

INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD
CURSO TEÓRICO - PRÁCTICO
SEGUNDA REVISIÓN 2003
15 PUNTOS

La empresa "La segunda 2003" proporciona la siguiente información al 30.6.2003:

- **Todas las cuentas fueron correctamente ajustadas al 30.6.2002**
- Algunos de los saldos que figuran en el Balancete de Saldos al 30.6.2003 son:

Cuenta	Saldo
Vales a pagar	300.000 acreedor
Intereses perdidos a vencer	5.000 deudor
Intereses perdidos	5.000 deudor
Alquileres pagados por adelantado	4.000 deudor
Alquileres perdidos	40.000 deudor
Propaganda diferida	100.000 deudor
Alquileres ganados a vencer	60.000 acreedor
Cheques diferidos a cobrar	5.000 deudor
Acreedores por Compras	40.000 acreedor
BROU cuenta corriente	300.000 deudor
Seguros a vencer	10.000 deudor
Seguros pagados por adelantado	3.000 deudor

- Información adicional:

1. Los saldos de las cuentas Intereses perdidos a vencer e Intereses perdidos corresponden a la totalidad de los intereses del único descuento realizado en el BROU el 1.2.2003 de un cheque diferido por \$ 300.000 con vencimiento el 30.11.2003. El líquido acreditado en la cuenta corriente por el BROU fue 290.000. La única registración realizada vinculada a este hecho fue:

290.000 BROU cuenta corriente		
5.000 Intereses perdidos		
5.000 Intereses pedidos a vencer		
Cheques diferidos a cobrar		300.000

2. El saldo de la cuenta alquileres pagados por adelantado proviene del asiento de reapertura de libros al 1.7.2002 correspondiente a los meses de julio y agosto de 2002. El alquiler mensual se fijó en \$ 5.000 mensuales desde el 1.9.2003. Los recibos de los alquileres pagados durante el ejercicio se contabilizaron en la cuenta alquileres perdidos.
3. El saldo de la cuenta Propaganda diferida corresponde al pago realizado en el mes de enero de 2003 del contrato de una campaña publicitaria de un nuevo producto que se realizó durante el mes de junio de 2003 en distintos medios. Las ventas ya comenzaron

a realizarse estimándose que la incidencia de la campaña será del 5% en el ejercicio considerado y resto para el próximos ejercicio.

4. El 1.12.2002 se firmó el contrato de arrendamiento de una hormigonera en \$ 10.000 mensuales. La única registración realizada vinculada al contrato fue el cobro del semestre 1.12.2002 - 31.5.2003 efectuado el 2.12.2002 en efectivo que se contabilizó en la cuenta Alquileres ganados a vencer.
5. Analizando la carpeta de seguros se verifica que tiene al 30.6.2003 contratados dos seguros :

a) Seguro de incendio:

Vigencia : 1.10.00 - 30.9.02

Prima: \$ 24.000

Pagos realizados:

1.12.00 - 24.000 Se debitó al contabilizarlo la cuenta Seguros a pagar

b) Seguro de hurto:

Vigencia : 1.12.02 - 30.11.05

Prima: \$ 36.000

Pagos realizados:

1.2.03 - 10.000 Se debitó al contabilizarlo la cuenta Seguros a vencer

6. Los saldos de las fichas de Acreedores por Compras al 30.6.2003 son:

Sr. A - \$ 10.000

Sr. B - \$ 5.000

Sr. C - \$ 25.000

Sr. D - \$ 10.000 deudor

Sr. E - \$ 30.000

Analizadas las registraciones se constató que:

- Una Nota de crédito recibida del Sr. B por descuento de \$ 10.000 fue pasada en su ficha como una Nota de débito. Se constata que se contabilizó correctamente en la contabilidad central.
- El asiento de resumen del libro cheques diferidos a pagar del mes de junio de 2003 por \$ 5.000 fue contabilizado y pasado al mayor de la siguiente forma:

5.000 Cheques diferidos a pagar

Acreeedores por compras 5.000

- Se omitió el pasaje al mayor de la cuenta Acreeedores por compras del asiento de reapertura de libros al 1.7.2002 por \$ 10.000
- El Sr. C se fugó del país sin dejar bienes.
- El Sr. B solicitó y obtuvo un concordato que le concedió espera de 3 meses y quita del 20%.

SE PIDE:

- 1. Ajustes por Balance al 30.6.2003**
- 2. Extornos al 1.7.2003**
- 3. Indicar la composición final de la cuenta Acreeedores por Compras**

