

1. Comercial "El Porvenir" de propiedad del Sr. Rolando Torrico Rodas, inicia sus actividades comerciales en fecha 2 de enero de 2021 con el siguiente inventario de bienes y valores:

Bienes y valores:		
Efectivo en diferentes cortes	295.359,50	
Un lote de mercaderías valuado en (Producto "AA" 3.000 unidades)	45.000,00	
Terrero de 500 m2 valuado en	70.000,00	
Edificios	130.000,00	
Varios mobiliarios para la oficina y tienda	90.000,00	
Equipos de computación con impresoras	50.000,00	680.359,50
Obligaciones por deudas:		
Deuda con compromiso verbal de pago a favor de la Empresa La Productora S.A.	20.000,00	
Préstamo hipotecario en UFV en el BNB a 5 años plazo a interés del 12% anual amortizable semestralmente (T.C. UFV 2,29085)	160.359,50	180.359,50
		500.000,00
NOTA. La política adoptada por el propietario para el control y registro de existencias de mercaderías es el sistema de control perpetuo con la técnica de valuación "promedio constante o móvil".		

- Los gastos de organización fueron pagados en efectivo de acuerdo al siguiente detalle: Honorarios del Contador por Balance y trámites según factura N° 0467 Bs3.448,28 con NIT de la empresa. Otros gastos sin factura Bs500.
- Se alquila un almacén para venta de productos y se paga en efectivo según recibo oficial N° 345 Bs62.068,97 cuyo importe cubre para 36 meses a partir de enero.
- Para lograr un control interno adecuado del efectivo, se apertura una cuenta corriente en el Banco Nacional de Bolivia con un depósito inicial de Bs190.000.
- El BNB nos hace llegar la nota de débito en Ccte. por Bs689,66 y la factura por compra de chequera.
- Las ventas durante el primer mes fueron de 2.600 unidades con un margen de utilidad del 70% con recargo al costo promedio, según facturas. Los clientes pagaron el 100% con traspaso en cuenta corriente del BNB.
- Se adquiere de la Productora S.A. mercaderías por 4.800 unidades Bs88.275,86 según factura N° 00321 cuyo importe se paga con cheque N° 001 del BNB.
- Se vende mercadería por 4.300 unidades según facturas con 60% de margen de utilidad con recargo al precio de venta, cuyos importes fueron pagados por los clientes con cheques certificados.
- La Cajera deposita todos los cheques previos los endosos realizados por el propietario del negocio.
- La unidad encargada de elaborar la planilla de sueldos hace llegar las mismas para su registro:

NOMBRES Y APELLIDOS	HABER BÁSICO	Antigüedad %	Bono de Antigüedad	TOTAL GANADO Bs	DESCUENTOS			LÍQUIDO PAGABLE
					A.F.P. 12,71%	RC-IVA	TOTAL DESCOTOS.	
A. AYLLON	8.000,00	11	719,40	8.719,40	1.108,24		1.108,24	7.611,16
B. BALLON	7.000,00	11	719,40	7.719,40	981,14		981,14	6.738,26
C. CORTEZ	6.000,00	5	327,00	6.327,00	804,16		804,16	5.522,84
TOTAL	21.000,00		1.765,80	22.765,80	2.893,54	-	2.893,54	19.872,26

NOTA: El bono de antigüedad se calculó de acuerdo a disposiciones en vigencia sobre 3 S.M.N. (para la gestión 2019 Bs2.180)

NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO NETO (a)	MINIMO NO IMPONIBLE (b)	BASE IMPONIBLE (c)	RC-IVA 13% (d)	DEDUCCIONES		SALDO A FAVOR		S. A FAVOR DEPEND.			SALDO A FAVOR D. (l)	SALDO UTILIZADO (ll)	IMPTO. RETENIDO (m)	S. MES SGTE. (n)
					FORM.110 (e)	13%S/2SMN (f)	FISCO (g)	DEP. (h)	MES ANT. (i)	ACTUAL. (j)	TOTAL (k)				
A. AYLLÓN	7.611,16	4.360,00	3.251,16	422,65	100,00	566,80				0,00	0,00			0,00	0,00
B. BALLÓN	6.738,26	4.360,00	2.378,26	309,17	50,00	566,80									
C. CORTEZ	5.522,84	4.360,00	1.162,84	151,17		566,80						0,00			0,00
TOTAL	19.872,27	13.080,00	6.792,27	882,99	150,00	1.700,40		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

11. El cuadro de aportes patronales y provisión de beneficios sociales es como sigue:

CUADRO DE APORTES PATRONALES Y PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES								
NOMBRES Y APELLIDOS	TOTAL COTIZABLE	C.N.S. 10%	A F P 4,71%	PRO VIVIENDA 2%	INFOCAL 1%	PROV. PARA AGUINALDO 8,33%	PROV. P' INDEMNIZ. 8,33%	TOTAL IMPORTE Bs
A. AYLLON	8.719,40	871,94	410,68	174,39	87,19	726,33	726,33	2.996,86
B. BALLON	7.719,40	771,94	363,58	154,39	77,19	643,03	643,03	2.653,16
C. CORTEZ	6.327,00	632,70	298,00	126,54	63,27	527,04	527,04	2.174,59
TOTAL	22.765,80	2.276,58	1.072,26	455,32	227,65	1.896,40	1.896,40	7.824,61

12. Se compra \$US 6.000 (dólares) con cheque al tipo de cambio Bs7 (tipo de cambio oficial Bs6,97).
13. Se adquiere mercaderías de "Casa Bernardo" (ciudad de La Paz) según factura N° 7340, 4.000 unidades del producto "AA" por Bs82.758,62, y se paga con cheque certificado del Banco Nacional de Bolivia. Los fletes de traslado de la mercadería adquirida ascienden a Bs5.172,41 s/g factura N° 7853 de Transportes Lozada Ltda., importe pagado en efectivo.
14. Han transcurrido cuatro meses del pago de alquiler, por consiguiente, es necesario regularizar los alquileres vencidos.
15. Al momento de desempacar la mercadería adquirida a "Casa Bernardo", se evidenció la existencia de artículos no consignados en la orden de compra. Luego de hacer conocer este error se procede a la devolución de mercaderías de 400 unidades del producto "AA". La empresa proveedora nos hace llegar la Nota de Abono N° 45 y la remesa en efectivo mediante giro, respectivamente.
16. Se paga en efectivo los haberes, las retenciones de la planilla y los aportes patronales sobre la base del siguiente resumen:

Detalle	Laboral	Patronal	Total
Líquido pagable de la planilla de haberes			19.872,26
Administradora de Fondo de Pensiones	2.893,54	1.072,26	3.965,80
Caja Nacional de Salud		2.276,58	2.276,58
Pro vivienda		455,32	455,32
Servicio de impuestos nacionales	-		-
Instituto de Formación y Capacitación Laboral		227,65	227,65
Total	2.893,54	4.031,81	26.797,61

17. Previa determinación de saldos se liquida mediante internet y se paga el impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a las transacciones (IT), con cheque visado del B.N.B.
18. Se vende mercaderías por 4.300 unidades con un margen de utilidad del 70% con recargo al precio de venta. El cliente paga con cheque visado N° 1245 del B.N.B. Una vez endosado el cheque fue depositado en cuenta corriente del BNB.
19. Los gastos del período fueron pagados con cheque del BNB según detalle:

Empresa	T. Fact.	IVA	Neto	Cuenta
ELFEC S.A. (1)	2.154,02			
SEMAPA	1.379,31			
COMTECO	2.068,97			
Librería ABC	1.149,43			
Totales	6.751,73			
(1) El importe gravado con el IVA es Bs1.954,02				

20. Se adquiere \$US 5.000, el valor equivalente en bolivianos fue pagado con cheque visado del Banco Nacional de Bolivia por Bs34.850, T.C. oficial Bs6,97
21. Se deposita \$US 7.000 en una cuenta de ahorros en moneda extranjera del Banco Nacional de Bolivia a una tasa de interés del 10% anual (Tipo de cambio Bs6,98).
22. El 1° de Spbre., se paga la factura N° 765 de la Cia. de Seguros y Reaseguros La Boliviana S.A. con cheque del Banco Nacional de Bolivia Bs22.272, por la prima de un seguro contra robos que cubre por dos años a partir de la fecha.
23. Se adquiere un lote de mercaderías de Casa "El Paraíso" de 4.000 unidades del producto "AA" en Bs82.758,62 bajo las siguientes condiciones: 8/10, n/30. (Descuento del 8% en 10 días, neto hasta 30 días. Si se aprovecha el descuento se registra en la cuenta "Descuento recibido por pronto pago").
24. Se vende mercaderías 4.100 unidades al Sr. Nogales con un margen de utilidad del 65% con recargo al precio de venta, cuyo valor fue pagado de la siguiente manera: Con cheque del BMSC 10%, al crédito 20%, con letras el 70% en UFV (T.C. 2,298725)

25. El cliente Sr. Nogales devuelve 400 unidades por encontrarse en mal estado las mercaderías, se emite la Nota de Crédito N° 1 por Bs23.672, cuyo importe se abona en cuenta
26. Al noveno día se paga la factura de Casa "El Paraíso" con cheque del Banco Nacional de Bolivia, aprovechando el descuento por pronto pago.
27. El Departamento de Personal hace llegar el resumen de la planilla de haberes por julio a noviembre para su registro:

NOMBRES Y APELLIDOS	HABER BÁSICO	Antigüedad %	Bono de Antigüedad	TOTAL GANADO Bs	DESCUENTOS			LÍQUIDO PAGABLE
					A.F.P. 12,71%	RC-IVA	TOTAL DESCOTOS.	
A. AYLLON	8.500,00	11	719,40	9.219,40	1.171,79	150,00	1.321,79	7.897,61
B. BALLON	7.500,00	11	719,40	8.219,40	1.044,69	100,00	1.144,69	7.074,71
C. CORTEZ	6.300,00	5	327,00	6.627,00	842,29		842,29	5.784,71
TOTAL	22.300,00		1.765,80	24.065,80	3.058,77	250,00	3.308,77	20.757,03

28. El cuadro de aportes patronales y la provisión de beneficios sociales es la siguiente:

CUADRO DE APORTES PATRONALES Y PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES								
NOMBRES Y APELLIDOS	TOTAL COTIZABLE	C.N.S. 10%	A F P 4,71%	PRO VIVIENDA 2%	INFOCAL 1%	PROV. P' AGUINALDO 8,33%	PROV. P' INDEMNIZ. 8,33%	TOTAL IMPORTE 34,37%
TOTAL	24.065,80	2.406,58	1.133,50	481,32	240,66	2.004,68	2.004,68	8.271,42

29. Se paga el aguinaldo al personal de la empresa por Bs6.030,71 en efectivo.
30. Se paga los sueldos devengados con cheque del Banco Nacional de Bolivia.

DATOS COMPLEMENTARIOS PARA REGULARIZACIÓN DE CUENTAS

31. La planilla de sueldos por el mes de diciembre es como sigue:

NOMBRES Y APELLIDOS	HABER BÁSICO	Antigüedad %	Bono de Antigüedad	TOTAL GANADO Bs	DESCUENTOS			LÍQUIDO PAGABLE
					A.F.P. 12,71%	RC-IVA	TOTAL DESCOTOS.	
A. AYLLON	9.000,00	11	719,40	9.719,40	1.235,34	120,00	1.355,34	8.364,06
B. BALLON	8.100,00	11	719,40	8.819,40	1.120,95	150,00	1.270,95	7.548,45
C. CORTEZ	6.700,00	5	327,00	7.027,00	893,13		893,13	6.133,87
TOTAL	23.800,00		1.765,80	25.565,80	3.249,42	270,00	3.519,42	22.046,38

32. El cuadro de aportes patronales y la provisión para beneficios sociales del mes es como sigue:

CUADRO DE APORTES PATRONALES Y PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES								
NOMBRES Y APELLIDOS	TOTAL COTIZABLE	C.N.S. 10%	A F P 4,71%	PRO VIVIENDA 2%	INFOCAL 1%	PROV. P' AGUINALDO 8,33%	PROV. P' INDEMNIZ. 8,33%	TOTAL IMPORTE 34,37%
TOTAL	25.565,80	2.556,58	1.204,15	511,32	255,66	2.129,63	2.129,63	8.786,97

33. Regularizar los alquileres vencidos hasta el 31 de diciembre de 2021
34. El saldo de Caja de Ahorro M.E. se debe actualizar al cierre de gestión conforme a las normas contables. Por otra parte, según respuesta a la circularización el Banco informa que se abonó a la cuenta \$US 350 (al 31/12/21) por concepto de intereses.
35. Efectuado el arqueo de Caja Moneda Extranjera se estable la existencia de \$US, por consiguiente, se debe actualizar al tipo de cambio al cierre de gestión.
36. Entre los documentos por cobrar se tiene la deuda del Sr. N. Nogales en UVF, por consiguiente, se debe actualizar al tipo de cambio al cierre de gestión y corregir la cuenta principal a UFV.
37. Depreciar los bienes de uso (activo fijo) aplicando los porcentajes fijados en el Decreto Supremo 24051.
38. Regularizar el seguro vencido hasta el 31 de diciembre de 2021.
39. Conforme a la NIC-2 las existencias deben ser valuados al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Al 31/12/21 las existencias de mercaderías están valuados al costo en Bs9.013 y el valor neto realizable es de Bs35.500. Sin embargo, el perito contratado para la valuación de las existencias de mercaderías hace llegar su informe señalando que en el costo se incluye mercaderías que han sufrido un deterioro de valor en Bs713.
40. Al 31/12/21 el extracto bancario del BNB muestra un débito por Bs52.517,02 correspondiente a la amortización de dos cuotas de capital más intereses de Hipotecas por pagar, según detalle:

	UFV	T.C.	Bs
Amortización de Capital = $70.000 / 5 =$	14.000	2,34451	32.823,14
Interés por todo el año = $70.000 \times 0,12$	8.400	2,34451	19.693,88
Total nota de débito del BNB	22.400		52.517,02

41. Actualizar el saldo de hipotecas por pagar al cierre de gestión conforme a la variación de la UFV y corregir a "Hipotecas por pagar en UFV".
42. Al cierre de gestión se contrató un Perito para la evaluación y análisis de saldo de cuentas por cobrar, quién en forma escrita nos hace llegar el resultado de su trabajo donde señala que existe un deterioro de valor en Bs1.578,40.

TIPO DE CAMBIO DEL DÓLAR: Inicial Bs6,96 y final Bs7,20

VARIACIONES DE LA UFV: Inicial 2,29085 y Final 2,34451

NOTA IMPORTANTE:

La presente práctica será presentada en grupo de cinco estudiantes una semana antes del tercer parcial.

El trabajo final debe estar ordenado de la siguiente manera:

1. Carátula con nombres de los estudiantes (ordenados por abecedario)
2. Balance General
3. Estado de Resultados
4. Hoja de trabajo para la elaboración de estados financieros
5. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos antes de los asientos de regularización
6. Libros mayores en formato columnar
7. Asientos en el Libro Diario debidamente sumado los débitos y créditos
8. Papeles de trabajo para respaldar los asientos de regularización
9. Tarjeta de control físico y valorado de existencias
10. Balance de apertura
11. Transacciones