



Auxiliar 2

Problema 1

El 1 de Marzo de 2006 inicia sus actividades la distribuidora de productos naturales Elqui, de propiedad del Sr. Cristóbal Mena. El aporte de capital inicial fue de \$10 millones, de los cuales \$7 millones los aportó en efectivo y la diferencia en mobiliario de oficina, el que se deprecia en tres años. Acto seguido, firma un contrato por el arriendo de una bodega y oficina, pagando tres meses por adelantado, por un monto total de \$1,5 millones.

Durante el mes de marzo se producen también las siguientes situaciones:

- Compra mercaderías por \$4 millones, pagando un 40% al contado y el resto a 30 días.
 - Vende mercaderías a una cadena de supermercados en \$4,5 millones, cuyo costo fue de \$3 millones. El supermercado pagará las facturas dentro de 90 días.
 - Faltando 15 días para el término del mes pide un crédito bancario por \$4 millones, a un interés mensual (lineal) del 2%. La primera cuota se pagará dentro de dos meses.
 - Se pagan las remuneraciones del mes que ascienden a \$800 mil.
 - Se reciben las cuentas de la luz y del teléfono, por los consumos mensuales, que ascienden en conjunto a \$45 mil y deben ser pagadas antes del día 10 del mes siguiente.
 - El Sr. Mena vende su casa de veraneo en \$18 millones.
- a) Registre los movimientos de la ecuación del inventario para cada una de las transacciones de la empresa, así como los ajustes que corresponda reconocer.
- b) Prepare el Balance al 31 de Marzo y el Estado de Resultados del mes.

Problema 2

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.

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
Disponible	1.600	Obligaciones con Bancos	1.700
Deudores por Venta	1.900	Cuentas por Pagar	1.900
Existencias	3.000	Acreedores Varios	700
Gastos Anticipados	400	Capital y Reservas	4.350
Activo Fijo	<u>2.800</u>	Utilidad de Ejercicio	<u>1.050</u>
TOTAL ACTIVO	9.700	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: 40

De 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 del activo fijo de 4% anual
- Utilidades del ejercicio del año 2004 quedan como “Utilidades Acumuladas”

Pauta

Problema 1

a)

ACTIVOS + GASTOS			PASIVOS + PATRIM. + INGRESOS	
1.	Disponible (A)	7.000.000	Capital aportado (Pat)	10.000.000
	Activo Fijo (A)	3.000.000		
2.	Disponible (A)	-1.500.000		
	Gastos pagados por anticipado (A)	1.500.000		
3.	Existencias (A)	4.000.000	Cuentas por pagar (P)	2.400.000
	Disponible (A)	-1.600.000		
4.	Cuentas por cobrar (A)	4.500.000	Ingresos de la explotación (I)	4.500.000
	Existencias (A)	-3.000.000		
	Costo de la explotación (G)	3.000.000		
5.	Disponible (A)	4.000.000	Obligaciones con bancos (P)	4.000.000
6.	Disponible (A)	-800.000		
	GAV (G)	800.000		
7.	GAV	45.000	Acreedores varios (P)	45.000
8.	No afecta la contabilidad de la empresa			

AJUSTES:

9.	Reconocimiento de la depreciación			
	Depreciación acumulada (A)	-83.333		
	GAV (G)	83.333		
10.	Reconocimiento de intereses devengados			
	Gasto financiero (G)	40.000	Obligaciones con bancos (P)	40.000
11.	Reconocimiento mes de arriendo			
	Gastos pagados por anticipado (A)	-500.000		
	GAV (G)	500.000		

b) Balance y Estado de Resultados al 31 de Marzo de 2006

BALANCE GENERAL

ACTIVOS:

Disponible	7.100.000
Existencias	1.000.000
Cuentas por cobrar	4.500.000
Gastos pagados por anticipado	1.000.000
Activo fijo bruto	3.000.000
Depreciación acumulada	-83.333
TOTAL ACTIVOS	16.516.667

PASIVOS:

Cuentas por pagar	2.400.000
Acreedores varios	45.000
Obligaciones con bancos	4.040.000
PATRIMONIO:	
Capital aportado	10.000.000
Utilidad del ejercicio	31.667
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	16.516.667

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos de la explotación	4.500.000
Costos de la explotación	-3.000.000
Margen de la explotación	1.500.000
Gastos de Administración y Ventas	-1.428.333
Resultado Operacional	71.667
Gastos financieros	-40.000
Utilidad del Ejercicio	31.667

Problema 2

<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	
Disponible	900		
Deudores por venta		900	
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	

<u>Cuenta</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>	<u>Observaciones</u>
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
Activo Fijo		112	
11.			
Utilidades ejercicio 2004	1.050		
Utilidades acumuladas		1.050	

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

Activos

Disponible	
Debe	Haber
1.600	1.900
2.100	2.000
1.600	700
800	510
1.950	200
900	100
	336
3.204	

Deudores por Ventas	
Debe	Haber
1.900	1.600
900	300
650	900
650	

Existencias	
Debe	Haber
3.000	1.300
2.700	1.100
3.300	

Pasivo + Patrimonio

Obligaciones c/ Bancos	
Debe	Haber
	1.700
	800
	2.500

Cuentas x pagar	
Debe	Haber
1.900	1.900
	700
	700

Acreedores varios	
Debe	Haber
700	700
	340
	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	3.204
Deudores por Venta	650
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