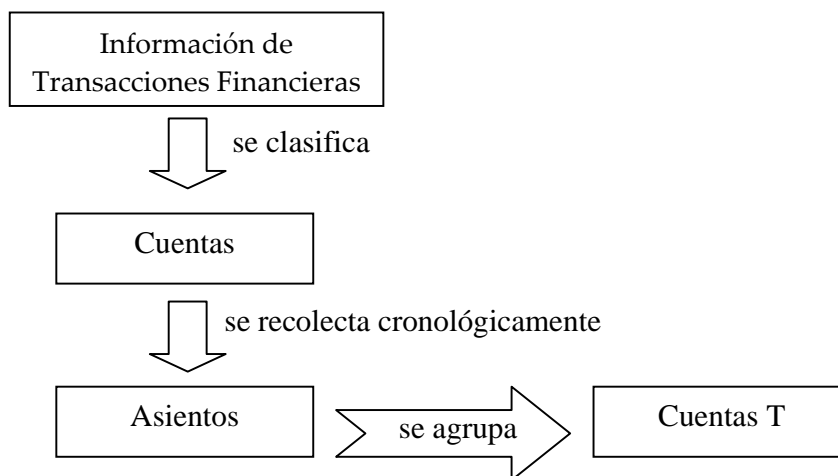




Departamento de Ingeniería Industrial
Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas
Universidad de Chile

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.			
Acreeedores varios	700		
Disponible		700	
6.			
GAV	400		
Gasto anticipado		400	
Gasto anticipado	850		
Disponible		510	850*0,6
Acreeedores 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		$240 + 0,035 \cdot (3000 + 2600)$
Disponible		336	$396 - 100$
Acreedores varios		100	
10.			
GAV	112		$2.800 \cdot 0,04$
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**

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
Disponible	2.304	Obligaciones con Bancos	2.500
Deudores por Venta	1.550	Cuentas por Pagar	700
Existencias	3.300	Acreedores Varios	440
Gastos Anticipados	496	Capital y Reservas	4.350
Activo Fijo	<u>2.688</u>	Utilidad Acumulada	1.050
TOTAL ACTIVO	10.338	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:

$$\text{Participación del Sr. García} = 18.120 + 3.000 = 21.210$$