



Auxiliar 1

Una distribuidora de cámaras fotográficas compra el producto directo desde China, para después venderlas en el mercado local. Actualmente cuenta con 100 cámaras que quedaron del último envío (hecho el año anterior). La siguiente tabla muestra los envíos que recibió hasta Febrero del 2008 (en unidades de cámaras).

Envíos de Mercadería	
07.01	800
13.01	300
17.01	250
24.01	900
12.02	370
19.02	330
25.02	480

Como distribuidora, tuvo hacer los siguientes envíos durante ese mismo periodo.

Ordenes de Compra	
09.01	300
15.01	500
20.01	650
03.02	800
16.02	400
21.02	350

El Costo de Transporte es de \$50.000 por cada caja de 200 cámaras, aún cuando se transporte una fracción de la caja.

El arriendo de la Bodega es de \$500.000 mensual, el que considera todos los gastos administrativos que puedan contemplarse.

El personal de transporte tiene un sueldo fijo de \$150.000, más un bono de \$20.000 por viaje realizado el mes anterior. El mes anterior hubo un total de 14 despachos.

Las cámaras tienen un costo de 200 dólares, y las ventas se traducen en \$150.000 por cámara. Para hacer el costeo de ventas, la Distribuidora sigue el método FIFO, valorizando el dólar de acuerdo al día en que llegó el envío. Suponga como fecha de envío del inventario inicial el primer día del año.

Valor del Dólar	
01.01	550
07.01	525
13.01	510
17.01	500
24.01	485
12.02	460
19.02	450
25.02	455

La política de compra es de 40% al contado, 60% a 60 días. De las ventas que ellos realizan, el 50% del total se paga al contado y el resto a 30 días. Suponga que las Cuentas por Cobrar y Pagar que aparecen en el Balance General vencen en el primer mes del ejercicio.

El Balance General del ejercicio anterior (31.01.2007) es el siguiente.

Activos		Pasivo + Patrimonio	
Disponible	1.000.000	Cuentas por pagar	550.000
Existencias	11.000.000	Capital	12.000.000
Activo Fijo	350.000	Utilidades del Ejercicio	700.000
Cuentas por Cobrar	1.500.000	Utilidades Acumuladas	561.000
Depreciación	-39.000		
Total Activos	13.811.000	Total Pas + Pat	13.811.000

De las Utilidades del Ejercicio Anterior, el 30% se repartirá entre los dueños de la Distribuidora, y el restante se acumulará para un uso posterior. El Activo Fijo corresponde a un Computador, cuyo Valor Residual es de 116.000 y tiene una vida útil de 3 años.

Registre todos los movimientos de cuenta y actualice el Balance General para el 29.02.2008, además realice el Estado de Resultados.

07.01	Existencias	84000000	Hay 900 unidades
	Disponibile	33600000	
	Cuentas por Pagar	50400000	Pagar el 07.03

09.01	Ingreso por Ventas	45000000	
	Disponibile	22500000	
	Cuentas por Cobrar	22500000	Pagan el 09.02
	Costo de Ventas	32000000	100 del 01.01 / 200 del 07.01
	Existencias	32000000	Quedan 600 del 07.01

13.01	Existencias	30600000	Hay 900 unidades
	Disponibile	12240000	
	Cuentas por Pagar	18360000	Pagar el 13.03

15.01	Ingreso por Ventas	75000000	
	Disponibile	37500000	
	Cuentas por Cobrar	37500000	Pagan 15.02
	Costo de Ventas	52500000	500 del 07.01
	Existencias	52500000	Quedan 100 del 07.01 / 300 del 13.01

17.01	Existencias	26250000	Hay 650 unidades
	Disponibile	10500000	
	Cuentas por Pagar	15750000	Pagar 17.03

20.01	Ingreso por Ventas	97500000	
	Disponibile	48750000	
	Cuentas por Cobrar	48750000	Pagan el 20.02
	Costo de Ventas	66100000	Todo el Inventario
	Existencias	66100000	Inventario en Cero

24.01	Existencias	87300000	Hay 900 Unidades
	Disponibile	34920000	
	Cuentas por Pagar	52380000	Pagar 24.03

31.01	Arriendo Local (GAV)	500000	
	Disponible		500000
	Despacho (GAV)	150000	
	Bono Despacho (GAV)	280000	14 Despachos en Diciembre
	Disponible		430000
	Costos Envío (GAV)	650000	13 Cajas enviadas
	Disponible		650000
	Cuentas por Cobrar		1.500.000
	Disponible	1.500.000	
	Cuentas por Pagar	550.000	
	Disponible		550.000
	Utilidades del Ejercicio	700.000	
	Dividendos por Pagar		210000 Esta Cuenta debe ser creada
	Utilidades Acumuladas		490000
	Depreciación	-6500	
	Depreciación Acumulada		-6500

03.02	Ingreso por Ventas		120000000
	Disponible	60000000	
	Cuentas por Cobrar	60000000	Pagan 03.03
	Costo de Ventas	77600000	800 del 24.01
	Existencias		77600000 Quedan 100 del 24.01

09.02	Cuentas por Cobrar		22500000
	Disponible	22500000	

12.02	Existencias	35890000	Hay 470 Unidades
	Disponible		14356000
	Cuentas por Pagar		21534000 Pagar 12.04

15.02	Cuentas por Cobrar		37500000
	Disponible	37500000	

16.02	Ingreso por Ventas		60000000
	Disponible	30000000	
	Cuentas por Cobrar	30000000	Pagan 16.03
	Costo de Ventas	37300000	100 del 24.01 / 300 del 12.02
	Existencias		37300000 Quedan 70 del 12.02

19.02	Existencias	29700000	Hay 400 unidades
	Disponible		11880000
	Cuentas por Pagar		17820000 Pagar 19.04

20.02	Cuentas por Cobrar		48750000
	Disponible	48750000	

21.02	Ingreso por Ventas		52500000	
	Disponible	26250000		
	Cuentas por Cobrar	26250000		Pagan 21.03
	Costo de Ventas	31640000		70 del 12.01 / 280 del 19.02
	Existencias		31640000	Quedan 50 del 19.02

25.02	Existencias	43680000		
	Disponible		17472000	
	Cuentas por Pagar		26208000	Pagar el 25.04

29.02	Arriendo Local (GAV)	500000		
	Disponible		500000	
	Despacho (GAV)	150000		
	Bono Despacho (GAV)	80000		4 Despachos en Enero
	Disponible		230000	
	Costos Envío (GAV)	400000		8 Cajas enviadas
	Disponible		400000	
	Depreciación	-6500		
	Depreciación Acumulada		-6500	

EERR

Ingreso por Ventas	450.000.000
Costo de Ventas	-297.140.000
Margen de Explotación	152.860.000
Depreciación	-13.000
GAV	-2.710.000
Utilidades del Ejercicio	150.137.000

Balance General 29.02.08			
Activos		Pasivo + Patrimonio	
Disponible	198.022.000	Cuentas por pagar	202.452.000
Existencias	51.280.000	Capital	12.000.000
Activo Fijo	350.000	Utilidades del Ejercicio	150.137.000
Cuentas por Cobrar	116.250.000	Utilidades Acumuladas	1.051.000
Depreciación	-52.000	Dividendos por Pagar	210000
Total Activos	365.850.000	Total Pas + Pat	365.850.000