

Con la siguiente información elaborar el Estado de Resultados de la empresa Comercial El Gato Negro al 31 de diciembre de 2020

Comercial El Gato Negro S.A.		
No.	Gestion 01 enero al 31 dic 2020	Bs.
1	IVA - Débito Fiscal	31.780
2	Venta de Mercaderías	4.421.500
3	Comisiones Pagadas	12.520
4	Intereses Pagados	67557
5	Dep. Acum. Muebles y Enseres	7.419
6	Reserva para Rev. Tecnicos	38.870
7	Alquileres Ganados	12.365
8	Cuentas por Pagar a Proveedores	276.340
9	Sueldos por Pagar	21.190
10	Caja Moneda Extranjera	69.600
11	Banco Nacional MN	177.660
12	Intereses por Cobrar	18.900
13	Caja Moneda Nacional	53.660
14	Terrenos	337.557
15	Iva Credito Fiscal	14.565
16	Cuentas por Cobrar a Clientes	510.750
17	Muebles y Enseres	32.400
18	Edificios	757.350
19	(-) Prev. Para Ctas. Incobrables	7.900
20	Material de Escritorio	21.845
21	Alquileres Pagados	47.500
22	Aportes por Pagar	22.395
23	Retenciones por Pagar	16.550
24	Inversión en Bonos del Tesoro	175.000
25	Inversion en Acciones CBN	162.000
26	Seguros Pagados por Adelantado	43.600
27	Equipo de Computación	98.440
28	Imp. a Transacciones por Pagar	21.922
29	Capital Social	1.200.000
30	Utilidades Acumuladas	216.196
31	Vehículos	326.445
32	Docum. por Pagar a L:P:	280.000
33	Provisión para Beneficios Sociales	107.566
34	Préstamo Bancario LP	330.000
35	Depreciación Acum. Edificios	85.560
36	Dep. Acum. Equipo Computación	26.250
37	Gastos Generales	167.508
38	Sueldos y Salarios	112.870
39	Ganancia en Venta de Acciones	13.860
40	Depreciación Acum. Vehículos	133.560
41	Inventario Inicial de Mercaderías	409.785
42	Pérdida en Baja de Activos Fijos	36.550
43	Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes +	31.466
44	Impuesto a las Transacciones	154.121
45	Aguinaldos Pagados	13.600
46	Beneficios Sociales	16.250
47	Documentos por Pagar C.P.	169.954
48	Préstamo Bancario C.P	30.000
49	Alquileres Cobrados x Adelantado	64.880
50	Provisión para Aguinaldos	32.092
51	Cargas Sociales	23.320
52	Gastos por Seguros	26.100
53	Depreciación Activos Fijos	46.280
54	Material de Escritorio Consumido	13.655
55	Obras en Construcción	112.650
56	Compra de Mercaderías	3757650

Teóricas

- 1.- Explique las Normas de Contabilidad Nacionales NC 3, NC 4 y NC 11
- 2.- Explique que son los Estados Financieros e indique cuales son
- 3.- Explique que son Activos, Pasivos, Patrimonio Neto, Ingresos y Egresos
- 4.- Explique los Principios de Contabilidad de Realización, Prudencia y Ente Economico
- 5.- Explique que es el Arqueo de Caja y cuando se dice que hay Faltantes y cuando son Sobrantes
- 6.- Explique que es contabilidad y las clases de Contabilidad
- 7.- Explique las características cualitativas de la Contabilidad

Con la siguiente información al 31 de diciembre de 2020 por la empresa comercial Los Lirios S.R.L. encontrar el saldo correcto de la cuenta Caja Moneda Nal, el que deberá ser anotado en el Balance General.

	1	Caja Moneda Nal.		
	DEBE		HABER	
ADx1	240000		25000	ADx3
ADx2	21000		24500	ADx6
ADx4	31000		9800	ADx7
ADx5	80000		62900	ADx8
ADx13	11000		60000	ADx9
ADx14	45800		10500	ADx10
			99700	ADx11
			36500	ADx12
			31000	ADx15
Sumas	428800		359900	
Saldo	68900			

En fecha 31 de diciembre se procede a realizar el arqueo de caja programado, habiéndose obtenido los siguientes valores:

- | | | |
|--------------|-------------------|--|
| 1.- Billetes | Bs. 23.865.- | |
| 2.- Monedas | Bs. 2.363.- | |
| 3.- Cheques | Bs. <u>43.172</u> | |
| Total Arqueo | | |

Efectuada la revisión de los registros contables, se ha establecido que el contador ha sido el responsable de la diferencia

En fecha 20 de diciembre de 2020 se vendió mercaderías por Bs. XXXX.- al contado el contador por un error de confusión registro como si fuera una venta a crédito sin garantía

Se pide:

- Asiento de ajuste provisional
- Asiento de ajuste definitivo
- Libro mayor corregido
- Balance General