

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

Docente: Carmen Lilian Rioja Cobos

1.- A continuación se tiene las siguientes operaciones para ser desarrolladas en el Libro Diario así como saldos antes de ajustes para posteriormente determinar los nuevos saldos y la elaboración de la Hoja de Trabajo de la Empresa Atlántida SAC al 31 de Diciembre del 2010:

- a) Se registra la depreciación del periodo de los IME que corresponden a maquinarias, existiendo un valor residual del 10%.
- b) En las mercaderías existe un 8% por deterioro en el almacén. Según políticas de la empresa después de 6 meses se procede a ajustar la cuenta de existencias.
- c) La Empresa A compra mercaderías a la Empresa B por US\$5,000 a un TC 2.60. En el momento de la cancelación el tipo de cambio fue de 3.05. Determinar las operaciones en ambas empresas.
- d) El 2% de las facturas por cobrar han sido agotadas en su gestión de cobranza, en consecuencia la empresa procede a provisionar la pérdida y posteriormente a realizar el ajuste de la cuenta.

Concepto	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		INVENTARIOS		RESULTADOS	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
Caja y Bancos	500				500		500			
Facturas por cobrar	1800		36		1764		1764			
Mercaderías	3000		240		2760		2760			
Imm. Maq. Y Equipo	-11000				11000		11000			
Depreciación Acumulada		2100		990		3090		3090		
Tributos por pagar		800				800		800		
Rem. por pagar		1100				1100		1100		
Facturas por pagar		1850				1850		1850		
Capital		7000				7000		7000		
Reservas		400				400		400		
Resultados Acumulados		1000				1000		1000		
Costo de Ventas	3000				3000				3000	
Ventas		7800				7800				7800
Gastos Administrativos	1500		990		2490				2490	
Gastos de Ventas	1250		276		1526				1526	
Sub-Totales	22050	22050			23040	23040	16,014	15240	7016	7800
<i>Reservaciones</i>			240	240	—	—	384			784
<i>Ingresos Excepcionales</i>										
<i>Salvos y</i>			36	36	—	—				
<i>Reserva</i>										

10