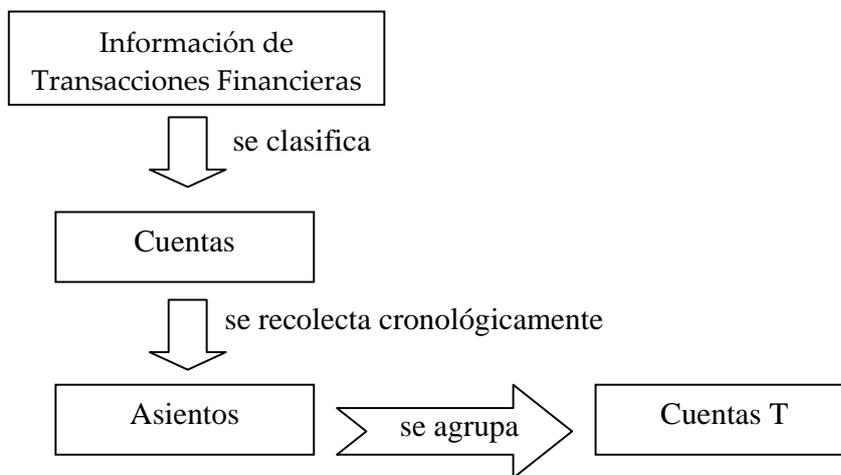




Departamento de Ingeniería Industrial  
Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas  
Universidad de Chile

Curso : IN46A Contabilidad y Control de Gestión  
Sección : 01  
Profesores : Iván Alvarez V., Michael Jorratt D.  
Auxiliares : Karla Carrasco J., Leonardo López H.  
Fecha : 28 Marzo 2006

## Auxiliar 2: Cuentas T



### Problema 1

Una importante empresa textil solicita la ayuda de los aventajados alumnos de este curso para realizar la confección de los asientos contables y ajustes necesarios, originados por cada una de las transacciones enunciadas a continuación junto a las Cuentas T y llegando finalmente a la elaboración de su Balance General y Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2005. Además le entregan información de la empresa al día 31 de diciembre del 2004.

#### ACTIVO

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| Disponible         | 1.600        |
| Deudores por Venta | 1.900        |
| Existencias        | 3.000        |
| Gastos Anticipados | 400          |
| Activo Fijo        | <u>2.800</u> |
| TOTAL ACTIVO       | 9.700        |

#### PASIVO Y PATRIMONIO

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| Obligaciones con Bancos | 1.700        |
| Cuentas por Pagar       | 1.900        |
| Acreedores Varios       | 700          |
| Capital y Reservas      | 4.350        |
| Utilidad de Ejercicio   | <u>1.050</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIM.  | 9.700        |

Las transacciones realizadas durante el año 2005 fueron:

1. En Febrero, producto de las liquidaciones realiza una gran venta de productos por un valor de 3.000, donde se recauda un 70% al contado y el resto a 90 días. El costo de la mercadería vendida es de 1.300
2. En Marzo, paga la totalidad de saldo existente a fines del 2004 por el concepto de Cuentas por Pagar.
3. En Abril, recibe el pago de 1.600 de los deudores por venta vigentes a inicios del ejercicio, debiéndose castigar el resto por evidente no pago de sus clientes.
4. En Mayo, se decide comprar nuevas prendas para la venta por 2.700, pagándose 2.000 durante el período.
5. En Mayo, paga el saldo existente a fines del ejercicio anterior de acreedores varios.
6. En Julio, renueva el contrato de arriendo de sus instalaciones, reconociendo que el saldo existente a fines de año anterior se ha consumido. El nuevo contrato se acuerda en un valor anual de 850, del cual se queda debiendo el 40%.
7. En Agosto, amplía el crédito bancario hasta adeudar 2.500 , pagando 200 por intereses devengados de los ocho meses transcurridos. La nueva tasa de interés es de 1% mensual (lineal).
8. En Octubre, vende prendas por un valor de 2.600, donde se recauda un 75% al contado y el resto a 90 días. El costo de la mercadería es de 1.100.
9. Durante el año, se incurre en los siguientes gastos varios de administración y ventas:
  - Remuneraciones:200
  - Comisiones: 3,5% de las ventas del año
  - Gastos Generales: 40De los cuales se quedan debiendo 100

### **Supuestos**

- Gastos anticipados se refiere sólo al arriendo de instalaciones.
- Todas las transacciones son realizadas el último día de cada mes.
- Es un mundo sin inflación, ni impuestos
- Existe una depreciación de las máquinas de 4% anual
- Utilidades del ejercicio del año 2005 quedan como “Utilidades Acumuladas”

## Solución

| <u>Cuenta</u>            | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> | <u>Observaciones</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|----------------------|
| 1.                       |             |              |                      |
| Disponible               | 2.100       |              | 3.000*0,7            |
| Deudores por venta       | 900         |              | 3.000*0,3            |
| Ingresos por explotación |             | 3.000        |                      |
| Costos de explotación    | 1.300       |              |                      |
| Existencias              |             | 1.300        |                      |
| 2.                       |             |              |                      |
| Cuentas por pagar        | 1.900       |              |                      |
| Disponible               |             | 1.900        |                      |
| 3.                       |             |              |                      |
| Disponible               | 1.600       |              |                      |
| Deudores por ventas      |             | 1.600        |                      |
| GAV                      | 300         |              |                      |
| Deudores por ventas      |             | 300          |                      |
| 4.                       |             |              |                      |
| Existencias              | 2.700       |              |                      |
| Disponible               |             | 2.000        |                      |
| Cuentas por pagar        |             | 700          |                      |
| 5.                       |             |              |                      |
| Acreedores varios        | 700         |              |                      |
| Disponible               |             | 700          |                      |
| 6.                       |             |              |                      |
| GAV                      | 400         |              |                      |
| Gasto anticipado         |             | 400          |                      |
| Gasto anticipado         | 850         |              |                      |
| Disponible               |             | 510          | 850*0,6              |
| Acreedores varios        |             | 340          | 850*0,4              |
| GAV                      | 354         |              | 850*(5/12)           |
| Gasto anticipado         |             | 354          |                      |
| 7.                       |             |              |                      |
| Disponible               | 800         |              |                      |
| Obligaciones con bancos  |             | 800          |                      |
| Gastos Financieros       | 200         |              |                      |
| Disponible               |             | 200          |                      |
| Gastos Financieros       | 100         |              | 2500*0,01*4          |
| Disponible               |             | 100          |                      |

|                           |       |       |                       |
|---------------------------|-------|-------|-----------------------|
| 8.                        |       |       |                       |
| Disponible                | 1.950 |       |                       |
| Deudores por ventas       | 650   |       |                       |
| Ingresos por explotación  |       | 2.600 |                       |
| Costos por explotación    | 1.100 |       |                       |
| Existencias               |       | 1.100 |                       |
| 9.                        |       |       |                       |
| GAV                       | 436   |       | 240+0,035*(3000+2600) |
| Disponible                |       | 336   | 396-100               |
| Acreedores varios         |       | 100   |                       |
| 10.                       |       |       |                       |
| GAV                       | 112   |       | 2.800*0,04            |
| Máquinas                  |       | 112   |                       |
| 11.                       |       |       |                       |
| Utilidades ejercicio 2004 | 1.050 |       |                       |
| Utilidades acumuladas     |       | 1.050 |                       |

✓ **Cuentas T** (las que faltan quedan propuestas!!!)

#### Activos

| Disponible |       | Deudores por Ventas |       | Existencias |       |
|------------|-------|---------------------|-------|-------------|-------|
| Debe       | Haber | Debe                | Haber | Debe        | Haber |
| 1.600      | 1.900 | 1.900               | 1.600 | 3.000       | 1.300 |
| 2.100      | 2.000 | 900                 | 300   | 2.700       | 1.100 |
| 1.600      | 700   | 650                 |       | 3.300       |       |
| 800        | 510   | 1.550               |       |             |       |
| 1.950      | 200   |                     |       |             |       |
|            | 100   |                     |       |             |       |
|            | 336   |                     |       |             |       |
| 2.304      |       |                     |       |             |       |

#### Pasivo + Patrimonio

| Obligaciones c/ Bancos |       | Cuentas x pagar |       | Acreedores varios |       |
|------------------------|-------|-----------------|-------|-------------------|-------|
| Debe                   | Haber | Debe            | Haber | Debe              | Haber |
|                        | 1.700 | 1.900           | 1.900 | 700               | 700   |
|                        | 800   |                 | 700   |                   | 340   |
|                        | 2.500 |                 | 700   |                   | 100   |
|                        |       |                 |       |                   | 440   |

✓ **EE.RR.**

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Ingresos de Explotación      | 5.600          |
| <u>Costos de Explotación</u> | <u>(2.400)</u> |
| Margen de Explotación        | 3.200          |

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| <u>GAV</u>            | <u>(1.602)</u> |
| Resultado Operacional | 1.598          |

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| <u>Gastos Financieros</u> | <u>(300)</u> |
|---------------------------|--------------|

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| Utilidad Ejercicio 2005 | 1.298 |
|-------------------------|-------|

✓ **Balance General al 31.12.2005**

ACTIVO

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| Disponible         | 2.304        |
| Deudores por Venta | 1.550        |
| Existencias        | 3.300        |
| Gastos Anticipados | 496          |
| Activo Fijo        | <u>2.688</u> |
| TOTAL ACTIVO       | 10.338       |

PASIVO Y PATRIMONIO

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| Obligaciones con Bancos     | 2.500        |
| Cuentas por Pagar           | 700          |
| Acreedores Varios           | 440          |
| Capital y Reservas          | 4.350        |
| Utilidad Acumulada          | 1.050        |
| Utilidad del Ejercicio 2005 | <u>1.298</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIM.      | 10.338       |

## Problema 2

El Sr. García es socio de una sociedad, de la cual tiene el 40%. La situación actual del Sr. García es la siguiente:

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| Casa de la familia              | 25.000 |
| Muebles de la casa              | 15.000 |
| Automóviles del Sr. García      | 3.000  |
| Cuentas Corriente Sociedad      | 12.000 |
| Terreno, bodega y oficinas      | 25.000 |
| Muebles de oficina              | 800    |
| Mercadería de bodega            | 3.000  |
| Cuentas por cobrar clientes     | 12.000 |
| Crédito bancario a 3 años       | 4.000  |
| Computadores de oficina         | 6.500  |
| Préstamo a C.P. del Sr. García  | 7.000  |
| Cuentas por pagar proveedores   | 10.000 |
| Casa en la playa del Sr. García | 4.500  |

a) Realice el Balance de la Sociedad y del Sr. García

Balance de la Sociedad

| <u>ACTIVO</u>      |               | <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u> |          |
|--------------------|---------------|----------------------------|----------|
| Disponible         | 12.000        | Cuentas por Pagar          | 10.000   |
| Cuentas por cobrar | 12.000        | Obligaciones con Banco     | 4.000    |
| Existencias        | 3.000         | Patrimonio                 | <u>X</u> |
| Activo Fijo        | <u>32.300</u> | Total                      | 59.300   |
| Total              | 59.300        |                            |          |

Luego, el patrimonio de la sociedad es de \$45.300

Balance del Sr. García

| <u>ACTIVO</u>          |        | <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u> |          |
|------------------------|--------|----------------------------|----------|
| Casa                   | 25.000 | Obligaciones con Banco     | 7.000    |
| Muebles                | 15.000 | Patrimonio                 | <u>Y</u> |
| Automóvil              | 3.000  | Total                      | 65.620   |
| Casa Playa             | 4.500  |                            |          |
| Participación Sociedad | 18.120 |                            |          |
| Total                  | 65.620 |                            |          |

El Patrimonio del Sr. García es de \$58.620

b) Si el Sr. García vendiera su casa en la playa en \$4.000, destinando \$1.000 en gastos de consumo inmediato y \$3.000 como aporte de capital para la sociedad, como quedarían ambos balances. ¿Cuál sería el nuevo porcentaje de participación del Sr. García en la sociedad?

| <u>Sr. García</u> |       | <u>Sociedad</u> |       |
|-------------------|-------|-----------------|-------|
| Casa Playa        | 4.500 | Disponible      | 3.000 |
| Participación     | 3.000 |                 |       |
| Gastos            | 1.000 |                 |       |
| Pérdidas          | 500   |                 |       |

Luego con estos cambios en los balances de ambos agentes, obtenemos que

Patrimonio Y = 57.120

Patrimonio X = 48.300

De esta forma:

Participación del Sr. García =  $18.120 + 3.000 = 21.210$