|  |
| --- |
| **TAREA # 2 (VALOR 100 PUNTOS)** |

La siguiente es la Balanza de Comprobación de la Cía. El Porvenir S.A. para el año terminando al 31 de diciembre de 2021. Esta empresa se dedica a la comercialización de diversos productos para el hogar a nivel nacional e internacional.

**CIA. EL PORVENIR S.A.**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

**AL 31/12/2021**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Banco | ¢ 3 625 000 |  |
| Cuentas por cobrar | 1 500 875 |  |
| Inversión bonos ICE | 1 968 000 |  |
| Inventario | 425 000 |  |
| Terreno | 1 500 000 |  |
| Mobiliario y Equipo de oficina | 1 300 000 |  |
| Seguro pagado por adelantado | 805 000 |  |
| Utilidades Retenidas al 30/09/05 (pérdida) | 198 879 |  |
| Compras | 1 674 500 |  |
| Flete sobre compras | 165 000 |  |
| Flete sobre ventas | 218 500 |  |
| Descuentos sobre ventas | 55 500 |  |
| Devoluciones sobre ventas | 80 000 |  |
| Gasto por salarios | 2 676 000 |  |
| Flete sobre ventas | 220 000 |  |
| Gasto depreciación Mob. y equipo | 48 750 |  |
| Gasto por Seguro | 35.000 |  |
| Gasto por Interés | 130.000 |  |
| Deprecia acum. Mob y Equipo |  | ¢ 48 750 |
| Cuentas por pagar |  | 1 670 025 |
| Aguinaldo por pagar |  | 167 250 |
| Estimación para cuentas incobrables |  | 35 000 |
| Retenciones por pagar |  | 27 070 |
| Documentos por pagar LP |  | 1 800 000 |
| Ingreso recibido por adelantado  **(La Pastora S.A.)** |  | 500 000 |
| Capital Social |  | 4 575 000 |
| Ingreso por servicios |  | 990 000 |
| Ingreso por alquiler |  | 220 000 |
| Ingreso por interés |  | 80 000 |
| Ventas |  | 6 445 659 |
| Descuento sobre compras |  | 38 500 |
| Devoluciones sobre compras |  | 28 750 |
| **SUMAS IGUALES** | **¢ 16 626 004** | **¢ 16 626 004** |

Información adicional:

* 1. La empresa califica con una tasa de impuesto de renta del 30%
  2. Considerando que la empresa tendrá utilidades se decreta un dividendo equivalente al 40% de la utilidad después del impuesto.
  3. No olvide registrar los dividendos y el impuesto de renta.
  4. El monto del inventario final es de ¢120.000,00 (para determinar costo de ventas)

**SE PIDE:**

1. Estado de Resultados (30 puntos)
2. Estado de Variaciones al Capital Contable (10 puntos)
3. Asiento de ajuste de cierre (10 puntos)
4. Asientos de registro del impuesto de renta y dividendos (5 puntos)
5. Asientos de cierre contable (15 puntos)
6. Balance General Clasificado (30 puntos)