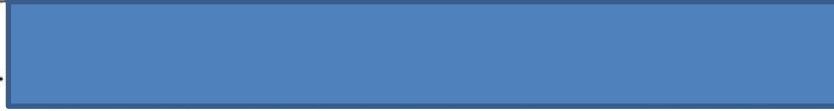


TERCERA PRÁCTICA CALIFICADA - CONTABILIDAD GENERAL
 2011-II-Módulo 1

Nombres y Apellidos:



Docente: Carmen Lilian Rioja Cobos

I.- Con los siguientes datos elaborar los asientos contables en el libro Diario:

- Provisionar la depreciación de una camioneta cuyo valor de adquisición es de S/. 48,500 y su valor residual es del 10%, siendo la tasa de depreciación anual del 20%.
- Se compra mercaderías a la Empresa Crisol (Empresa Relacionada) por un monto de S/. 9,320. Además se contrata los servicios de transporte a la Empresa el Rápido SAC cuya factura es de S/.290. Se cancela sólo a la empresa de transportes.

| | | |
|--|-------|-------|
| - gastos administrativos | 8,730 | |
| - Depreciación | | 8,730 |
| * Por la depreciación de una camioneta | | |
| - Mercaderías | 9,610 | |
| - Cuentos por pagar | | 9,610 |
| * Por la compra de mercadería | | |
| - Cuentos por pagar | 290 | |
| - Caja y Banco | | 290 |
| * Por el pago del servicio de transporte | | |

$$\begin{array}{r}
 48,500 \\
 - 4,850 \\
 \hline
 43,650 \\
 \times 0,2 \\
 \hline
 8,730
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 \text{Mercaderías} \quad 9,320 \\
 \text{Transporte} \quad 290 \\
 \hline
 9,610
 \end{array}$$

II.- Con las siguientes sumas del mayor al 31/12/2010 de la Empresa Pepito SRL indicados en la hoja anexa, elaborar la hoja de trabajo y los estados financieros respectivos.

CASO PRACTICO - EMPRESA PEPITO

| Concepto | Sumas del Mayor | | Saldos | | Inventarios | | Resultados | |
|-----------------------------|-----------------|-----------|---------|----------|-------------|----------|------------|-----------|
| | Debe | Haber | Deudor | Acreedor | Activo | Pasivo | Pérdidas | Ganancias |
| Caja y Bancos | 13,820.00 | 12,863.30 | 956.7 | | 956.7 | | | |
| Facturas por cobrar | 9,226.41 | 7,506.41 | 1720 | | 1720 | | | |
| Cuentas por cobrar divers | 5,870.00 | 2,708.00 | 3162 | | 3162 | | | |
| Servicios y otros contratad | 960.00 | | 960 | | 960 | | | |
| Mercaderías | 7,770.61 | 3,400.00 | 4370.61 | | 4370.61 | | | |
| Materia Prima | 3,741.00 | | 3741 | | 3741 | | | |
| Inversiones Mobiliarias | 800.00 | | 800 | | 800 | | | |
| Inm. Maq. Y Equipo | 18,759.00 | | 18759 | | 18759 | | | |
| Depreciación Acumulada | | 2,250.00 | | 2250 | | 2250 | | |
| Tributos por pagar | | 597.52 | | 577.52 | | 577.52 | | |
| Remuneraciones por pagar | | 959.07 | | 959.07 | | 959.07 | | |
| Facturas por pagar | | 22,360.00 | | 22360 | | 22360 | | |
| Ctas. Por pagar diversas | | 440.00 | | 440 | | 440 | | |
| Capital | | 5,000.00 | | 5000 | | 5000 | | |
| Costo de Ventas | 3,400.00 | | 3400 | | | | 3400 | |
| Ventas | | 9,226.41 | | 9226.41 | | | | 9226.41 |
| Ingresos Diversos | | 2,500.00 | | 2500 | | | | 2500 |
| Ingresos Financieros | | 80.00 | | 80 | | | | 80 |
| Gastos Administrativos | 3,845.00 | | 3845.00 | | | | 3845 | |
| Gastos de Ventas | 1,083.69 | | 1083.69 | | | | 1083.69 | |
| Gastos Financieros | 615.00 | | 615 | | | | 615 | |
| Sub-Totales | 69,890.71 | 69,890.71 | 43413 | 43413 | 34469.31 | 31606.59 | 8943.69 | 11806.41 |
| | | | RAPEI | | 34469.31 | 2862.72 | 2862.72 | |
| | | | TOTALES | | 34469.31 | 11806.41 | 11806.41 | 11806.41 |