****

**AJUSTES Y HOJA DE TRABAJO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *OBJETIVOS* | ***CONTENIDO*** | ***HORAS*** |
| *Orientar al participante en las generalidades del modulo**1.Definir asientos de ajustes**2. registrar en los libros* | *El proceso de ajuste definición**Cuentas que han de ajustarse**Registros contables ejemplos* | *4 horas* |
| *3. explica el cálculo y registro contables de los asientos**4. registrar en los libros los ajustes* | *Cuentas que han de ajustarse**Gastos , ingresos acumulados, cargos diferidos, depreciaciones , amortizaciones agotamientos* *Apartados ejemplos demostrativos* | *4 horas* |
| *5.identificar las secciones de una hoja de trabajo* *6.Explicar la preparación de la hoja de 12 columnas**7. explicar los ajustes de la hoja de 12 columnas**8. asientos de cierre* | *Hoja de 12 columnas definición contenido y preparación**Asientos de ajuste**Cierre ejemplos demostrativos* | *4 horas* |
| *9 Ejercicios prácticos* | *EJERCICIOS* |  |
|  | *EVALUACION PRACTICA* |  |

**EL PROCESO DE AJUSTES**

**DEFINICION:**

Todo lo que suceda en el negocio debe registrarse en el sistema contable, para que el diario y el mayor contengan un historial completo de todas las operaciones mercantiles del periodo. Si no se ha registrado una operación o transacción, los saldos de las cuentas no mostrarán la cifra correcta al final de periodo contable.

Los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados. Si el ajuste no afecta a una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.

Generalmente al finalizar un período contable, las cifras de los libros mayores y los auxiliares no presentan el verdadero valor de las cuentas, por lo que hay necesidad de establecer dichos valores reales, con el fin de que los estados financieros reflejen la verdadera situación de la empresa, lo cual solo es posible a través de la realización de los ajustes contables correspondientes.

**Origen de los ajustes**:

Los ajustes generalmente se originan por:

Gastos o ingresos causados pero no registrados en los libros, lo que obliga a elaborar los respectivos comprobantes de ajustes y registrarlos en los libros mayores y auxiliares.

Clasificación de los ajustes

1- ingresos y gastos acumulados, causados y no pagados

2- ingresos y gastos diferidos, o sea recibidos y pagos por anticipado

3- Apartados, Depreciaciones y Amortizaciones.

4- ventas o Desincorporación de activos

**Ingresos acumulados** : se presenta cuando la empresa ha prestado servicios durante el ejercicio contable, pero que al finalizar el mismo no le han sido cancelados debido a que no se ha expedido la respectiva factura. El asiento se realiza de la siguiente manera

Se registra por él debe el ACTIVO y por el haber el INGRESO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | Ref. | DEBE | HABER |
| 02/09 | ---1---- |  |  |  |
|  | ALQUILER ACUMULADO POR COBRAR |  | XXX |  |
|  |  INGRESO POR ALQUILER |  |  | XXX |
|  | P/R LO GANADO Y NO COBRADO  |  |  |  |

**Gastos acumulados**: son aquellos gastos por servicios recibidos durante u determinado período pero que al momento del cierre de operaciones no han sido contabilizados se registra de la siguiente manera:

Se registra por él debe el gasto y por el haber el pasivo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | Ref. | DEBE | HABER |
| 02/09 | ---1---- |  |  |  |
|  | GASTO DE INTERES |  | XXX |  |
|  |  INTERES ACUMULADO POR PAGAR |  |  | XXX |
|  | P/R LO CAUSADO Y NOPAGADO  |  |  |  |

**Ingresos diferidos**: se ocasionan cuando la empresa ha recibido una determinada cantidad de dinero con el compromiso de prestar algún servicio, o de vender alguna mercancía en el futuro. Estos anticipos representan un pasivo corriente para la empresa que los recibe.se realiza el asiento de la siguiente manera:

A: si se cobró y se gano

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | Ref. | DEBE | HABER |
| 02/09 | ---1---- |  |  |  |
|  | ALQUILER COBRADO POR ANTICIPADO |  | XXX |  |
|  |  INGRESO POR ALQUILER |  |  | XXX |
|  | P/R LO COBRADO Y GANADO  |  |  |  |

B: si se cobró pero no se ha ganado

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | Ref. | DEBE | HABER |
| 02/09 | ---1---- |  |  |  |
|  | INGRESO POR ALQUILER  |  | XXX |  |
|  |  ALQUILER PRECOBRADO |  |  | XXX |
|  | P/R LO COBRADO Y NO GANADO  |  |  |  |

**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Son todos aquellos artículos, suministros o servicios los cuales al momento de comprarse se han registrado como activo y que al final del ejercicio no se han consumido en su totalidad se registran de la siguiente manera:

A: cuando se pagaron y se consume:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | Ref. | DEBE | HABER |
| 02/07 | ---1---- |  |  |  |
|  | GASTO DE ALQUILER  |  | XXX |  |
|  |  ALQUILER PAGADO POR ANTICIPADO |  |  | XXX |
|  | P/R LO PAGADO Y CONSUMIDO |  |  |  |

**B:** SE PAGO PERO NO SE HA CONSUMIDO:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | Ref. | DEBE | HABER |
| 02/07 | ---1---- |  |  |  |
|  | ALQUILER PAGADO POR ANTICIPADO |  | XXX |  |
|  |  GASTO POR ALQUILER |  |  | XXX |
|  | P/R LO PAGADO Y NO CONSUMIDO  |  |  |  |

**Gastos diferidos**: son aquellos desembolsos de dinero efectuados por la empresa con el objetivo de cubrir gastos en períodos futuros. Deben contabilizarse como un activo diferido y deberán irse amortizando a medida que se reciban los servicios o se obtengan los beneficios en la generación de los ingresos. La amortización que de ellos se hace en cada período los va convirtiendo en gastos del respectivo período.

Ajustes por depreciación: se originan por la pérdida de valor en que incurren las propiedades, planta y equipo y que se ocasiona por el uso o desgaste que sufren los mismos durante su vida útil, es decir durante el lapso de tiempo durante el cual prestan servicio o generan ingresos a la empresa.

Para calcular la depreciación de los activos fijos se deberá tener en cuenta tanto su costo histórico (o de adquisición) como la vida útil estimada.

Existen varios métodos para calcular la depreciación tales como: línea recta, horas de trabajo, saldos decrecientes, kilómetros recorridos, unidades producidas entre otros

**Cuentas que se afectan con los ajustes**

los ajustes contables generalmente afectan cuentas tales como: caja, bancos, provisiones, inventarios, depreciación acumulada, gastos pagados por anticipado, cargos diferidos, ingresos recibidos por anticipado, ingresos por cobrar, gastos pagados por anticipado, costos y gastos por pagar, gastos por depreciación etc..

En la cuenta de caja se deberán hacer ajustes por faltantes o sobrantes detectados mediante arqueo.

En bancos se harán ajustes por notas débito, notas crédito, consignaciones o pagos no contabilizados o por errores presentados en el momento de efectuar registros.

En el caso de las cuentas por cobrar, se pueden presentar ajustes por deudas incobrables debido a diferentes factores, lo que obligará a la creación de una provisión para deudas de difícil cobro.

Se presentan tres casos:

1. Cuando el apartado o provisión cubre la perdida´

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | F. | DEBE | HABER |
| 02/06 | ---1---- |  |  |  |
|  | Apartado o provisión de cuentas incobrables |  | XXX |  |
|  |  Cuentas por cobrar |  |  | xxxx |
|  | P/R CASTIGO DE CUENTA CLIENTE POR  |  |  |  |
|  | INCOBRABLE |  |  |  |

1. Cuando el apartado o provisión no cubre la perdida

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | F. | DEBE | HABER |
| 02/06 | ---1---- |  |  |  |
|  | Apartado o provisión de cuentas incobrables |  | XXX |  |
|  | Perdida cuentas incobrables |  | XXX |  |
|  |  Cuentas por cobrar |  |  | XXXX |
|  | P/R CASTIGO DE CUENTA CLIENTE POR  |  |  |  |
|  | INCOBRABLE |  |  |  |

1. Cuando se crea o se ajusta el apartado o provisión

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | F. | DEBE | HABER |
| 02/06 | ---1---- |  |  |  |
|  | PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES |  | XXX |  |
|  |  APARTADO DE CUENTAS INCOBRABLES |  |  | xxxx |
|  | P/R CREACION O AJUSTE DEL APARATADO O |  |  |  |
|  | PROVISION |  |  |  |

En las propiedades planta y equipo se presentan ajustes por deterioro, o por efectos de la depreciación, es decir la pérdida de valor debido al uso o desgaste de los mismos durante su vida útil. El asiento seria de esta manera:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | F. | DEBE | HABER |
| 02/05 | ---1---- |  |  |  |
|  | DEPRECIACIACION DE ………. |  | XXX |  |
|  |  DEPRECIACION ACUMULADA DE….. |  |  | XXX |
|  | P/R AJUTE EN LA DEPRECIACION ACUMULADA |  |  |  |

En los activos intangibles se ajustan con el siguiente asiento:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | F. | DEBE | HABER |
| 02/03 | ---1---- |  |  |  |
|  | AMORTIZACION DE ……. |  | XXX |  |
|  |  AMORTIZACION ACUMULADA DE ……. |  |  | XXX |
|  | P/R AJUSTE EN LA AMORTIZACION  |  |  |  |
|  | ACUMULADA DE….. |  |  |  |

En los activos bilógicos se ajustan con el siguiente asiento:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | F. | DEBE | HABER |
| 02/03 | ---1---- |  |  |  |
|  | AGOTAMIENTO DE….. |  | XXX |  |
|  |  AGOTAMIENTO ACUMULADO DE……. |  |  | XXX |
|  | P/R AJUSTE EN LA AGOTAMIENTO  |  |  |  |
|  | ACUMULADO |  |  |  |

En inventarios de mercancías se pueden presentar ajustes por pérdida, faltantes, sobrantes, obsolescencia o deterioro.

Los gastos o ingresos diferidos se ajustarán por el valor correspondiente a la amortización en el mismo período, tales como: papelería, arrendamiento, intereses, seguros, publicidad, impuestos etc.

Los costos y gastos por pagar se ajustarán a medida que se causen las obligaciones que adquiere la empresa al finalizar el período contable, estableciendo el valor real de cuentas tales como: gastos de personal, prestaciones sociales, intereses, comisiones, servicios entre otros

**Retiros de activos**

Venta de activos fijos

Al vender el activo se le da salida en nuestros libros al precio de costo y su respectiva Depreciación acumulada, se registra el ingreso por la venta y cualquier diferencia se lleva a una cuenta de gastos o ingresos según el caso ejemplo:

**A,** Si el precio de venta del activo es igual al valor en libros:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | Ref. | DEBE | HABER |
| 02/08 | ---1---- |  |  |  |
|  | CAJA |  | 20.000 |  |
|  | DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO |  | 2.000 |  |
|  | MOBILIARIO |  |  | 22.000 |
|  | P/R DESINCORPORACION DE MOBILIARIO |  |  |  |

**B.** SI el precio de venta es mayor al valor en libros

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | Ref. | DEBE | HABER |
| 02/08 | ---1---- |  |  |  |
|  | CAJA |  | 24.000 |  |
|  | DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO |  | 2.000 |  |
|  |  MOBILIARIO |  |  | 20.000 |
|  |  Ganancia en venta de activo |  |  | 6.000 |
|  | P/R DESINCORPORACION DE MOBILIARIO |  |  |  |

**C.** Si el precio de venta es menor al valor en libros

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | Ref. | DEBE | HABER |
| 02/08 | ---1---- |  |  |  |
|  | CAJA |  | 24.000 |  |
|  | DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO |  | 2.000 |  |
|  |  PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO  |  | 5.000 |  |
|  |  MOBILIARIO |  |  | 31.000 |
|  | P/R DESINCORPORACION DE MOBILIARIO |  |  |  |

**PERMUTA O CAMBIO DE ACTIVO**

En algunas ocasones la empresa la empresa al remplazar algún activo, entrega el activo usado en parte de pago En este caso se debe cancelar el valor del activo que se entrega y su cuenta de depreciación acumulada. La diferencia ente el valor en libros y el costo real del activo se llevara a una cuenta de ingresos o gastos según el caso:

1. Si se origina una perdida en cambio de activo:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | F. | DEBE | HABER |
| 02/08 | ---1---- |  |  |  |
|  | ACTIVO FIJO (NUEVO) |  | XXX |  |
|  | CREDITO FISCAL |  | XXX |  |
|  | DEPRECIACION ACUMULADA ( ACTIVO USADO) |  | XXX |  |
|  | PERDIDA EN CAMBIO DE ACTIVO |  | XXX |  |
|  |  ACTIVO FIJO (USADO) |  |  | XXX |
|  |  DEBITO FISCAL |  |  | XXX |
|  | P/R DESINCORPORACION DE MOBILIARIO |  |  |  |

**B** .Si se origina una utilidad en cambio de activo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| fecha | Cuentas y explicación | F. | DEBE | HABER |
| 02/08 | ---1---- |  |  |  |
|  | ACTIVO FIJO (NUEVO) |  | XXX |  |
|  | CREDITO FISCAL |  | XXX |  |
|  | DEPRECIACION ACUMULADA ( ACTIVO USADO) |  | XXX |  |
|  |  ACTIVO FIJO (USADO) |  |  | XXX |
|  |  UTILIDAD EN CAMBIO DE ACTIVO |  |  | XXX |
|  |  DEBITO FISCAL |  |  | XXX |
|  | P/R DESINCORPORACION DE MOBILIARIO |  |  |  |

**Formulas de la depreciación**

Depreciación anual = valor del activo- valor residual

 Vida útil

Formula del interés interés = valor del documento \* tasa\* tiempo

 360dias ----12meses-----1anual

**PRACTICA DE APLICACIÓN TEMA #1**

La empresa “**ABC”** prepara los asientos de ajuste a la 31/12/20xx fecha de cierre del ejercicio:

**A** se adquiere una póliza de seguro por 16.500 Bs con cobertura de 1 año el 15/06

**B**. la cuenta gasto de alquiler muestra a la fecha de cierre un saldo de 8.750 Bs. Que pertenece al próximo ejercicio contable

**C**. La cuenta artículos de oficina muestra un saldo de18.965 Bs. A la fecha de cierre se realiza un conteo físico y solo queda en existencia 4.752,80

**D**. En la cuenta intereses ganados se incluyen 6.500 que corresponden al próximo ejercicio contable

**E**. Del interés cobrado por anticipado que ascienden a 25.563 Bs se han devengado el 15%

**F.** El 28/03 se cobraron 10 meses de alquiler por anticipado por Bs 29.687

**G**: El 08/09 hay una letra por pagar de Bs 9.600 a 180 días fecha .Genera un interés del 11% semestral

**H**. hay un documento por cobrar de Bs 45.589 que generan un interés del 8% trimestral a partir del 21/04

**I.** A la fecha de cierre estaba vencido y sin pagar los interés de un préstamo por 4.000 Bs

**J**. Día 22/06 se pagaron 8 meses de alquiler por anticipado por 56.700 Bs, la operación se registró a la cuenta gasto por alquiler

**k.** La cuenta gastos artículos de limpieza presenta un saldo de 6**.**200 Bs a la fecha de cierre se realizó un conteo físico y quedo en existencia 3.471 Bs

**L** De los interés pagados por anticipado por 7.200 Bs se han consumido el 12&

La empresa “**EL SOL C.A**” prepara los asientos de ajuste al 30/06/20xx fecha de cierre del ejercicio:

**A** Se cobraron 8 meses de interés por anticipado por 9.500 Bs el 11/02

**B.** la cuenta ingreso de alquiler muestra a la fecha de cierre un saldo de 14.750

 Bs. Que pertenece al próximo ejercicio contable

**C**. La cuenta gasto artículos de oficina muestra un saldo de21.165 Bs. A la fecha de cierre se realiza un conteo físico y solo queda en existencia 8.800 Bs

**D**. En la cuenta alquileres cobrados se incluyen 5.500 que corresponden al próximo ejercicio contable

**E**. Del interés cobrado por anticipado que ascienden a 15.263 Bs se han devengado el 28%

**F**. El 28/03 se pagaron 8 meses de alquiler por anticipado por Bs 11.687

**G:** El 08/01 hay una letra por pagar de Bs 19.600 a 120 días fecha .Genera un interés del 11% semestral

**H.** hay un documento por cobrar de Bs 15.589 que generan un interés del 11% trimestral a partir del 21/03

**I.** A la fecha de cierre estaba vencido y sin pagar los recibo de luz y teléfono por 14.000 Bs

**J**. Día 22/02 se pagaron 5 meses de alquiler por anticipado por 46.700 Bs, la operación se registró a la cuenta gasto por alquiler

**K** Se adquiere un vehículo por 950.000 el 02/02 presenta una vida útil de 8 años y un valor residual de 657.560

**L.** se adquiere una campaña publicitaria por 24.000 y se amortizara en 5 años a partir del 27/02

La empresa “**EL** **TURPIAL C. A**” prepara los asientos de ajuste al 31/12/20xx fecha de cierre del ejercicio:

***A*** Se adquiere un Edificio por 1.500.600 Bs a crédito el 60% firma letras y el resto firma letras el 01/02/ tiene una vida útil de 12 años y un valor de salvamento de 650.000

**B** Compra una maquinaria por 450.000 Bs al contado el 14/03 tiene un valor de rescate de 310.000 y se estima que producirá 1.500.000 unidades a la fecha de cierre solo ha producido 326.900 unidades

**C.** Compra un mobiliario por 652.389 Bs a crédito firma 20 letras de igual valor tiene una vida útil de 6 años y un valor de residual de 389.720 Bs

**D.** Se adquiere una campaña publicitaria por 896.500 Bs y se amortizara el 10% anual a partir del 18/04

**E.** Se pagó 1.560.000 Bs por la explotación de una mina de carbón y esta producirá 50.000 toneladas durante 12 años partir del 01/05

**F.** Se estima como incobrable del 14 % de las cuentas por cobrar. Presentan un saldo de 75.000 Bs

**G**: Se declara incobrable el 22% de las cuentas por cobrar abiertas presenta un saldo de 14.500 Bs y tiene un provisión de 4.000 Bs

**H**. se adquiere un vehículo por 956.300 se le estima que recorrerá 560.000 km y tiene un valor de salvamento 724.300 Bs a la fecha de cierre solo ha recorrido 121.400 km

**I**. el 22/07/20x se compró una maquinaria por 1.479.254 Bs tiene una vida útil de 8 años y un valor de rescate de 860.000 Bs el 08/09 20xx se vende la maquinaria por 1.000.000 Bs más iva le cancelan el iva al contado y el resto a crédito aceptando 10 giros

J. El 20/09/20xx se compró una vehículo por 1.279.200 Bs tiene una vida útil de 7 años y un valor de rescate de 860.000 Bs el 08/09 20xx se compra un camión por 2.320.000 Bs más IVA se entrega el vehículo viejo como inicial por 900.000 Bs y el resto a crédito firmando 10 giros de igual valor

K Se adquiere un equipo de oficina por 650.000 el 02/07 presenta una vida útil de 4 años y un valor residual de 357.560

**LA HOJA DE TRABAJO**

 Es un informe en borrador preparado por el contador al final de cada período contable y que le permite obtener los datos exactos para la elaboración de los estados financieros. Este informe puede diligenciarse a lápiz utilizando una hoja columnaria en la cual se registraran los siguientes elementos:

1- Razón social o nombre de la empresa y la fecha de corte de cuentas

2- Columna sencilla identificada como código en la cual se escriben los códigos numéricos de cada una de las cuentas (4 dígitos) utilizados en la contabilidad de la empresa de acuerdo con el plan único de cuentas.

3- Columna sencilla identificada como cuentas, en la cual se escriben los nombres de cada una de las cuentas utilizadas en la contabilidad de la empresa durante el período contable.

4- Columna doble identificada como balance de prueba o balance de comprobación, en la cual se escribirán los saldos débitos o créditos antes de ajustes de cada una de las cuentas utilizadas en la contabilidad de la empresa, valores que son tomados del libro mayor y balances.

5-Columna doble identificada como ajustes, en la cual se registrarán los movimientos tanto débitos como créditos de las cuentas que se afectaron con los ajustes contables y ajustes integrales por inflación, valores que se toman directamente de los comprobantes de ajustes.

6- Columna doble identificada como balance ajustado, en la cual se escribirán los saldos débitos o créditos de cada una de las cuentas. Estos saldos se calcularán así:

* Si la cuenta es de naturaleza débito, se toma el saldo de comprobación débito, se le suman el ajuste débito y se le resta el ajuste crédito.
* Si la cuenta es de naturaleza crédito, se toma el saldo de comprobación crédito, se le resta el ajuste débito y se le suma el ajuste crédito.

7- columna doble identificada como costo de venta, en la cual se trasladarán en

Forma contraria los saldos ajustados de todas las cuentas que pertenecen a costo de venta ejemplo: compras, fletes de compras, gasto de aduana, gasto de importación, seguro de compras, devoluciones, rebajas y descuentos en compra y los inventarios (inicial y final).

8- Columna doble identificada como estado de resultado, en la cual se trasladarán los saldos ajustados de las cuentas nominales de ingresos, egreso y el costo de venta

9- Columna doble identificada como estado de situación financiera en la cual se trasladarán los saldos ajustados de las cuentas (activo 1, pasivos 2 patrimonio 3), además del valor del inventario final de mercancías, al igual que la distribución de la utilidad antes de impuestos en provisión impuesto de renta

**PRACTICA DE APLICACIÓN TEMA #2**

1 La empresa el rosal del Sr. juan rojas presenta la siguiente información al 31 de diciembre del 20xx

BANCO 202.000 CTAS POR COBRAR 138.000

EFECTOS POR COBRAR 350.000 COMPRAS 625.000

INVENTARIO DE MERCANCIA (01/01) 81.000 VENTAS 1.032.500

MOBILIARIO Y EQUIPO 280.000 CTAS POR PAGAR 132.050

EFECTOS POR PAGAR 120.000 ROJAS CTA PERSONAL 30.000

ROJAS CUENTA CAPITAL 800.000 SEGURO PREPAGADO 160.000

DEVOLUCIONES EN COMPRA 30.900 ARTICULOS DE OFICINA 49.700

SUELDOS Y SALARIOS 270.000 INGRESOS POR INTERES 76.750

 **Información adicional**

1 .A los artículos de oficina se realizó un conteo físico y quedo en existencia 8.050 a la fecha de cierre.

2. Un efecto por cobrar de 50.000 Bs está devengando un interés del 35% anual desde hace 60 días

3. Se estimó como posible perdida por cuentas malas el 6% de las cuentas por cobrar

4. El seguro se contrató el 01/06 y tiene una cobertura de 1 año

5. El mobiliario y equipo se adquirió el 15/04 se le asignó una vida útil de 9 años y un valor residual de 70.000

6 El inventario final 120.000

1 La *empresa* **LA ORQUIDEA** presenta la siguiente información al 31 de diciembre del 20xx

GASTO DE ARTICULOS DE OFICINA 25.000 EFECTOS POR COBRAR 80.000

CTAS POR COBRAR 165.500 EQUIPO DE OFICINA 350.000

DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA 52.500 GASTOS DE SEGUROS 160.000

INV, DE MERCANCIA (I) 135.000 VENTAS 1.436.000

 EDIFICIO 1.200.000 COMPRAS 515.000

SUELDOS Y SALARIOS 349.000 CAJA 45.000

CAPITAL SOCIAL 1.000.000 BANCO 110.000

INGRESOS POR INTERES 119.500 PERDIDAS POR ROBO 12.000

PROPAGANDA 137.600 CUENTAS POR PAGAR 350.000

EFECTOS POR PAGAR 380.000 TERRENO 200.000

DEVOLUCIONES EN COMPRA 47.000 INGRESOS POR COMISION 100.000

 **Información adicional**

1 .A los artículos de oficina se realizaron un conteo físico y quedo en existencia 9.500 a la fecha de cierre.

2. Un efecto por pagar de 45.000 Bs está devengando un interés del 48% anual desde hace 180 días y el equipo de oficina se deprecia el 15% anual

3. Se estimó como posible perdida por cuentas malas el 9% de las cuentas por cobrar

5. El edificio se adquirió el 15/04 tiene una vida útil de 15 años y un valor residual de 470.000 y el equipo de oficina se deprecia el 15% anual. En la cuenta ingresos por interés se incluyen 12.600 que aún no se han ganado yel inventario final 173.000

1 La empresa **LA MANTEQUILLA** S.A presenta la siguiente información al 30 de Junio del 20xx

COMPRAS 961.975 BANCO 189.167

CTAS POR COBRAR 75.480 VENTAS ,1.789.500

PAPELERIA 31.700 FLETES DE COMPRAS 25.200

EFECTOS POR COBRAR 300.000 DEVOLUCIONES EN COMPRA 3.500

 APARTADO DE CTAS MALAS 3.200 CAMPAÑA PUBLICITARIA 351.000

MOBILIARIO Y EQUIPO 120.000 GASTOS DE ALQUILER 180.000

DEP.ACUM MOB Y EQUIPO 16.667 COMISION DE VENDEDORES 189.000

CTAS POR PAGAR 371.055 SERVICIOS PUBLICOS 163.000

ALQUILER PRECOBRADO 75.000 INV. DE MERCANCIA (I) 46.200

CTA CAPITAL 1.000.000 SUELDOS Y SALARIOS 415.000

INGRESO POR COMISION 84.000 HIPOTECA POR PAGAR 250.000

LOCAL (EDIFICIO) 500.000 REBAJAS EN VENTAS 35.000

Información adicional

1. Erróneamente se cargó a compra una adquisición de papelería por 8.000 Bs

2. La campaña publicitaria fue pagada el 20/01 y se amortiza en 15 meses

3. Se adeudan comisiones de vendedores por 45.000 Bs

4 Hemos decidido dar por perdida la cuenta de un cliente por 4.600

5. Los alquileres cobrados corresponden a 6 meses a partir 01/02

6. Un efecto por cobrar de 50.000 Bs presenta un interés del 8% semestral a partir del 11/01

7. El inventario final 342.000