

Universidad de Puerto Rico
 Recinto de Río Piedras
 Facultad de Administración de Empresas
 Departamento de Contabilidad

Problema Ilustrativo de Ciclo de Contabilidad (CONT4001)

Prof. Rafael Marrero

Agosto 2011, Rev. Agosto 2015

El Kiosko, Inc. fue incorporado el 3 de enero de 2014 por Irene Sofía De Vita. La actividad principal de la empresa es la compra y venta de piezas artesanales únicas. Luego del primer año la empresa presenta el siguiente balance de comprobación. La empresa usa año calendario.

El Kiosko, Inc.
 Balance de Comprobación Post Cierre
 Al 31 de diciembre de 2014

Efectivo	\$ 23,000	
Cuentas por Cobrar	18,000	
Provisión de de Cuentas Incobrables		\$ 1,200
Inventario	22,000	
Suministros	3,000	
Alquiler Pagado por Adelantado	24,000	
Seguro Pagado por Adelantado	9,000	
Mobiliario y Equipo	50,000	
Depreciación Acumulada		5,000
Cuentas Por Pagar		15,000
Intereses por Pagar		3,600
Adelantos de Clientes		10,000
Documento por Pagar		60,000
Acciones Comunes		40,000
Ganancias Retenidas		<u>14,200</u>
Total	<u>\$149,000</u>	<u>\$149,000</u>

Listado de Cuentas

	#		#
Efectivo	100	Acciones Comunes	300
Cuentas por Cobrar	110	Ganancias Retenidas	310
Provisión de Cuentas Incobrables	120	Dividendos	320
Inventario	130	Ventas	400
Suministros	140	Costo de lo Vendido	500
Alquiler Pagado por Adelantado	150	Gasto de Salario	510
Seguro Pagado por Adelantado	160	Gasto de Cuentas Incobrables	520
Mobiliario y Equipo	170	Gasto de Suministros	530
Depreciación Acumulada	180	Gasto de Alquiler	540
Cuentas por Pagar	200	Gasto de Seguro	550
Intereses por Pagar	210	Gasto de Depreciación	560
Adelantos de Clientes	220	Gasto de Interés	570
Documento por Pagar	230	Gasto de Anuncios	580

Durante el año 2015, ocurrieron los siguientes eventos:

5 de enero	Se coloca anuncio en la prensa para promover venta especial, se pagó \$5,000.
10 de febrero	Se compraron 100 piezas de artesanía a \$1,000 la pieza, a crédito.
20 de marzo	Se venden 20 piezas a \$2,000 cada pieza al contado.
9 de abril	Se entrega mercancía cobrada por adelantado con valor de \$8,000, el costo de cada pieza era de \$1,000.
12 de mayo	Se cobraron \$14,000 de las cuentas por cobrar.
15 de junio	Se venden 60 piezas a \$2,000 por pieza a crédito.
1 de julio	Se pagó el interés adeudado.
7 de agosto	Se reciben \$18,000 de clientes en órdenes adelantadas, las piezas se van a entregar en un futuro.
11 de septiembre	Se declaró y pagó un dividendo de \$14,000.
31 de octubre	Se reciben pagos de clientes por \$80,000 de mercancía vendida el 15 de junio.
19 de noviembre	Se pagaron \$90,000 a los suplidores.
30 de noviembre	Se reclutan a dos empleados a tarea parcial, sueldo mensual de \$2,000 por empleado.
1 de diciembre	Se paga \$12,000 de seguro correspondientes al año 2016.
30 de diciembre	Se paga el salario de los dos empleados.

Información adicional:

- A. El documento por pagar paga intereses de 12% anual, cada 1 de julio, el principal vence el 1 de julio de 2017.
- B. El equipo y mobiliario se compro en efectivo el 4 de enero de 2014, no tienen valor residual y se espera una vida útil de 10 años. La empresa usa el método lineal para depreciar sus activos fijos.
- C. La empresa estima sus cuentas incobrables a razón de un 1% de las ventas a crédito.
- D. Todas las piezas de artesanía se adquieren a \$1,000 por pieza y se venden a \$2,000.
- E. En enero de 2014 se pagaron \$36,000 de alquiler, esto corresponde a 3 años de alquiler, incluye electricidad y agua.
- F. En enero de 2014 se pagaron \$18,000 de seguro que corresponde a una cubierta de 2 años.
- G. Se entregaron 8 piezas de inventario cobradas por adelantado el 7 de agosto.
- H. El negocio está exento del pago de impuestos por los primeros 5 años.
- I. Este es el segundo año de operaciones de la empresa.
- J. Durante el año no se compraron suministros adicionales. Al terminar el mismo los suministros sin usar tenían un valor de \$800.00.
- K. La empresa tiene 10,000 acciones emitidas y en circulación

Requerido:

Prepare las entradas de Diario correspondientes al año 2015, traslade al mayor, prepare los balances de comprobación, haga los ajustes necesarios y prepare los estados financieros para el 31 de diciembre de 2015. (Puede omitir el estado de flujos de efectivo).