

ACTIVIDAD PRÁCTICA

RESUMEN DEL CICLO CONTABLE Y NORMATIVA IFRS APLICADA



INSTRUCCIONES

La actividad consiste en desarrollar un ejercicio completo iniciando con el registro de los hechos económicos en el libro diario, traspasar saldos a libro mayor, para completar el Estado de Situación y de Resultados, realizar los asientos de ajustes y completar Estado de Flujo Efectivo y el Estado de Cambio en el Patrimonio para finalizar con las notas a los estados financieros.

1	Reúnete en grupos de máximo 4 personas.
2	Confeccione todos los registros tributarios y contables según normativa vigente, realizando los cálculos y ajustes necesarios.
3	Para finalizar la actividad, el docente te evaluará de acuerdo a la pauta de evaluación adjunta.
4	Cumplido el tiempo establecido para el desarrollo de la actividad indicado por el docente deberás realizar la autoevaluación, según tabla de evaluación que se adjunta.

SIEMPRE
ANTES DE
EMPEZAR



EJERCICIO GLOBAL



EJERCICIO

Empresa: SIMA SA.

Giro: Comercialización de equipos musicales.

Período Contable: Mes Diciembre 2019.

Domicilio: Encomenderos 702, Las Condes.

- Con fecha 02/12 la empresa inicia sus actividades comerciales con: Dinero en efectivo \$38.000.000.
- El 03/12 la empresa cancela en forma anticipada el arriendo de oficinas por \$6.000.000 en efectivo, correspondiente a 12 meses.
- El 12/12 se compra a Richtes S.A Rut: 76.210.300-6, 2 equipos de Música según Factura N°12345 en \$1.980.000 cada uno, valor neto. Se cancela en efectivo.
- Con fecha 18/12 la empresa abre una cuenta corriente en el Banco BCI con un depósito inicial por \$7.000.000.
- El 22/12 se vende a la empresa Nusscar S.A. Rut 96.120.450-2, 1 equipo Musical según Factura N°1 en \$3.520.000 valor neto. Los clientes cancelan 70% al contado (efectivo) y el saldo con cheque a 30 días.
- Con fecha 25/12 se recibe Factura N°526352 de Entel Rut 96.810.200-6, por servicio de Internet por \$185.000, valor total o bruto en efectivo.



EJERCICIO GLOBAL

Se pide:

- Confeccionar los libros auxiliares de Compra y Venta
- Registrar las operaciones en el libro diario aplicando sistema Centralizador, según normativa vigente
- Traspasar las operaciones al libro mayor
- Confeccionar el Estado de Situación Ajustado
- Ajustes Contables

Posterior al cierre de los Estados Financieros, los auditores encontraron unos movimientos que no fueron contabilizados en el ejercicio, por lo tanto, deberán ajustarse en los estados financieros.

a Realice el ajuste a la cuenta de banco, por un depósito por pago de cliente no contabilizado por \$1.000.000 y un descuento por un gasto bancario de \$200.000.

b Realice los ajustes correspondientes a las cuentas IVA Crédito Fiscal e IVA débito Fiscal.

Luego de efectuados los ajustes, determinar el Estado de flujo efectivo del período y el estado de cambios en el Patrimonio, finalmente crear las notas a los Estados Financieros.

Las notas a los Estados Financieros realizarlas considerando lo siguiente:

NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO**NOTA 2. NORMAS**

- 2.1 Preparación de los estados financieros
- 2.2 Plan de cuentas

NOTA 3. PRÁCTICAS CONTABLES

- 3.1 Criterios de valuación
- 3.2 Inventarios
- 3.3 Costos
- 3.4 Gastos
- 3.5 Ingresos
- 3.6 Resultados del ejercicio

NOTA 4. CAPITAL SOCIAL**NOTA 5. FLUJOS DE EFECTIVO****NOTA 6. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Estados auditados por la empresa ESTUDIANTES ASOCIADOS S.A, Santiago de Chile.

EJERCICIO GLOBAL

AUTOEVALUACIÓN:

¿Cómo evaluarías tu trabajo en la actividad Clasificación de Cuentas?
 Marque con un X si su respuesta es SÍ o NO.

	Sí	No
Realicé la actividad sin dificultad con la información entregada.		
Cumplí con las instrucciones propuestas para la actividad.		
Trabajé de manera colaborativa en mi grupo de trabajo.		
Cumplí con tiempo definidos para la actividad.		

Comentarios:
