

Curso: IN46A Contabilidad y Control de Gestión
Profesor: Michel Jorratt
Profesores Auxiliares: Karina Matute y Martín Fuentes
Semestre: Primavera 2004

Ejercicio N° 2

La empresa comercial EDC S.A., que vende un único producto, presentaba el siguiente balance al 31 de diciembre de 2003:

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	4.600.000	Cuentas por pagar	350.000
Existencias	1.380.000	Obligaciones con el público	5.600.000
Cuentas por cobrar	500.000	Capital pagado	3.000.000
Inversión en otras sociedades	5.100.000	Utilidades acumuladas	1.930.000
		Utilidad del ejercicio	700.000
Total Activos	11.580.000	Total Pasivos y Patrimonio	11.580.000

Durante los dos primeros meses de 2004 se realizaron las siguientes transacciones:

- 10/1: Se compran 100 unidades de mercaderías a \$25.000 cada una. Se paga al contado.
 - 15/1: Se venden 120 unidades de mercadería a \$40.000 cada una. Se recibe el 40% al contado y el resto a 90 días.
 - 18/1: Se compran 1500 acciones de la sociedad anónima abierta IANSA, pagando \$300 por cada una. La inversión representa menos de un 10% del capital de IANSA.
 - 25/1: Se compran 200 unidades de mercaderías a \$26.000 cada una. Se paga un 50% al contado y el resto a 60 días.
 - 30/1: Mediante un contrato de leasing, se compran computadores cuyo precio contado es de \$4 millones. El contrato establece una tasa de interés de 2,5% mensual y el pago de doce cuotas mensuales de \$390.000, la primera de las cuales se paga el 28 de febrero. Los computadores tienen una vida útil de tres años.
 - 5/2: La junta de accionistas acuerda distribuir como dividendos el 60% de la utilidad del ejercicio anterior, capitalizando el resto. Los dividendos se pagarán en el mes de abril.
 - 16/2: Se venden 140 unidades de mercadería a \$40.000 cada una. El pago se recibe al contado.
 - 28/2: Se paga el cupón bimensual de los bonos emitidos por la empresa, que alcanza a \$800.000. El 40% de este monto corresponde a intereses.
 - Las existencias del balance inicial se componen de 60 unidades valoradas a \$23.000 cada una.
 - La empresa usa el método del costo promedio ponderado para valorar las mercaderías y un sistema de inventario perpetuo.
 - Al 28 de febrero las acciones de IANSA tenían un precio de mercado de \$290.
- a) Registre las transacciones en el libro diario, así como los ajustes que corresponda reconocer.
b) Prepare el balance al 28 de febrero y el estado de resultados del período.

Ejercicio N° 2 - PAUTA

Libro Diario:

10/01	Existencias Disponible	2.500.000	2.500.000	CPP	24.250
15/01	Disponible	1.920.000			
	Cuentas por cobrar Ingresos de explotación	2.880.000	4.800.000		
	Costo de la explotación Existencias	2.910.000	2.910.000		
18/01	Valores negociable Disponible	450.000	450.000		
25/01	Existencias Disponible Cuentas por pagar	5.200.000	2.600.000 2.600.000	CPP	25.708
30/01	Activo fijo Interés diferido Obligaciones leasing	4.000.000 680.000	4.680.000		
05/02	Utilidad del ejercicio Dividendos por pagar Utilidades acumuladas	700.000	420.000 280.000		
16/02	Disponible Ingresos de explotación	5.600.000	5.600.000		
	Costo de la explotación Existencias	3.599.167	3.599.167		
28/02	Gastos financieros Obligaciones con el público Disponible	320.000 480.000	800.000		
28/02	Obligaciones leasing Disponible Gastos financieros Interés diferido	390.000 100.000	390.000 100.000		

Ajustes:

Depreciación	111.111	
Depreciación acumulada		111.111
Otros egresos fuera de la explot.	15.000	
Provisión menor valor acciones		15.000

BALANCE INICIAL:

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	4.600.000	Cuentas por pagar	350.000
Existencias	1.380.000	Obligaciones con el público	5.600.000
Cuentas por cobrar	500.000	Capital pagado	3.000.000
Inversión en empresas relacionadas	5.100.000	Utilidades acumuladas	1.930.000
		Utilidad del ejercicio	700.000
Total Activos	11.580.000	Total Pasivos y Patrimonio	11.580.000

BALANCE AL 28/02:

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	5.380.000	Cuentas por pagar	2.950.000
Existencias	2.570.833	Obligaciones con el público	5.120.000
Cuentas por cobrar	3.380.000	Obligaciones en leasig	4.290.000
Valores negociables (neto)	435.000	Inteses diferidos leasing	-580.000
Activo fijo	4.000.000	Dividendos por pagar	420.000
Depreciación acumulada	-111.111	Capital pagado	3.000.000
Inversión en empresas relacionadas	5.100.000	Utilidades acumuladas	2.210.000
		Utilidad del ejercicio	3.344.722
Total Activos	20.754.722	Total Pasivos y Patrimonio	20.754.722

ESTADO DE RESULTADOS:

Ingresos de la explotación	10.400.000
Costos de la explotación	- 6.509.167
Margen de la explotación	3.890.833
Depreciación	- 111.111
Gastos financieros	- 420.000
Otros egresos fuera de la expl.	- 15.000
Utilidad del Ejercicio	3.344.722