

Curso: IN46A Contabilidad y Control de Gestión
 Profesor: Michel Jorratt
 Profesores Auxiliares: Gonzalo Bernstein y Martín Fuentes
 Semestre: Primavera 2005

CTP N° 2

La empresa Buen Café Ltda. importa y comercializa un único modelo de cafeteras italianas para uso doméstico. A comienzos del ejercicio mostraba el siguiente balance (en millones de pesos):

ACTIVOS		PASIVOS	
Disponible	12,0	Obligaciones con bancos	30,0
Cuentas por cobrar	45,0	Cuentas por pagar	22,0
Existencias	10,5	Total Pasivos	52,0
Activo fijo bruto	150,0	Capital aportado	60,0
Depreciación acumulada	(73,2)	Utilidades acumuladas	22,0
Activo fijo neto	76,8	Utilidades del ejercicio	10,3
		Total Patrimonio	92,3
Total Activos	144,3	Total Pasivo y Patrimonio	144,3

Durante el ejercicio anual ocurren las siguientes transacciones:

1. Se realizan dos importaciones, la primera de 2000 unidades a un costo de \$20 mil cada una y la segunda de 3000 unidades a \$18 mil cada una. Durante el período se cancela el 75% del costo de ellas.
2. Se venden 4800 unidades a \$40 mil cada una. Durante el ejercicio se recauda el 80% de las ventas.
3. Se paga la totalidad de las deudas con proveedores vigentes a comienzos del ejercicio.
4. Se recauda el 90% de las cuentas por cobrar registradas en el balance inicial. El 10% restante no se recaudará, pues el cliente quebró y ya se han agotado todos los medios de cobro, situación que se debe reconocer contablemente.
5. Se incurre en gastos de administración y ventas por \$25 millones, los que se pagan al contado.
6. Se pagan los intereses anuales de la deuda bancaria y el último día del ejercicio se amortiza el 10% de la deuda.

Antecedentes adicionales:

- La empresa utiliza el método FIFO para valorar las existencias. El saldo inicial de existencias está conformado por 500 unidades valoradas a \$21 mil cada una.
 - La deuda bancaria devenga un interés mensual compuesto del 1%.
 - La empresa aplica el método de depreciación de los saldos decrecientes. La tasa de depreciación es del 20% para todos los activos fijos.
- a) Registre las transacciones y los ajustes en el libro diario. Indique en cada cuenta si se trata de un activo (A), pasivo (P), ingreso (I) o gasto (G).
 - b) Muestre la evolución de la cuenta del mayor Disponible
 - c) Prepare el Estado de Resultados

PAUTA

a) Libro Diario

	Debe	Haber
1 Existencias (A)	94.000.000	
Disponible (A)		70.500.000
Cuentas por pagar (P)		23.500.000
2 Disponible (A)	153.600.000	
Cuentas por cobrar (A)	38.400.000	
Ingresos de la explotación (I)		192.000.000
Costo de la explotación (G)	91.900.000	
Existencias (A)		91.900.000
3 Cuentas por pagar (P)	22.000.000	
Disponible (A)		22.000.000
4 Disponible (A)	40.500.000	
Castigo incobrables (GAV)	4.500.000	
Cuentas por cobrar (A)		45.000.000
5 GAV (G)	25.000.000	
Disponible (A)		25.000.000
6 Gastos financieros (G)	3.804.751	
Obligaciones con bancos (P)	3.000.000	
Disponible (A)		6.804.751
7 Depreciación (GAV)	15.360.000	
Depreciación acumulada (CA)		15.360.000

b) Evolución del mayor Disponible

Disponible	
Debe	Haber
12.000.000	
	70.500.000
153.600.000	
	22.000.000
40.500.000	
	25.000.000
	6.804.751
206.100.000	124.304.751
81.795.249	

c) Estado de Resultados

Ingresos de la explotación	192.000.000
Costo de la explotación	-91.900.000
Margen de la explotación	100.100.000
GAV	-44.860.000
Gastos financieros	-3.804.751
Utilidad del ejercicio	51.435.249