

LABORATORIO 5 FUNDAMENTOS CONTABLES

Profesor: Carlos Filgueira Ramos

El desarrollo de este examen contempla que el alumno, debe comprender, identificar y aplicar las materias como son: el Impuesto al Valor agregado, método de registro de mercadería, manejo de tarjetas de existencias, con aplicación del método de valorización de existencias Precio Medio Ponderado, como así también tener dominio de las transacciones, desarrollo de un balance de 8 columnas **(100 puntos)**

Los Antecedentes, son los siguientes:

1. La Señora Julieta, inicia sus actividades el 01 de enero de 2019, aportando lo siguiente:

Dinero en efectivo		\$ 5.000.000
Existencias		
5.000 radios	Valor Unitario	\$40.000
2.000 televisores	Valor Unitario	\$ 100.000
Muebles y Útiles		
2 computador	Valor Unitario	\$400.000
2 escritorios	Valor Unitario	\$60.000
Letras por pagar		
Letra N°1	Vencimiento 12.02.2019	\$1.000.000
Letra N°2	Vencimiento 20.03.2019	\$500.000

2. El día 2 de enero abre cuenta corriente en el Banco del Estado, con el 80% del efectivo recibido como aporte
3. El día 3 cancela arriendo correspondiente al mes de enero, con un canon mensual de \$500.000. -, el pago es realizado en efectivo
4. El día 4 realiza su primera venta, 40% de las existencias radios a un valor neto unitario de \$60.000 y 30% de los televisores a un valor neto unitario de \$ 150.000, venta que le cancelan:
 - 40% Cheque
 - 40% Recibe letra a 30 días
 - Saldo Al crédito simple
5. El día 5 compra 3.000 radios a un valor neto unitario de \$45.000 y 4.000 televisores a un valor neto unitario de 95.000, compra que es cancelada la siguiente forma:
 - 50% Firma letra a 45 días
 - Saldo Al crédito simple
6. El día 5 vende mercadería, 100 radios a un valor bruto de factura de \$ 7.735.000, la que le cancelan de la siguiente forma:
 - 30% Cheque
 - 60% Recibe Letra a 45 días
 - Saldo Al crédito simple



**UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO**
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

7. El día 6 vende 200 televisores a un valor neto de factura de \$ 26.000.000, la que le cancelan de la siguiente forma:

30%	Cheque
50%	Recibe Letra a 45 días
Saldo	Al crédito simple
8. El mismo día 6 envía al banco los cheques recibidos en transacciones 4, 6, 7
9. Cancela letra N° 1, la cual fuera recibida como aporte, por medio de cheque
10. Le conceden un préstamo, por la suma de \$5.000.000.
11. Se cancelan remuneraciones por 10.000.000
12. Se paga gastos de luz por \$60.000, Teléfono \$100.000 y Agua \$40.000, se cancela con cheque

SE PIDE:

- **Libro Diario**
- **Libro Mayor**
- **Tarjeta de Existencia**
- **Balance 8 columnas**

Fecha	Detalle	Afecta	Debe	Haber
01.01.	- 1 -			
Activo	01 Caja	+	5.000.000	
Activo	02 Mercaderías	+	400.000.000	
Activo	03 Muebles y Útiles	+	920.000	
Pasivo	04 Letras por Pagar	+		1.500.000
Pasivo	05 Capital	+		404.420.000
	Glosa: inicio de Actividades			
02.01.	- 2 -			
Activo	06 Banco Estado	+	4.000.000	
Activo	01 Caja	-		4.000.000
	Glosa: apertura cuenta corriente			
03.01.	- 3 -			
Gasto	07 Arriendos	+	500.000	
Activo	01 Caja	-		500.000
	Glosa: pago arriendos mes de enero			
04.01.	- 4 -			
Activo	08 Clientes	+	142.800.000	
Ganancia	09 Venta	+		120.000.000
Pasivo	10 Iva Debito Fiscal	+		22.800.000
	Glosa: venta radios u/n 2.000 por 60.000 neto			
04.01.	- 5 -			
Activo	01 Caja	+	57.120.000	
Activo	11 Letra por Cobrar	+	57.120.000	
Activo	08 Clientes	-		114.240.000
	Glosa: pago de radios			
04.01.	- 6 -			
Activo	08 Clientes	+	107.100.000	
Ganancia	09 Venta	+		90.000.000
Pasivo	10 Iva Debito Fiscal	+		17.100.000
	Glosa: venta TV. 600 u/n a 150.000 neto			
04.01.	- 7 -			
Activo	01 Caja	+	42.840.000	
Activo	11 Letra por Cobrar	+	42.840.000	
Activo	08 Clientes	-		85.680.000
	Glosa: pago de TV.			
05.01.	- 8 -			
Activo	02 Mercaderías	+	515.000.000	
Activo	12 Iva Credito Fiscal	+	97.850.000	
Pasivo	13 Proveedores	-		612.850.000
	Compra Radios y tv			
05.01.	- 9 -			
Pasivo	13 Proveedores	-	306.425.000	
Pasivo	04 Letras por Pagar	+		306.425.000
	Glosa: documeta letras			
05.01.	- 10 -			
Activo	08 Clientes	+	7.735.000	
Ganancia	09 Venta	+		6.500.000
Pasivo	10 Iva Debito Fiscal	+		1.235.000
	Glosa: venta Radios			

05.01.	-	11	-			
Activo	01 Caja			+	2.320.500	
Activo	11 Letra por Cobrar			+	4.641.000	
Activo	08 Clientes			-		6.961.500
	Glosa: pago venta					
06.01.	-	12	-			
Activo	08 Clientes			+	30.940.000	
Ganancia	09 Venta			+		26.000.000
Pasivo	10 Iva Debito Fiscal			+		4.940.000
	Glosa: venta de 200 TV					
06.01.	-	13	-			
Activo	01 Caja			+	9.282.000	
Activo	11 Letra por Cobrar			+	15.470.000	
Activo	08 Clientes			-		24.752.000
	Glosa: pago venta					
06.01.	-	14	-			
Activo	06 Banco Estado			+	111.562.500	
Activo	01 Caja			-		111.562.500
	Glosa: dep. Cheques					
06.01.	-	15	-			
Pasivo	04 Letras por Pagar			-	1.000.000	
Activo	06 Banco Estado			-		1.000.000
	Glosa: pago letra N°1 del aporte					
10.01.	-	16	-			
Activo	06 Banco Estado			+	5.000.000	
Pasivo	14 Préstamos Bancarios			+		5.000.000
	Glosa: préstamos					
30.01.	-	17	-			
Gasto	15 Remuneraciones			+	10.000.000	
Activo	06 Banco Estado			-		10.000.000
	Glosa: pago de remuneraciones					
30.01.	-	18	-			
Gasto	16 Gastos Generales			+	200.000	
Activo	06 Banco Estado			-		200.000
	Glosa: pago gastos Básicos					
30.01.	-	19	-			
Gasto	17 Costo de Venta			+	163.509.259	
Activo	02 Mercaderías			-		163.509.259
	Glosa: costo de venta					

TOTALES

2.141.175.259

2.141.175.259

-