsión Para Indemnizaciones	22.000,00
Resultados Acumulados (por diferencia)	
Deudas Bancarias	50.000,00
Cuentas por Pagar	12.600,00
Muebles y Enseres	18.000,00
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	3.600,00
Servicios Básicos	10.800,00
Gastos Generales	12.000,00
Cuentas por Cobrar	82.000,00
Compra de Mercaderías	185.000,00
Crédito Fiscal	6.500,00
Capital Social	600.000,00
Ventas	267.880,13
Impuesto a las Transacciones	6.686,40

**PRACTICA CONTABILIDAD INTERMEDIA I – USB
(GESTIÓN -II 2010)**

Alquileres Pagados Por Adelantado	7.200,00
Caja	60.000,00
Banco Nacional de Bolivia	450.000,00
Equipos de Computación	16.000,00

Datos adicionales:

- El 3% de las Cuentas Por Cobrar se considera incobrable
- En fecha 2 de enero 2008, se pago el alquiler por 1 año
- La Deuda Bancaria fue constituida en fecha 01 de octubre de 2008 y causa un interés del 8% anual que serán pagados semestralmente
- De las ventas del mes de diciembre que alcanzó a Bs. 40.000.- no se registro el Impuesto al Valor Agregado
- Se determino que por error se registró en la Cuenta de Ventas Bs. 5.000.- que corresponde a Cuentas por Pagar
- Los Muebles y Enseres se adquirieron hace 3 años
- El Equipo de Computación se compro el 20 de julio de 2008
- No se contabilizó la Previsión Para Indemnizaciones de todo el año
- No se realizó el Ajuste del Crédito y Debito Fiscal al mes de diciembre 2008
- El Inventario Final de mercaderías alcanza a Bs. 180.000.-

Se pide:

- Hoja de trabajo.
- Elaborar registros contables de todos los ajustes y correcciones de acuerdo con los datos adicionales, sin considerar ninguna actualización.
- Balance General y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2008.

PRACTICA Nº 7

El Balance General al 31 de diciembre de 2008 de la **Empresa Comercial “Nº 7” S.R.L.** es el siguiente:

Caja Bs. 250.000, Banco Nacional Bs. 300.000, Cuentas por Cobrar Bs. 30.000, Inventario Final Bs. 130.000, Muebles y Enseres Bs. 80.000, Depreciación Acumulada Muebles y Enseres Bs. 8.000, Equipos de Computación Bs. 40.000, Depreciación Acumulada Equipos de Computación Bs. 10.000, Vehículos Bs.120.000, Depreciación Acumulada Vehículos Bs. 24.000, Sueldos y Salarios por Pagar Bs. 14.000, Aportes Patronales a la Caja Nacional de Salud Bs 1.400, AFPs Riesgo Profesional Bs. 239,40, INFOCAL Bs. 140, AFPs PROVIVIENDA Bs. 280, AFPs Aporte Laboral AFPs Bs1.709,40 Cuentas por Pagar Bs. 25.000, Documentos por Pagar Bs. 35.000, Previsión Para Indemnizaciones Bs. 10.000, Préstamos Bancarios Bs. 50.000, Capital Bs. 550.000 y Resultado Acumulados Bs.

Las Transacciones durante el mes de enero 2009, fueron las siguientes:

- 02/01/09 Se elabora la reapertura de registros contables
- 02/01/09 Se efectúa la asignación de fondos para caja chica Bs. 2.000 mediante cheque
- 03/01/09 Se deposita en cuenta corriente bancaria el 80% del efectivo existente a la fecha
- 03/01/09 Se apertura una caja de ahorros en el Banco de Crédito por Bs. 10.000 en efectivo
- 04/01/09 Venta de mercaderías por Bs. 14.000, al crédito a nuestro Cliente “ABC”
- 04/01/09 Pago en efectivo del alquiler de la oficina por Bs. 1.000, del mes de enero 2009 y pago de seguros por el 1er semestre de la gestión 2009 por Bs1.800 en efectivo
- 05/01/09 Adquisición de un escritorio Bs. 3.200 mediante cheque a mueblería “OPR”
- 06/01/09 Se adquiere mercaderías por Bs32.000, 60% al crédito y el saldo mediante una Letra
- 09/01/09 Se pagan los aportes laborales devengados mediante cheque bancario
- 10/01/09 Se paga nuestra obligación contraída al crédito en fecha 06/01/09 mediante cheque
- 10/01/09 Venta de mercaderías Bs. 80.000 a nuestro cliente MNZ, 40% crédito y 60% en efectivo
- 11/01/09 Se adquiere un equipo de computación Bs. 4.200 mediante cheque
- 12/01/09 Se adquiere un escritorio en Bs1.400 en efectivo de Mueblería “PTIC”
- 13/01/09 Se concede anticipos de sueldos por Bs. 3.200 en efectivo
- 16/01/09 Se recibe un préstamo bancario por Bs. 80.000 depositado directamente en nuestra caja de ahorro, con un interés del 6,8% anual que será pagado cada mes, interés que fue descontado en forma anticipada por el primer mes.
- 17/01/09 Se pagan los aportes patronales de sueldos y salarios devengados al 31/12/08 mediante cheque
- 18/01/09 Se vende mercaderías por Bs15.000 al crédito a nuestro cliente
- 19/01/09 Se compra mercaderías por Bs58.000 50% mediante cheque y 50% con una Letra
- 20/01/09 Se adquiere un estante en Bs. 800 en efectivo
- 23/01/09 Se vende nuestro vehículo en Bs96.500, importe depositado en cuenta corriente del Bco.
- 24/01/09 Se cancela el 50% de nuestras obligaciones contraídas al crédito mediante cheques

PRACTICA CONTABILIDAD INTERMEDIA I – USB (GESTIÓN -II 2010)

- 25/01/09 Se vende mercaderías por Bs. 16.000 en efectivo
26/01/09 Pago en efectivo los servicios básicos Bs1.350
30/01/09 Se realiza la reposición de fondos de caja chica mediante cheque por: Gastos de combustible Bs. 300, Material de limpieza Bs. 250.-, Pasajes Bs. 180, Suministros de oficina Bs. 450, suscripción de revistas Bs. 100.
31/01/09 Pago de sueldos y salarios mes de enero mediante cheque cuya planilla alcanza a Bs18.000.- 4 Empleados que ganan sueldos iguales
31/01/09 El inventario final es de Bs96.000.-

Se pide:

- a) Todos los registros contables de reapertura, transacciones, correcciones y ajustes al 31/01/2009
- b) Hoja de trabajo al 31/01/2009
- c) Estado de Resultados y Balance General al 31/01/2009

PRACTICA Nº 8

La Empresa “**Nº 8**” **SRL**, en fecha 01/02/2009, inicia sus actividades con la participación de 2 socios, cuyos aportes son en partes iguales de acuerdo a los siguientes datos:

Documentos por Cobrar	Bs80.000,00	Inventario Inicial	Bs20.000,00
Equipos de Computación	Bs20.000,00	Documentos por Pagar	Bs40.000,00
Muebles y Enseres	Bs13.000,00	Caja	Bs30.000,00
Banco Nacional	Bs77.000,00	Capital	Bs200.000,00

- a) El 02/02/09 se adquiere mercaderías en Bs5.000,00 al crédito.
- b) El 05/02/09, se vende mercaderías por Bs10.000,00; 50% en efectivo (Caja), 20% del saldo mediante un documento (Documentos Por Cobrar) y el resto al crédito (Cuentas Por Cobrar).
- c) El 10/02/09, se adquieren Muebles y Enseres en Bs15.000,00 pagándose el 60% mediante cheque del Banco Nacional y para el saldo se firma un documento de pago.

Se pide: Elaborar el Balance Inicial y los registros contables de apertura y las transacciones descritas según la **Metodología de Análisis y Registro de las Transacciones.**

PRACTICA Nº 9

La Empresa **Nº 9 SRL**, en el mes de febrero presenta las siguientes transacciones:

- a) En fecha 10 de febrero de 2006, se adquiere mercadería por Bs. 26.000.- mediante cheque Nº 28 del Banco Nacional de Bolivia y factura Nº 128 de la Empresa Comercial Triple “Y” S.R.L.
- b) En fecha 25 de febrero de 2006, se vende en efectivo el 50% de la mercadería comprada en fecha 10/02/2006 en Bs. 19.000.- mediante factura Nº 45.
- c) En fecha 28 de febrero de 2006, de la mercadería restante, se vende el 50% en Bs. 13.000.- al crédito.

Se pide: Registros contables de las operaciones descritas anteriormente bajo el sistema de inventarios perpetuo.

PRACTICA Nº 10

Elaborar la conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2006 y los registros contables que usted considera necesarios de la Empresa **Nº 10**, considerando los siguientes datos:

- a) El extracto bancario de la cuenta corriente Nº 12345 del Banco Nacional de Bolivia registra abonos por Bs. 500.-, Bs.2.000.-, Bs. 5.000.-, Bs. 3.000.-, Bs.800.-, Bs. 1.000.-, Bs. 2.200.- y Bs. 1.300.-. Asimismo registra cargos por Bs. 500.-, Bs. 120., Bs. 850.-, Bs. 2.100.-, Bs. 1.330.-, Bs. 1.000.-, Bs. 800.- y Bs. 2.000.-.
- b) El Libro Mayor del Banco Nacional de Bolivia, cuenta corriente Nº 12345, registra créditos por Bs. 500.-, Bs. 400.-, Bs. 2.150.-, Bs. 120.-, Bs. 850.-, Bs. 1.000.-, Bs. 1.330.-, Bs. 2.000.- y Bs. 1.150.-. asimismo presenta débitos por Bs. 500.-, Bs. 5.000.-, Bs. 1.000.-, Bs. 800.-, Bs. 3.000.-, Bs. 2.200.-, Bs. 2.000.- y Bs. 3.100.-.

Se pide: Conciliación bancaria partiendo del saldo según extracto y los registros contables deben contener **NECESARIAMENTE** la explicación del suceso, caso contrario no será considerado como registro contable válido.

PRACTICA CONTABILIDAD INTERMEDIA I – USB (GESTIÓN -II 2010)

PRACTICA Nº 11

En fecha 2 de enero del 2007, se realiza el inicio de actividades de la Empresa Comercial “Nº 11”, con la participación de cuatro socios, cuyos aportes son en forma igualitaria de acuerdo a lo siguiente:

- Dinero en cuenta corriente del Banco Nacional de Bolivia Bs120.000,00
- Dinero en efectivo Bs60.000,00
- Dos escritorios de madera Bs3.000,00
- Una computadora Bs6.000,00
- Un camioneta para el transporte de mercaderías Bs51.000,00

02/01/2007 Se elabora la apertura de registros contables según Balance Inicial

05/01/2007 Se adquieren 1.000 unidades de mercaderías mediante cheque del Banco Nacional de Bolivia por un total de Bs18.000,00

06/01/2007 Se adquieren dos computadoras cada una en Bs5.800 al crédito

07/01/2007 Se vende 600 unidades de mercaderías cada una en Bs 27,00 al crédito

10/01/2007 Se paga en efectivo la adquisición de las computadoras al crédito

15/01/2007 Se adquieren 800 unidades de mercaderías por un total de Bs 12.000, pagándose el 20% en efectivo, 40% del saldo al crédito y el resto mediante una letra de cambio.

31/01/2007 Se vende 500 unidades de mercaderías cada una en Bs 25,00 en efectivo.

Se pide: Balance Inicial, todos los registros contables necesarios para presentación del Estado de Resultados y Balance General al 31/01/2007.

Datos adicionales.- El sistema de inventarios es el perpetuo, el método de inventarios es el PEPS y no se requiere de actualizaciones

PRACTICA Nº 12

La Empresa “Nº 12” SRL, presenta estados financieros al 31 de diciembre de cada año por ser una empresa comercial que se dedica a comprar y vender mercaderías de línea blanca.

Con el objetivo de proporcionar información a los propietarios, requiere incorporar registros al 30 de septiembre del 2008, de acuerdo a lo siguiente:

- a) El Préstamo del Banco Nacional de Bolivia es por Bs60.000, cuyo importe fue desembolsado el 10/08/2008 a un interés del 6,8% anual que debe ser pagados trimestralmente en efectivo.
- b) El Préstamo del Banco de Crédito es por Bs32.000, cuyo importe fue desembolsado el 15/07/2008 a un interés del 7,2% anual que será pagado semestralmente mediante cheque.
- c) De las Cuentas por Cobrar al 30/09/2008 cuyo importe alcanza a Bs92.000 se considera incobrable el 3%.
- d) El saldo de la Cuenta Muebles y Enseres al 30/09/2008 es de Bs58.000, los mismos que fueron adquiridos en la gestión 2007 y no se registro el desgaste.
- e) El saldo de la Cuenta Vehículos al 30/09/2008 es de Bs125.000, el mismo que fue adquirido en la gestión 2007 no se registro la depreciación.
- f) El Inventario Final de Mercaderías al 30/09/2008 asciende a Bs470.000, el sistema de inventarios utilizado en la empresa es el periódico, el inventario inicial de la gestión 2008 es de Bs150.000 y la Cuenta Compra de Mercaderías presenta un saldo al 30/09/2008 de Bs620.0000.
- g) La planilla de sueldos y salarios mensual asciende a Bs6.000 y la empresa cuenta con 3 (tres) funcionarios que ganan a Bs2.000 cada uno y no se contabilizo los sueldos, aportes laborales, aportes patronales, aguinaldos e indemnizaciones del mes de septiembre.