

02

ESCUELA SUPERIOR
DE ECONOMÍA
Y NEGOCIOS

.....
Facultad de
Economía y Negocios

Contabilidad I y II

SERIE CUADERNOS DOCENTES

Mariella Paz de González



ESEN

02

Contabilidad I y II

SERIE CUADERNOS DOCENTES

Facultad de Economía y Negocios

.....

Mariella Paz de González



ESEN

2022

Escuela Superior
de Economía y Negocios
La Libertad

Créditos

AUTORA

Mariella Paz de González

CORRECCIÓN

Hana Sztarkman Aráuz

DISEÑO Y DIAGRAMACIÓN

Contracorriente Editores

CON EL APOYO FINANCIERO DE:

Escuela Superior de Economía y Negocios



ESEN

ACLARACIÓN SOBRE LA AUTORÍA:

Los ejercicios contenidos en este cuaderno son de autoría propia o adaptaciones de otros autores.

Agradecimientos

Este cuaderno está dedicado a los estudiantes de Contabilidad. Doy las gracias a quienes han sido mis alumnos a lo largo de más de 25 años; a mis compañeros catedráticos de ESEN, con quienes compartí esta cátedra hace muchos años y de quienes aprendí constantemente; y, por supuesto, a mi familia, especialmente a mi esposo y a mis hijos que siempre están conmigo, apoyándome en mis iniciativas en mis clases y en el tiempo que invierto en mi trabajo. Por último, y el más importante, a Dios: sin Él, nada de esto sería posible.

Aclaración sobre la autoría

Los ejercicios de este cuaderno son de propia autoría o adaptaciones de otros autores, según las leyes aplicables en El Salvador y los conceptos que se enseñan a lo largo de la materia, en función de las competencias que los estudiantes desarrollan.

Presentación

El rol del docente universitario es más amplio que el de la enseñanza en el aula. El docente universitario tiene como compromiso ético la generación de conocimiento, ya sea en la forma de investigaciones o como material didáctico/de apoyo que facilite la enseñanza y el aprendizaje de las asignaturas que imparte.

La serie editorial ***Cuadernos Docentes*** nace para recopilar los aportes que los profesores del claustro de la Facultad de Economía y Negocios de la ESEN han hecho a través de los años, y para fortalecer la didáctica de áreas como la economía, la contabilidad, las finanzas y otras. El objetivo de esta serie es la sistematización y resguardo del conocimiento de estos hombres y mujeres que han dedicado su vida a la enseñanza, facilitando así la transferencia de este acervo a otros docentes noveles o al alumnado.

Los docentes que publican su trabajo en los ***Cuadernos Docentes*** han debido postular sus proyectos y ser seleccionados, y luego dedicar parte de su tiempo a realizarlos. Gracias a quienes participan de iniciativas como esta y confirman con hechos que la tarea de la docencia, muchas veces, trasciende el espacio del aula.

Carolina Rovira

Decana de la Facultad de Economía y Negocios

Contenido

INTRODUCCIÓN/ pág. 13

TEMA 1: INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD/ pág. 15

Introducción/ pág. 15

- 01 Ejercicio 1.1/ pág. 16
 - 02 Ejercicio 1.2/ pág. 17
 - 03 Ejercicio 1.3/ pág. 18
 - 04 Ejercicio 1.4/ pág. 19
-

TEMA 2: ANÁLISIS DE LAS TRANSACCIONES/ pág. 23

Introducción/ pág. 23

- 01 Ejercicio 2.1/ pág. 24
 - 02 Ejercicio 2.2/ pág. 25
 - 03 Ejercicio 2.3/ pág. 26
 - 04 Ejercicio 2.4/ pág. 27
-

TEMA 3: AJUSTES/ pág. 31

Introducción/ pág. 31

- 01 Ejercicio 3.1/ pág. 32
 - 02 Ejercicio 3.2/ pág. 33
 - 03 Ejercicio 3.3/ pág. 35
-

TEMA 4: CIERRES/ pág. 39

Introducción/ pág. 39

- 01 Ejercicio 4.1/ pág. 40

TEMA 5: IVA/ pág. 45

Introducción/ pág. 45

- 01 Ejercicio 5.1/ pág. 46
 - 02 Ejercicio 5.2/ pág. 48
-

TEMA 6: OPERACIONES MERCANTILES/ pág. 51

Introducción/ pág. 51

- 01 Ejercicio 6.1/ pág. 52
 - 02 Ejercicio 6.2/ pág. 53
 - 03 Ejercicio 6.3/ pág. 54
 - 04 Ejercicio 6.4/ pág. 55
 - 05 Ejercicio 6.5/ pág. 56
 - 06 Ejercicio 6.6/ pág. 57
 - 07 Ejercicio 6.7/ pág. 59
 - 08 Ejercicio 6.8/ pág. 60
-

TEMA 7: INVENTARIOS/ pág. 63

Introducción/ pág. 63

- 01 Ejercicio 7.1/ pág. 63
 - 02 Ejercicio 7.2/ pág. 65
-

TEMA 8: ACTIVO FIJO Y ACTIVO INTANGIBLE/ pág. 69

Introducción/ pág. 69

- 01 Ejercicio 8.1/ pág. 69
- 02 Ejercicio 8.2/ pág. 70
- 03 Ejercicio 8.3/ pág. 71
- 04 Ejercicio 8.4/ pág. 72
- 05 Ejercicio 8.5/ pág. 72
- 06 Ejercicio 8.6/ pág. 73
- 07 Ejercicio 8.7/ pág. 74
- 08 Ejercicio 8.8/ pág. 74
- 09 Ejercicio 8.9/ pág. 75

TEMA 9: CUENTAS POR COBRAR/ pág. 79

Introducción/ pág. 79

- 01 Ejercicio 9.1/ pág. 79
 - 02 Ejercicio 9.2/ pág. 80
 - 03 Ejercicio 9.3/ pág. 80
 - 04 Ejercicio 9.4/ pág. 81
 - 05 Ejercicio 9.5/ pág. 81
-

TEMA 10: PLANILLAS/ pág. 85

Introducción/ pág. 85

- 01 Ejercicio 10.1/ pág. 85
 - 02 Ejercicio 10.2/ pág. 86
 - 03 Ejercicio 10.3/ pág. 89
-

TEMA 11: TRANSACCIONES DE CAPITAL/ pág. 93

Introducción/ pág. 93

- 01 Ejercicio 11.1/ pág. 93
 - 02 Ejercicio 11.2/ pág. 95
 - 03 Ejercicio 11.3/ pág. 96
 - 04 Ejercicio 11.4/ pág. 97
 - 05 Ejercicio 11.5/ pág. 99
 - 06 Ejercicio 11.6/ pág. 100
-

TEMA 12: CONCILIACIÓN BANCARIA Y CAJA CHICA/ pág. 103

Introducción/ pág. 103

- 01 Ejercicio 12.1/ pág. 103
- 02 Ejercicio 12.2/ pág. 106
- 03 Ejercicio 12.3/ pág. 108
- 04 Ejercicio 12.4/ pág. 111

TEMA 13: IMPUESTO SOBRE LA RENTA/ pág. 113

Introducción/ pág. 113

- 01 Ejercicio 13.1/ pág. 114
 - 02 Ejercicio 13.2/ pág. 115
 - 03 Ejercicio 13.3/ pág. 117
 - 04 Ejercicio 13.4/ pág. 118
 - 05 Ejercicio 13.5/ pág. 120
-

TEMA 14: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO/ pág. 125

Introducción/ pág. 125

- 01 Ejercicio 14.1/ pág. 126
 - 02 Ejercicio 14.2/ pág. 128
 - 03 Ejercicio 14.3/ pág. 131
 - 04 Ejercicio 14.4/ pág. 135
 - 05 Ejercicio 14.5/ pág. 139
-

TEMA 15: ANÁLISIS FINANCIERO/ pág. 143

Introducción/ pág. 143

- 01 Ejercicio 15.1/ pág. 143
-

TEMA 16: CASO INTEGRADOR/ pág. 149

Introducción/ pág. 149

- 01 Enero/ pág. 149
 - 02 Febrero/ pág. 152
 - 03 Marzo/ pág. 156
 - 04 Indicaciones/ pág. 160
-

REFERENCIAS/ pág. 163

Introducción

Este cuaderno de ejercicios tiene como objetivo brindar una herramienta de estudio y de práctica para el aprendizaje de la contabilidad.

Se busca que el estudiante desarrolle colaborativamente los conocimientos fundamentales de la contabilidad administrativa y financiera con base en las Normas Internacionales de Contabilidad, la Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios y su Reglamento, la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, el Código de Trabajo y cualquier otra ley relacionada con las planillas y/o impuesto sobre la renta (ISR), para:

- Ⓐ Analizar transacciones en las empresas.
- Ⓑ Registrar transacciones relacionadas con operaciones mercantiles, planillas e impuestos.
- Ⓒ Elaborar el ciclo contable.
- Ⓓ Realizar conciliaciones bancarias.
- Ⓔ Elaborar el balance general, estado de resultados y flujo de efectivo.
- Ⓕ Llevar a cabo el análisis financiero de una empresa.

01

Introducción a la contabilidad

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 1.1
- 02 EJERCICIO 1.2
- 03 EJERCICIO 1.3
- 04 EJERCICIO 1.4

Introducción a la contabilidad

Introducción

La contabilidad es un sistema que permite identificar, registrar, ordenar y presentar la información de los eventos económicos de una empresa para la toma de decisiones.

Para los siguientes ejercicios, se pide:

A Mostrar las transacciones ocurridas en el siguiente formato:

TRANSACCIÓN	FECHA	CUENTA	CLASIFICACIÓN	MOVIMIENTO	VALOR	ESTADO FINANCIERO

- B** Determinar el total de activos, total de pasivos, utilidad o pérdida, total de patrimonio
- C** Determinar la ecuación contable
- D** Elaborar el estado de resultados
- E** Elaborar el estado de cambios en el patrimonio
- F** Elaborar el balance general

Ejercicio 1.1

SIEMPRE CONSULTORES se dedica a prestar servicios de consultoría, e inició sus operaciones el 1 de enero de 2021. Durante ese mes, ocurrieron los siguientes eventos:

- Enero 1** Tres inversionistas aportan \$8,000 en efectivo al negocio.
- Enero 2** Se alquila una oficina por un valor de \$800 mensuales; los pagos se harán cada fin de mes.
- Enero 3** Compra \$900 de materiales de oficina; los pagará el siguiente mes.
- Enero 5** Paga \$350 al periódico Informando CONTA por un anuncio en el que publicita sus servicios, publicado el 2 de enero.
- Enero 9** Recibe \$3,000 por servicios prestados.
- Enero 15** Presta servicios de consultoría por \$3,300, de los cuales le pagaron \$1,000, y el resto se lo pagarán a final de mes.
- Enero 15** Paga \$3,000 en concepto de salarios a los empleados que tiene contratados.
- Enero 20** Paga lo que está pendiente de los suministros comprados el 3 de enero.
- Enero 23** Recibe \$2,000 en efectivo por pago de servicios prestados el 15 de enero.
- Enero 26** Se le aprobó un préstamo bancario por \$5,000 a pagar en un plazo de 6 meses; este día se recibe el efectivo del préstamo.
- Enero 29** Compra, a un plazo de 2 años, equipo de oficina por valor de \$2,400; da una prima de \$150 y cancelará el resto en 24 cuotas, pagaderas cada fin de mes a partir de febrero.
- Enero 30** Paga \$30 por el servicio de agua y \$120 de energía eléctrica.
- Enero 30** Paga servicios telefónicos por un valor de \$300.
- Enero 30** Paga el alquiler de enero.

Ejercicio 1.2

POLLITOS comenzó su servicio de entregas llamado ENVÍOS A TIEMPO el 1 mayo de 2021. A continuación, se presentan las transacciones que ENVÍOS A TIEMPO realizó durante ese mes:

- Mayo 1** POLLITOS y su socio PATITOS invierten \$30,000 para iniciar el negocio ENVÍOS A TIEMPO: aportan \$20,000 en efectivo y \$10,000 corresponden a equipo de oficina.
- Mayo 2** ENVÍOS A TIEMPO compra un camión usado por \$10,000 para hacer entregas. Paga \$3,000 en efectivo, y el resto lo pagará en 60 días.
- Mayo 3** Alquila una oficina en un edificio; el alquiler tiene un valor de \$1,200 mensuales. Este día paga la cuota de mayo.
- Mayo 5** Presta su primer servicio de envío por \$2,500, de los cuales el cliente paga \$800 y queda debiendo el resto, que pagará a la empresa dentro de 30 días.
- Mayo 12** Compra a crédito papelería y suministros de oficina por \$500.
- Mayo 15** Recibe un abono por \$400 del cliente al que le vendió el 5 de mayo.
- Mayo 17** Compra gasolina por \$85 en efectivo para visitar clientes.
- Mayo 20** Decide que repartir arreglos florales puede ser un buen negocio, por lo que invierte en comprar flores para vender. Compra \$1,200 en flores.
- Mayo 20** Presta nuevamente sus servicios; esta vez, le pagan \$1,900 al contado.
- Mayo 23** Paga \$1,000 que corresponden a una parte de lo adeudado por el camión que compró el 2 de mayo.
- Mayo 25** Recibe sus primeros pedidos de flores por un valor de \$400; le pagan al contado. El costo de las flores que vendió fue de \$275.
- Mayo 26** Paga \$350 por servicios públicos (\$50 de agua y \$300 de energía eléctrica).
- Mayo 30** Paga salarios por \$1,000.

Ejercicio 1.3

EMPRESAS CUENTAS CLARAS se dedica al negocio de bienes raíces. Compra y vende propiedades por su cuenta, además de obtener comisiones como agente de bienes raíces de parte de los compradores y vendedores con quienes cierra negocios. Esta empresa comenzó operaciones el 1 de noviembre de 2021. Considere los siguientes movimientos ocurridos del 1 al 30 de noviembre de ese año:

Nov. 1 La empresa está compuesta por tres socios. El socio 1 aporta \$40,000 en efectivo; el socio 2 aporta un vehículo valorado en \$35,000; y el socio 3 aporta un local valorado en \$23,000. El local servirá como espacio de operaciones para la empresa.

Nov. 3 Se contratan tres personas como agentes de bienes raíces. Cada uno ganará el salario mínimo vigente para el sector de comercio y servicios, más un 2 % de comisión por cada alquiler que se realice, y un 4 % sobre el valor de la venta de cada inmueble. Las comisiones se pagarán al mes siguiente de haber realizado el alquiler o venta del inmueble.

En el caso de los alquileres, EMPRESAS CUENTAS CLARAS cobra el depósito que entrega el cliente, al alquilar una propiedad, como pago de comisión por intermediación. El porcentaje de comisión que se paga al agente de bienes raíces se calcula sobre el valor del depósito.

Nov. 4 Paga \$500 en efectivo por un rótulo publicitario.

Nov. 5 La empresa solicita un préstamo bancario por \$300,000 para tener efectivo disponible y adquirir su primer bien inmueble. El préstamo es a un plazo de 6 años. Este día recibe el efectivo del préstamo.

Nov. 10 Adquiere un terreno a un precio de \$80,000 y lo paga al contado. Considera que el terreno puede venderlo en \$100,000. También adquiere una casa por un valor de \$150,000, y paga ambos inmuebles este mismo día.

- Nov. 11** Se cierra un contrato de alquiler de una casa, transacción en la cual fungió como agente de bienes raíces. El valor del alquiler es de \$900 mensuales.
- Nov. 15** Adquiere equipo de oficina por \$27,000; de estos, \$12,000 se pagan en efectivo y el resto debe pagarse en 30 días.
- Nov. 17** Compra \$1,000 de papelería y suministros de oficina; paga en efectivo.
- Nov. 18** Vende en \$98,000 el terreno que adquirió el 10 de noviembre, después de una larga negociación con el cliente. Se lo pagan al contado.
- Nov. 21** Con el objetivo de tener otro inmueble disponible para vender, compra una casa por \$120,000.
- Nov. 25** Paga el servicio de energía eléctrica del local: el recibo fue de \$500.
- Nov. 28** Paga al banco una parte del préstamo adquirido el 5 de noviembre: el pago es por \$50,000. Para entonces se han generado intereses por \$300, que se deben pagar en el mismo momento.
- Nov. 29** Vende el inmueble comprado el 21 de noviembre a un precio de \$143,200; este mismo día recibe el pago por el valor del inmueble.
- Nov. 30** Paga los salarios de los empleados que contrató el 3 de noviembre. Les paga el mes completo, aunque comenzaron a trabajar el 3.

Ejercicio 1.4¹

A tres amigos les gusta la animación de eventos. El 1 de enero de 2021 se unen y deciden crear una sociedad que se convierte en una empresa llamada CONTITA MUSICAL, la cual realiza las siguientes transacciones durante ese mes:

1/ Con base en Warren, C.S. *et al.*, 2005.

- Enero 1** Cada uno de los tres amigos deposita \$7,000 en una cuenta a nombre de CONTITA MUSICAL. Además, uno de los amigos aporta un equipo para animaciones por un valor de \$2,000; el equipo está nuevo. Otro de los amigos aporta un vehículo usado por un valor de \$3,500 para poder desplazarse a los diferentes eventos.
- Enero 2** Se acuerda alquilar un espacio para la oficina. El alquiler mensual es de \$2,000. Por ser el primer mes, también se paga el depósito que equivale a un mes de alquiler adicional. Este día se realiza el pago del primer mes de alquiler y el depósito.
- Enero 4** La empresa compra materiales de oficina por \$1,500; acuerda pagar \$600 en 10 días, y el resto, a más tardar en 30 días.
- Enero 6** Contrata los servicios de una estación de radio para realizar publicidad de CONTITA MUSICAL por medio de un anuncio que se transmitirá 5 veces al día. Se realizarán 2 pagos durante enero: el primer pago, el 15, y el otro, el día 30. El valor por pagar es de \$4,000 y se pagará un 60 % en el primer pago y un 40 % en el segundo pago.
- Enero 8** Paga \$900 por alquiler de equipo para prestar servicios de animación.
- Enero 12** Realiza el primer pago de la transacción del 6 de enero.
- Enero 16** Recibe \$1,500 por servicios de animación prestados y un anticipo de \$1,000 por servicios que prestará el 31 de enero.
- Enero 22** Paga \$2,400 por gastos administrativos y de ventas.
- Enero 30** Recibe \$900 por servicios de animación en un evento de una empresa.
- Enero 30** Paga \$365, que corresponden al salario de enero de la recepcionista.
- Enero 30** Determina que el costo de los materiales de oficina existentes es de \$450.
- Enero 30** Paga gastos de transporte por \$150.
- Enero 30** Paga lo que adeuda de la transacción del 6 de enero.

02

Análisis de las transacciones

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 2.1
- 02 EJERCICIO 2.2
- 03 EJERCICIO 2.3
- 04 EJERCICIO 2.4

Análisis de las transacciones

Introducción

Las transacciones son eventos económicos que modifican la situación de la empresa y tienen un valor monetario. Estas se registran de manera organizada a través de distintas cuentas. Las transacciones se van registrando en función de la naturaleza de las cuentas de la contabilidad, que son las siguientes: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Dependiendo de la naturaleza de las cuentas, se registra el movimiento con base en la afectación que ocasiona. Las diferentes cuentas pueden tener naturaleza deudora o acreedora.

Para los siguientes ejercicios, se pide:

- A Partidas de diario
- B Cuentas de mayor
- C Balance de comprobación
- D Estado de resultados
- E Balance general

Ejercicio 2.1

SIEMPRE CONSULTORES se dedica a prestar servicios de consultoría, e inició sus operaciones el 1 de enero de 2021. Durante ese mes, ocurrieron los siguientes eventos:

- Enero 1** Tres inversionistas aportan \$8,000 en efectivo al negocio.
- Enero 2** Se alquila una oficina por un valor de \$800 mensuales; los pagos se harán cada fin de mes.
- Enero 3** La empresa compra \$900 de materiales de oficina; los pagará el siguiente mes.
- Enero 5** Paga \$350 al periódico Informando CONTA por un anuncio en el que publicita sus servicios, publicado el 2 de enero.
- Enero 9** Recibe \$3,000 por servicios prestados.
- Enero 15** Presta servicios de consultoría por \$3,300, de los cuales le pagaron \$1,000, y el resto se lo pagarán a final de mes.
- Enero 15** Paga \$3,000 en concepto de salarios a los empleados que tiene contratados.
- Enero 20** Paga lo que está pendiente de los suministros comprados el 3 de enero.
- Enero 23** Recibe \$2,000 en efectivo por pago de servicios prestados el 15 de enero.
- Enero 26** Se aprobó un préstamo bancario por \$5,000 a pagar en un plazo de 6 meses; este día, la empresa recibe el efectivo del préstamo.
- Enero 29** Compra, a un plazo de 2 años, equipo de oficina por valor de \$2,400; da una prima de \$150 y cancelará el resto en 24 cuotas, pagaderas cada fin de mes a partir de febrero.
- Enero 30** Paga \$30 por el servicio de agua y \$120 de energía eléctrica.
- Enero 30** Paga servicios telefónicos por un valor de \$300.
- Enero 30** Paga el alquiler de enero.

Ejercicio 2.2

POLLITOS comenzó su servicio de entregas llamado ENVÍOS A TIEMPO el 1 mayo de 2021. A continuación, se presentan las transacciones que ENVÍOS A TIEMPO realizó durante ese mes:

- Mayo 1** POLLITOS y su socio PATITOS invierten \$30,000 para iniciar el negocio ENVÍOS A TIEMPO: aportan \$20,000 en efectivo y \$10,000 corresponden a equipo de oficina.
- Mayo 2** ENVÍOS A TIEMPO compra un camión usado por \$10,000 para hacer entregas. Paga \$3,000 en efectivo, y el resto lo pagará en 60 días.
- Mayo 3** Alquila una oficina en un edificio; el alquiler tiene un valor de \$1,200 mensuales. Este día paga la cuota de mayo.
- Mayo 5** Presta su primer servicio de envío por \$2,500, de los cuales el cliente paga \$800 y queda debiendo el resto, que pagará a la empresa dentro de 30 días.
- Mayo 12** Compra al crédito papelería y suministros de oficina por \$500.
- Mayo 15** Recibe un abono por \$400 del cliente al que le vendió el 5 de mayo.
- Mayo 17** Compra gasolina por \$85 en efectivo para visitar clientes.
- Mayo 20** Decide que repartir arreglos florales puede ser un buen negocio, por lo que invierte en comprar flores para vender. Compra \$1,200 en flores.
- Mayo 20** Presta nuevamente sus servicios; esta vez, le pagan \$1,900 al contado.
- Mayo 23** Paga \$1,000 que corresponden a una parte de lo adeudado por el camión comprado el 2 de mayo.
- Mayo 25** Recibe sus primeros pedidos de flores por un valor de \$400; le pagan al contado. El costo de las flores que vendió fue de \$275.
- Mayo 26** Paga \$350 por servicios públicos (\$50 de agua y \$300 de energía eléctrica).
- Mayo 30** Paga salarios por \$1,000.

Ejercicio 2.3

EMPRESAS CUENTAS CLARAS se dedica al negocio de bienes raíces. Compra y vende propiedades por su cuenta, además de obtener comisiones como agente de bienes raíces de parte de los compradores y vendedores con quienes cierra negocios. Esta empresa comenzó operaciones el 1 de noviembre de 2021. Considere los siguientes movimientos ocurridos del 1 al 30 de noviembre de ese año:

Nov. 1 La empresa está compuesta por tres socios. El socio 1 aporta \$40,000 en efectivo; el socio 2 aporta un vehículo valorado en \$35,000; y el socio 3 aporta un local valorado en \$23,000. El local servirá como espacio de operaciones para la empresa.

Nov. 3 Se contratan tres personas como agentes de bienes raíces. Cada uno ganará el salario mínimo vigente para el sector de comercio y servicios, más un 2 % de comisión por cada alquiler que se realice, y un 4 % sobre el valor de la venta de cada inmueble. Las comisiones se pagarán al mes siguiente de haber realizado el alquiler o venta del inmueble.

En el caso de los alquileres, EMPRESAS CUENTAS CLARAS cobra el depósito que entrega el cliente, al alquilar una propiedad, como pago de comisión por intermediación. El porcentaje de comisión que se paga al agente de bienes raíces se calcula sobre el valor del depósito.

Nov. 4 Paga \$500 en efectivo por un rótulo publicitario.

Nov. 5 La empresa solicita un préstamo bancario por \$300,000 para tener efectivo disponible y adquirir su primer bien inmueble. El préstamo es a un plazo de 6 años. Este día recibe el efectivo del préstamo.

Nov. 10 Adquiere un terreno a un precio de \$80,000 y lo paga al contado. Considera que el terreno puede venderlo en \$100,000. También

adquiere una casa por un valor de \$150,000, y paga ambos inmuebles este mismo día.

- Nov. 11** Se cierra un contrato de alquiler de una casa, transacción en la cual fungió como agente de bienes raíces. El valor del alquiler es de \$900 mensuales.
- Nov. 15** Adquiere equipo de oficina por \$27,000; de estos, \$12,000 se pagan en efectivo y el resto debe pagarse en 30 días.
- Nov. 17** Compra \$1,000 de papelería y suministros de oficina, que paga en efectivo.
- Nov. 18** Vende en \$98,000 el terreno que adquirió el 10 de noviembre, después de una larga negociación con el cliente. Se lo compran al contado.
- Nov. 21** Con el objetivo de tener otro inmueble disponible para vender, compra una casa por \$120,000.
- Nov. 25** Paga el servicio de energía eléctrica del local: el recibo fue de \$500.
- Nov. 28** Paga al banco una parte del préstamo adquirido el 5 de noviembre: el pago es por \$50,000. Para entonces se han generado intereses por \$300, que se deben pagar en el mismo momento.
- Nov. 29** Vende el inmueble comprado el 21 de noviembre a un precio de \$143,200; este mismo día recibe el pago por el valor del inmueble.
- Nov. 30** Paga los salarios de los empleados que contrató el 3 de noviembre. Les paga el mes completo, aunque comenzaron a trabajar el 3.

Ejercicio 2.4²

A tres amigos les gusta la animación de eventos. El 1 de enero de 2021 se unen y deciden crear una sociedad que se convierte en una empresa

2/ Con base en Warren, C.S. *et al.*, 2005.

llamada CONTITA MUSICAL, la cual realiza las siguientes transacciones durante ese mes:

- Enero 1** Cada uno de los tres amigos deposita \$7,000 en una cuenta a nombre de CONTITA MUSICAL. Además, uno de los amigos aporta un equipo para animaciones por un valor de \$2,000; el equipo está nuevo. Otro de los amigos aporta un vehículo usado por un valor de \$3,500 para poder desplazarse a los diferentes eventos.
- Enero 2** Se acuerda alquilar un espacio para la oficina. El alquiler mensual es de \$2,000. Por ser el primer mes, también se paga el depósito que equivale a un mes de alquiler adicional. Este día se realiza el pago del primer mes de alquiler y el depósito.
- Enero 4** La empresa compra materiales de oficina por \$1,500; acuerda pagar \$600 en 10 días, y el resto, a más tardar en 30 días.
- Enero 6** Contrata los servicios de una estación de radio para realizar publicidad de CONTITA MUSICAL por medio de un anuncio que se transmitirá 5 veces al día. Se realizarán 2 pagos durante enero: el primer pago, el 15, y el otro, el día 30. El valor por pagar es de \$4,000, y se pagará un 60 % en el primer pago y un 40 % en el segundo pago.
- Enero 8** Paga \$900 por alquiler de equipo para prestar servicios de animación.
- Enero 12** Realiza el primer pago de la transacción del 6 de enero.
- Enero 16** Recibe \$1,500 por servicios de animación prestados y un anticipo de \$1,000 por servicios que prestará el 31 de enero.
- Enero 22** Paga \$2,400 por gastos administrativos y de ventas.
- Enero 30** Recibe \$900 por servicios de animación en un evento de una empresa.
- Enero 30** Paga \$365, que corresponden al salario de enero de la recepcionista.

- Enero 30** Determina que el costo de los materiales de oficina existentes es de \$450.
- Enero 30** Paga gastos de transporte por \$150.
- Enero 30** Paga lo que adeuda de la transacción del 6 de enero.

03

Ajustes

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 3.1
- 02 EJERCICIO 3.2
- 03 EJERCICIO 3.3

Ajustes

Introducción

L Ciertas transacciones que afectan las cuentas de ingresos o gastos necesitan pasar por ajustes al finalizar el mes. Estos ajustes se realizan para actualizar las cuentas y no pueden nunca incluir movimientos en efectivo.

Todo ajuste debe relacionar una cuenta de ingreso o gasto con una cuenta de activo o pasivo. Los ajustes corresponden a actualizaciones que se derivan de transacciones anteriores o que ocasionarán transacciones en el futuro.

Para los siguientes ejercicios, se pide:

- A** Partidas de diario
- B** Cuentas de mayor
- C** Balance de comprobación
- D** Ajustes
- E** Balance de comprobación ajustado
- F** Estado de resultados
- G** Estado de cambios en el patrimonio
- H** Balance general

Ejercicio 3.1

POLLITOS empezó su servicio de entregas llamado ENVÍOS A TIEMPO el 1 mayo de 2021. A continuación, se presentan las transacciones que ENVÍOS A TIEMPO realizó durante ese mes:

- Mayo 1** POLLITOS y su socio PATITOS invierten \$30,000 para iniciar el negocio ENVÍOS A TIEMPO: aportan \$20,000 en efectivo y \$10,000 corresponden a equipo de oficina que tiene una vida útil de 5 años.
- Mayo 2** ENVÍOS A TIEMPO compra un camión usado por \$10,000 para hacer entregas. Se pagan \$3,000 en efectivo y el resto se pagará en 60 días; asimismo, pagará un interés del 5 % mensual por el préstamo. Se estima que la vida útil del camión es de 4 años.
- Mayo 3** Se alquila una oficina en un edificio; el alquiler tiene un valor de \$1,200 mensuales. Este día se pagan las cuotas de mayo a diciembre.
- Mayo 5** Presta su primer servicio de envío por \$2,500, de los cuales el cliente paga \$800 y queda debiendo el resto, que pagará dentro de 30 días. La empresa cobra un interés del 6 % mensual sobre saldos por cada venta que realiza al crédito.
- Mayo 12** Compra al crédito papelería y suministros de oficina por \$1,500.
- Mayo 15** Recibe un abono por \$400 del cliente al que le vendió el 5 de mayo.
- Mayo 17** Compra \$85 en efectivo de gasolina para visitar clientes.
- Mayo 20** Decide que repartir arreglos florales puede ser un buen negocio, por lo que invierte en comprar flores para vender. Compra \$1,200 en flores.
- Mayo 20** Presta nuevamente sus servicios y le pagan \$1,900 al contado.
- Mayo 23** Paga \$1,000 como parte de lo adeudado por el camión que compró el 2 de mayo.

- Mayo 25** Recibe sus primeros pedidos de flores por un valor de \$400 y le pagan al contado. El costo de las flores que vendió fue de \$275.
- Mayo 26** Llega un recibo a la oficina por \$350 en concepto de servicios públicos (\$50 de agua y \$300 de energía eléctrica).
- Mayo 30** El salario total devengado por los empleados es de \$1,000.
- Mayo 31** Establece que tiene \$600 de papelería y suministros.

Ejercicio 3.2³

EMPRESAS CUENTAS CLARAS se dedica al negocio de bienes raíces. Compra y vende propiedades por su cuenta, además de obtener comisiones como agente de bienes raíces de parte de los compradores y vendedores con quienes cierra negocios. Esta empresa comenzó operaciones el 1 de noviembre de 2021. Considere los siguientes movimientos ocurridos del 1 al 30 de noviembre de ese año:

- Nov. 1** La empresa está compuesta por tres socios. El socio 1 aporta \$40,000 en efectivo; el socio 2 aporta un vehículo valorado en \$35,000 (vida útil de 5 años); y el socio 3 aporta un local valorado en \$23,000 (vida útil de 20 años). El local servirá como espacio de operaciones de la empresa.
- Nov. 3** Se contratan tres personas como agentes de bienes raíces. Cada uno ganará el salario mínimo vigente para el sector de comercio y servicios, más un 2 % de comisión por cada alquiler que se realice, y un 4 % sobre el valor de la venta de cada inmueble. Las comisiones se pagarán al mes siguiente de haber realizado el alquiler o venta del inmueble.

3/ Con base en Warren, C.S. *et al.*, 2005.

En el caso de los alquileres, EMPRESAS CUENTAS CLARAS cobra el depósito que entrega el cliente, al alquilar una propiedad, como pago de comisión por intermediación. El porcentaje de comisión que se paga al agente de bienes raíces se calcula sobre el valor del depósito.

- Nov. 4** Paga un rótulo publicitario por \$500 en efectivo.
- Nov. 5** Para tener efectivo disponible y adquirir su primer bien inmueble, la empresa solicita un préstamo bancario por \$300,000, a un plazo de 6 años y con un interés del 10 % anual. Este día recibe el efectivo del préstamo, que pagará mensualmente a partir del 5 de diciembre.
- Nov. 10** Adquiere un terreno a un precio de \$80,000 y lo paga al contado. Considera que el terreno puede venderlo en \$100,000. También adquiere una casa por un valor de \$150,000, y paga ambos inmuebles este mismo día.
- Nov. 11** Se cierra un contrato de alquiler de una casa, transacción en la cual fungió como agente de bienes raíces. El valor del alquiler es de \$900 mensuales.
- Nov. 14** Adquiere equipo de oficina por \$27,000; de estos, \$12,000 se pagan en efectivo y el resto debe pagarse en 30 días. Se estima que la vida útil será de 3 años.
- Nov. 17** Compra \$1,000 de papelería y suministros de oficina, que paga en efectivo.
- Nov. 18** Vende en \$98,000 el terreno que adquirió el 10 de noviembre, después de una larga negociación con el cliente. Se lo compran al contado.
- Nov. 21** Con el objetivo de tener otro inmueble disponible para vender, compra una casa por \$120,000.
- Nov. 25** Paga el servicio de energía eléctrica del local: el recibo fue de \$500.
- Nov. 29** Vende el inmueble comprado el 21 de noviembre a un precio de \$143,200; este mismo día recibe el pago por el valor del inmueble.
- Nov. 30** Los salarios de los empleados se pagarán el día 3 de diciembre.

Ejercicio 3.3

CONTITA AVANZANDO

Saldos de cuentas al 1 de febrero de 2020

CUENTAS	SALDOS
Capital social	\$300,000.00
Alquileres cobrados por adelantado	\$44,000.00
Alquileres pagados por adelantado	\$22,000.00
Costo de mercadería vendida	\$324,600.00
Cuentas por cobrar	\$147,800.00
Cuentas por pagar	\$67,600.00
Depreciación acumulada del equipo de transporte	—
Depreciación acumulada del mobiliario	\$10,000.00
Efectivo	\$192,618.00
Equipo de transporte	—
Gasto de alquileres	\$2,000.00
Gasto de depreciación del equipo de transporte	—
Gasto de depreciación mobiliaria	\$2,500.00
Gasto de mantenimiento	\$4,500.00
Gasto de publicidad	\$5,000.00
Gasto de servicios públicos	\$1,500.00
Gasto de salarios	\$8,000.00
Gasto de suministros	\$600.00
Gasto de intereses	\$500.00
Inversión en acciones	\$165,000.00
Ingreso por alquileres	\$4,000.00
Documentos por pagar	\$480,000.00
Publicidad por pagar	\$25,000.00
Ventas	\$548,500.00
Intereses por pagar	\$1,000.00
ISR por pagar	\$10,732.00
Inventarios	\$439,700.00

CUENTAS	SALDOS
Mobiliario	\$218,900.00
Préstamo bancario	—
Salarios por pagar	\$4,000.00
Prestaciones laborales por pagar	\$1,586.00
Seguros	\$18,000.00
Suministros de oficina	\$2,400.00
Ingreso por intereses	\$6,200.00
Utilidades retenidas	\$26,000.00
Reserva legal	\$7,000.00
Utilidades del ejercicio	\$20,000.00

A continuación, se presentan las operaciones de febrero de 2020:

- Feb. 1** De los \$4,000 de salarios, se pagan \$2,000 que estaban pendientes de pago de enero.
- Feb. 1** El documento por pagar corresponde a un crédito hipotecario; este crédito fue registrado erróneamente como documento por pagar y debe llamarse “Crédito hipotecario”, que es a 10 años. El crédito se tomó el 31 de enero de 2020, tiene un interés del 7.5 % anual, y se pagará el día 3 de cada mes. Deberá efectuar el primer pago el 3 de marzo de 2020.
- Feb. 2** Registra la porción circulante del crédito hipotecario (lo que pagará en un año).
- Feb. 2** Compra mercadería a la empresa MEDIO DESORDENADO por valor de \$450,000. Paga \$125,000 al contado, y el resto lo pagará en 30 días.
- Feb. 5** Compra a la empresa automotriz CAMINO EN CARRO, un camión para distribución por valor de \$45,000, al crédito por 3 años. El 5 de cada mes se pagará una cuota de \$1,250 más un interés de 1 % sobre saldos; la primera cuota se deberá pagar el 5 de marzo. La depreciación es de \$9,000 por año.

- Feb. 9** Adquiere un préstamo bancario por \$200,000 que se pagará en 3 cuotas mensuales, los días 9 de cada mes. Los intereses del préstamo son del 15 % anual. Pagará la primera cuota el 9 de marzo.
- Feb. 12** Compra equipo de oficina por \$25,000 al contado a la empresa EQUIPO BONITO. El equipo se depreciará en 5 años.
- Feb. 18** Cancela \$45,000 de las cuentas por pagar.
- Feb. 20** Compra a CAMINO EN CARRO un *pick-up* por valor de \$20,000, al contado. Se depreciará en 4 años.
- Feb. 25** Realiza una venta por \$500,000 (60 % al contado y 40 % al crédito). El costo de la mercadería es de \$320,000.
- Feb. 27** Decide contratar los servicios de la empresa publicitaria PÚBLICO CHIVO para desarrollar una campaña que le ayude a ampliar su clientela. Se pretende que la campaña dure 3 meses. Le presentarán la propuesta de campaña en una semana, pero para cerrar el trato, entrega este día un pago de \$10,000 como 50 % de anticipo.
- Feb. 28** Paga \$800 por servicios públicos.
- Feb. 28** Se revisaron los suministros y se determinó que cuentan con una existencia de \$1,000.

Información adicional:

- › Los alquileres cobrados por adelantado corresponden a un año a partir del 1 de diciembre de 2019.
- › Los alquileres pagados por adelantado a la empresa PAGO BIEN corresponden a un año, y se pagaron el 1 de diciembre de 2019.
- › El seguro se compró el 31 de enero de 2020 y tiene una vigencia de 12 meses a partir de la fecha de adquisición.
- › Tiene 10 empleados contratados; su planilla suma \$15,000 mensuales.
- › Los ingresos por intereses corresponden a lo que recibe por su inversión en acciones.

04

Cierres

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

01 EJERCICIO 4.1

Cierres

Introducción

A l finalizar el año, el estado de resultados refleja los movimientos del período fiscal; en el caso de El Salvador, este período va del 1 de enero al 31 de diciembre, y es necesario que todas las cuentas del estado de resultados estén en cero al iniciar cada período. Por lo tanto, se llevan a cabo los cierres que trasladan todos los datos del estado de resultados al balance general, donde se reflejan las utilidades, la reserva legal y los impuestos.

Para el siguiente ejercicio, se pide:

- A** Partidas de cierre
- B** Trasladar los cierres al mayor
- C** Elaborar el balance general

Ejercicio 4.1

CONTITA AVANZANDO

Saldos de cuentas al 1 de febrero de 2020

CUENTAS	SALDOS
Capital social	\$300,000.00
Alquileres cobrados por adelantado	\$44,000.00
Alquileres pagados por adelantado	\$22,000.00
Costo de mercadería vendida	\$324,600.00
Cuentas por cobrar	\$147,800.00
Cuentas por pagar	\$67,600.00
Depreciación acumulada del equipo de transporte	—
Depreciación acumulada del mobiliario	\$10,000.00
Efectivo	\$192,618.00
Equipo de transporte	—
Gasto de alquileres	\$2,000.00
Gasto de depreciación del equipo de transporte	—
Gasto de depreciación mobiliaria	\$2,500.00
Gasto de mantenimiento	\$4,500.00
Gasto por publicidad	\$5,000.00
Gasto por servicios públicos	\$1,500.00
Gasto de salarios	\$8,000.00
Gasto de suministros	\$600.00
Gasto por intereses	\$500.00
Inversión en acciones	\$165,000.00
Ingreso por alquileres	\$4,000.00
Documentos por pagar	\$480,000.00
Publicidad por pagar	\$25,000.00
Ventas	\$548,500.00
Intereses por pagar	\$1,000.00
ISR por pagar	\$10,732.00

CUENTAS	SALDOS
Inventarios	\$439,700.00
Mobiliario	\$218,900.00
Préstamo bancario	—
Salarios por pagar	\$4,000.00
Prestaciones laborales por pagar	\$1,586.00
Seguros	\$18,000.00
Suministros de oficina	\$2,400.00
Ingreso por intereses	\$6,200.00
Utilidades retenidas	\$26,000.00
Reserva legal	\$7,000.00
Utilidades del ejercicio	\$20,000.00

A continuación, se presentan las operaciones de febrero de 2020:

- Feb. 1** De los \$4,000 de salarios, se pagan \$2,000 que estaban pendientes de pago de enero.
- Feb. 1** El documento por pagar corresponde a un crédito hipotecario; este crédito fue registrado erróneamente como documento por pagar y debe llamarse “Crédito hipotecario”, que es a 10 años. El crédito se tomó el 31 de enero de 2020, tiene un interés del 7.5 % anual, y se pagará el día 3 de cada mes. Deberá efectuar el primer pago el 3 de marzo de 2020.
- Feb. 2** Registra la porción circulante del crédito hipotecario (lo que pagará en un año).
- Feb. 2** Compra mercadería a la empresa MEDIO DESORDENADO por valor de \$ 450,000. Paga \$125,000 al contado, y el resto lo pagará en 30 días.
- Feb. 5** Compra a la empresa automotriz CAMINO EN CARRO, un camión para distribución por valor de \$45,000, al crédito por 3 años. El 5 de cada mes se pagará una cuota de \$1,250 más un interés de 1 %

sobre saldos; la primera cuota se deberá pagar el 5 de marzo. La depreciación es de \$9,000 por año.

- Feb. 9** Adquiere un préstamo bancario por \$200,000 que se pagará en 3 cuotas mensuales los días 9 de cada mes. Los intereses del préstamo son del 15 % anual. Pagará la primera cuota el 9 de marzo.
- Feb. 12** Se compra equipo de oficina por \$25,000 al contado a la empresa EQUIPO BONITO. El equipo se depreciará en 5 años.
- Feb. 18** Cancela \$45,000 de las cuentas por pagar.
- Feb. 20** Compra a CAMINO EN CARRO, al contado, un *pick-up* por valor de \$20,000. Se depreciará en 4 años.
- Feb. 25** Realiza una venta por \$500,000, 60 % al contado y 40 % al crédito. El costo de la mercadería es de \$320,000.
- Feb. 27** Decide contratar los servicios de la empresa publicitaria PÚBLICO CHIVO para desarrollar una campaña que le ayude a ampliar su clientela. Se pretende que la campaña dure 3 meses. Le presentarán la propuesta de campaña en una semana, pero para cerrar el trato, entrega este día un pago de \$10,000 como 50 % de anticipo.
- Feb. 28** Paga \$800 por servicios públicos.
- Feb. 28** Se revisaron los suministros y se determinó que cuentan con una existencia de \$1,000.

Información adicional:

- › Los alquileres cobrados por adelantado corresponden a un año a partir del 1 de diciembre de 2019.
- › Los alquileres pagados por adelantado a la empresa PAGO BIEN corresponden a un año, y se pagaron el 1 de diciembre de 2019.
- › El seguro se compró el 31 de enero de 2020 y tiene una vigencia de 12 meses a partir de la fecha de adquisición.

- › Tiene 10 empleados contratados; su planilla suma \$15,000 mensuales.
- › Los ingresos por intereses corresponden a lo que recibe por su inversión en acciones.

05

IVA

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

01 EJERCICIO 5.1

02 EJERCICIO 5.2

IVA

Introducción

El IVA (impuesto al valor agregado) es un gravamen que se aplica a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales, así como a la prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios. Este impuesto es pagado por el consumidor final y retenido por el contribuyente para entregarlo mensualmente al Estado. Se utiliza como base la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios, conocida como Ley del IVA.

Para los siguientes ejercicios, se pide:

- A** Partidas de diario
- B** Cuentas de mayor
- C** Balance de comprobación
- D** Partidas de ajuste
- E** Registro en las cuentas T de los ajustes
- F** Balance de comprobación ajustado
- G** Partidas de cierre
- H** Trasladar los cierres al mayor

- I Estado de resultados
- J Estado de cambios en el patrimonio
- K Balance general

Ejercicio 5.1

CONTITA AVANZANDO es un GRAN CONTRIBUYENTE, y presenta las siguientes operaciones:

- Feb. 1** De los \$4,000 de salarios, se pagan \$2,000 que estaban pendientes de pago de enero.
- Feb. 1** El documento por pagar corresponde a un crédito hipotecario; este crédito fue registrado erróneamente como documento por pagar y debe llamarse “Crédito hipotecario”, que es a 10 años. El crédito se tomó el 31 de enero de 2020, tiene un interés del 7.5 % anual, y se pagará el día 3 de cada mes. Deberá efectuar el primer pago el 3 de marzo de 2020. EL BANCO ES GRAN CONTRIBUYENTE.
- Feb. 2** Registra la porción circulante del crédito hipotecario (lo que pagará en un año).
- Feb. 2** Compra mercadería a la empresa MEDIO DESORDENADO (MEDIANO CONTRIBUYENTE) por valor de \$450,000. Paga \$125,000 al contado, y el resto lo pagará en 30 días.
- Feb. 5** Compra a la empresa automotriz CAMINO EN CARRO (MEDIANO CONTRIBUYENTE) un camión para distribución por valor de \$45,000, al crédito por 3 años. El 5 de cada mes se pagará una cuota de \$1,250 más un interés de 1 % sobre saldos; la primera cuota se deberá pagar el 5 de marzo. La depreciación es de \$9,000 por año.
- Feb. 9** Adquiere un préstamo bancario por \$200,000 que se pagará en 3 cuotas mensuales, los días 9 de cada mes. Los intereses del préstamo son del 15 % anual. Pagará la primera cuota el 9 de marzo.

- Feb. 12** Compra equipo de oficina por \$25,000 al contado a la empresa EQUIPO BONITO (MEDIANO CONTRIBUYENTE). El equipo se depreciará en 5 años.
- Feb. 18** Cancela \$45,000 de las cuentas por pagar.
- Feb. 20** Compra a CAMINO EN CARRO (MEDIANO CONTRIBUYENTE) un *pick-up* por valor de \$20,000, al contado. Se depreciará en 4 años.
- Feb. 25** Realiza una venta A UN MEDIANO CONTRIBUYENTE por \$500,000 (60 % al contado y 40 % al crédito). El costo de la mercadería es de \$320,000.
- Feb. 27** Decide contratar los servicios de la empresa publicitaria PÚBLICO CHIVO (MEDIANO CONTRIBUYENTE) para desarrollar una campaña que le ayude a ampliar su clientela. Se pretende que la campaña dure 3 meses. Le presentarán la propuesta de campaña en una semana, pero para cerrar el trato, entrega este día un pago de \$10,000 como 50 % de anticipo.
- Feb. 28** Paga \$800 de servicios públicos.
- Feb. 28** Se revisaron los suministros y se determinó que contaban con una existencia de \$1,000.

Información adicional:

- › Los alquileres cobrados A UN MEDIANO CONTRIBUYENTE, por adelantado, corresponden a un año a partir del 1 de diciembre de 2019.
- › Los alquileres pagados por adelantado A UN MEDIANO CONTRIBUYENTE (a la empresa PAGO BIEN) corresponden a un año, y se pagaron el 1 de diciembre de 2019.
- › El seguro se compró A UN MEDIANO CONTRIBUYENTE el 31 de enero de 2020, y tiene una vigencia de 12 meses a partir de la fecha de adquisición.
- › Tiene 10 empleados contratados; su planilla suma \$15,000 mensuales.
- › Los ingresos por intereses corresponden a lo que recibe por su inversión en acciones.

Ejercicio 5.2

CONTITA AVANZANDO es un MEDIANO CONTRIBUYENTE, y presenta las siguientes operaciones para febrero:

- Feb. 1** De los \$4,000 de salarios, se pagan \$2,000 que estaban pendientes de pago de enero.
- Feb. 1** El documento por pagar corresponde a un crédito hipotecario; este crédito fue registrado erróneamente como documento por pagar y debe llamarse “Crédito hipotecario”, que es a 10 años. El crédito se tomó el 31 de enero de 2020, tiene un interés del 7.5 % anual, y se pagará el día 3 de cada mes. Deberá efectuar el primer pago el 3 de marzo de 2020. EL BANCO ES MEDIANO CONTRIBUYENTE.
- Feb. 2** Registra la porción circulante del crédito hipotecario (lo que pagará en un año).
- Feb. 2** Compra mercadería a la empresa MEDIO DESORDENADO (GRAN CONTRIBUYENTE) por valor de \$450,000. Paga \$125,000 al contado, y el resto lo pagará en 30 días.
- Feb. 5** Compra a la empresa automotriz CAMINO EN CARRO (GRAN CONTRIBUYENTE) un camión para distribución por valor de \$45,000, al crédito por 3 años. El 5 de cada mes se pagará una cuota de \$1,250 más un interés de 1 % sobre saldos; la primera cuota se deberá pagar el 5 de marzo. La depreciación es de \$9,000 por año.
- Feb. 9** Adquiere un préstamo bancario por \$200,000 que se pagará en 3 cuotas mensuales, los días 9 de cada mes. Los intereses del préstamo son del 15 % anual. Pagará la primera cuota el 9 de marzo.
- Feb. 12** Compra equipo de oficina por \$25,000 al contado a la empresa EQUIPO BONITO (GRAN CONTRIBUYENTE). El equipo se depreciará en 5 años.
- Feb. 18** Cancela \$45,000 de las cuentas por pagar.

- Feb. 20** Compra a CAMINO EN CARRO (GRAN CONTRIBUYENTE) un *pick-up* por valor de \$20,000, al contado. Se depreciará en 4 años.
- Feb. 25** Realiza una venta A UN GRAN CONTRIBUYENTE por \$500,000 (60 % al contado y 40 % al crédito). El costo de la mercadería es de \$320,000.
- Feb. 27** Decide contratar los servicios de la empresa publicitaria PÚBLICO CHIVO (GRAN CONTRIBUYENTE) para desarrollar una campaña que le ayude a ampliar su clientela. Se pretende que la campaña dure 3 meses. Le presentarán la propuesta de campaña en una semana, pero para cerrar el trato, entrega este día un pago de \$10,000 como 50 % de anticipo.
- Feb. 28** Paga \$800 por servicios públicos.
- Feb. 28** Se revisaron los suministros y se determinó que cuentan con una existencia de \$1,000.

Información adicional:

- › Los alquileres cobrados A UN GRAN CONTRIBUYENTE por adelantado corresponden a un año a partir del 1 de diciembre de 2019.
- › Los alquileres pagados por adelantado A UN GRAN CONTRIBUYENTE (a la empresa PAGO BIEN) corresponden a un año, y se pagaron el 1 de diciembre de 2019.
- › El seguro se compró A UN GRAN CONTRIBUYENTE el 31 de enero de 2020, y tiene una vigencia de 12 meses a partir de la fecha de adquisición.
- › Tiene 10 empleados contratados; su planilla suma \$15,000 mensuales.
- › Los ingresos por intereses corresponden a lo que recibe por su inversión en acciones.

06

Operaciones mercantiles

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 6.1
- 02 EJERCICIO 6.2
- 03 EJERCICIO 6.3
- 04 EJERCICIO 6.4
- 05 EJERCICIO 6.5
- 06 EJERCICIO 6.6
- 07 EJERCICIO 6.7
- 08 EJERCICIO 6.8

Operaciones mercantiles

Introducción

Las actividades económicas de las empresas no se limitan a un consumidor final, también existe el comercio entre ellas. Cuando este tipo de relaciones comerciales ocurren, la dinámica de retención del IVA y su registro cambia, dependiendo de si las empresas son grandes o medianos contribuyentes, y dependiendo de cuál de las empresas compra o vende. Además, las compras y ventas poseen diferentes registros en relación con el tipo de inventario que se maneja, sea este perpetuo o periódico. En este capítulo se manejan operaciones de empresas comerciales.

Para los ejercicios 6.1 y 6.2, se pide lo siguiente:

- A Partidas de diario
- B Cuentas de mayor
- C Balance de comprobación
- D Partidas de ajuste

Ejercicio 6.1

- A** El 1 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO (mediano contribuyente, inventario perpetuo) le vende artículos para su inventario a CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN (gran contribuyente, inventario perpetuo) por \$15,000 + IVA, al crédito. LAB punto de embarque. Las condiciones del crédito son 20/18, n/45.
- B** El 5 de marzo, CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN le devuelve parte de lo comprado a SIEMPRE ESTUDIO por un valor de \$4,700 + IVA.
- C** El 6 de marzo, CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN paga \$1,200 + IVA a un mediano contribuyente por el transporte de la compra del 1 de marzo.
- D** El 11 de marzo, CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN le paga a SIEMPRE ESTUDIO.
- E** El 13 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO (mediano contribuyente, inventario perpetuo) le compra artículos para su inventario a CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN (gran contribuyente, inventario perpetuo) por \$10,000 + IVA, al crédito. LAB punto de destino. Las condiciones del crédito son 10/10, n/30.
- F** El 15 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO le devuelve parte de lo comprado a CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN por un valor de \$2,800 + IVA.
- G** El 18 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO paga \$900 + IVA a un gran contribuyente por el transporte de la compra del 13 de marzo.
- H** El 21 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO le paga a CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN.

Información adicional:

- › El costo de las ventas de SIEMPRE ESTUDIO es del 75 %.
- › El costo de las ventas de CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN es del 70 %

Ejercicio 6.2

- A** El 1 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO (mediano contribuyente, inventario periódico) le vende artículos para su inventario a CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN (gran contribuyente, inventario periódico) por \$15,000 + IVA, al crédito. LAB punto de embarque. Las condiciones del crédito son 20/18, n/45.
- B** El 5 de marzo, CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN le devuelve parte de lo comprado a SIEMPRE ESTUDIO por un valor de \$4,700 + IVA.
- C** El 6 de marzo, CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN paga \$1,200 + IVA a un mediano contribuyente por el transporte de la compra del 1 de marzo.
- D** El 11 de marzo, CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN le paga a SIEMPRE ESTUDIO.
- E** El 13 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO (mediano contribuyente, inventario perpetuo) le compra artículos para su inventario a CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN (gran contribuyente, inventario periódico) por \$10,000 + IVA, al crédito. LAB punto de destino. Las condiciones del crédito son 10/10, n/30.
- F** El 15 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO le devuelve parte de lo comprado a CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN por un valor de \$2,800 + IVA.
- G** El 18 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO paga \$900 + IVA a un gran contribuyente por el transporte de la compra del 13 de marzo.
- H** El 21 de marzo, SIEMPRE ESTUDIO le paga a CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN.
- I** El 29 de marzo, la empresa realiza un inventario físico.

Información adicional:

- › El costo de las ventas de SIEMPRE ESTUDIO es del 75 %.
- › El costo de las ventas de CASI NUNCA PONGO ATENCIÓN es del 70 %.

Para los ejercicios 6.3 y 6.4, se pide lo siguiente:

- Ⓐ Partidas de diario
- Ⓑ Cuentas de mayor
- Ⓒ Balance de comprobación
- Ⓓ Ajustes
- Ⓔ Balance de comprobación ajustado
- Ⓕ Estado de resultados
- Ⓖ Estado de cambios en el patrimonio
- Ⓗ Balance general

Ejercicio 6.3

CONTITA MERCANTIL (gran contribuyente o GC) vende productos deportivos y utiliza un inventario perpetuo.

- Junio 1** Un grupo de socios crea la empresa CONTITA MERCANTIL con aportaciones de \$1,500,000 en efectivo y un edificio por un valor de \$200,000. El edificio se depreciará en 20 años, sin valor residual.
- Junio 1** Contrata 3 vendedores con un salario de \$250 mensuales, 1 gerente de Ventas con un salario de \$500 mensuales y un gerente de Operaciones con un salario de \$700 mensuales.
- Junio 2** Compra productos deportivos para su inventario a la empresa VENDO BARATO (pequeño contribuyente o PC) por un valor de \$160,000 + IVA. Compra al crédito con condiciones de 5/10, n/30.
- Junio 3** Compra papelería de oficina por un valor de \$3,000 + IVA a la empresa EXPERTOS EN OFICINA (GC). La compra es al contado.
- Junio 4** Devuelve \$5,000 + IVA de la compra del 2 de junio dado que, en una inspección, se verificó que el equipo deportivo estaba dañado.

- Junio 5** Compra equipo de oficina a TODO EN OFICINAS (PC) por \$4,000 + IVA; 50 % de la compra se hace al crédito por 6 meses, y 50 % al contado. La vida útil del equipo de oficina es de 3 años, sin valor residual.
- Junio 6** Paga la compra del 2 de junio.
- Junio 10** Vende equipo deportivo a SOY REVENDEDOR (PC) por \$30,000 + IVA. El costo de venta es del 80 %. La venta es al crédito con las condiciones 4/15 y n/30.
- Junio 12** Compra un seguro por \$300 + IVA mensuales a ASEGURO DE TODO (PC) para asegurar la mercadería en la bodega. Paga la prima de los 12 meses este día. La vigencia del seguro es del 15 al 15 de cada mes.
- Junio 15** Vende equipo deportivo a COMPRO MUCHO (PC) por \$150,000 + IVA. El costo de la venta es del 80 %. La venta es al contado.
- Junio 18** El cliente SOY REVENDEDOR le devuelve \$2,000 + IVA de la venta del 10 de junio.
- Junio 22** SOY REVENDEDOR paga lo adeudado de la venta que se le hizo el 10 de junio.

Ejercicio 6.4

CONTITA MERCANTIL (mediano contribuyente o MC) vende productos deportivos y utiliza inventario perpetuo.

- Junio 1** Un grupo de socios crea la empresa CONTITA MERCANTIL con aportaciones de \$1,500,000 en efectivo y un edificio por un valor de \$200,000. El edificio se depreciará en 20 años, sin valor residual.
- Junio 1** Contrata 3 vendedores con un salario de \$250 mensuales, 1 gerente de Ventas con un salario de \$500 mensuales y un gerente de Operaciones con un salario de \$700 mensuales.

- Junio 2** Compra productos deportivos para su inventario a la empresa VENDO BARATO (GC) por un valor de \$160,000 + IVA. Compra al crédito con condiciones de 5/10, n/30.
- Junio 3** Compra papelería de oficina por un valor de \$3,000 + IVA a la empresa EXPERTOS EN OFICINA (GC). La compra es al contado.
- Junio 4** Devuelve \$5,000 + IVA de la compra del 2 de junio dado que, en una inspección, se verificó que el equipo deportivo estaba dañado.
- Junio 5** Compra equipo de oficina a TODO EN OFICINAS (GC) por \$4,000 + IVA; el 50 % de esta compra se hace al crédito, a 6 meses, y 50 % al contado. La vida útil del equipo de oficina es de 3 años, sin valor residual.
- Junio 6** Paga la compra del 2 de junio.
- Junio 10** Vende equipo deportivo a SOY REVENDEDOR (GC) por \$30,000 + IVA. El costo de venta es del 80 %. La venta es al crédito con condiciones 4/15, n/30.
- Junio 12** Le compra un seguro por \$300 + IVA mensuales a ASEGURO DE TODO (GC), para asegurar la mercadería en la bodega. Paga la prima de los 12 meses este día. La vigencia del seguro es del 15 al 15 de cada mes.
- Junio 15** Vende equipo deportivo a COMPRO MUCHO (GC) por \$150,000 + IVA. El costo de la venta es del 80 %. La venta es al contado.
- Junio 18** El cliente SOY REVENDEDOR le devuelve \$2,000 + IVA de la venta del 10 de junio.
- Junio 22** SOY REVENDEDOR paga lo adeudado de la venta que se le hizo el 10 de junio.

Ejercicio 6.5

- Julio 1** CONTA PEQUEÑA le compra mercadería para inventario a CONTA GRANDE por un valor de \$150,000 + IVA. La venta es al crédito con condiciones 10/15, n/30.

Julio 7 CONTA PEQUEÑA devuelve a CONTA GRANDE parte de la venta del 1 de julio por un valor de \$5,700 + IVA.

Julio 12 CONTA PEQUEÑA realiza el pago de la compra efectuada a CONTA GRANDE el 1 de julio

Información adicional de CONTA GRANDE:

- › Está catalogada como gran contribuyente.
- › Utiliza un sistema de inventario perpetuo.
- › El costo de las ventas es del 60 %.

Información adicional de CONTA PEQUEÑA:

- › Está catalogada como mediano contribuyente.
- › Utiliza un sistema de inventario perpetuo.

Para este ejercicio, se pide lo siguiente:

- A** Realice la partida de CONTA PEQUEÑA para el registro de la compra.
- B** Realice la partida de CONTA PEQUEÑA para el registro de la devolución.
- C** Realice la partida de CONTA PEQUEÑA para el registro del pago realizado.
- D** Realice la partida de CONTA GRANDE para el registro de la venta.
- E** Realice la partida de CONTA GRANDE para el registro de la devolución.
- F** Realice la partida de CONTA GRANDE para el registro del pago recibido.

Ejercicio 6.6

Julio 1 CONTITA PUEDE MUCHO le vende mercadería para inventario a CONTITA NO SABE por un valor de \$70,000 + IVA. La venta es al crédito con condiciones 15/15, n/45.

Julio 10 CONTITA PUEDE MUCHO recibe una devolución de CONTITA NO SABE correspondiente a la venta del 1 de julio por un valor de \$3,500 + IVA.

Julio 12 CONTITA PUEDE MUCHO recibe el pago de la venta efectuada a CONTA NO SABE el 1 de julio.

Información adicional de CONTITA PUEDE MUCHO:

- › Está catalogada como gran contribuyente.
- › Utiliza un sistema de inventario periódico.

Información adicional de CONTITA NO SABE:

- › Está catalogada como mediano contribuyente.
- › Utiliza un sistema de inventario periódico.

Se pide:

- A** Realice la partida de CONTITA PUEDE MUCHO para el registro de la venta.
- B** Realice la partida de CONTITA PUEDE MUCHO para el registro de la devolución.
- C** Realice la partida de CONTITA PUEDE MUCHO para el registro del pago recibido.
- D** Realice la partida de CONTITA NO SABE para el registro de la compra.
- E** Realice la partida de CONTITA NO SABE para el registro de la devolución.
- F** Realice la partida de CONTITA NO SABE para el registro del pago efectuado.

Ejercicio 6.7

- Julio 1** CONTITA APRENDIENDO le vende mercadería para inventario a CONTITA SABE MUCHO por un valor de \$35,600 + IVA. La venta es al crédito con condiciones 15/13, n/30. LAB punto de destino.
- Julio 4** CONTITA APRENDIENDO recibe una devolución de CONTITA SABE MUCHO correspondiente a la venta del 1 de julio por un valor de \$6,700 + IVA.
- Julio 8** CONTITA APRENDIENDO paga \$1,600 + IVA a un mediano contribuyente por el transporte de la venta del 1 de julio.
- Julio 11** CONTITA APRENDIENDO recibe el pago de la venta efectuada a CONTITA SABE MUCHO el 1 de julio.

Información adicional de CONTITA APRENDIENDO:

- › Está catalogada como mediano contribuyente.
- › Utiliza un sistema de inventario perpetuo.
- › El costo de sus ventas es del 70 %.

Información adicional de CONTITA SABE MUCHO:

- › Está catalogada como gran contribuyente.
- › Utiliza un sistema de inventario perpetuo.

Para este ejercicio, se pide lo siguiente:

- A** Realice la partida de CONTITA APRENDIENDO para el registro de la venta.
- B** Realice la partida de CONTITA APRENDIENDO para el registro de la devolución.
- C** Realice la partida de CONTITA APRENDIENDO para el registro del pago del transporte.

- ⓓ Realice la partida de CONTITA APRENDIENDO para el registro del pago recibido.
- ⓔ Realice la partida de CONTITA SABE MUCHO para el registro de la venta.
- ⓕ Realice la partida de CONTITA SABE MUCHO para el registro de la devolución.
- ⓖ Realice la partida de CONTITA SABE MUCHO para el registro del pago efectuado.

Ejercicio 6.8

- Julio 1** CONTITA ALEGRE le compra mercadería para inventario a CANTANDO POQUITO por un valor de \$38,900 + IVA. La compra es al crédito con condiciones 20/5, n/30. LAB punto de embarque.
- Julio 2** CONTITA ALEGRE paga \$1,500 + IVA a un gran contribuyente por el transporte de la compra del 1 de julio.
- Julio 3** CONTITA ALEGRE realiza una devolución a CANTANDO POQUITO de la compra del 1 de julio por un valor de \$3,200 + IVA.
- Julio 4** CONTITA ALEGRE paga la compra efectuada a CANTANDO POQUITO el 1 de julio.

Información adicional de CONTITA ALEGRE:

- › Está catalogada como gran contribuyente.
- › Utiliza un sistema de inventario periódico.

Información adicional de CANTANDO POQUITO:

- › Está catalogada como mediano contribuyente.
- › Utiliza un sistema de inventario periódico.

Para este ejercicio, se pide lo siguiente:

- A** Realice la partida de CONTITA ALEGRE para el registro de la compra.
- B** Realice la partida de CONTITA ALEGRE para el pago del transporte.
- C** Realice la partida de CONTITA ALEGRE para el registro de la devolución.
- D** Realice la partida de CONTITA ALEGRE para el registro del pago efectuado.
- E** Realice la partida de CANTANDO POQUITO para el registro de la compra.
- F** Realice la partida de CANTANDO POQUITO para el registro de la devolución.
- G** Realice la partida de CANTANDO POQUITO para el registro del pago recibido.

07

Inventarios

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

01 EJERCICIO 7.1

02 EJERCICIO 7.2

Inventarios

Introducción

Cuando una empresa realiza una compra o venta de productos, ocasiona un cambio en su inventario. Esos cambios se registran de manera distinta, dependiendo de si el inventario es perpetuo o periódico. Además, su registro depende del método utilizado para manejar el inventario, que puede ser PEPS (primeras en entrar, primeras en salir), UEPS (últimas en entrar, primeras en salir) o por CPP (costo promedio ponderado). Se recomienda el uso del costo promedio ponderado; sin embargo, el método puede cambiar por el tipo de producto.

Ejercicio 7.1

El precio de venta de los productos de CONTITA INVENTARIOS, S.A. de C.V., es de \$115.00.

FECHA	TRANSACCIÓN	UNIDADES	COSTO UNITARIO
01/11/19	Inventario inicial	1100	\$70
02/11/19	Venta	250	
04/11/19	Compra	900	\$71
06/11/19	Venta	950	
10/11/19	Compra	300	\$72
11/11/19	Compra	600	\$72.5
15/11/19	Venta	900	
20/11/19	Compra	500	\$73
20/11/19	Venta	800	
21/11/19	Compra	600	\$74
22/11/19	Compra	200	\$75
23/11/19	Venta	900	
25/11/19	Compra	1100	\$76
28/11/19	Venta	700	
29/11/19	Compra	300	\$77
30/11/19	Venta	600	

Con base en el método CPP para valuación de inventarios e inventario periódico, se pide lo siguiente (para noviembre):

- A Realice el auxiliar de inventarios
- B Determine la cantidad de unidades y el valor del inventario final
- C Determine el costo de ventas
- D Determine la utilidad bruta

Con base en el método UEPS para valuación de inventarios e inventario perpetuo, se pide lo siguiente (para noviembre):

- A Realice el auxiliar de inventarios
- B Determine la cantidad de unidades y el valor del inventario final

- C** Determine el costo de ventas
- D** Determine la utilidad bruta

Con base en el método PEPS para valuación de inventarios e inventario perpetuo, se pide lo siguiente (para noviembre):

- A** Realice el auxiliar de inventarios
- B** Determine la cantidad de unidades y el valor del inventario final
- C** Determine el costo de ventas
- D** Determine la utilidad bruta

Ejercicio 7.2

A continuación, se indican el inventario inicial, compras y ventas de CONTITA COMPRANDO, S.A. de C.V., para diciembre de 2021:

FECHA	TRANSACCIÓN	UNIDADES	COSTO UNITARIO	PRECIO DE VENTA
01/12/21	Inventario inicial	400	\$57	
		300	\$58	
08/12/21	Compra	1000	\$60	
09/12/21	Devolución compra del 08/12	30		
10/12/21	Venta	900		\$115
11/12/21	Compra	500	\$60.5	
12/12/21	Venta	250		\$120
14/12/21	Devolución de la venta del 10/12	25		
15/12/21	Compra	600	\$61	
16/12/21	Devolución compra del 15/12	40		
16/12/21	Compra	900	\$62	
20/12/21	Venta	1100		\$125
21/12/21	Compra	600	\$63	

FECHA	TRANSACCIÓN	UNIDADES	COSTO UNITARIO	PRECIO DE VENTA
22/12/21	Venta	500		\$130
22/12/21	Devolución de la venta del 20/12	45		
23/12/21	Compra	300	\$64	
24/12/21	Venta	100		\$130
25/12/21	Compra	200	\$66	
26/12/21	Venta	400		\$140
28/12/21	Compra	200	\$67	
29/12/21	Venta	200		\$145
30/12/21	Compra	300	\$70	
30/12/21	Venta	500		\$170

- 01 Para resolver este ejercicio, considere el tipo de inventario perpetuo y utilice el método PEPS para valuación de inventarios:
- Realice el auxiliar de inventarios de CONTITA COMPRANDO, S.A. de C.V.
 - Determine la cantidad de unidades y el valor del inventario final
 - Determine el costo de ventas
 - Determine la utilidad bruta
 - Realice las partidas de diario
- 02 Para resolver este ejercicio, considere el tipo de inventario perpetuo y utilice el método CPP para valuación de inventarios:
- Realice el auxiliar de inventarios de CONTITA COMPRANDO, S.A. de C.V.
 - Determine la cantidad de unidades y el valor del inventario final
 - Determine el costo de ventas
 - Determine la utilidad bruta
 - Realice las partidas de diario
- 03 Para resolver este ejercicio, considere el tipo de inventario perpetuo y utilice el método UEPS para valuación de inventarios:

- a/** Realice el auxiliar de inventarios de CONTITA COMPRANDO, S.A. de C.V.
 - b/** Determine la cantidad de unidades y el valor del inventario final
 - c/** Determine el costo de ventas
 - d/** Determine la utilidad bruta
 - e/** Realice las partidas de diario

- 04 Para resolver este ejercicio, considere el tipo de inventario periódico y utilice el método PEPS para valuación de inventarios:
 - a/** Realice el auxiliar de inventarios de CONTITA COMPRANDO, S.A. de C.V.
 - b/** Determine la cantidad de unidades y el valor del inventario final
 - c/** Determine el costo de ventas
 - d/** Determine la utilidad bruta
 - e/** Realice las partidas de diario

- 05 Para resolver este ejercicio, considere el tipo de inventario periódico y utilice el método CPP para valuación de inventarios:
 - a/** Realice el auxiliar de inventarios de CONTITA COMPRANDO, S.A. de C.V.
 - b/** Determine la cantidad de unidades y el valor del inventario final
 - c/** Determine el costo de ventas
 - d/** Determine la utilidad bruta
 - e/** Realice las partidas de diario

- 06 Para resolver este ejercicio, considere el tipo de inventario periódico y utilice el método UEPS para valuación de inventarios:
 - a/** Realice el auxiliar de inventarios de CONTITA COMPRANDO, S.A. de C.V.
 - b/** Determine la cantidad de unidades y el valor del inventario final
 - c/** Determine el costo de ventas
 - d/** Determine la utilidad bruta
 - e/** Realice las partidas de diario

08

Activo fijo y activo intangible

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 8.1
- 02 EJERCICIO 8.2
- 03 EJERCICIO 8.3
- 04 EJERCICIO 8.4
- 05 EJERCICIO 8.5
- 06 EJERCICIO 8.6
- 07 EJERCICIO 8.7
- 08 EJERCICIO 8.8
- 09 EJERCICIO 8.9

Activo fijo y activo intangible

Introducción

Los activos pueden perder valor a través del tiempo. Esta pérdida se registra de maneras distintas dependiendo del tipo de activo. Por ejemplo, un activo fijo se deprecia, un activo intangible se amortiza y un activo relacionado con los recursos naturales se agota. Las formas de registrar la depreciación pueden variar dependiendo de la técnica utilizada por las empresas; estas técnicas son el método de línea recta, el de saldos decrecientes al doble, o por unidades de producción. Es importante conocer cómo pierden valor los activos, ya que esto facilita la toma de decisiones sobre estos, ya sea venderlos, intercambiarlos o desecharlos.

Ejercicio 8.1

El 10 de julio de 2020 se compró una maquinaria con un valor de \$60,000, a la que se le estima una vida útil de 5 años y un valor residual de \$5,000.

Se le pide al alumno que:

- A** Realice el auxiliar de depreciación para toda la vida útil del activo con el método de línea recta.
- B** Realice el auxiliar de depreciación para toda la vida útil del activo con el método de saldos decrecientes al doble.
- C** Realice el auxiliar de depreciación para toda la vida útil del activo con el método de unidades de producción. Asuma que la vida útil es de 500,000 unidades.
- D** Suponga que, en lugar de una maquinaria, se adquiere una marca. Con la información brindada inicialmente, realice el auxiliar de amortización.

Ejercicio 8.2

El 10 de julio de 2020 se compró un terreno por \$2,000,000 para su explotación minera; su vida útil es de 8,000,000 toneladas (extraídas de la mina) y su valor residual es de \$50,000. Durante los siguientes 10 años, estas fueron las toneladas extraídas:

AÑO	TONELADAS
2020	500,000
2021	600,000
2022	500,000
2023	800,000
2024	1,500,000
2025	750,000
2026	1,000,000
2027	900,000
2028	1,100,000
2029	350,000

Se le pide al alumno que:

- A** Realice el auxiliar de agotamiento del recurso natural para los 10 años.

Ejercicio 8.3

CONTITA ESTAMOS EN TERCERO desea deshacerse de un equipo de oficina que compró el 30 de junio a un precio de \$22,500. Para ello, tiene los siguientes escenarios:

- › Decide desechar el equipo y este tiene una depreciación acumulada de \$22,500.
- › Decide desechar el equipo y este tiene una depreciación acumulada de \$11,500.
- › Vende el equipo por \$5,000 cuando este tiene una depreciación acumulada de \$22,500.
- › Vende el equipo por \$5,000 cuando este tiene una depreciación acumulada de \$15,000.
- › Vende el equipo por \$5,000 cuando este tiene una depreciación acumulada de \$19,000.
- › Intercambia el equipo por otro nuevo que vale \$26,000. Le toman en cuenta su equipo por \$4,000, que tiene \$22,500 de depreciación acumulada.
- › Intercambia el equipo por otro nuevo que vale \$26,000. Le toman en cuenta su equipo por \$4,000, que tiene \$18,500 de depreciación acumulada.
- › Intercambia el equipo por otro nuevo que vale \$26,000. Le toman en cuenta su equipo por \$4,000, que tiene \$15,000 de depreciación acumulada.
- › Intercambia el equipo por otro nuevo que vale \$26,000. Le toman en cuenta su equipo por \$4,000, que tiene \$20,000 de depreciación acumulada.

Se pide que para cada escenario:

- A** Determine el valor en libros del activo.
- B** En los casos donde aplique, determine el monto de la ganancia o la pérdida.
- C** En los casos donde aplique, determine el valor a registrar del nuevo activo.
- D** Donde aplique, determine el valor del pago en efectivo por el nuevo activo.
- E** Realice la partida de diario correspondiente.

Ejercicio 8.4

El 1 de julio de 2020 se adquirió maquinaria nueva de construcción con precio de \$500,000. Un equipo usado de tipo similar le es tomado a cuenta por \$100,000, el cual se había adquirido a un costo de \$330,000 el 1 de abril de 2017, y se le había estimado una vida útil de 6 años con un valor residual de \$30,000. Para depreciar, la empresa ha utilizado el método de línea recta, y toda la depreciación se ha registrado hasta el momento del intercambio.

Se le pide al alumno que:

- A** Realice el auxiliar de depreciación para toda la vida útil del activo antiguo.
- B** Determine la depreciación acumulada hasta la fecha del intercambio.
- C** Determine el valor en libros de la maquinaria antigua.
- D** Determine la pérdida o ganancia en el intercambio.
- E** Determine el efectivo a pagar por la maquinaria nueva.
- F** Determine el valor a registrar de la maquinaria nueva.
- G** Realice la partida de diario para el registro del intercambio.

Ejercicio 8.5

EL TRÉBOL presenta la siguiente información al 31 de diciembre de 2019:

Patente	\$54,000 (adquirida el 1 de enero de 2019, por 10 años)
Derechos de autor	\$21,600 (adquiridos el 1 de enero de 2018, por 10 años)

- A** Determine el valor de la amortización de la patente para 2020.
- B** Determine el valor de la amortización de los derechos de autor para 2020.
- C** Realice la partida para registrar la amortización de la patente en diciembre de 2020.
- D** Realice la partida para registrar la amortización de los derechos de autor en diciembre de 2020.
- E** Determine el valor de la patente a diciembre de 2020 después de ajustes.
- F** Determine el valor de los derechos de autor a diciembre de 2020 después de ajustes.

Ejercicio 8.6

El 18 de marzo de 2013 se adquirió equipo de reciclaje de metales con un costo de \$240,000, una vida útil estimada de 10 años, un valor residual estimado de \$15,000 y que se deprecia con el método de saldos decrecientes al doble. La depreciación hasta diciembre de 2019 está registrada. El 1 de julio de 2020 se vende el equipo en \$100,000.

Se le pide al alumno que:

- A** Realice el cuadro de depreciación que contemple los años de vida útil del equipo de reciclaje.
- B** Registre en el libro diario la transacción de la venta del activo del 1 de julio.
- C** Suponga ahora que utiliza el método de línea recta:
 - 1/** Realice el cuadro de depreciación que contemple todos los años de vida útil del activo.
 - 2/** Registre en el libro diario la transacción del 1 de julio.

Ejercicio 8.7

MARCA CONTITA presenta la siguiente información al 31 de diciembre de 2019 (después de ajustes):

Patente	\$60,000 (adquirida el 1 de enero de 2015, por 10 años)
Derechos de autor	\$28,000 (adquiridos el 1 de enero de 2017, por 10 años)

La empresa registra las amortizaciones una vez al año, en diciembre, para realizar los cierres del año.

Se le pide al alumno que:

- A** Determine el valor de la amortización anual de la patente.
- B** Determine el valor de la amortización anual de los derechos de autor.
- C** Realice la partida de diciembre de 2019 para el registro de la amortización de la patente.
- D** Realice la partida de diciembre de 2019 para el registro de la amortización de los derechos de autor.
- E** Determine el valor de la patente a diciembre de 2019 después de ajustes.
- F** Determine el valor de los derechos de autor a diciembre de 2019 después de ajustes.

Ejercicio 8.8

Se adquiere equipo nuevo de renovación de neumáticos con un costo de \$160,000 el 1 de enero de 2016, con una vida útil estimada de 8 años y un valor residual de \$16,000. El 31 de julio de 2020, se intercambia el equipo

por otro similar con precio de \$200,000. Hasta ese momento, todas las depreciaciones han sido registradas. El valor tomado en cuenta por el equipo usado es de \$51,000. El resto se paga en efectivo.

Se le pide al alumno que:

- 01 Determine el gasto de depreciación, la depreciación acumulada y el valor en libros desde la fecha de adquisición del equipo en 2016 hasta la fecha de su intercambio, utilizando el método de línea recta.
 - a/ Determine si hay pérdida o ganancia en la transacción.
 - b/ Determine el valor a registrar del equipo nuevo.
 - c/ Determine el efectivo a pagar por el equipo nuevo.
 - d/ Registre la partida de diario necesaria.

- 02 Determine el gasto de depreciación, la depreciación acumulada y el valor en libros, desde la fecha de adquisición del equipo en 2016 hasta la fecha de su intercambio, utilizando el método de saldos decrecientes al doble.
 - a/ Determine si hay pérdida o ganancia en la transacción.
 - b/ Determine el valor a registrar del equipo nuevo.
 - c/ Determine el efectivo a pagar por el equipo nuevo.
 - d/ Registre la partida de diario necesaria.

Ejercicio 8.9

El 1 de septiembre de 2019 se vende una maquinaria que se había adquirido el 18 de mayo de 2014; su vida útil es de 8 años y su valor de compra fue de \$290,000 con valor residual de \$0. La empresa ha utilizado para depreciar el método de saldos decrecientes al doble; toda la depreciación se ha registrado hasta el momento de la venta.

Se le pide al alumno que:

Si el activo se vende en \$105,000:

- A Realice el auxiliar de depreciación para toda la vida útil del activo.
- B Determine la depreciación acumulada hasta la fecha de la venta.
- C Determine el valor en libros de la maquinaria.
- D Determine la pérdida o ganancia en la venta.
- E Realice la partida de diario para el registro de la venta.

Si el activo se vende en \$20,000:

- A Realice el auxiliar de depreciación para toda la vida útil del activo.
- B Determine la depreciación acumulada hasta la fecha de la venta.
- C Determine el valor en libros de la maquinaria.
- D Determine la pérdida o ganancia en la venta.
- E Realice la partida de diario para el registro de la venta.

09

Cuentas por cobrar

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 9.1
- 02 EJERCICIO 9.2
- 03 EJERCICIO 9.3
- 04 EJERCICIO 9.4
- 05 EJERCICIO 9.5

Cuentas por cobrar

Introducción

Cuando se vende al crédito, existe la posibilidad de que el monto de la deuda no se le pague a la empresa. Por lo tanto, esta registra provisiones de cuentas incobrables que sirven para estimar qué cantidad de las cuentas por cobrar, probablemente, no sea solventada nunca. Incluso, si al analizar la cuenta se determina que no se cobrará, se registra como un gasto por cuenta incobrable, lo que mejora la toma de decisiones, pues se sabe que no se contará con esos fondos.

Ejercicio 9.1

La empresa CONTITA INCOBRABLE tiene la siguiente información acerca de sus cuentas por cobrar al 31 de marzo de 2020:

DÍAS DE VENCIMIENTO	NO VENCIDO	1 - 15 DÍAS	15 - 30 DÍAS	30-60 DÍAS	60-90 DÍAS	+ DE 90 DÍAS
Monto	\$25,000	\$15,700	\$9,000	\$5,600	\$1,200	\$1,300
% incobrable	1 %	3 %	12 %	20 %	45 %	70 %

Al 1 de marzo de 2020, el saldo de la provisión por cuentas incobrables es de \$1,500.

Se le pide al alumno que:

- A** Calcule la provisión por cuentas incobrables de marzo.
- B** Realice la partida de ajuste por provisión de cuentas incobrables.

Ejercicio 9.2

La empresa CONTITA SIGO APRENDIENDO establece que, para calcular la provisión por cuentas incobrables, utilizará un porcentaje sobre las ventas. El porcentaje de las ventas al crédito calculado como incobrable es del 3 %.

En enero de 2020, las ventas al crédito fueron de \$50,000. Al 1 de enero, la provisión por cuentas incobrables era de \$1,200.

Se le pide al alumno que:

- A** Calcule la provisión por cuentas incobrables de enero.
- B** Realice la partida de ajuste por provisión de cuentas incobrables.

Ejercicio 9.3

La empresa CUENTAS BONITAS tiene una cuenta por cobrar al cliente NO PAGO por \$1,000 y, después de 24 meses, considera que la cuenta es irrecuperable. Realice el registro de la cuenta incobrable asumiendo el método de cancelación directa.

Ejercicio 9.4

La empresa CONTITA COBRA MUCHO tiene la siguiente información acerca de sus cuentas por cobrar al 31 de marzo de 2020:

- › El saldo de cuentas por cobrar es de \$150,000.
- › El saldo de la provisión por cuentas incobrables es de \$11,300.

Abril 1 CONTITA COBRA MUCHO determina que el cliente PAGA POCO no pagará una cuenta que tiene desde hace 2 años con la empresa. El valor de la cuenta es de \$5,600.

Abril 20 PAGA POCO llega a la empresa y paga lo que debía.

Se le pide al alumno lo siguiente:

- A** Hacer la partida del registro de la cancelación de la cuenta de PAGA POCO el 1 de abril utilizando el método de provisión.
- B** Hacer la partida del registro del pago que hace PAGA POCO a CONTITA COBRO MUCHO el 20 de abril utilizando el método de provisión.
- C** Hacer la partida del registro de la cancelación de la cuenta de PAGA POCO el 1 de abril utilizando el método de cancelación directa.
- D** Hacer la partida del registro del pago que hace PAGA POCO a CONTITA COBRO MUCHO el 20 de abril utilizando el método de cancelación directa.

Ejercicio 9.5

El auxiliar contable presenta la siguiente información de antigüedad de saldos de la compañía LLEVO BIEN MIS CUENTAS para enero de 2020:

CLIENTE	TOTAL	NO VENCIDOS	NÚMERO DE DÍAS VENCIDO			
			1 A 30	31 A 60	61 A 90	> DE 90
ANDA	\$20,000.00		\$9,000.00	\$11,000.00		
BARRIDOS	\$30,000.00	\$30,000.00				
CLAROS	\$50,000.00	\$15,000.00	\$5,000.00		\$30,000.00	
BBB	\$38,000.00					\$38,000.00
Otros	\$126,000.00	\$92,000.00	\$15,000.00	\$13,000.00		\$6,000.00
TOTAL	\$264,000.00	\$137,000.00	\$29,000.00	\$24,000.00	\$30,000.00	\$44,000.00
% incobrable		2 %	5 %	15 %	25 %	75 %

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo sin ajustar de provisión por cuentas incobrables es de \$8,000.

Se le pide al alumno que:

- A** Determine el valor que debe tener la cuenta de provisión por cuentas incobrables.
- B** Registre en el libro diario y pase al mayor el ajuste de la provisión por cuentas incobrables.
- C** Registre en el libro diario y pase al mayor las siguientes transacciones de 2020:
 - 1/** Marzo 1: un saldo de un cliente por \$1,100 que se originó en 2016 y que se considera incobrable.
 - 2/** Mayo 1: se recibe un cheque por \$1,100 del cliente considerado como incobrable el 1 de marzo.

10

Planillas

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 10.1
- 02 EJERCICIO 10.2
- 03 EJERCICIO 10.3

Planillas

Introducción

Los colaboradores de las empresas son retribuidos monetariamente por medio de los salarios. Estos son pagos mensuales que se atribuyen a las personas en virtud de un contrato de trabajo. Las empresas deben registrar este gasto de salarios todos los meses, para lo cual utilizan las planillas donde, además, se registran otros pagos y descuentos que deben realizarse por ley, como las contribuciones al ISSS, AFP, INSAFORP, INPEP, IPSFA, entre otros.

Se deben registrar también las prestaciones laborales, tales como vacaciones, aguinaldos, retiro voluntario, indemnizaciones, bonificaciones y comisiones, entre otras.

Ejercicio 10.1

Usted posee la siguiente información de la empleada CONTITA PLANILLAS para septiembre de 2020:

- Su salario mensual es de \$2,700 y recibe pagos quincenales.

- › Cumplió 16 años de trabajar en la empresa el 1 de abril de 2020.
- › No había tomado sus vacaciones y no se las habían pagado.
- › El 30 de septiembre de 2020 lo despiden sin causa justificada.
- › Hay 15 empleados en la oficina.
- › El 15 de septiembre recibió una bonificación por \$300 por alcanzar metas en su departamento.
- › Tiene pendiente el pago de comisiones por un valor de \$450.
- › La empresa tiene como política pagar el 100 % del salario en concepto de aguinaldo.
- › Tiene un crédito hipotecario, por el cual le descuentan \$400 cada quincena.

Se pide para el 30 de septiembre de 2020:

- Ⓐ Ingreso devengado (detallado)
- Ⓑ Ingreso base de cotización ISSS, AFP e INSAFORP
- Ⓒ Descuentos al empleado (detallado)
- Ⓓ Aportaciones patronales (detallado)
- Ⓔ Efectivo a pagar al empleado
- Ⓕ Gasto patronal
- Ⓖ Partida para registro de la transacción

Ejercicio 10.2

Información general de la empresa CONTITA QUIERE HACER PLANILLAS, S.A. de C.V.

La empresa cuenta con los siguientes empleados:

	EMPLEADO	SALARIO MENSUAL	TIPO DE PAGO	FECHA DE INGRESO EN LA EMPRESA
1	Gerente 1	\$3,200	Quincenal	01 de junio de 2007
2	Gerente 2	\$2,900	Quincenal	01 de mayo de 2008
3	Gerente 3	\$2,600	Quincenal	01 de enero de 2010
4	Operativo 1	\$670	Quincenal	01 de septiembre de 2012
5	Operativo 2	\$750	Quincenal	15 de febrero de 2011
6	Asistente 1	\$520	Quincenal	20 de abril de 2017
7	Asistente 2	\$390	Quincenal	01 de octubre de 2018
8	Mantenimiento 1	\$200	Quincenal	15 de julio de 2017
9	Mantenimiento 2	\$190	Quincenal	15 de agosto de 2018
10	Mantenimiento 3	\$365	Quincenal	1 de febrero de 2017

A continuación, se presenta una serie de situaciones relacionadas con las planillas de 2021 y 2022. Se pide que realice todas las planillas correspondientes al 12 de diciembre de 2021 y de todas las quincenas, desde el 1 de enero de 2022 hasta el 31 de julio de 2022. Debe crear una hoja de Excel por planilla y una hoja donde vaya registrando las partidas de cada quincena; en este caso, una sola hoja con todas las partidas.

2021

Dic. 12 Paga los aguinaldos correspondientes a 2021.

2022

Ene. 15 Asistente 2 y Gerente 3 se van de vacaciones los 15 días que les corresponden; su vacación comenzará el 16 de enero.

Ene. 31 Paga la planilla normal.

Feb. 15 El Operativo 2 toma los 15 días de vacación que le corresponden, que comenzarán el 16 de febrero.

Feb. 28 Mantenimiento 3 y Operativo 1 toman los 15 días de vacaciones que les corresponden; su vacación comenzará el 1 de marzo.

- Mar. 15** Paga una bonificación a todos los empleados del 10 % de su salario por los excelentes resultados en las utilidades de la empresa en 2021.
- Mar. 31** Paga la planilla normal.
- Abr. 15** El Asistente 1 toma los 15 días de vacaciones que le corresponden; su vacación comenzará el 16 de abril.
- Abr. 28** Recibe una orden de descuento relacionada con un crédito para vivienda que le fue aprobado al Gerente 2; la orden de descuento es por una cuota de \$1,000 mensuales a partir del 30 de abril, y la primera cuota se descontará en mayo. Se acordó con el empleado descontarle la mitad de la cuota cada quincena.
- May. 1** Mantenimiento 1 renuncia con 15 días de anticipación (tal como lo establece la ley); dejará sus labores el 15 de mayo.
- May. 15** El Gerente 1 presenta su renuncia con 30 días de anticipación (tal como lo establece la ley); dejará sus labores el 15 de junio.
- May. 31** El Gerente 2 toma sus vacaciones, que comienzan el 1 de junio.
- Jun. 1** Se contrata la nueva posición del Gerente 1 que renunció; ahora se llamará Gerente 1A, quien comienza sus labores ese mismo día en un período de prueba, con un salario de \$2,000 quincenales.
- Jun. 15** Se despide sin justificación al empleado Mantenimiento 2. Su despido es efectivo a partir de este mismo día.
- Jun. 30** Se despide al Operativo 1 sin justificación; su despido es efectivo a partir de este mismo día.
- Jul. 15** Se contratan las posiciones de Mantenimiento 2A con un salario de \$155 a la quincena, y Operativo 1A con un salario de \$550 quincenales; ambos comienzan a trabajar este mismo día.
- Jul. 31** Paga la planilla normal.

Ejercicio 10.3

Información general de la empresa CONTITA QUIERE HACER PLANILLAS, S.A. de C.V. La empresa cuenta con los siguientes empleados:

	EMPLEADO	SALARIO MENSUAL	TIPO DE PAGO	FECHA DE INGRESO EN LA EMPRESA
1	Gerente 1	\$3,200	Mensual	01 de junio de 2007
2	Gerente 2	\$2,900	Mensual	01 de mayo de 2008
3	Gerente 3	\$2,600	Mensual	01 de enero de 2010
4	Operativo 1	\$1,340	Mensual	01 de septiembre de 2012
5	Operativo 2	\$1,500	Mensual	15 de febrero de 2011
6	Asistente 1	\$1,040	Mensual	20 de abril de 2017
7	Asistente 2	\$780	Mensual	01 de octubre de 2018
8	Mantenimiento 1	\$400	Mensual	15 de julio de 2017
9	Mantenimiento 2	\$320	Mensual	15 de agosto de 2018
10	Mantenimiento 3	\$700	Mensual	1 de febrero de 2017

A continuación, se presenta una serie de situaciones relacionadas con planillas de 2021 y 2022. Se pide que realice todas las planillas correspondientes al 12 de diciembre de 2021 y todas las planillas necesarias desde el 1 de enero de 2022 hasta el 31 de julio de 2022. Debe crear una hoja de Excel por planilla y una hoja donde vaya registrando las partidas de cada quincena; en este caso, una sola hoja con todas las partidas.

2021

Dic. 12 Paga los aguinaldos correspondientes a 2021.

2022

Ene. 31 Asistente 2 y Gerente 3 toman los 15 días de vacaciones que les corresponden; su vacación comenzará el 1 de febrero.

- Feb. 28** Mantenimiento 3, Operativo 2 y Operativo 1 se van de vacaciones los 15 días que les corresponden. Su vacación comenzará el 1 de marzo.
- Mar. 31** Paga una bonificación a todos los empleados del 10 % de su salario por los excelentes resultados en las utilidades de la empresa en 2021.
- Abr. 28** El Asistente 1 toma los 15 días de vacaciones que le corresponden; su vacación comenzará el 1 de mayo. Además, recibe una orden de descuento relacionada con un crédito para vivienda que le fue aprobado al Gerente 2. La orden de descuento es por una cuota de \$1,000 mensuales a partir del 30 de abril, y la primera cuota se descontará en el mes de mayo. Se acordó con el empleado descontarle quincenal momento del pago mensual de la planilla.
- May. 15** Mantenimiento 1 renuncia con 15 días de anticipación (tal como lo establece la ley); dejará sus labores el 31 de mayo.
- May. 31** El Gerente 1 presenta su renuncia con 30 días de anticipación (tal como lo establece la ley); dejará sus labores el 30 de junio. Por su parte, el Gerente 2 toma sus vacaciones, que comienzan el 1 de junio.
- Jun. 1** Se contrata la nueva posición del Gerente 1, que ahora se llamará Gerente 1A, quien comienza sus labores este mismo día en un período de prueba y con un salario mensual de \$4,000.
- Jun. 30** Se despide sin justificación al empleado de Mantenimiento 2. Su despido es efectivo a partir de este mismo día. Se despide al Operativo 1 sin justificación; su despido también es efectivo a partir de este mismo día.
- Jul. 15** Se contratan las posiciones de Mantenimiento 2A con un sueldo de \$310 mensuales, y a Operativo 1A con un sueldo de \$1,100 mensuales; ambos comienzan a trabajar este mismo día.
- Jul. 31** Paga la planilla normal.

11

Transacciones de capital

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 11.1
- 02 EJERCICIO 11.2
- 03 EJERCICIO 11.3
- 04 EJERCICIO 11.4
- 05 EJERCICIO 11.5
- 06 EJERCICIO 11.6

Transacciones de capital

Introducción

Con el objetivo de incrementar su capital social y así contar con más fondos de inversión, las empresas pueden emitir acciones. Las personas u organizaciones que las adquieren se llaman accionistas y hay dos tipos, dependiendo de las acciones compradas: preferentes o comunes. Los accionistas brindan su dinero para obtener retornos sobre el capital, por lo que las empresas deben asignar periódicamente un porcentaje de sus utilidades para retribuirles.

Ejercicio 11.1

La empresa TRANSACCIONES, S.A. de C.V., realiza una emisión de acciones comunes y preferentes con base en la siguiente información:

A	ACCIONES	CANTIDAD DE ACCIONES	VALOR PAR (NOMINAL)	VALOR DE MERCADO
	Comunes	20,000	\$100	\$120
	Preferentes	3,000	\$75	\$80

B	ACCIONES	CANTIDAD DE ACCIONES	VALOR PAR (NOMINAL)	VALOR DE MERCADO
	Comunes	20,000	\$100	\$120
	Preferentes	3,000	\$75	\$70

C	ACCIONES	CANTIDAD DE ACCIONES	VALOR PAR (NOMINAL)	VALOR DE MERCADO
	Comunes	20,000	\$100	\$90
	Preferentes	3,000	\$75	\$80

D	ACCIONES	CANTIDAD DE ACCIONES	VALOR PAR (NOMINAL)	VALOR DE MERCADO
	Comunes	20,000	\$100	\$90
	Preferentes	3,000	\$75	\$70

E	ACCIONES	CANTIDAD DE ACCIONES	VALOR PAR (NOMINAL)	VALOR DE MERCADO
	Comunes	20,000	\$100	\$100
	Preferentes	3,000	\$75	\$75

Para cada literal, se pide lo siguiente:

- A Establecer el valor del capital social de la emisión.
- B Establecer el valor del capital adicional pagado.
- C Realizar la partida para el registro de la emisión.
- D Presentar cómo quedará el patrimonio después de la emisión.

Ejercicio 11.2

La empresa TRANSACCIONES, S.A. de C.V., tiene la siguiente información en su patrimonio sobre una emisión de acciones realizada el 1 de enero de 2022.

ACCIONES	CANTIDAD DE ACCIONES	VALOR PAR (NOMINAL)	VALOR DE MERCADO
Comunes	20,000	\$100	\$120
Preferentes	3,000	\$75	\$80

- › Las acciones preferentes pagan un dividendo del 8 %.
- › A inicios de 2022, tiene utilidades retenidas por \$85,000 y capital social (acciones comunes por \$120,000 correspondiente a 1,200 acciones).
- › La empresa tuvo utilidades por \$200,000 en 2019.
- › Declara dividendos por \$150,000 en abril de 2022 y los paga en efectivo en junio de 2022.

Para cada numeral, se pide lo siguiente:

- 01 Establecer el valor del capital social de la emisión de enero de 2022.
- 02 Establecer el valor del capital adicional pagado de la emisión de enero de 2022.
- 03 Realizar la partida para el registro de la emisión de enero de 2022.
- 04 Presentar cómo quedará el patrimonio después de la emisión de enero de 2022.
- 05 Presentar cómo quedará el patrimonio al cierre de 2022.
- 06 Realizar, en abril de 2022, la partida para declarar los dividendos.
- 07 Presentar cómo quedará el patrimonio después de la declaración de dividendos.
- 08 Realizar el cálculo de los dividendos a pagar a las acciones comunes, por acción y en total, determinando el número de acciones, el capital social

y el capital adicional pagado, asumiendo que el precio de mercado, al momento del pago de dividendos, es de \$115.

- 09 Realizar el cálculo de los dividendos a pagar a las acciones preferentes, por acción y en total, determinando el número de acciones, el capital social y el capital adicional pagado, asumiendo que el precio de mercado, al momento del pago de dividendos, es de \$82.
- 10 Realizar la partida para el registro del pago de dividendos en junio 2022.
- 11 Presentar como se verá el patrimonio después del pago de dividendos.

Ejercicio 11.3

La sociedad TRANSACCIONES, S.A. de C.V., se creó el 1 de enero de 2021.

- › Fue autorizada para emitir 35,000 acciones preferentes del 6 % con valor par de \$55, y 600,000 acciones comunes con valor par de \$5 por acción.
- › Las siguientes transacciones se realizaron durante el primer año:

- Ene. 10** Emisión de 100,000 acciones comunes por efectivo, a \$4 la acción.
- Mar. 1** Emisión de 10,000 acciones preferentes acumulativas por efectivo, a \$65 la acción.
- Abr. 1** Emisión de 15,000 acciones comunes por terreno. El valor del terreno es de \$105,000.
- May. 1** Emisión de 75,000 acciones comunes por efectivo, a \$5.50 la acción.
- Jun. 1** Emisión de 5,000 acciones comunes por un aporte de maquinaria valuada en \$30,000.
- Ago. 1** Emisión de 10,000 acciones preferentes para pagar honorarios de abogado por \$50,000, correspondientes a servicios prestados para la fundación de la sociedad.
- Sep. 1** Emisión de 5,000 acciones comunes por efectivo, a \$7 la acción.
- Nov. 1** Emisión de 2,000 acciones preferentes por efectivo, a \$59 la acción.

Al final de 2021, la empresa tiene \$1,200,000 como utilidades retenidas.

› En 2022, la sociedad realiza las siguientes transacciones:

- Abr. 1** Declaración de dividendos en efectivo por \$450,000 a pagar el 1 de mayo.
- May. 1** Paga los dividendos declarados el 1 de abril.
- Jun. 1** Anuncia una división de acciones de 2 por 1. Antes de dicha división, el precio de mercado por acción era de \$7 para las acciones comunes y \$55 para las acciones preferentes.
- Ago. 1** Declara dividendos de acciones para los accionistas a distribuir el 31 de agosto. El monto a distribuir es de \$620,000. El valor de mercado de las acciones preferentes es de \$55, y de las comunes, \$8.
- Ago. 31** Emisión de acciones para el dividendo.
- Dic. 31** Utilidades retenidas de \$1,100,000.

Para este ejercicio, se pide al alumno que:

- A** Registre las transacciones en el libro diario.
- B** Muestre cómo queda conformado el patrimonio de 2021 en el balance general.
- C** Muestre cómo queda conformado el patrimonio de 2022 en el balance general.

Ejercicio 11.4

CONTITA REPASANDO reportó el siguiente capital contable de los accionistas en su balance general al 30 de junio de 2020:⁴

4/ Con base en Warren, C.S. *et al.*, 2005.

CONTITA REPASANDO	
CAPITAL CONTABLE DE LOS ACCIONISTAS AL 30 DE JUNIO DE 2020	
Capital pagado	
Capital preferente: 7 %; 220,000 acciones emitidas	\$1,100,000
Capital común: 1,340 acciones emitidas	\$1,340,000
Capital adicional pagado (acciones comunes)	\$2,900,000
Utilidades retenidas	\$12,000,000
Patrimonio	\$17,340,000

Para este ejercicio, se pide (dejar señalados todos los procedimientos):

- Ⓐ Determinar el valor par de las acciones comunes.
- Ⓑ Determinar el valor par de las acciones preferentes.
- Ⓒ Determinar el valor de mercado de las acciones comunes.
- Ⓓ Realizar las partidas que fueron necesarias para la emisión de las acciones existentes, separando las partidas de las acciones comunes y las acciones preferentes.
- Ⓔ Registrar el 30 de junio de 2020, en una partida de diario, la declaración de \$800,000 en dividendos.
- Ⓕ Presentar la estructura del patrimonio después de la declaración de dividendos.
- Ⓖ Registrar el 31 de agosto de 2020, en una partida de diario, el pago de los dividendos. Los dividendos se pagan en efectivo. Determine los dividendos a pagar a los accionistas comunes, en total y por acción; y a los accionistas preferentes, por acción y total.
- Ⓗ Presentar la estructura del patrimonio después del pago de dividendos en efectivo.
- Ⓘ Registrar en una partida de diario el pago de los dividendos del 31 de agosto de 2020. Los dividendos se pagan en acciones. En este momento,

el valor de mercado de las comunes es de \$3,000, y el de las referentes de \$9. Determine los dividendos por acción, el capital social y el capital adicional pagado para cada tipo de acción.

- 1 Presentar la estructura del patrimonio después del pago de dividendos en acciones.

Ejercicio 11.5

C-CONTA MOBILE necesitaba capital adicional para expandirse y, por lo tanto, la empresa ha decidido constituirse como corporación. El valor establecido para las acciones comunes es de \$5, y el de las preferentes es de \$150 al 10 %. Para esto, se realizaron las siguientes operaciones:⁵

- › Emisión de 21,000 acciones comunes a cambio de un equipo con valor de mercado de \$140,000.
- › Emisión de 500 acciones preferentes para adquirir una patente con un valor de mercado de \$75,000.
- › Emisión de 10,000 acciones comunes por las que se reciben \$60,000 en efectivo.

Para este ejercicio, se pide (dejar señalados todos los procedimientos):

- A Registrar las transacciones en el libro diario (cada transacción por separado).
- B Preparar la sección de patrimonio del balance general, tomando como base que las utilidades retenidas fueron de \$90,000.

5/ Con base en Warren, C.S. *et al.*, 2005.

Ejercicio 11.6

A continuación, se presenta la sección de patrimonio de la empresa CONTITA LP al 31 de diciembre de 2021:⁶

CONTITA LP	
PATRIMONIO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
Capital pagado	
Capital preferente: 8 %; valor par de \$50; 100,000 acciones autorizadas	\$0
Capital común: 530,000 acciones autorizadas; 61,000 emitidas	\$61,000
Capital adicional pagado (acciones comunes)	\$42,000
Utilidades retenidas	\$25,000
Patrimonio	\$128,000

Para el siguiente ejercicio, se pide (dejar señalados todos los procedimientos):

- A** Registrar en el libro diario las siguientes transacciones en 2022:
- 1/** Emisión de 1,200 acciones preferentes a un valor de mercado de \$52 cada una.
 - 2/** Emisión de 2,300 acciones comunes a un valor de mercado de \$4 cada una.
 - 3/** La utilidad neta del año fue de \$79,000, y la compañía no declaró dividendos.
- B** Prepare la sección de patrimonio del balance general al 31 de diciembre de 2022.

5/ Con base en Warren, C.S. *et al.*, 2005.

12

Conciliación bancaria y caja chica

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 12.1
- 02 EJERCICIO 12.2
- 03 EJERCICIO 12.3
- 04 EJERCICIO 12.4
- 05 EJERCICIO 12.5
- 06 EJERCICIO 12.6

Conciliación bancaria y caja chica

Introducción

Los negocios tienen cuentas en el banco para administrar el dinero. Sin embargo, debido al alto volumen de transacciones que estos mantienen, en ocasiones hay diferencias entre el registro del banco y los libros contables de la empresa, es decir, banco y empresa pueden no mostrar los mismos registros en un mismo momento. Los métodos de conciliación bancaria ayudan a determinar las transacciones que el banco o la empresa no han registrado, para que así haya una correcta disponibilidad de fondos.

Ejercicio 12.1

Se presenta la siguiente información de la COMPAÑÍA CONTITA al 30 de noviembre de 2021:

COMPAÑÍA CONTITA		
CONCILIACIÓN BANCARIA AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021		
Saldo de efectivo según banco		\$14,367.90
Más depósitos en tránsito		\$2,530.20
		\$16,898.10
Menos cheques no cobrados		\$6,301.30
Cheque 3451	\$2,260.40	
Cheque 3470	\$720.10	
Cheque 3471	\$844.5	
Cheque 3472	\$1,426.80	
Cheque 3474	\$1,050.00	
Saldo de efectivo ajustado según banco		\$10,596.30

El estado de cuenta bancario de diciembre tenía la siguiente información:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO					
FECHA	CARGOS		FECHA	ABONOS	
1/12	Cheque 3451	\$2,260.40	1/12	Depósito	\$2,530.20
2/12	Cheque 3471	\$844.50	4/12	Depósito	\$1,211.60
7/12	Cheque 3472	\$1,426.80	8/12	Depósito	\$2,365.10
4/12	Cheque 3475	\$1,640.70	16/12	Depósito	\$2,672.70
8/12	Cheque 3476	\$1,300.00	21/12	Depósito	\$2,945.00
10/12	Cheque 3477	\$2,130.00	26/12	Depósito	\$2,567.30
15/12	Cheque 3479	\$3,080.00	29/12	Depósito	\$2,836.00
27/12	Cheque 3480	\$600.00	30/12	Depósito	\$1,025.00
30/12	Cheque 3483	\$475.50			
29/12	Cheque 3483	\$1,140.00			
31/12	Cheque 3485	\$540.80			
	Total	\$15,438.70		Total	\$18,152.90

Según los libros, los registros de efectivo para diciembre son:

AUXILIAR DE BANCOS					
FECHA	CARGOS		FECHA	ABONOS	
3/12	Depósito	\$1,211.60	01/12	Cheque 3475	\$1,640.70
7/12	Depósito	\$2,365.10	02/12	Cheque 3476	\$1,300.00
15/12	Depósito	\$2,672.70	02/12	Cheque 3477	\$2,130.00
20/12	Depósito	\$2,954.00	04/12	Cheque 3478	\$621.30
25/12	Depósito	\$2,567.30	08/12	Cheque 3479	\$3,080.00
28/12	Depósito	\$2,836.00	10/12	Cheque 3480	\$600.00
30/12	Depósito	\$1,025.00	17/12	Cheque 3481	\$807.40
31/12	Depósito	\$1,190.40	20/12	Cheque 3482	\$475.50
			22/12	Cheque 3483	\$1,140.00
			23/12	Cheque 3484	\$798.00
			24/12	Cheque 3485	\$450.80
			30/12	Cheque 3486	\$1,889.50
	Total	\$16,822.10		Total	\$14,933.20

El estado de cuenta del banco tenía estas dos notas:

- 01 Un abono de \$3,645 de un cliente por \$3,500 para la COMPAÑÍA CONTI-TA, más intereses de \$160, menos la comisión cobrada por el banco de \$15.
- 02 Una nota de cargo de \$572.80 por un cheque sin fondos expedido por el cliente COMPAÑÍA DEC, S.A. de C.V. Al 31 de diciembre, el cheque no se había vuelto a depositar en el banco.

Para este ejercicio, se pide:

- A Preparar la conciliación de diciembre con el método de conciliación de saldos.
- B Preparar la conciliación de diciembre con el método de saldos ajustados.

- Ⓒ Realizar las partidas de diario necesarias de COMPAÑÍA CONTITA después de la conciliación.

Ejercicio 12.2

La empresa APRENDIENDO A CONCILIAR, S.A. de C.V., presenta la siguiente conciliación bancaria al 30 de junio de 2021:

COMPAÑÍA CONTITA			
CONCILIACIÓN BANCARIA AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021			
Saldo del banco, 30 de junio			\$11,600.00
+ Cargos no correspondidos de nosotros		\$820.50	
Depósito, junio 28	\$790.30		
Depósito, junio 30	\$30.20		
+ Cargos no correspondidos del banco		\$17.60	
Comisión por servicios	\$17.60		
- Créditos nos correspondidos de nosotros		\$580.40	
Cheque 582	\$325.30		
Cheque 603	\$100.40		
Cheque 611	\$154.70		
- Créditos no correspondidos del banco		\$200.40	
Depósito cliente Y, junio 29	\$200.40		
Saldo empresa, 30 de junio			\$11,657.30

El estado de cuenta bancario de julio tenía la siguiente información:

ESTADO DE CUENTA DE JULIO				
Cheque	611	\$154.70	Saldo inicial	\$11,600.00
Cheque	614	\$245.60	Depósito, julio 3	\$570.00
cheque	615	\$369.40	Depósito, junio 30	\$30.20
Cheque	616	\$564.80	Depósito, julio 9	\$956.30

ESTADO DE CUENTA DE JULIO				
Cheque	617	\$387.80	Depósito, julio 10	\$567.00
Cheque	618	\$432.90	Depósito, julio 13	\$698.00
	s/f	\$225.40	Intereses, julio 14	\$50.15
Cheque	620	\$254.70	Depósito, julio 14	\$705.67
Cheque	621	\$287.60	Depósito, julio 20	\$1,954.20
Cheque	582	\$325.30	Depósito, junio 26	\$475.90
Cheque	623	\$550.60	Depósito, junio 28	\$790.30
Cheque	624	\$169.70	Depósito, julio 30	\$254.30
Cheque	625	\$319.37	Depósito, julio 31	\$876.20
Cheque	626	\$1,967.50	Intereses, julio 31	\$100.50
Cheque	627	\$293.90		
Cheque	628	\$888.20		
Cheque	629	\$1,118.65		
Cheque	630	\$563.00		
Cargo por servicio		\$18.40		
Cheque	632	\$303.30		
Electricidad		\$467.00		
Total		\$ 9,907.82	Total	\$19,628.72

Según los libros de APRENDIENDO A CONCILIAR, los registros de efectivo para julio son:

AUXILIAR DE BANCOS JULIO				
Saldo inicial	\$11,657.30	Cheque	613	\$154.70
Depósito, junio 29	\$200.40	Cheque	614	\$245.60
Depósito, julio 3	\$570.00	Cheque	615	\$369.40
Depósito, julio 7	\$706.00	Cheque	616	\$564.80
Depósito, julio 9	\$956.30	Cheque	617	\$387.80
Depósito, julio 10	\$567.00	Cheque	618	\$432.90
Depósito, julio 13	\$698.00	Cheque	619	\$320.10
Depósito, julio 14	\$705.67	Cheque	620	\$254.70

AUXILIAR DE BANCOS JULIO				
Depósito, julio 20	\$1,954.20	Cheque	621	\$287.60
Depósito, julio 22	\$689.70	Cheque	622	\$707.10
Depósito, julio 29	\$1,436.00	Cheque	623	\$550.60
Depósito, julio 30	\$254.30	Cheque	624	\$169.70
Depósito, julio 31	\$876.20	Cheque	625	\$319.37
Intereses, julio 14	\$50.15	Cheque	626	\$1,967.50
		Cheque	627	\$293.90
		Cheque	628	\$888.20
		Cheque	629	\$1,118.65
		Cheque	630	\$563.00
		Cheque	631	\$642.00
		Cheque	632	\$303.30
		Cheque	633	\$325.30
Total	\$21,321.22	Total		\$ 10,866.22

Para este ejercicio, se pide:

- Ⓐ Preparar la conciliación de julio con el método de conciliación de saldos.
- Ⓑ Preparar la conciliación de julio con el método de saldos ajustados.
- Ⓒ Realizar las partidas de diario necesarias de APRENDIENDO A CONCILIAR después de la conciliación.

Ejercicio 12.3

Usted posee la siguiente información para el mes de abril de la empresa QUIERO APRENDER A CONCILIAR:

- Abril 1** Los accionistas de la empresa depositan \$20,000 en la cuenta del banco para iniciar operaciones.

- Abril 2** Gira el cheque #101 por \$1,600 a PROPIEDADES BONITAS por \$1,600 para pagar el alquiler de abril a julio.
- Abril 3** Compra una póliza de seguro por \$1,200 y paga en efectivo con el cheque #102.
- Abril 4** Compra suministros de limpieza al crédito. El crédito es a 20 días.
- Abril 5** Compra a crédito una aspiradora industrial por \$2,000, a pagar el 25 de abril.
- Abril 7** Compra una computadora y un impresor por \$1,500; gira el cheque #103 para este pago.
- Abril 9** Realiza servicios de limpieza al crédito por \$3,200 a BOB SIEMPRE LIMPIO.
- Abril 10** Recibe un pago parcial de \$200 por los servicios prestados el 9 de abril; deposita en el banco el cheque que le entregó BOB SIEMPRE LIMPIO.
- Abril 15** Gira el cheque #104 por \$300 por un contrato de mano de obra.
- Abril 16** Recibe \$1,200 por servicios de limpieza a prestar durante un año a partir del 1 mayo.
- Abril 17** Proporciona servicios de limpieza para IN BALANCE SOLUTIONS por \$700; le pagan con cheque.
- Abril 18** Recibe la factura de agua y electricidad por \$200, con fecha de vencimiento del 4 de mayo.
- Abril 20** Solicita \$10,000 en préstamo al banco, con un interés del 8 % al año.
- Abril 21** Deposita un cheque de \$1,000 por los servicios prestados el 9 de abril.
- Abril 25** Gira el cheque #105 por la factura #1035, con un monto de \$1,500, para SAVE NOW.
- Abril 29** Gira un cheque por \$200 en concepto de publicidad pagada a PENSACOLA NEWS.

El 30 de abril recibe el estado de cuenta de su banco HACIENDO CUENTAS:

ESTADO DE CUENTA DEL MES DE ABRIL		
Saldo inicial, 31 de marzo		\$0
Depósitos y otros abonos		
Abril 2	\$20,000	
Abril 10	\$200	
Abril 18	\$1,900	
Abril 21	\$10,000	
Abril 29. TEF de BOB SIEMPRE LIMPIO	\$500	
Abril 30. Abono por intereses	\$7	\$32,607
Cheques y otros cargos		
Abril 2. TEF para PLUS	\$26	
Abril 5. Cheque #101	\$1,600	
Abril 9. Cheque #103	\$1,500	
Abril 26. Cheque #102	\$1,200	
Abril 28. Cheque #105	\$1,500	
Abril 28. TEF para PODER SIEMPRE	\$125	
Abril 28. Cheque #106	\$200	
Abril 30. Servicios bancarios	\$10	\$6,161
Saldo final, 30 de abril		\$26,446

Para este ejercicio, se pide lo siguiente:

- 01 Realice la cuenta de mayor de efectivo de la empresa QUIERO APRENDER A CONCILIAR para el mes de abril.
- 02 Realice la conciliación bancaria utilizando el método de conciliación de saldos.
- 03 Realice la conciliación bancaria utilizando el método de saldos ajustados.
- 04 Realice las partidas de diario que sean necesarias para la empresa con base en la conciliación.

Ejercicio 12.4

Suponga que el 1 abril, JUEGOS CONTITA, una empresa que provee servicios de (música y animación de fiestas), crea un fondo de caja chica con un saldo integral de \$250. Durante abril, Juan Contando, el custodio del fondo, firma los siguientes vales de caja chica:

CONCEPTO	MONTO
Flete por paquete recibido	\$15
Decoración y bocadillos para la fiesta de la oficina	\$20
Dos cajas de papelería	\$25
Cartuchos de impresora	\$35
Dinero de cena con un cliente	\$70

El 30 de abril, antes del reabastecimiento, el fondo contiene estos vales más efectivo por \$80. Las cuentas afectadas por los pagos de caja chica son:

- › Gasto por suministros de oficina
- › Gasto por entretenimiento
- › Gastos de venta
- › Gasto por fletes

Para este ejercicio, se pide lo siguiente:

- A** Al 30 de abril ¿qué cantidad de efectivo debería mantener este fondo de caja chica antes de reabastecerse?
- B** Registrar en el diario todos los asientos requeridos para:
 - 1/ crear el fondo y
 - 2/ restablecer el fondo de caja chica.
 - 3/ Incluya explicaciones.
- C** Haga el asiento al 1 de mayo para incrementar el saldo del fondo a \$350.

13

Impuesto sobre la renta

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 13.1
- 02 EJERCICIO 13.2
- 03 EJERCICIO 13.3
- 04 EJERCICIO 13.4
- 05 EJERCICIO 13.5

Impuesto sobre la renta

Introducción

El impuesto sobre la renta (ISR) se paga por el hecho de recibir ingresos, según se estipula en la ley. El monto por pagar depende de la categoría de la persona y de los tipos de renta que esta recibe. Tanto las personas jurídicas como las naturales deben presentar su declaración de renta al Estado periódicamente. Al mismo tiempo, se deben considerar los anticipos que se realizan al pago del ISR.

Para los siguientes ejercicios, se pide:

- A** Identificar la categoría de contribuyente.
- B** Clasificar las rentas.
- C** Clasificar los gastos. Deje identificado el cálculo de las donaciones, depreciación y amortización, en caso de que existan.
- D** Calcular la renta neta ordinaria.
- E** Calcular la renta neta de ganancias de capital.
- F** Calcular la renta neta total.
- G** Calcular el impuesto computado de la renta ordinaria.
- H** Calcular el impuesto computado de las ganancias de capital.

- I Calcular el impuesto computado total.
- J Determinar el impuesto a pagar o devolución.

Ejercicio 13.1

CONTITA HACIENDO DECLARACIÓN es empleada del sector privado, y presenta la siguiente información de 2021:

- 01 Salario quincenal de \$500; recibe el pago los días 15 y último de cada mes.
- 02 Las horas extras se las pagan en la primera quincena del siguiente mes en que se generan. A continuación, se presentan las horas extras trabajadas cada mes:
 - › Enero: 20 horas
 - › Febrero: 10 horas
 - › Marzo: 5 horas
 - › Abril: 40 horas
 - › Agosto: 15 horas
 - › Noviembre: 15 horas
- 03 También le pagan comisiones por lograr una buena ejecución presupuestaria. Dichas comisiones se las pagan la primera quincena de cada mes, y corresponden a lo ganado el mes anterior. A continuación, se presentan las comisiones ganadas cada mes:
 - › Enero \$75
 - › Febrero \$150
 - › Marzo \$150
 - › Abril \$45
 - › Mayo \$55
 - › Junio \$55

› Julio	\$100
› Agosto	\$105
› Septiembre	\$80
› Octubre	\$110
› Noviembre	\$120
› Diciembre	\$150

- 04 El 15 de mayo, por un contrato internacional que beneficiará a la empresa (el contrato es por \$100,000), le pagarán el 1 % en concepto de bonificación, y recibirá otra bonificación el 20 de octubre.
- 05 Comenzó sus vacaciones el 1 de abril; la empresa tiene como política pagar las vacaciones cuando la persona las toma (se las pagan el 31 de marzo).
- 06 El 20 de diciembre recibe aguinaldo equivalente al 100 % de su salario. Realizó una donación por \$1,500.
- 07 Tiene comprobantes de gastos médicos por \$900, y de colegiaturas por \$700.
- 08 Recibe una herencia de su abuela que consiste en un vehículo valorado en \$5,000.

Ejercicio 13.2

PATITO SIEMPRE FELIZ es empleado del sector privado. Presenta la siguiente información de 2021:

- 01 Su salario es de \$240,000 anuales; recibe el pago el último día del mes.
- 02 Se fue de vacaciones el 16 de agosto. La empresa tiene como política pagar las vacaciones cuando la persona las toma (pagadas el 15 de agosto).
- 03 El 12 de diciembre recibe el aguinaldo de ley.

- 04 El 12 de diciembre recibe un pago por indemnización (es política de la empresa indemnizar anualmente a sus empleados), que corresponde al 100 % de su salario mensual.
- 05 Lleva 6 años trabajando en la empresa.
- 06 Es dueño también de la venta de ropa LA CÓMODA, para lo cual tiene registro de IVA. Este negocio, al 31 de diciembre de 2020, presentaba los siguientes resultados:

VENTA DE ROPA LA CÓMODA		
Ventas	\$350,000	
Rebaja sobre ventas	\$20,000	
Ventas netas		\$330,000
Costo de ventas		\$230,000
Utilidad bruta		\$100,000
Gastos de operación		\$35,000
Gastos de ventas	\$22,000	
Gastos de administración	\$13,000	
Utilidad de operación		\$65,000
Otros ingresos (interés bancario)		\$10,000
Otros gastos		\$5,000
Utilidad antes de impuestos		\$50,000

- 07 Tiene comprobantes de gastos médicos de su suegra por \$3,000, y de \$15,000 por la operación de su hijo menor de 10 años.
- 08 Tiene comprobantes de colegiaturas por \$5,000 de su hijo menor de 10 años.
- 09 Hizo una donación de \$3,200, la cual está registrada en los gastos de administración de la venta de ropa.
- 10 Además, vendió un camión que utilizaba para repartir la mercadería de la empresa LA CÓMODA. Los datos del camión son los siguientes:
 - › Fecha de compra: 3/3/15
 - › Valor de adquisición: \$190,000

- › Valor de mejoras: \$40,000
- › Depreciación acumulada: \$100,000
- › Fecha de venta: 15/12/17
- › Precio de venta: \$190,000
- › Pagó al vendedor una comisión del 5 % sobre el precio de venta del camión.

Ejercicio 13.3

PREPARÁNDONOS MUCHO es empleado del sector privado y presenta la siguiente información para 2021:

- 01 Su salario mensual es de \$1,500, y recibe pagos quincenales.
- 02 Tomó sus vacaciones justo el día en que cumplió 15 años de trabajar en la empresa, el 1 de abril. La empresa paga las vacaciones al momento en que el empleado las toma.
- 03 Le pagan el aguinaldo de ley el día 15 de diciembre, junto con el salario quincenal.
- 04 El 15 de diciembre presenta su renuncia con 15 días de anticipación, tal como la ley lo establece.
- 05 Recibe ingresos por alquilar una casa que heredó hace 10 años a una empresa comercial. Le pagan \$1,000 mensuales.
- 06 Prestó servicios de asesoría en marzo, abril y mayo, por lo que le pagaron honorarios. El pago por los tres meses, al que se le hizo la debida retención, lo recibió el 31 de mayo por un valor de \$450.
- 07 Dio una asesoría por un valor de \$400, la cual se le pagó el 15 de octubre, y le hicieron la retención respectiva.
- 08 Recibió dividendos por \$1,200, ya que es accionista común de la sociedad CONTA SABE MUCHO, S.A. de C.V.
- 09 Tiene gastos de \$1,200 por las colegiaturas de su hijo de 17 años.

- 10 Tiene gastos médicos por \$700 de su hija de 15 años, y por \$300 de su hijo de 26 años, todo debidamente documentado.
- 11 Hizo una donación por \$1,500, la cual también está debidamente documentada.

Ejercicio 13.4

CONTITA TRABAJANDO DURO es una persona muy trabajadora y disciplinada. Es empleado de la empresa HACIENDO CUENTAS, S.A. de C.V., de la cual es el gerente de Ventas, y sabe que usted está cursando Contabilidad II en la ESEN, por lo que le confía los datos necesarios para que le haga su declaración de renta de 2021. La información es la siguiente:

- 01 Salario de \$62,400 anuales, sobre el cual se hacen los respectivos descuentos y retenciones.
- 02 Recibe el salario quincenalmente.
- 03 Lleva 15 años trabajando en la empresa.
- 04 Ingresó a trabajar un 1 de julio.
- 05 Tomó vacaciones a partir del día 25 de septiembre.
- 06 La empresa tiene como prestación indemnizar anualmente a sus empleados. La indemnización se le paga al empleado al final del mes en el que cumple años de trabajar en la empresa.
- 07 La indemnización que se le paga al empleado es el 75 % de su salario mensual. Es política de la empresa.
- 08 Otra prestación con la que cuenta es que recibe un aguinaldo correspondiente al 100 % de su salario mensual.
- 09 La empresa paga el aguinaldo el 15 de diciembre, junto con el salario de esa quincena.
- 10 El 25 de noviembre, recibió un bono de \$3,000 por cumplir con sus metas de trabajo.

- 11 Es consultor de mercadeo para algunas compañías que le piden capacitaciones. Dado que esta es una actividad que realiza con frecuencia, decidió sacar su registro de IVA, y maneja las capacitaciones como un negocio.
- 12 Como consultor de mercadeo, cobró \$5,600 con crédito fiscal en 2018.
- 13 Pagó \$2,500 por gastos médicos de su esposa, quien no trabaja, y de los cuales tiene comprobantes.
- 14 Pagó \$10,000 por una operación de su hijo menor (10 años), de lo cual también tiene comprobantes.
- 15 Pagó \$6,000 en colegiaturas de sus dos hijos, ambos menores de edad, de lo cual tiene todos los comprobantes.
- 16 Realizó una donación a TECHITOS por \$3,500, de la cual tiene el recibo.
- 17 Vendió su casa de habitación. Esta era su tercera casa; la primera ya la había vendido antes, y esta tenía 6 meses de haberla comprado. El valor de la casa es de \$200,000, pero la compró en \$175,000.
- 18 La empresa le pagó viáticos de \$10,000, de los cuales tenía la documentación y la entregó a la empresa.
- 19 Cuando entró a formar parte de la empresa, se le informó que debía tener vehículo, pues, siendo el gerente de Ventas, el vehículo es indispensable para su trabajo.
- 20 Tiene gastos de combustible por \$5,200 anuales, de lo que tiene todos los comprobantes de crédito fiscal. Este gasto de combustible corresponde únicamente al utilizado para realizar su trabajo de ventas en HACIENDO CUENTAS.
- 21 En un registro aparte, lleva los gastos relacionados con el IVA. Estos gastos sumaron \$3,200.
- 22 Su vehículo vale \$20,000 y se deprecia en 3 años; lo compró con dos años de uso, y su valor, cuando estaba nuevo, fue de \$22,000. Este vehículo solo lo utiliza para su trabajo en HACIENDO CUENTAS. Para su negocio, tiene otro carro.

Ejercicio 13.5

CONTITA APRENDE MUCHO, S.A. de C.V., se encuentra en proceso de finalizar el cierre de 2020; solo le falta calcular el impuesto sobre la renta.

La información de la que se dispone es el estado de resultados e información adicional, que pertenece a estados financieros presupuestados:

CONTITA APRENDE MUCHO, S.A. DE C.V		
Ingresos		\$2,870,000.00
Ventas		
Intereses cobrados a clientes		
Ingreso por alquileres		
Costo de mercadería vendida		\$1,750,000.00
UTILIDAD BRUTA		\$1,120,000.00
Gastos de operación		\$552,700.00
Gastos de mercadeo y ventas	\$197,000.00	
Gastos de administración	\$220,000.00	
Gastos de distribución y almacenamiento	\$135,700.00	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		\$567,300.00
Gasto por intereses	\$22,000.00	
Ingreso por intereses	\$25,200.00	
Utilidad de la venta de activo fijo	\$38,200.00	
Pérdida de la venta de activo fijo	\$9,300.00	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$599,400.00
Reserva legal		\$41,958.00
ISR		\$167,232.60
UTILIDAD NETA		\$390,209.40

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo	\$781,891.00	Cuentas por pagar	\$558,000.00
Cuentas por cobrar	\$850,550.00	Ingresos no devengados	\$4,800.00
Inventarios	\$600,000.00	Prestaciones por pagar	\$6,200.00
Impuestos anticipados	\$30,450.00	Insumos por pagar	\$525.00
Intereses por cobrar	\$180,000.00	ISR por pagar	\$167,233.00
Total de activo circulante	\$2,442,891.00	Total de pasivo corriente	\$736,758.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO FIJO		Equipo de oficina por pagar	
Equipo de producción musical	\$150,000.00		\$5,000.00
Depreciación acumulada del equipo de producción musical	\$-25,000.00	Total de pasivo no corriente	\$5,000.00
Equipo de transporte	\$50,000.00	TOTAL DE PASIVOS	\$741,758.00
Depreciación acumulada del equipo de transporte	\$-12,500.00	PATRIMONIO	
Equipo de oficina	\$45,000.00	Capital Social	\$1,721,691.60
Depreciación acumulada del equipo de oficina	\$-4,500.00	Reserva legal	\$41,958.00
Edificio	\$450,000.00	Utilidades retenidas	\$90,274.00
Depreciación acumulada edificio	\$-180,000.00	Utilidades del ejercicio	\$390,209.40
Total activo fijo	\$473,000.00	PATRIMONIO	\$2,244,133.00
ACTIVO INTANGIBLE		TOTAL DE PASIVOS	\$2,985,891.00
Derechos de marca	\$70,000.00		
Total de activo intangible	\$70,000.00		
ACTIVO DE INVERSIÓN			
Total de activo de inversión			
Total de activo no corriente	\$543,000.00		
TOTAL DE ACTIVOS	\$2,985,891.00		

Información adicional:

- 01 Realizó donaciones por valor de \$25,000; la empresa tiene los comprobantes (están incluidas en los gastos de administración).
- 02 La aseguradora le reintegró \$12,000 como indemnización por un robo que hubo en la oficina (aparece clasificado como ingreso por intereses).
- 03 Se estimó que \$7,000 del inventario serían considerados obsoletos (están incluidos en los gastos de distribución y almacenamiento).
- 04 La amortización de marca ascendió a \$8,000 (está incluida en los gastos de mercadeo).
- 05 Pagó \$1,500 en concepto de seguros de la familia dueña de la sociedad (incluido en los gastos de administración).
- 06 La depreciación de los siguientes equipos se encuentra contemplada en los gastos administrativos:
 - › El equipo de producción se ha depreciado 10 meses.
 - › El equipo de transporte se ha depreciado 1 año.
 - › El equipo de oficina se ha depreciado 6 meses.
 - › El edificio se ha depreciado 10 años.
- 07 La sociedad tiene en su balance pago a cuenta.

14

Estado de flujo de efectivo

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 EJERCICIO 14.1
- 02 EJERCICIO 14.2
- 03 EJERCICIO 14.3
- 04 EJERCICIO 14.4
- 05 EJERCICIO 14.5

Estado de flujo de efectivo

Introducción

El flujo de efectivo refleja las entradas y salidas de efectivo en un período, y explica los movimientos dentro de la cuenta “Efectivo” (bancos) del balance general, todo ello a través de la información que se registra en el balance general y el estado de resultados. Algunas de sus funciones son indicar si los ingresos o gastos han sido en efectivo y convertir el estado de resultados a movimientos de entrada y salida de efectivo. El flujo se separa en el efectivo generado por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Los datos de los ejercicios presentados en este capítulo han sido obtenidos de la información publicada en la Bolsa de Valores de El Salvador.

Para los siguientes ejercicios, se pide:

- A** Realizar el estado de flujo de efectivo con el método directo.
- B** Realizar el estado de flujo de efectivo con el método indirecto.

Ejercicio 14.1

La empresa LAGEO presenta la siguiente información para 2020 y 2021:

LAGEO		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO		
al 31 de mayo de 2021 y 2020		
(cifras en dólares de los Estados Unidos de América)		
	2021 (USD)	2020 (USD)
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	30,663,024	33,572,748
Cuentas por cobrar comerciales y otras (neto)	19,163,299	21,428,797
Cuentas por cobrar a partes relacionadas:	0	0
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	1,514,373	798,735
Porción corriente de préstamo a largo plazo	11,126,574	9,486,731
Inversiones en instrumentos de deuda	1,845,798	1,890,129
Inventarios de repuestos (neto)	6,770,989	7,260,162
Gastos pagados por anticipado	5,803,813	6,214,078
Total de activos corrientes	76,887,870	80,651,380
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Préstamos por cobrar a partes relacionadas	372,923,617	382,522,159
Efectivo restringido	4,127,279	2,974,779
Inversiones restringidas	43,055,058	43,055,058
Inventarios de repuestos (neto)	17,666,509	15,383,328
Inversiones en instrumentos de patrimonio	13,233,915	13,383,445
Propiedad, maquinaria y equipo (neto)	235,116,220	230,250,175
Activos por derechos de uso	758,115	1,999,016
Total de activos no corrientes	686,880,713	689,567,960
TOTAL DE ACTIVOS	763,768,583	770,219,340

	2021 (USD)	2020 (USD)
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
Proveedores	2,531,247	2,295,108
Impuesto sobre la renta por pagar	6,632,050	15,081,688
Cuentas y préstamos por pagar a compañías relacionadas	1,615,717	2,071,508
Dividendos por pagar	2,956,425	3,656
Vencimiento corriente de obligaciones por titularización a largo plazo	4,254,823	9,874,028
Obligaciones bursátiles emitidas	3,000,000	6,500,000
Pasivo por arrendamiento	405,218	371,510
Préstamo a corto plazo	13,500,000	0
Otras cuentas por pagar y gastos acumulados	6,430,862	12,942,552
Total de pasivos corrientes	41,326,342	49,140,050
PASIVOS NO CORRIENTES		
Obligaciones por beneficios a empleados	7,283,693	7,950,636
Obligaciones por titularización a largo plazo menos vencimiento corriente	214,174,573	206,829,156
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido	3,079,446	3,337,976
Pasivo por arrendamiento	408,197	898,953
Dividendos por pagar	0	2,079,464
Total de pasivos no corrientes	224,945,909	221,096,185
TOTAL DE PASIVOS	266,272,251	270,236,235
PATRIMONIO		
Capital social: 37,039,493 acciones comunes y emitidas con valor nominal de \$10 cada una	370,394,930	370,394,930
Reserva legal	74,078,986	74,078,986
Utilidades acumuladas	55,603,619	58,039,276
Utilidades acumuladas	-2,581,203	-2,530,087
TOTAL DE PATRIMONIO	497,496,332	499,983,105
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	763,768,583	770,219,340

LAGEO		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL SEPARADO		
por el período terminado del 1 de enero al 31 de mayo de 2021 y 2020		
	2021 (USD)	2020 (USD)
Ingresos por venta de energía	50,731,841	51,723,650
Costo de producción de energía	-18,266,457	-17,004,498
Utilidad bruta	32,465,384	34,719,152
Otros ingresos	886,852	513,086
Gastos de administración y proyectos	-6,422,348	-8,179,338
Gastos de venta	-746,028	-130,189
Otros gastos	-1,997,361	-5,687,447
Utilidad de operación	24,186,499	21,235,264
Ingresos por intereses	7,058,467	7,001,108
Gastos financieros	-5,397,927	-5,445,781
Utilidad antes de impuesto sobre la renta y contribución	25,847,039	22,790,591
Impuesto sobre la renta	-7,433,056	-5,990,092
Contribución especial para la seguridad ciudadana	0	-797,671
UTILIDAD NETA	18,413,983	16,002,828

Ejercicio 14.2

La empresa SARAM, S.A. de C.V., presenta la siguiente información para 2019 y 2020:

SARAM, S.A. DE C.V. EMPRESA SALVADOREÑA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2020 expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
	2020 (USD)	2019 (USD)
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,264,292.99	1,231,769.47
Inversiones financieras a corto plazo	321,106.17	396,034.67
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2,329,105.91	1,756,488.07
Inventarios	5,065,263.22	4,778,143.31
Pagos anticipados	277,127.21	276,382.89
	9,256,895.50	8,438,818.41
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, planta y equipo (neto)	10,015,394.54	10,291,911.48
Activo biológico	6,146.90	—
Intangibles	17,338.65	11,653.24
Inversiones financieras a largo plazo	—	—
Proyectos en proceso	651,052.38	492,223.60
	10,689,932.47	10,795,788.32
	19,946,827.97	19,234,606.73
Cuentas de resultado deudoras		
Compras de futuros	4,035,608.85	2,426,055.27
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Deudas financieras a corto plazo	4,393,949.17	4,861,692.20
Deudas comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo	2,553,560.77	1,628,867.69
Beneficios a empleados a corto plazo	39,038.54	42,710.83
Impuestos por pagar	608,628.22	620,106.95
Dividendos por pagar	183.33	183.26
Costos diferidos	—	—
	7,595,360.03	7,153,560.93

	2020 (USD)	2019 (USD)
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas financieras a largo plazo	5,195,000.00	5,079,812.09
Provisiones y otros pasivos a largo plazo	174,715.41	174,715.41
	5,369,715.41	5,254,527.50
	12,965,075.44	12,408,088.43
PATRIMONIO		
Capital social	3,150,000.00	3,150,000.00
Reservas	630,000.00	630,000.00
Resultados acumulados	2,122,995.86	1,839,214.38
Resultados del ejercicio	762,748.75	891,296.00
Ajustes y efectos por valuación y cambio de valor	316,007.92	316,007.92
	6,981,752.53	6,826,518.30
	19,946,827.97	19,234,606.73
Cuentas de orden acreedoras		
Compras de futuros	4,035,608.85	2,426,055.27

SARAM, S.A. DE C.V.
EMPRESA SALVADOREÑA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
por los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2020 (USD)	2019 (USD)
Ingresos		
Ventas	32,705,964.15	32,024,518.19
Costo de venta	26,428,360.57	25,531,813.95
UTILIDAD BRUTA	6,277,603.58	6,492,704.24
Gastos de operación		
Administración	225,601.06	231,818.41
Gerencia Financiera	273,398.85	282,122.26
Auditoría Interna	77,773.67	92,052.78
Gerencia Ventas y Mercadeo	1,536,420.91	1,596,419.25

	2020 (USD)	2019 (USD)
División Avícola	218,971.83	357,579.16
Dirección	1,318,076.93	1,055,541.31
Cadena de Suministros	664,056.33	849,016.50
Total de gastos de operación	4,314,299.58	4,464,549.67
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,963,304.00	2,028,154.57
Gastos no operacionales		
Financieros	636,846.94	654,560.82
Otros gastos no operacionales	84,469.45	8,342.11
Utilidad antes de impuesto sobre la renta y reserva	1,241,987.61	1,365,251.64
Reserva legal	—	—
Utilidad antes de impuesto	1,241,987.61	1,365,251.64
Impuesto sobre la renta	431,896.70	423,207.69
CESC grandes contribuyentes	47,342.16	50,747.95
UTILIDAD DISTRIBUIBLE	762,748.75	891,296.00

Ejercicio 14.3

Grupo Q presenta la siguiente información para 2019 y 2020:

CREDIQ, S.A. DE C.V., Y SUBSIDIARIAS (COMPAÑÍA SALVADOREÑA SUBSIDIARIA DE INVERSIONES CREDIQ BUSINESS, S.A.) ESTADOS CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA (NO AUDITADOS) al 31 de diciembre de 2020 (expresado en dólares de los Estados Unidos de América)		
	2020 (USD)	2019 (USD)
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	9,779.85	8,913.03
Documentos y cuentas por cobrar	46,248.25	41,703.09
Estimación para cuentas incobrables	(5,495.31)	(3,181.28)
Arrendamientos por cobrar	1,309.40	1,545.21

	2020 (USD)	2019 (USD)
Estimación para cuentas incobrables - arrendamientos	(11.95)	(34.18)
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	283.23	357.63
Inventarios	92.72	—
Gastos pagados por anticipado	305.09	348.75
Total activo circulante	52,511.27	49,652.25
Documentos por cobrar a largo plazo	153,407.01	138,982.84
Arrendamientos por cobrar a largo plazo	2,055.41	2,169.12
Activos por derecho de uso	1,328.06	1,435.34
Inmuebles, mobiliario, equipo y mejoras	3,178.85	2,620.49
Activos intangibles	1,581.31	1,836.76
Obras en proceso	—	—
Instrumentos financieros derivados	—	10.02
Inversiones en sociedades	—	—
Otros activos financieros	619.81	329.81
Activo por impuesto sobre la renta diferido	70.40	148.61
Inversiones y depósitos	—	—
		147,532.99
Activo no circulante disponible para la venta	—	—
Total de activo no corriente	162,240.85	147,532.99
TOTAL DE ACTIVO	214,752.12	197,185.24
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CIRCULANTE		
Títulos valores	20,005.52	12,876.94
Préstamos por pagar	28,464.30	35,571.15
Documentos por pagar	2,499.92	1,578.71
Obligación contratos de arrendamiento CP	—	356.94
Intereses por pagar	546.44	294.08
Dividendos por pagar	776.21	843.00
Cuentas por pagar comerciales	423.99	217.90

	2020 (USD)	2019 (USD)
Cuentas por pagar a partes relacionadas	300.58	499.89
Impuesto sobre la renta por pagar	3,552.89	3,371.66
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	4,343.98	3,696.30
Total del pasivo circulante	60,913.82	59,306.57
Beneficios posempleo por pagar	97.71	87.23
Préstamos por pagar a largo plazo	93,840.91	73,941.86
Documentos por pagar a largo plazo	22,636.94	23,654.59
Obligación contratos de arrendamiento LP	—	1,131.41
Títulos valores	—	5,134.00
Pasivos por impuesto diferido	62.73	17.11
Total de pasivo no corriente	116,638.29	103,966.20
TOTAL DEL PASIVO	177,552.11	163,272.77
PATRIMONIO		
Capital social	14,700.10	14,700.10
Reserva legal	3,302.57	3,302.66
Reserva patrimonial	2,292.21	2,326.40
Otros componentes del patrimonio	(35.66)	10.02
Resultados acumulados	12,719.00	9,318.09
Utilidad del ejercicio	4,221.79	4,255.19
TOTAL DE PATRIMONIO	37,200.01	33,912.47
TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO	214,752.12	197,185.24

CREDIQ, S.A. DE C.V., Y SUBSIDIARIAS
(compañía salvadoreña subsidiaria de Inversiones CredIQ Business, S.A.)
ESTADOS CONSOLIDADOS DEL RESULTADO INTEGRAL (NO AUDITADOS)
Al 31 de diciembre de 2020
(Cifras expresadas en miles de dólares estadounidenses)

	2020 (USD)
Intereses	21,126.59
Seguros	4,804.52
Ingresos por financiamiento y similares	1,508.63

	2020 (USD)
Ingresos por arrendamientos financieros y similares	1,729.75
Otros ingresos de operación	3,032.97
Ingresos por intereses y servicios prestados	32,202.46
Intereses por préstamos bancarios, títulos valores y otros	7,902.76
Comisiones por administración, financiamiento y otros	1,196.44
Costos de los intereses y servicios prestados	9,099.20
Gastos de personal	3,878.81
Honorarios	854.57
Comisiones de ventas, incentivos y premios sobre ventas	283.19
Suministros, reparaciones y mantenimientos	2,143.06
Alquileres	137.23
Mercadeo y publicidad	386.38
Otros servicios con empresas relacionadas	136.93
Liquidaciones de cartera	276.50
Viajes, estadías y gastos de representación	2.62
Depreciación y amortizaciones	1,702.15
Impuestos municipales y otros	143.92
Reservas para cuentas incobrables	4,794.91
Otros servicios subcontratados	421.39
Personal subcontratado	220.13
Seguros	440.31
Otros gastos	74.58
Gastos operativos	15,896.68
Utilidad de operación	7,206.57
Otros ingresos de no operación	1,050.23
Otros gastos de no operación	(120.60)
Gastos y/o ingresos no operativos	929.63
Ingresos financieros	226.29
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	8,362.50
Impuesto sobre la renta	4,140.71
UTILIDAD NETA	4,221.79

Ejercicio 14.4

CTE (Compañía de Telecomunicaciones de El Salvador) presenta la siguiente información:

COMPAÑÍA DE TELECOMUNICACIONES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V., Y SUBSIDIARIAS ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA al 31 de diciembre de 2020 (expresado en dólares de los Estados Unidos de América)		
	2020 (USD) consolidado	2019 (USD) consolidado
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	6,011,261	5,195,323
Cuentas por cobrar comerciales	43,617,831	51,593,031
Cuentas por cobrar por arrendamiento financiero	—	—
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	5,534,710	1,203,623
Préstamos por cobrar a partes relacionadas	5,457,944	6,591,859
Otras cuentas por cobrar	767,495	1,596,135
Impuesto sobre la renta pagado por anticipado	51,293	68,978
Inventarios para la venta	9,899,998	14,745,629
Gastos pagados por anticipado	1,017,298	1,779,435
Activos por costos de obtención de contratos (IFRS 15)	3,843,812	4,451,900
Activos por contrato – asignación de precios (IFRS 15)	3,988,912	5,811,612
Total activo circulante	80,190,554	93,037,525
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por cobrar comerciales a largo plazo	11,120,922	6,829,753
Cuentas por cobrar relacionadas LP	—	3,324,705
Préstamos por cobrar a partes relacionadas LP	320,383,555	273,393,639
Inversiones en instrumentos patrimoniales	973	973
Activos intangibles	109,356,184	89,913,953
Propiedad, planta y equipo	334,718,730	336,302,293

	2020 (USD) consolidado	2019 (USD) consolidado
Inventario para la planta	14,315,165	17,728,309
Depósito en garantía	109,445	114,403
Otras cuentas por cobrar LP	139,989	134,134
Activos por contrato – asignación de precios (IFRS 15) LP	216,313	468,317
Activos por costos de obtención de contratos (IFRS 15) LP	2,651,071	3,001,310
Planta y equipo adquiridos bajo arrendamiento financiero	—	—
Impuesto sobre la renta diferido	766,096	609,760
Impuesto sobre la renta diferido (IFRS)	2,788	6,798
Activos por derechos de uso	40,749,137	40,533,728
Suma del activo no circulante	834,530,368	772,362,075
ACTIVO TOTAL	914,720,922	865,399,600
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar comerciales	49,582,073	64,698,006
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	17,726,778	11,995,920
Subvenciones gubernamentales	—	—
Cuentas por pagar a partes relacionadas	6,166,521	8,930,143
Préstamos por pagar a partes relacionadas	—	—
Ingresos diferidos	6,283,636	6,178,486
Impuesto sobre la renta por pagar	24,727,170	25,705,733
Provisiones	2,359,764	1,236,977
Otros impuestos por pagar	6,754,217	7,290,062
Pasivo por arrendamiento	6,757,774	9,030,393
Suma del pasivo circulante	120,357,933	135,065,720
PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por pagar a partes relacionadas	—	—
Préstamos por pagar a partes relacionadas LP	—	—
Impuesto sobre la renta diferido	53,479,515	57,393,228
Impuesto sobre la renta diferido (NIIF 15)	—	—

	2020 (USD) consolidado	2019 (USD) consolidado
Beneficios por terminación de contratos laborales	7,484,390	6,262,661
Provisiones	29,459,840	31,780,409
Subvenciones gubernamentales	—	—
Pasivo por arrendamiento LP	35,714,397	32,199,774
PASIVO TOTAL	246,496,075	262,701,792
PATRIMONIO		
Capital social	322,841,400	322,841,400
Aportes por capitalizar	—	—
Reserva legal	98,243,664	94,235,644
Resultados acumulados	246,788,596	184,740,889
Efecto de adopción neto diferido (IFRS)	—	—
Utilidad no realizada en valoración de acciones	—	—
Efecto de conversión de entidades en el extranjero	330,591	858,239
Participación no controladora	20,600	21,631
SUMA DEL PATRIMONIO	668,224,851	602,697,803
PASIVO Y PATRIMONIO TOTAL	914,720,926	865,399,595
	4	(5)
Reserva legal	4,008,020	
Capital social		

COMPAÑÍA DE TELECOMUNICACIONES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V., Y SUBSIDIARIAS
ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS INTEGRAL
por el año que terminó el 31 de diciembre de 2020
(expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2020 (USD) consolidado	2019 (USD) consolidado
Ingresos por servicios, ventas de equipo y accesorios	399,752,224	400,791,075
Reasignación de equipos (IFRS 15)	—	—
Costos por venta de servicios y de productos	(152,487,883)	(158,563,906)
Utilidad (pérdida) bruta	247,264,341	242,227,169
	61.85 %	60.44 %

	2020 (USD) consolidado	2019 (USD) consolidado
Gasto por depreciación y amortización	(80,922,100)	(77,069,322)
Gastos comerciales, administrativos y generales	(94,549,154)	(87,283,243)
Efecto IFRS 15 y 9	—	—
Utilidad (pérdida) de operación	71,793,087	77,874,604
	17.96 %	19.43 %
Ingresos financieros	15,541,598	15,299,114
Gastos financieros	(2,660,150)	(3,569,642)
Diferencias de cambio (neto)	(65,650)	(83,177)
Otros (gastos) ingresos	11,658,004	12,564,002
Participación en utilidades en asociada	—	—
Utilidad (pérdida) antes del impuesto sobre la renta	96,266,889	102,084,901
Impuesto sobre la renta	(29,840,849)	(36,749,531)
Efecto IFRS 15 y 9	—	—
Utilidad (pérdida) neta	66,426,040	65,335,370
Otro resultado integral	(530,509)	(48,971)
Remediación de pérdidas por beneficios por terminación de contratos laborales	—	—
Diferencias por conversión de estados financieros de subsidiarias	(527,649)	207,379
Impuesto diferido en pérdida por beneficios por terminación de contratos laborales	159,152	14,692
Resultado integral total del año	65,527,034	65,508,470
Utilidad neta atribuible a:		
Accionistas de la controladora	66,427,077	65,319,665
Participación no controladora	(1,030)	15,708
Utilidad neta consolidada:	66,426,047	65,335,373
	7	3.00
Otro resultado integral atribuible a:		
Accionistas de la controladora	65,533,074	65,493,383
Participación no controladora	(6,032)	15,092
UTILIDAD NETA CONSOLIDADA	65,527,042	65,508,475
	8	5.00

	2020 (USD) consolidado	2019 (USD) consolidado
Número de acciones en circulación	23,060,100	23,060,100
Utilidad neta por acción atribuible a los accionistas de la controladora	2.88	2.83

Ejercicio 14.5

Pentágono, S.A. de C.V., presentó la siguiente información para 2019 y 2020:

PENTÁGONO, S.A. DE C.V. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019 (en dólares de los Estados Unidos de América) Capital social mínimo: \$ 12,000.00		
	2020 (USD)	2019 (USD)
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	8,095,533.31	9,401,069.11
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,046,826.08	1,350,617.09
Cuentas por cobrar	18,125.33	25,083.75
Deudores por factoraje (neto)	5,348,193.22	6,112,168.10
Préstamos	760,862.29	949,877.21
Cuentas por cobrar relacionadas	886,861.70	907,639.62
Gastos pagados por anticipado	34,664.69	55,683.34
ACTIVO NO CORRIENTE	2,327,088.86	2,024,806.16
Propiedad, planta y equipo (neto)	112,817.39	123,047.84
Propiedades de inversión	1,062,712.98	1,073,648.05
Activos intangibles (neto)	63,104.65	84,013.06
Inversiones a largo plazo	5,714.29	5,714.29
Impuesto sobre la ganancia diferido - activo	16,712.84	12,664.91
Cuentas por cobrar a largo plazo	57,722.66	65,723.26
Activos en garantía	3,075.00	3,075.00
Otros activos no corrientes	276,407.85	235,862.15
Préstamos a largo plazo	728,821.20	421,057.60

	2020 (USD)	2019 (USD)
TOTAL ACTIVO	10,422,622.17	11,425,875.27
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	5,578,787.84	6,981,515.38
Obligaciones financieras	5,316,615.80	6,755,931.72
Cuentas y documentos por pagar	118,564.06	57,905.39
Retenciones legales	4,849.41	8,609.64
Beneficios a empleados por pagar C. P.	17,388.05	16,828.36
Impuesto a la ganancia por pagar	23,869.82	81,177.38
Ingresos diferidos	40,942.05	61,062.89
Cuentas transitorias	56,558.65	—
PASIVO NO CORRIENTE	501,823.25	163,245.15
Cuentas por pagar a partes relacionadas	460,173.35	129,754.21
Subvenciones gubernamentales	41,649.90	33,490.94
TOTAL PASIVO	6,080,611.09	7,144,760.53
PATRIMONIO	4,342,011.08	4,281,114.74
Capital social suscrito	2,002,400.00	2,002,400.00
Utilidades restringidas	744,444.80	736,807.48
Utilidades acumuladas	1,595,166.28	1,541,907.26
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	10,422,622.17	11,425,875.27

PENTÁGONO, S.A. DE C.V. ESTADO DE RESULTADOS		
Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019 (en dólares de los Estados Unidos de América)		
	2020 (USD)	2019 (USD)
Ingresos de operación	1,541,647.83	1,938,426.37
Menos:		
Gastos de financiación	462,569.38	466,189.48
Utilidad bruta	1,079,078.45	1,472,236.89
Menos:		
Gastos de operación	961,792.21	1,100,595.11
Gastos por prestación de servicios financieros	250,690.77	303,639.08
Gastos de administración	711,101.44	796,956.03
Utilidad de operación antes de estimación para incobrabilidad	117,286.24	371,641.78
Estimación para incobrabilidad	35,814.65	81,526.32
Utilidad de operación	81,471.59	290,115.46
Más:		
Otros ingresos	62,588.47	77,542.87
Menos:		
Otros gastos	34,955.42	9,051.07
Utilidad antes de reserva	109,104.64	358,607.26
Reserva legal	7,637.32	25,102.51
Utilidad antes de impuesto	101,467.32	333,504.75
Menos:		
Gasto por impuesto a la ganancia	48,208.30	122,906.56
UTILIDAD NETA DEL PERÍODO	53,259.02	210,598.19

15

Análisis financiero

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

01 EJERCICIO 15.1

Análisis financiero

Introducción

Todo lo visto anteriormente organiza la información de las actividades económicas que realizan las empresas. No obstante, estos datos necesitan ser analizados correctamente para ofrecer información que facilite la toma de decisiones. El análisis financiero brinda herramientas para evaluar la evolución del rendimiento de las empresas a través del tiempo, como por ejemplo, el uso de sus activos, la facilidad de pago de los pasivos o el retorno que se recibe sobre las inversiones.

Los datos presentados en este capítulo han sido obtenidos de la información publicada en la Bolsa de Valores de El Salvador.

Ejercicio 15.1

SARAM, S.A. de C.V., presenta la siguiente información para el período de 2017 a 2020:

SARAM, S.A. DE C.V. EMPRESA SALVADOREÑA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 A 2020 expresado en dólares de los Estados Unidos de América				
	2020	2019	2018	2017
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,264,292.99	1,231,769.47	963,620.77	700,216.39
Inversiones financieras a corto plazo	321,106.17	396,034.67	396,034.67	396,034.67
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2,329,105.91	1,756,488.07	2,023,373.27	1,830,284.63
Inventarios	5,065,263.22	4,778,143.31	3,969,216.02	3,348,343.71
Pagos anticipados	277,127.21	276,382.89	285,326.32	379,557.66
	9,256,895.50	8,438,818.41	7,637,571.05	6,654,437.06
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo	10,015,394.54	10,291,911.48	15,159,934.36	12,864,587.36
Depreciación acumulada	—	—	(5,229,047.85)	(4,240,732.43)
Activo biológico	6,146.90	—	—	—
Intangibles	17,338.65	11,653.24	5,500.17	5,280.19
Inversiones financieras a largo plazo	—	—	—	—
Depósitos en garantía	—	—	—	—
Proyectos en proceso	651,052.38	492,223.60	1,526,402.22	1,869,354.75
	10,689,932.47	10,795,788.32	11,462,788.90	10,498,489.87
TOTAL ACTIVO	19,946,827.97	19,234,606.73	19,100,359.95	17,152,926.93
Cuentas de resultado deudoras				
Compras de futuros	4,035,608.85	2,426,055.27		

	2020	2019	2018	2017
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Deudas financieras a corto plazo	4,393,949.17	4,861,692.20	4,971,536.97	1,969,066.95
Deudas comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo	2,553,560.77	1,628,867.69	1,865,185.51	1,600,572.54
Beneficios a empleados a corto plazo	39,038.54	42,710.83	39,792.90	30,315.22
Impuestos por pagar	608,628.22	620,106.95	168,368.90	540,184.86
Dividendos por pagar	183.33	183.26	183.26	183.26
Costos diferidos	—	—	—	—
	7,595,360.03	7,153,560.93	7,045,067.54	4,140,322.83
PASIVO NO CORRIENTE				
Deudas financieras a largo plazo	5,195,000.00	5,079,812.09	5,230,657.80	6,136,518.56
Provisiones y otros pasivos a largo plazo	174,715.41	174,715.41	174,715.41	171,428.57
	5,369,715.41	5,254,527.50	5,405,373.21	6,307,947.13
TOTAL DE PASIVOS	12,965,075.44	12,408,088.43	12,450,440.75	10,448,269.96
PATRIMONIO				
Capital social	3,150,000.00	3,150,000.00	3,150,000.00	3,150,000.00
Reservas	630,000.00	630,000.00	630,000.00	707,323.90
Resultados acumulados	2,122,995.86	1,839,214.38	1,951,407.90	1,784,045.71
Resultados del ejercicio	762,748.75	891,296.00	602,503.38	747,279.44
Ajustes y efectos por valuación y cambio de valor	316,007.92	316,007.92	316,007.92	316,007.92
	6,981,752.53	6,826,518.30	6,649,919.20	6,704,656.97
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,946,827.97	19,234,606.73	19,100,359.95	17,152,926.93
Cuentas de orden acreedoras				
Compras de futuros	4,035,608.85	2,426,055.27		

SARAM, S.A. DE C.V. EMPRESA SALVADOREÑA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL por los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2017 a 2020 (expresado en dólares de los Estados Unidos de América)				
	2020	2019	2018	2017
Ingresos				
Ventas	32,705,964.15	32,024,518.19	33,916,471.89	31,951,003.00
Costo de venta	26,428,360.57	25,531,813.95	28,223,851.19	25,934,866.04
Utilidad bruta	6,277,603.58	6,492,704.24	5,692,620.70	6,016,136.96
Gastos de operación				
Administración	225,601.06	231,818.41	225,288.87	247,157.41
Gerencia Financiera	273,398.85	282,122.26	257,958.71	265,962.58
Auditoría Interna	77,773.67	92,052.78	84,478.68	74,612.12
Gerencia Ventas y Merca- deado	1,536,420.91	1,596,419.25	1,597,643.64	1,418,648.20
División Avícola	218,971.83	357,579.16	475,725.62	390,151.26
Dirección	1,318,076.93	1,055,541.31	932,893.83	1,035,728.07
Cadena de Suministros	664,056.33	849,016.50	812,379.37	705,460.61
	4,314,299.58	4,464,549.67	4,386,368.72	4,137,720.25
Utilidad de operación	1,963,304.00	2,028,154.57	1,306,251.98	1,878,416.71
Gastos no operacionales				
Financieros	636,846.94	654,560.82	688,108.56	607,786.46
Otros gastos no opera- cionales	84,469.45	8,342.11	15,640.04	23,407.84
Utilidad antes de ISR y reserva	1,241,987.61	1,365,251.64	602,503.38	1,247,222.41
Reserva legal	—	—	—	—
Utilidad antes de im- puesto	1,241,987.61	1,365,251.64	602,503.38	1,247,222.41
Impuesto sobre la renta	431,896.70	423,207.69	—	369,084.11
CESC grandes contribu- yentes	47,342.16	50,747.95	—	43,553.29
UTILIDAD DISTRIBUIBLE	762,748.75	891,296.00	602,503.38	834,585.01

Para este ejercicio, se pide lo siguiente:

- A** Realizar el análisis vertical.
- B** Realizar el análisis horizontal.
- C** Calcular las razones financieras para 2017, 2018, 2019 y 2020.

16

Caso integrador

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 01 ENERO
- 02 FEBRERO
- 03 MARZO
- 04 INDICACIONES

Caso integrador

Introducción

Bienvenidos a la empresa APRENDIENDO CONTITA, S.A. de C.V. (gran contribuyente o GC). La empresa ha decidido constituirse en una sociedad con 3 socios, y se dedicará a prestar servicios de limpieza y a vender productos químicos al mayoreo, los cuales serán distribuidos en supermercados.

Enero

Enero 1 Aportación de los socios a la empresa: \$1,700,000, en efectivo, con lo cual se abre una cuenta corriente en el banco; \$400,000 en un edificio para oficinas administrativas; \$270,000 en maquinaria de limpieza; \$200,000 en un inventario de productos de limpieza que piensa vender en un futuro; y \$150,000 en una flota de paneles que se ocupará para transportar a los empleados que prestan los servicios de limpieza. Con esta aportación se crea la empresa APRENDIENDO CONTITA, S.A. DE C.V.

Enero 1 Se contrataron 6 personas para el trabajo operativo y se acordó un salario de \$800 quincenales para cada uno. Además, se

contrataron 3 personas administrativas con un sueldo quincenal de \$1,700, y un director de operaciones con un sueldo quincenal de \$1,900. Comenzaron a laborar este mismo día.

Enero 2 Se compró mobiliario y equipo a FABRICANTES MUEBLEROS, S.A. de C.V. (mediano contribuyente o MC); el total de la compra fue de \$300,000, IVA incluido; se pagó el 50 % de la factura y el resto se pagará en 15 días.

Enero 4 Se compró papelería de oficina al contado por un valor de \$2,000 + IVA a un gran contribuyente.

Enero 4 Se pagaron \$90,500 en concepto de artículos publicitarios a un mediano contribuyente. Estos artículos se irán repartiendo a los clientes en el futuro.

Enero 5 Se compra un camión para la operación del negocio en \$80,000 a VEHÍCULOS NUEVOS y BONITOS, S.A. de C.V. (gran contribuyente o GC). Las condiciones de compra fueron las siguientes: 25 % de prima, la cual se pagó este mismo día, y el resto se pagará mensualmente en un plazo de 6 meses.

Enero 7 Se realizó una compra de \$7,000 + IVA de papelería a un mediano contribuyente. Se paga todo en ese momento.

Enero 11 Se compraron productos químicos a PRODUCTOS LIMPIOS, S.A. de C.V. (GC); la compra fue al contado por \$350,000.

Enero 12 Se pagan los derechos de marca de LIMPITOS (marca extranjera), que permitirá a la sociedad comercializar un limpiador de vidrios especial. Este derecho de marca es por 5 años y su valor es de \$300,000, que se paga en efectivo.

Enero 13 La empresa solicita un préstamo de \$80,000, por lo que se firmó un documento a un plazo de 12 meses con una tasa de interés del 15 % anual, pagadero mensualmente. El préstamo fue otorgado y recibido de forma inmediata.

Enero 14 Paga a un asesor (pequeño contribuyente o PC) para prepararse en el manejo de los productos químicos. Realizan la capacitación este día y el pago es de \$1,000 en efectivo.

- Enero 15** Se pagan los salarios de la primera quincena de enero.
- Enero 18** Se realiza el pago correspondiente a la compra del 2 de enero a FABRICANTES MUEBLEROS, S.A. de C.V.
- Enero 19** La empresa recibe dinero en concepto de adelantos de clientes por servicios de limpieza que serán prestados durante los siguientes 3 meses, a partir del 1 de febrero, por un valor de \$90,000 + IVA (todos grandes contribuyentes).
- Enero 20** La empresa efectúa una venta de \$150,000 + IVA de productos químicos a medianos contribuyentes; el costo del producto era de \$120,000. La venta se realiza al crédito, a 30 días.
- Enero 22** Se pagan \$5,600 (IVA incluido) a un mediano contribuyente para que llegue a hacer todas las instalaciones necesarias de la maquinaria, el mobiliario y el equipo. Son gastos de instalación que se habían contemplado desde que comenzaron las operaciones de la empresa.
- Enero 24** Llegan los siguientes recibos a la empresa: \$1,500 de teléfono (incluye telefonía fija y celular), \$2,000 de energía eléctrica y \$200 de agua potable. Los recibos tienen como fecha de vencimiento el 5 de febrero.
- Enero 25** APRENDIENDO CONTITA paga \$3,000 en efectivo a un gran contribuyente por unos anuncios en el periódico que ya han sido publicados.
- Enero 26** Se pagan trámites legales que hacían falta cancelar por la constitución de la empresa por un valor de \$1,750 en efectivo, más \$700 de los honorarios del abogado (PC) que les realizó los trámites.
- Enero 28** Se firma un contrato por servicios de seguridad que le prestarán a APRENDIENDO CONTITA, S.A. de C.V. El costo es de \$300 + IVA por instalación de la alarma, que se pagan en este momento, y un pago mensual de \$100 + IVA (GC), que debe realizarse al inicio de cada mes a partir de febrero. El servicio comenzará el día 1 de febrero.
- Enero 31** Se pagan los salarios de la segunda quincena de enero.

Enero 31 Se establece la vida útil de los activos que posee la empresa, y que fueron adquiridos durante el mes:

- › Edificio, transacción del 1 de enero: 25 años
- › Maquinaria de limpieza, transacción del 1 de enero: 2 años
- › Equipo de transporte (paneles), transacción del 1 de enero: 3 años
- › Mobiliario y equipo, transacción del 2 de enero: 3 años
- › Equipo de transporte (camión), transacción del 5 de enero: 4 años

Febrero

Feb. 1 Se pagan los recibos que llegaron el 24 de enero.

Feb. 1 La empresa revisa sus inventarios y se da cuenta de que debe llevar un control de los inventarios a través de auxiliares. Para esto, tiene la siguiente información acerca de cómo está conformado el inventario:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	MÉTODO DE VALUACIÓN
Artículo 106200. Detergente multiusos desinfectante y desengrasante para todo tipo de superficies. Aroma a pino.	2,000	\$45	CPP
Artículo 110070. Limpiador perfumado neutro para todo tipo de suelos y superficies lavables. Aroma floral.	3,000	\$32	PEPS
Artículo 1110300. Detergente y desengrasante con amoníaco y textura gelificada, para todo tipo de superficies. Aroma a pino.	2,500	\$36	PEPS
Artículo 1104000. Lavavajillas neutro para el lavado manual de vajillas, cubiertos y cristalería. Aroma a pino.	2,800	\$55	CPP

- Feb. 2** Establece que pagará a 3 de sus empleados, que son vendedores, una comisión por ventas a partir de febrero. La comisión se pagará de la siguiente forma:
- › Por venta de servicios: 1.5 % de la venta
 - › Por venta de productos de limpieza: 1 % de la venta
- Feb. 2** Se paga la cuota de seguridad correspondiente a febrero.
- Feb. 5** Se paga la cuota que corresponde de capital e intereses del equipo de transporte comprado el 5 de enero.
- Feb. 8** Se realiza una venta de productos químicos a VENDO MUCHAS COSAS (GC) por \$102,200 + IVA, al crédito, a un plazo de 60 días, con condiciones 15/10, n/60 y LAB punto de destino:
- › 500 unidades del producto 106200 a \$55 + IVA
 - › 500 unidades del producto 110700 a \$48 + IVA
 - › 300 unidades del producto 1110300 a \$49 + IVA
 - › 500 unidades del producto 1104000 a \$72 + IVA
- Feb. 10** Se realiza una compra de productos químicos a PRODUCTOS LIMPIOS, S.A. de C.V. (GC). El 50 % se paga al contado y el otro 50 % se pagará en 30 días, con condiciones 15/10, n/30 y LAB punto de embarque:
- › 1,200 unidades del producto 106200 a \$46 + IVA
 - › 1,200 unidades del producto 110700 a \$32 + IVA
 - › 2,000 unidades del producto 1110300 a \$36.50 + IVA
 - › 3,500 unidades del producto 1104000 a \$56 + IVA
- Feb. 11** La empresa ME GUSTA TENER LIMPIAS LAS OFICINAS (MC) contrata los servicios de limpieza de APRENDIENDO CONTITA. El contrato es por 6 meses a partir del 15 de febrero. Este día se recibe el pago por los 6 meses de servicios. El valor que se le cobrará por mes es de \$5,500 + IVA.

- Feb. 13** Se pagan capital e intereses del préstamo obtenido el 13 de enero.
- Feb. 13** Se paga el transporte de la compra del 10 de febrero por \$2,500 + IVA a un gran contribuyente.
- Feb. 14** Se otorga un bono de \$50 a cada uno de los empleados por haber cumplido las metas de ventas establecidas para el primer mes de operaciones de la empresa.
- Feb. 15** Se pagan los salarios de la primera quincena de febrero.
- Feb. 17** Se decide contratar a PLANTITAS (MC) para brindar servicios de plantas decorativas. El costo es de \$1,000 + IVA al mes para decorar todo el edificio. Los servicios se los comenzarán a prestar a partir del 1 de marzo. El mismo 17 de febrero paga lo correspondiente a 12 meses de servicio.
- Feb. 17** Recibe el pago de la venta del 8 de febrero.
- Feb. 18** Se realiza una venta de productos químicos a TENGO GANAS DE VENDER (MC) al crédito, a un plazo de 30 días y con condiciones 10/10, n/30 y LAB punto de embarque:
- › 1,200 unidades del producto 106200 a \$57 + IVA
 - › 1,000 unidades del producto 110700 a \$50 + IVA
 - › 700 unidades del producto 1110300 a \$50 + IVA
 - › 300 unidades del producto 1104000 a \$75 + IVA
- Feb. 19** Paga la compra del 10 de febrero.
- Feb. 20** Se recibe el pago correspondiente a la venta al crédito el 20 de enero.
- Feb. 21** Realiza una venta de productos químicos a COMPRO EN EXCESO (GC), al contado, LAB punto de destino:
- › 1,000 unidades del producto 1110300 a \$50 + IVA
 - › 1,000 unidades del producto 1104000 a \$73 + IVA
- Feb. 21** Se compran productos químicos al crédito y con un plazo de 60 días. Se pagará el 50 % el 21 de marzo y el otro 50 % el 21 de abril, LAB punto de embarque. Le cobrarán un 5 % de interés anual por

el crédito que le da el proveedor. Los intereses los pagará cuando abone al saldo de la deuda. En este momento, paga el costo del transporte a un gran contribuyente por \$2,900 + IVA.

- › 500 unidades del producto 106200 a \$58.50 + IVA
- › 1,000 unidades del producto 110700 a \$34.50 + IVA
- › 1,500 unidades del producto 1110300 a \$36.50 + IVA
- › 1,500 unidades del producto 1104000 a \$56 + IVA

Feb. 21 Se realiza una venta de productos químicos al crédito, a un plazo de 90 días. La empresa cobrará un 4 % mensual de interés sobre saldos al cliente. LAB punto de destino.

- › 700 unidades del producto 106200 a \$58 + IVA
- › 900 unidades del producto 110700 a \$50 + IVA
- › 1,000 unidades del producto 1110300 a \$50 + IVA
- › 500 unidades del producto 1104000 a \$75 + IVA

Feb. 24 Se venden servicios de limpieza por \$5,000 + IVA para limpiar todo el estadio Cuscatlán, después de un concierto que se llevó a cabo el 23 de febrero. Este día se recibe el pago.

Feb. 25 Se compra más maquinaria de limpieza a MÁQUINAS EFICIENTES (MC) por un valor de \$350,000 + IVA, al contado. La vida útil de la maquinaria es de 6 años.

Feb. 26 Uno de los empleados pide un préstamo por una emergencia familiar. Es uno de los empleados que gana \$700 quincenal. El préstamo es por \$1,000 y se le descontará en 6 pagos quincenales a partir del 15 de marzo. Recibirá el dinero junto con el pago de salarios de fin de mes.

Feb. 27 Se paga el transporte de las ventas que así lo requirieron por \$4,000 + IVA a un gran contribuyente.

Feb. 28 Se pagan los salarios de la segunda quincena de febrero. También se entrega al empleado el préstamo que solicitó el 26 de febrero.

Feb. 28 A través de un inventario físico se determina que, a este día, hay disponible una cantidad de \$1,200 en papelería de oficina.

Feb. 28 A través de un inventario físico se determina que, a este día, se han entregado \$20,000 en artículos publicitarios a diversos clientes.

Marzo

Marzo 1 Se determina que los activos fijos se depreciarán de la siguiente manera. En caso de ser necesario, corrija los valores de los meses anteriores si se registraron mal; refleje las correcciones necesarias:

ACTIVO FIJO	FECHA DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN
Edificio	1 de enero de 2015	25 años	\$50,000	Línea recta
Maquinaria de limpieza	1 de enero de 2015 Enero: 100 horas Febrero: 150 horas	8,000 horas	\$10,000	Unidades de producción
Equipo de transporte (paneles)	1 de enero de 2015	3 años	\$0	Línea recta
Mobiliario y equipo	2 de enero de 2015	4 años	\$0	Saldos decrecientes al doble
Equipo de transporte (camión)	5 de enero de 2015 Enero: 2,000 km Febrero: 3,000 km	200,000 kilómetros	\$0	Unidades de producción
Maquinaria de limpieza	25 de febrero de 2015	6 años	\$25,000	Saldos decrecientes al doble

Marzo 1 Se paga la cuota de seguridad de marzo por un valor de \$100 + IVA.

Marzo 3 Se pagan las comisiones correspondientes a las ventas de productos y servicios de febrero.

- Marzo 5** Se paga la cuota que corresponde de capital del equipo de transporte comprado el 5 de enero.
- Marzo 7** Se realiza una venta a VENDO MUCHAS COSAS (MC) de productos químicos; la venta es al crédito con un plazo de 45 días y con un interés mensual del 3 %. El cliente pagará el interés los días 15 y 30 de cada mes, mientras dure el crédito; condiciones 10/10, n/30 y LAB punto de embarque:
- › 500 unidades del producto 106200 a \$54.50 + IVA
 - › 400 unidades del producto 110070 a \$47.90 + IVA
 - › 200 unidades del producto 1110300 a \$48.50 + IVA
 - › 500 unidades del producto 1104000 a \$67.40 + IVA
- Marzo 8** Se prestan servicios de limpieza a QUIERO VER LIMPIO por \$175,000 + IVA, al crédito, con condiciones 5/10, n/30.
- Marzo 10** Se paga lo restante de la compra de productos químicos del 10 de febrero.
- Marzo 11** Se compra producto químico a PRODUCTOS LIMPIOS (GC), al crédito, con condiciones 15/10, n/45 y LAB punto de destino:
- › 1,000 unidades del producto 106200 a \$46.40 + IVA
 - › 900 unidades del producto 110070 a \$32.50 + IVA
 - › 2,000 unidades del producto 1110300 a \$36.70 + IVA
 - › 3,000 unidades del producto 1104000 a \$52.50 + IVA
- Marzo 12** Se adquiere una bodega para guardar producto químico. La bodega tiene un costo de \$170,000 y se paga en efectivo. La depreciación es en línea recta, su vida útil es de 15 años y su valor residual es de \$30,000 (que se estima como el valor del terreno).
- Marzo 12** Se paga el IVA de febrero.
- Marzo 13** Se pagan capital e intereses del préstamo obtenido el 13 de enero.
- Marzo 14** Se realiza una venta de servicios de limpieza a ME GUSTA TENER LIMPIAS LAS OFICINAS (MC) por medio de un contrato a 6 meses.

Los servicios se prestarán a partir del 15 de marzo. Se recibe el pago de los 6 meses este mismo día por un valor de \$50,000 mensuales.

Marzo 14 Se paga el transporte del producto que se vendió el 11 de marzo por \$2,500 + IVA a TRANSPORTES SEGUROS (PC).

Marzo 15 Se pagan los salarios de la primera quincena de marzo.

Marzo 17 Se recibe el pago de la venta del 7 de marzo.

Marzo 18 Se realiza una venta de productos químicos a TENGO GANAS DE VENDER; la venta es al crédito y a un plazo de 30 días, por la que se cobra un interés mensual del 3 %. El cliente pagará el interés los días 15 y 30 de cada mes, mientras dure el crédito:

- › 1,200 unidades del producto 106200 a \$59 + IVA
- › 1,000 unidades del producto 110070 a \$49.50 + IVA
- › 100 unidades del producto 1110300 a \$51 + IVA
- › 100 unidades del producto 1104000 a \$69.10 + IVA

Marzo 19 Se realiza una venta de productos químicos al contado a COMPRO EN EXCESO:

- › 1,300 unidades del producto 1110300 a \$51.70 + IVA
- › 2,000 unidades del producto 1104000 a \$70.20+ IVA

Marzo 20 Se paga la compra efectuada el 11 de marzo.

Marzo 22 Se compran productos químicos a PRODUCTOS LIMPIOS al crédito; condiciones 15/10, n/45:

- › 500 unidades del producto 106200 a \$47.40 + IVA
- › 500 unidades del producto 110070 a \$33.20 + IVA
- › 600 unidades del producto 1110300 a \$37.20 + IVA
- › 1,000 unidades del producto 1104000 a \$53.10 + IVA

Marzo 23 Se contratan los servicios de HAGO PUBLICIDAD BONITA (mediante consumidor) para llevar a cabo una nueva campaña

publicitaria de su producto estrella, el código 1104000. La campaña tiene un costo de \$25,000 + IVA, el cual paga en este momento. La campaña comenzará el 1 de abril y durará dos meses: abril y mayo.

- Marzo 25** Se realiza una venta al contado a COMPRO POQUITO (PC):
- › 100 unidades del producto 106200 a \$59.20 + IVA
 - › 150 unidades del producto 110070 a \$49.70 + IVA
 - › 150 unidades del producto 1110300 a \$51.30 + IVA
 - › 200 unidades del producto 1104000 a \$69.50 + IVA
- Marzo 26** Se contratan los servicios de un asesor legal. A esta persona se le pagarán \$600 mensuales como honorarios. El pago se le hará cada fin de mes a partir de marzo.
- Marzo 28** Se pagan los recibos de febrero de telefonía por \$300 + IVA (gasto de telefonía); energía eléctrica por \$1,000 + IVA (gasto de energía eléctrica); y agua potable por \$100 (gasto de agua potable).
- Marzo 29** Se realizó una compra de papelería de oficina a TENGO MUCHA PAPELERÍA por \$4,000 + IVA. Se paga todo en este momento.
- Marzo 31** Se pagan los salarios de la segunda quincena de marzo.
- Marzo 31** Se pagan los honorarios del asesor legal.
- Marzo 31** Se recibe el pago de los intereses de la venta del 18 de marzo.
- Marzo 31** A través de un inventario físico se determina que, a este día, hay disponible una cantidad de \$3,200 en papelería de oficina.
- Marzo 31** A través de un inventario físico se determina que, a este día, se han entregado \$7,000 en artículos publicitarios a diversos clientes.
- Marzo 31** La máquina comprada el 1 de enero trabajó 240 horas en marzo.
- Marzo 31** El camión comprado el 5 de enero circuló 5,000 km en marzo.

Indicaciones

Para todas las transacciones de enero, febrero y marzo que se indiquen, se pide lo siguiente:

- Ⓐ Registro en el libro diario
- Ⓑ Registro en las cuentas de mayor
- Ⓒ Balance de comprobación
- Ⓓ Registro de partidas de ajuste
- Ⓔ Registro de los ajustes en las cuentas de mayor
- Ⓕ Balance de comprobación ajustado

Para marzo, adicionalmente se pide:

- Ⓐ Estado de resultados
- Ⓑ Balance general

Referencias

- Argueta, J. N. (2017). *La aplicación de los impuestos de IVA y Renta en las empresas salvadoreñas*. San Salvador.
- Bolsa de valores de El Salvador*. Recuperado en diciembre de 2021 de <https://www.bolsadevalores.com.sv/>
- Código de Trabajo*. San Salvador. Recuperado en diciembre de 2021 de https://www.ilo.org/dyn/travail/docs/1742/Cod_Trab_ElSalv%5B1%5D.pdf
- Hornngren, C. et al. (2010). *Contabilidad*. México: Pearson.
- IFRS Foundation (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES*. IFRS Foundation Publications Department.
- Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios* (1992). San Salvador. Recuperado en diciembre de 2021 de https://transparenciafiscal.gob.sv/downloads/pdf/DC9226_Ley_del_Impuesto_a_la_Transferencia_de_Bienes_Muebles_y_a_la_Prestacion_de_Servicios.pdf
- Ley de Impuesto a las Operaciones Financieras*. San Salvador. Recuperado en diciembre de 2021 de https://www.transparenciafiscal.gob.sv/downloads/pdf/DC5808_Ley_del_Impuesto_a_las_Operaciones_Financieras.pdf
- Ley del Impuesto sobre la Renta*. San Salvador. Recuperado en diciembre de 2021 de http://www7.mh.gob.sv/downloads/pdf/DC5101_19_Ley_de_Impuesto_sobre_la_Renta.pdf

Ley Reguladora de la Prestación Económica por Renuncia Voluntaria. Decreto 592. Recuperado en diciembre de 2021 de https://asamblea.gob.sv/sites/default/files/documents/decretos/171117_073426613_archivo_documento_legislativo.pdf

NIC NIF IASB (2019). Recuperado en diciembre de 2021 de <https://www.nic-niif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

NIIF para PYMES (2009). Recuperado en diciembre de 2021 de <https://elsalvador.eregulations.org/media/NIIF%20PYMEs.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado en diciembre de 2021 de <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/normas-internacionales/>

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios. San Salvador. Recuperado en diciembre de 2021 de https://www.transparenciafiscal.gob.sv/downloads/pdf/DC5855_Reglamento_de_la_Ley_de_Impuesto_a_la_transferencia.pdf

Warren, C. S. *et al.* (2005). *Contabilidad financiera*. México D.F.: Editorial Thompson.

02

Contabilidad I y II

SERIE CUADERNOS DOCENTES

La serie editorial *Cuadernos Docentes* nace para recopilar los aportes que los profesores del claustro de la Facultad de Economía y Negocios de la ESEN han hecho a través de los años, y para fortalecer la didáctica de áreas como la economía, la contabilidad, las finanzas y otras. El objetivo de esta serie es la sistematización y resguardo del conocimiento de estos hombres y mujeres que han dedicado su vida a la enseñanza, facilitando así la transferencia de este acervo a otros docentes noveles o al alumnado.

Este cuaderno de ejercicios tiene como objetivo brindar una herramienta de estudio y de práctica para el aprendizaje de la contabilidad.

Se busca que el estudiante desarrolle colaborativamente los conocimientos fundamentales de la contabilidad administrativa y financiera con base en las Normas Internacionales de Contabilidad, la Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios y su Reglamento, la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, el Código de Trabajo y cualquier otra ley relacionada con las planillas y/o impuesto sobre la renta (ISR).

Escuela Superior de Economía
y Negocios (ESEN)
Km 12 1/2 carretera al puerto de La Libertad,
calle nueva a Comasagua,
Santa Tecla, La Libertad, El Salvador
<http://www.esen.edu.sv/>