

UNIVERSIDAD DE CHILE
FACULTAD DE CIENCIAS FÍSICAS Y MATEMÁTICAS
DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA INDUSTRIAL

Curso : IN46A – Contabilidad y control de gestión
Profesor : Pablo Daud
Semestre : Primavera 2001

CTP N° 1

La empresa B&S S.A inicia sus actividades el primero de enero de 2001, con un aporte de capital de los socios consistentes en \$150.000 en efectivo.

Durante el primer semestre de operación se realizan las siguientes transacciones en los meses indicados:

- 1) Enero: se abre cuenta bancaria por el total del aporte de capital en efectivo.
- 2) Enero: se arrienda local pagando al contado hasta el mes de Septiembre de 2001 por un valor de \$70.000
- 3) Febrero: se adquieren equipos de oficina por \$50.000 pagando el 15% al contado, el 15% en Abril, 15% en Junio y el resto en Agosto.
- 4) Marzo: se compra mercadería por \$70.000 a dos proveedores distintos. Al primero se le paga al contado \$20.000 equivalente al total de la compra. Al otro se le paga \$50.000 (equivalente al total de la compra) en 6 meses más.
- 5) Abril: se integra un nuevo socio haciendo un aporte de capital equivalente a \$50.000 en efectivo.
- 6) Abril: se vende mercadería por un valor de \$90.000 recaudando el 50% al contado y el resto a 30 días. El costo de la mercadería vendida es de \$50.000
- 7) Mayo: se obtiene un crédito bancario por \$100.000 pagadero a 180 días.
- 8) Mayo: se compra mercadería para su comercialización por \$70.000 pagando al contado
- 9) Mayo: se vende mercadería por un valor de \$30.000 pagado al contado. El costo de la mercadería vendida es de \$10.000
- 10) Junio: se incurre en gastos correspondientes al período según se indica a continuación (ambos gastos se pagan al contado):
 - Remuneraciones: \$20.000
 - Comisiones: 5% de las ventas del semestre.
- 11) Junio: se compra maquinaria productiva por \$15.000 pagando en Diciembre de 2001.

Supuestos:

- No hay inflación ni impuestos ni depreciación.
- Todas las transacciones se realizan el último día de cada mes.
- Se realizan y/o se recaudan los pagos que correspondan en cada mes.

Se pide preparar el balance general al 1° de Julio de 2001 y el estado de resultado del período.

PAUTA CTP N° 1, IN46A

Resumen de transacciones para el período (los valores se encuentran en miles de pesos)

$$\text{Activos} + \text{Gastos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio} + \text{Ingresos}$$

PUNTAJE TOTAL POR TRANSACCIONES 2.1 PUNTOS

| | | | | |
|-----------------|-------------------------------|-------|--------------------------|-------|
| 1) 0.15 | Disponible | 150 | Capital | 150 |
| 2) 0.15 | Gastos por anticipado | 70 | | |
| | Disponible | (70) | | |
| 3) 0.15 | Activo fijo | 50 | Acreeedores varios | 42,5 |
| | Disponible | (7,5) | | |
| 3) 0.15 | Disponible | (7,5) | Acreeedores varios | (7,5) |
| 3') 0.15 | Disponible | (7,5) | Acreeedores varios | (7,5) |
| 4) 0.15 | Existencias | 70 | Cuentas por pagar | 50 |
| | Disponible | (20) | | |
| 5) 0.15 | Disponible | 50 | Capital | 50 |
| 6) 0.15 | Disponible | 45 | Ingresos por explotación | 90 |
| | Deudores por ventas | 45 | | |
| | Existencias | (50) | | |
| | Costos de explotación | 50 | | |
| 6) 0.15 | Disponible | 45 | | |
| | Deudores por ventas | (45) | | |
| 7) 0.15 | Disponible | 100 | Obligaciones con Banco | 100 |
| 8) 0.15 | Existencias | 70 | | |
| | Disponible | (70) | | |
| 9) 0.15 | Disponible | 30 | Ventas | 30 |
| | Gastos administración y venta | 10 | | |
| | Existencias | (10) | | |
| 10) 0.15 | Gastos administración y venta | 26 | | |
| | Disponible | (26) | | |
| 11) 0.15 | Activo fijo | 15 | Acreeedores varios | 15 |

BALANCE

PUNTAJE TOTAL POR BALANCES 2.5 PUNTOS

| | |
|---------------------------|--------------|
| DISPONIBLE | 211.5 |
| CUENTAS POR COBRAR | 0 |
| EXISTENCIAS | 80 |
| G. PAGADOS POR ANTICIPADO | 70 |
| ACTIVO FIJO | 65 |
| TOTAL ACTIVOS | 426.5 |

| | |
|------------------------|--------------|
| OBLIGACIONES CON BANCO | 100 |
| CUENTAS POR PAGAR | 50 |
| ACREEDORES VARIOS | 42.5 |
| TOTAL PASIVO | 192.5 |

| | |
|-------------------|------------|
| CAPITAL | 200 |
| RESULTADO | 34 |
| PATRIMONIO | 234 |

PASIVO + PATRIMONIO 426.5

RESULTADO

PUNTAJE TOTAL POR RESULTADO 1.4 PUNTOS

| | |
|----------------------------|-----------|
| INGRESOS POR VENTAS | 120 |
| G. DE EXPLOTACION | (60) |
| G. ADMINISTRACION Y VENTAS | (26) |
| RESULTADO | 34 |