

La Comercial "ABC" Ltda. le hace llegar la siguiente información para la elaboración de sus estados financieros de la gestión 2021:

Comercial "ABC" Ltda.					
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS					
Del 1º de enero al 30 de junio de 2021					
Nº	Detalle	S U M A S		S A L D O S	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	ALQUILERES PAGADOS POR ADEL.	36.000,00		36.000,00	
2	BANCOS M.N.	612.300,00	37.750,00	574.550,00	
3	CAJA MONEDA EXTRANJERA	104.550,00		104.550,00	
4	CAJA MONEDA NACIONAL	595.600,00	395.600,00	200.000,00	
5	CAPITAL SOCIAL		600.000,00		600.000,00
6	CRÉDITO FISCAL	13.500,00	7.500,00	6.000,00	
7	CUENTAS POR COBRAR	20.000,00	5.000,00	15.000,00	
8	DOCUMENTOS POR PAGAR	20.500,00	70.000,00		49.500,00
9	COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA	160.900,00	1.100,00	159.800,00	
10	DÉBITO FISCAL	7.450,00	14.650,00		7.200,00
11	EXISTENCIAS DE MERCADERÍAS	234.000,00	196.500,00	37.500,00	
12	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	58.920,00		58.920,00	
13	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	62.300,00		62.300,00	
14	HIPOTECAS POR PAGAR EN M.E.		154.000,00		154.000,00
15	I.T. POR PAGAR		1.430,00		1.430,00
16	MUEBLES Y ENSERES	120.000,00		120.000,00	
17	IUE POR COMPENSAR	1.080,00		1.080,00	
18	SEGUROS PAGADOS POR ADEL.	26.400,00		26.400,00	
19	VENTAS		589.970,00		589.970,00
<b>TOTALES</b>		2.073.500,00	2.073.500,00	1.402.100,00	1.402.100,00

Nota. Las mercaderías corresponden a 2.500 unidades del producto "BB" a Bs15 c/u.

#### Transacciones de julio a diciembre 2021:

- Según factura Nº 530 se compra de Ind. ABC 3.000 unidades del Producto BB (mercaderías) por un valor de Bs51.724,14 cuyo importe fue pagado con cheque del BNB. Los fletes de traslado ascienden a Bs3.448,28 cuyo importe fue pagado en efectivo.
- Se adquiere 2.500 euros a Bs7,70 cuyo importe fue pagado con cheque visado del BNB.

3. Se devuelve 450 unidades a Ind. ABC por no ajustarse a especificaciones del pedido (está respaldado con una Nota de Crédito). El proveedor pagó el valor de la devolución con traspaso en cuenta corriente del BNB.
4. Se vende 4.500 unidades (mercaderías) al Sr. Rafael Bustamante con un margen de utilidad del 57% con recargo al precio de venta, según factura. El cliente pagó de la siguiente manera: 10% en efectivo, el 70% con certificado del BISA y por el saldo se compromete pagar en 30 días.
5. El cliente Sr. Bustamante devolvió 200 unidades (respaldado con una Nota de Crédito N° 35).
6. El Cajero de la empresa, haciendo endosar el cheque del Sr. Bustamante deposita en cuenta corriente del BNB.
7. Se adquiere \$US 3.500 a Bs6,98 (T.C. oficial Bs6,97) cuyo importe fue pagado con cheque visado del BNB.
8. 15/07/21, Se compró 2 computadoras de última generación para administración y ventas por Bs22.988,51 según factura, cuyo importe fue pagado con cheque visado del BNB.
9. Según factura N° 410 se adquiere de Ind. ABC 4.000 unidades de mercaderías por Bs85.318,17, valuado a precio de lista, con un descuento comercial del 3% por tratarse de una compra al contado según factura. El valor de la factura fue pagado con cheque certificado del BNB.
10. Se devolvió 150 unidades a la factura N° 410 de Ind. ABC (respaldado con una Nota de Crédito) cuyo importe nos abonan en cuenta corriente del BNB según boleta de traspaso.
11. Según factura N° 560 se vendió mercaderías 3.800 unidades al Sr. Walter Corrales con un margen de utilidad del 65% con recargo al costo promedio, con condiciones del 6/15, n/45.
12. Se adquiere un terreno para futuras construcciones por Bs35.000, además se efectuó gastos por impuesto a las transferencias Bs750. Asimismo, se ha realizado pagos al abogado, Notario de Fe Pública y gastos de registro en la oficina de Derechos Reales Ascenden a Bs3.800 de los cuales Bs1.800 está respaldado con facturas; cuyos importes fueron pagados con cheque del BNB.
13. Se compensó el IUE con el I.T. (la última compensación del IUE fue realizada cuando la UFV estaba en 2,36148 y a la fecha es 2,337145). Asimismo, se pagó los impuestos previa liquidación mediante internet (trabajar con saldos iniciales).
14. A los quince días del crédito el cliente Sr. Walter Corrales paga su deuda con traspaso en cuenta corriente del BNB.
15. Se otorgó anticipos al personal Bs6.000 en efectivo
16. El 14/08/21, se compró más muebles para el departamento de ventas por Bs36.781,61 cuyo importe fue pagado con cheque del BNB.
17. Se paga con cheque del BNB el líquido pagable de la planilla de haberes:

Deptos.	Total ganado	DESCUENTOS				Líquido pagable
		AFP	RCIVA	Anticipos	Total	
Administración	15.600,00	1.982,76	350,00	3.000,00	5.332,76	10.267,24
Ventas	19.400,00	2.465,74	450,00	3.000,00	5.915,74	13.484,26
TOTAL	35.000,00	4.448,50	800,00	6.000,00	11.248,50	23.751,50

18. La Unidad de personal hace llegar el cuadro de aportes patronales y la provisión de beneficios sociales en base a la planilla de haberes, para registro contable.

Deptos.	Total cotizable	C.N.S.	AFP	PNSV	INFOCAL	Indemnización	Aguinaldo	Total
		10%	4,71%	2%	1%	8,33%	8,33%	34,37%
Administración	15.600,00	1.560,00	734,76	312,00	156,00	1.299,48	1.299,48	5.361,72
Ventas	19.400,00	1.940,00	913,74	388,00	194,00	1.616,02	1.616,02	6.667,78
Total	35.000,00	3.500,00	1.648,50	700,00	350,00	2.915,50	2.915,50	12.029,50

19. Se apertura en efectivo el fondo fijo para Administración por Bs5.000 a nombre de la Secretaria, cuyo importe servirá para cubrir gastos menores durante el mes.

20. El cajero depositó Bs170.000 en cuenta corriente del Banco Nacional de Bolivia.

21. Se recibió 450 vestidos en consignación de la Importadora Azul Azul por Bs180.000 para ser vendidos por cuenta de ellos reconociendo una comisión del 15%.

22. La responsable de caja chica presenta su rendición de gastos realizados y se reembolsa con cheque del BNB por Bs4.096,56, cuyo detalle es el siguiente:

Detalle	Importe Factura	IVA	Neto
Compra de gasolina s/g facturas	3.581,50		
Servicio de te s/g factura N° 50	287,36		
Servicio de transporte s/g detalle	50,00		
Compra de periódico s/g detalle	70,00		
Material de escritorio s/g factura N° 190	97,70		
Gastos menores	10,00		
<b>Total</b>	<b>4.096,56</b>	<b>375,97</b>	<b>3.720,58</b>

23. Se pagó los aportes patronales y laborales a las entidades de seguridad social y el RC-IVA con cheque certificado del BNB.

24. Se paga en efectivo a los vendedores la factura por comisiones en ventas Bs5.747,13

25. Se pagó el aguinaldo por la gestión con cheques individuales del BNB por Bs5.997,60.

26. Se vendieron 380 vestidos recibidos en consignación por Bs152.000 cuyo importe fue pagado con cheque certificado del BMSC, la que una vez endosado fue depositado en Ccte. del BNB. Las ventas están respaldadas con facturas de la empresa consignante.

27. Previa la liquidación de la venta de mercaderías recibidas en consignación y emisión de la factura por comisiones se realiza el traspaso del 85% de los recursos de la venta a la Ccte. de Importadora Azul Azul en el BNB.

LIQUIDACIÓN DE VENTA DE MERCADERÍAS EN CONSIGNACIÓN				
Detalle	Cantidad	Precio	Importe	Com. 15%
Vestidos vendidos	380,00	400,00	152.000,00	22.800,00

28. Se paga la factura N° 786 de PROMOVENTA por publicidad del último trimestre Bs4.367,82 cuyo importe fue pagado mediante traspaso de cuenta en el BNB.

29. Se paga con cheque del BNB las deudas respaldas con letras de cambio por Bs25.000

30. Se realizó la venta de \$US 4.000 a Bs7,00 cada dólar, cuyo importe fue pagado con traspaso de fondos en Ccte. del BNB.

31. Se paga con cheque del BNB los servicios básicos: SEMAPA Bs2.413,79, COMTECO Bs2.298,85; ELFEC Bs3.748,28 (importe para el IVA Bs3.448,28); el costo neto de servicios deben ser prorrateados de la siguiente manera:

Detalle	V. Factura	IVA	NETO
SEMAPA	2.413,79		
COMTECO	2.298,85		
ELFEC	3.748,28		
	8.460,92	1.060,92	7.400,00

**Cuadro de prorrateo de servicios básicos**

Detalle	NETO	SEMAPA		COMTECO		ELFEC	
		%	Importe	%	Importe	%	Importe
Ventas		40%		70%		40%	
Administración		60%		30%		60%	
Totales		100%		100%		100%	

32. Se otorga anticipos por Bs8.000 en efectivo

33. Se adquiere material de escritorio entre facturas, recibos, papelería y otros para almacenar por Bs13.793,10 según factura N° 765 cuyo importe fue pagado con cheque del BNB.

34. El encargado de almacén de materiales de escritorio hace llegar el informe del consumo de materiales según detalle: Administración Bs3.200 y Comercialización Bs6.350.

35. Del saldo de cuentas por cobrar a junio se logra cobrar Bs8.000, cuyo importe fue pagado con cheque del BISA.

36. Según factura N° 930 se compra de Ind. ABC 3.300 unidades del Producto BB (mercaderías) por un valor de Bs75.862,07 con condiciones del 8/10, n/30. Los fletes de traslado ascienden a Bs3.793,10 cuyo importe fue pagado en efectivo.

37. Se vendió 2.700 unidades al Sr. N. Robles con condiciones del 4/15, n/45 con margen de utilidad del 55% con recargo al precio de venta según factura.
38. Al décimo día del crédito se paga la factura N° 930 de Ind. ABC con cheque certificado del BNB.
39. El cliente Sr. Robles paga su deuda a los 14 días del crédito aprovechando la oferta del descuento por pronto pago, con traspaso en cuenta corriente del BNB.
40. Se compra 3.000 euros al tipo de cambio de Bs7,90 cuyo importe fue pagado con cheque del BNB.

### DATOS COMPLEMENTARIOS PARA REGULARIZACIÓN DE LAS CUENTAS:

41. Efectuado el recuento físico de dólares se estableció la existencia de \$US ..... Actualice conforme a la NIC 21 al T.C. de cierre.
42. Actualice los euros al tipo de cambio al cierre de gestión conforme a la NIC 21.
43. Depreciar los bienes de uso conforme al tiempo de servicios durante la gestión aplicando los coeficientes de depreciación previsto en el D.S. 24051. Las depreciaciones se deben prorratear de acuerdo al siguiente detalle:

Bienes de uso	Costo	% Dep.	Depreciación	Adm.	Ventas	Administración	Ventas	Total
Muebles y enseres (saldo)				40%	60%			
Incorp. muebles (14/08/21)					100%			
Equipo de computación				50%	50%			

44. Actualice el préstamo hipotecario en Euros al valor presente teniendo en cuenta que el préstamo fue otorgado el 1° de junio de 2021 (T.C. del Euro Bs7,70) y determine los intereses acumulados al 31 de diciembre sabiendo que la tasa de interés fue fijada en 18% anual, amortizables en ocho semestres.
45. Los alquileres fueron pagados el 25 de mayo para dos años y medio a partir de junio de 2021. Regularizar los alquileres vencidos hasta 31 de diciembre del año en curso, aplicando el 70% a ventas y 30% a administración.
46. Conforme a la NIC 36 y el informe del Perito se determinó un deterioro en Cuentas por cobrar por Bs1.100.
47. El seguro fue pagado el 30 de junio y cubre del 1° de julio de 2021 al 30 de junio de 2023. El seguro expirado debe prorratearse el 80% a Ventas y 20% a Administración.
48. Durante la evaluación de las existencias de mercaderías, el Perito, determinó un deterioro de valor en Bs1.479 conforme a la NIC 36.

49. El departamento de Personal hace llegar el resumen de la planilla de haberes para su devengamiento.

Deptos.	Total ganado	DESCUENTOS				Líquido pagable
		AFP	RCIVA	Anticipos	Total	
Administración	16.500,00	2.097,15	450,00	4.000,00	6.547,15	9.952,85
Ventas	20.500,00	2.605,55	250,00	4.000,00	6.855,55	13.644,45
<b>TOTAL</b>	<b>37.000,00</b>	<b>4.702,70</b>	<b>700,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>13.402,70</b>	<b>23.597,30</b>

50. Asimismo, hace llegar el cuadro de aportes patronales y la provisión para aguinaldo e indemnización:

Deptos.	Total cotizabile	C.N.S.	AFP	PNSV	INFOCAL	Indemnización	Aguinaldo	Total
		10%	4,71%	2%	1%	8,33%	8,33%	34,37%
Administración	16.500,00	1.650,00	777,15	330,00	165,00	1.374,45	1.374,45	5.671,05
Ventas	20.500,00	2.050,00	965,55	410,00	205,00	1.707,65	1.707,65	7.045,85
<b>Total</b>	<b>37.000,00</b>	<b>3.700,00</b>	<b>1.742,70</b>	<b>740,00</b>	<b>370,00</b>	<b>3.082,10</b>	<b>3.082,10</b>	<b>12.716,90</b>

51. Los vendedores hacen llegar sus facturas por comisión sobre ventas por Bs8.620,69.

52. Entre los "Documentos por pagar" se tiene un pagaré a favor de la Productora S.A. por \$US 3.500 contabilizado al T.C. de Bs7. Regularizar y actualizar la cuenta.

**TIPO DE CAMBIO DÓLAR: INICIAL Bs6,97 y FINAL Bs7,20**

**EUROS, INICIAL Bs7,70 Y FINAL Bs8,20**

**SE REQUIERE:**

- a) Registros contables en el Libro Diario
- b) Libro mayor en esquemas de cuenta con identificación del N° de asientos
- c) Balance de comprobación de sumas y saldos ajustados
- d) Estados de Resultados y Balance General