

Curso : IN46A Contabilidad y Control de Gestión
 Profesor : Juan Pablo Troncoso
 Auxiliares : Daniel Leng, Jaime Szigethi
 Fecha : 22/08/2006

P1) Una Empresa Importadora de productos para el hogar presenta el siguiente Balance General a finales del 2004, se entregan una serie de transacciones que la empresa realizo durante el 2005, se pide entregar los asientos contables para cada transacción, las cuentas T para cada cuenta, el estado de resultados y el balance general para el año 2005.

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	1200	Obligaciones con bancos	600
Deudores por ventas	300	Cuentas por pagar	200
Existencias	800	Acreedores Varios	100
Activo Fijo	1200	Capital y Reservas	2100
Gasto Anticipado	100	Utilidad del Ejercicio	600
TOTAL ACTIVO	3600	TOTAL PASIVO Y PATRIM,	3600

Durante el año 2005, la empresa realiza las siguientes transacciones:

- a) En Enero se realiza una venta por 600 con un costo de 150.
- b) En Marzo cancela el 50% de la deuda a acreedores varios.
- c) En Abril recibe un pago de deudas por venta de 200, asumiendo el resto como perdida por claro no pago.
- d) En Mayo, renueva el contrato de arriendo, reconociendo que el saldo existente a fines del año anterior se ha consumido. El nuevo contrato se acuerda en un valor anual de 820, del cual se queda debiendo el 40%.
- e) En Junio, compra mercadería por un valor de 200, pagando la mitad al contado y el resto a 8 meses.
- f) En Julio adquiere nuevas instalaciones por un valor de 300, financiando el 80% con un crédito y el 20% restante en efectivo. Para esto cancela los interés anterior por un valor de 60 y pacta el nuevo crédito a un interés anual compuesto linealmente de un 3%
- g) En Septiembre realiza una venta por 600 con un costo de 300, recibiendo 1 tercio al día, 1 tercio a 30 días y el resto a 6 meses.
- h) En Noviembre se pagan los bonos de la compañía por un valor de 60 y también los gastos generales por un valor de 20, de lo que solo se paga la mitad en el periodo.
- i) El activo fijo se deprecia linealmente a 12 años, y se puede suponer que este es el primer año que se deprecia, además se sabe que las utilidades del periodo anterior se asumen como utilidades acumuladas.

Asientos contables:

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
a) Enero		
Disponible	600	
Ingreso por explotación		600
Costo de Explotación	150	
Existencias		150
b) Marzo		
Acreedores varios	50	
Disponible		50
c) Abril		
Disponible	200	
Deudores x venta		300
GAV	100	
d) Mayo		
GAV (Arriendo)	100	
Gasto Anticipado		100
Gasto Anticipado	520	
Disponible		208
Cuentas x pagar		312
e) Junio		
Existencias	200	
Disponible		100
Cuentas x pagar		100
f) Julio		
Activo Fijo	300	
Disponible		60
Obligaciones con Bancos		240
Gasto Financiero	60	
Disponible		60
Gasto Financiero	10,5	
Disponible		10,5

El interés se calcula dividiendo la tasa de interés anual en 12(por la linealidad), con esta tasa mensual, al multiplicarla por el total de la deuda (840), se obtiene el interés mensual que se paga, al multiplicar esto por los meses restantes en el periodo (cinco) se obtiene el interés de la deuda total para el resto del periodo.

$$\text{Interés} = [(840 \cdot 3\%) / 12] \cdot 5$$

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>	
g) Septiembre			
Disponible	200		
Deudores x venta	400		
Ingreso x explotación		600	
Costo explotación	300		
Existencias		300	
Disponible	200		
Deudores x venta		200	(Recuperación antes de que termine el periodo)
h) Noviembre			
GAV	80		
Disponible		40	
Cuentas x pagar		40	
i) Diciembre			
GAV (Depreciación)	100		
Activo Fijo		100	
Utilidad periodo anterior	600		
Utilidad acumulada		600	

Cuentas T:

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
1. Disponible		
a)	600	
b)		50
c)	200	
d)		208
e)		100
f)		60
		60
		10,5
g)	200	
	200	
h)		40
Total	1200	528,5
	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
2. Deudores x venta		
c)		300
g)	400	
		200
Total	400	500

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
3. Cuentas x pagar		
d)		312
e)		100
h)		40
Total	0	452

El resto son lo mismo, es sumar los valores para cada cuenta para poder obtener así el valor que se establecerá en el balance general, para los Activos será:

Valor Actual = Valor anterior+ (Debe – Haber)

Para los Pasivos y patrimonio será:

Valor Actual = Valor anterior+ (Haber – Debe)

E.E.R.R.:

(+)Ingresos x explotación	1200
(-)Costos explotación	450
(=)Margen de explotación	750
(-)GAV	380
(=)Resultado operacional	370
(-)Gasto Financiero	70,5
Utilidad Ejercicio	299,5

Balance General 2005:

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	1871,5	Obligaciones con bancos	840
Deudores por ventas	200	Cuentas por pagar	652
Existencias	550	Acreedores Varios	50
Activo Fijo	1400	Capital y Reservas	2100
Gasto Anticipado	520	Utilidad Acumulada	600
		Utilidad ejercicio	299,5
TOTAL ACTIVO	4541,5	TOTAL PASIVO Y PATRIM,	4541,5