

# UNIVERSIDAD SALESIANA DE BOLIVIA

## GABINETE DE AUDITORÍA

### PRÁCTICA POR GRUPOS

Preparar los asientos de eliminación y la hoja de trabajo del estado de flujos de efectivo, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2006, con la siguiente información:

#### INFORMACIÓN ADICIONAL

Las siguientes transacciones incluyen los estados financieros de la Empresa Salesianos SRL., al 31 de diciembre de 2006:

1. Las "Cuentas por cobrar" devengadas a la fecha de cierre alcanza a Bs40.000
2. Los sueldos devengados fue de Bs52.587, aplicados a "Cuentas por pagar" a la fecha de cierre
3. Bs52.000 correspondiente al costo de ventas del ejercicio
4. La depreciación de los bienes de uso es de Bs25.000
5. La provisión de cargas sociales es de Bs9.400
6. La empresa constituyó provisión para beneficios sociales en el ejercicio Bs23.500
7. Los impuestos por pagar, a la fecha de cierre alcanza Bs45.450
8. La deuda devengada en favor de los proveedores es de Bs26.870
9. La empresa aplicó a resultados durante el ejercicio Bs47.250, de las cuentas por pagar de ejercicios anteriores
10. Bs8.263 corresponde a la amortización de "Cargos diferidos" del ejercicio
11. La empresa a fin del ejercicio dio de baja los bienes de uso en mal estado por Bs5.500, con cargo a resultados
12. La gerencia de la Empresa instruyó el castigo de Bs25.525 de "Cuentas por cobrar" con cargo a resultados

Lic. Hector Vargas P.  
**DOCENTE**

**SALESIANOS S.R.L.****BALANCE GENERAL**

(En Bolivianos)

	2006	2005 (Reexp.)	Variación	Eliminación	Saldo neto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>							
<b>CORRIENTE</b>							
Disponibilidades	253.268	305.533					
Inversiones temporarias	-	1.012					
Cuentas por cobrar, neto de previsión para incobrables	315.312	190.115					
Otras cuentas por cobrar, neto de previsión para incobrables	5.147	41.093					
Transitorio	7.627	13.571					
Total del activo corriente	581.354	551.324					
<b>NO CORRIENTE</b>							
Bienes de uso, neto de depreciación acumulada	119.570	131.311					
Cargos diferidos	24.791	33.054					
Total del activo no corriente	144.361	164.365					
Total del activo	725.715	715.689					

**SALESIANOS S.R.L.****BALANCE GENERAL**  
(En Bolivianos)

	<b>2006</b>	<b>2005 (Reexp.)</b>	<b>Variación</b>	<b>Eliminación</b>	<b>Saldo neto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
Proveedores	135.500	190.200					
Cuentas por pagar	124.921	147.700					
Impuestos, aportes y retenciones por pagar	67.840	74.533					
Total del pasivo corriente	328.261	412.433					
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
Previsión para indemnizaciones	224.543	170.877					
Total del pasivo no corriente	224.543	170.877					
Total del pasivo	552.804	583.310					
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital social	6.000	6.000					
Reserva legal	23.581	23.581					
Ajuste global del patrimonio	3.832	3.832					
Resultados acumulados	139.498	98.966					
Total patrimonio	172.911	132.379					
Total del pasivo y patrimonio	725.715	715.689					