

Una empresa comercializadora de electrodomésticos se dedica a la compra – venta de televisores ensamblados en el país, El día 1ro de enero del 2011 inician sus actividades con un desembolso inicial del estado cubano. Desde su creación se estableció en el contrato que emplearían el Sistema de registro de Inventario Físico o Periódico y sus mercancías serían valoradas mediante el método de Primeras entradas Primeras salidas (PEPS). Se conoce además que la entidad efectúa sus operaciones de venta al crédito, mediante documentos de crédito así como a crédito comercial en las compras, otorgando condiciones a los clientes de (2/10, n/30) y los proveedores le otorgan (3/10 n/30). Los intereses provenientes de documentos se registrarán al cierre del año y no se incluirán en el valor de los documentos.

A continuación se muestran los saldos de algunas cuentas al finalizar Agosto del año 2012.

Cuentas	Saldos
Efectivo en Caja (fppm)	\$ 500,00
Efectivo en Banco	95 000,00
Inventario de mercancías	52 500,00
250 Televisores a \$ 210,00 cada uno	
Útiles y herramientas	300,00
Cuentas por Cobrar (Empresa Signo)	4 000,00

A continuación se muestran las operaciones realizadas durante el último cuatrimestre del año 2012

Septiembre 20: Envía \$ 30 000,00 a la Empresa Copextel SA para la compra de 120 Televisores marca Haier a través de la transferencia bancaria # 15.

Septiembre 28: Vende 100 televisores a la Unidad Comercial El Caribe valorados en \$ 31 000,00, según factura 9321. Se emite la letra de Cambio # 1 que es aceptada por el cliente, pagadera en 60 días con una tasa de interés del 3 % anual.

Septiembre 30: Se realiza el reembolso del Fondo para pagos menores comprobándose lo siguiente:

Pago de Fletes	\$300,00
Compra de Sellos	80,00
Efectivo Según Arqueo	115,00

Para la reposición del fondo se emite el cheque #19A.

Octubre 28 : Recibe las mercancías y el Informe de Liquidación de la Empresa Copextel SA aclarando que la mercancía fue comprada al precio acordado, incurriendo en gastos de fletes de \$ 200,00 y una comisión del 5 % sobre la compra .Se envía la Transferencia Bancaria #16.

Noviembre 1: Vende a plazos 210 Televisores a \$ 300,00 cada uno, según factura 9322 a la Empresa Caracol. Recibiendo una entrada de \$ 30 000,00 a través del Cheque # 256 (el cual se deposita en el Banco según planilla de

depósito A) y el resto se cobrará en 2 plazos de igual cuantía que cobrará al finalizar cada mes a partir de noviembre.

Noviembre 15: Adquiere un lote de Artículos de Escritorio por \$ 3000,00 para 4 meses al contado emitiendo el Cheque #20A. (Se carga a una cuenta nominal), además se conoce que la entidad consumirá cada mes el 25% de los mismos.

Noviembre 28: Envía al Banco de Crédito y Comercio la letra de Cambio # 1 para descontar. El Banco deposita el efectivo en nuestra cuenta después de deducir los intereses del 3 % anual y una comisión de \$15,00, nos envía la Nota de Crédito #1

Noviembre 30: Se compran 54 televisores a \$ 250,00 cada uno a la Empresa SANYO según factura 462, quedando en cuenta abierta con condiciones de (3/10, n/30).

Noviembre 30: Cobra el primer plazo de la venta a plazos. Se deposita en el banco según planilla de depósito B.

Diciembre 5: Paga la deuda contraída con SANYO emitiendo el Cheque #21A.

Diciembre 15: Pone en uso Útiles y Herramientas por valor de \$ 200,00. (Se conoce que para el registro de los gastos se utiliza el método de cargar a gastos el 50 % al ponerlos en uso y el 50 % cuando causan baja).

Diciembre 30: Se estima que el 5 % de las cuentas por cobrar de la Empresa Signo sean incobrables por lo que crea la provisión.

Diciembre 30: Reciben las Facturas del Consumo de Electricidad, Agua y Teléfono por valor de \$ 200,00 \$15,00 y \$ 70,00 respectivamente pagándose por caja chica.

Diciembre 30: Cobra el segundo plazo de la venta a plazos. Se deposita en el banco según planilla de depósito C

Diciembre 31: Se recibe una auditoría interna para comprobar el Fondo para Pagos Menores, iniciándose a las 9:00am hasta las 9:30am, detectando que existen en caja los siguientes justificantes de gastos:

Vale # 1	Pago de Electricidad	\$200,00
Vale # 2	Pago de agua	15,00
Vale # 3	Pago de Teléfono	70,00

Efectivo según arqueo:

5 Billetes de	\$ 20,00
8 Billetes de	10,00
5 Billetes de	5,00
10 Monedas de	1,00

Se realiza el reembolso para lo cual se emite el cheque # 22A

Se pide:

- a) Registrar las operaciones anteriores en el libro Diario
- b) Realizar el pase al mayor o cuentas T de la cuenta Efectivo en banco.
- c) Realizar la Conciliación Bancaria.
- d) Determinar el costo de las mercancías vendidas.

Estado de cuenta del banco

Detalles	Debe	Haber
Saldo inicial		\$ 95 000.00
Transferencia bancaria #15	30 000.00	
Cheque #19 A	385.00	
Transferencia bancaria #16	170.00*	
Cheque 7654	2 000.00	
Planilla de depósito A		30 000.00
Cheque #20 A	3 000.00	
Nota de crédito #1(Letra de cambio#1)		30 907.50
Planilla de depósito B		16 500.00
Cheque #21 A	13 095.00	
Saldo final		<u>\$ 123 757.50</u>

\* La transferencia bancaria #16 está correcta en la empresa.