



PAUTA AUXILIAR N° 2

Pregunta 1

El 1 de Enero de 2007 inicia sus actividades la distribuidora de productos naturales Elqui, de propiedad del Sr. Armando Casas. 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 enero 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. Casas vende su casa de veraneo en \$18 millones.

- a) Registre los movimientos a través de los asientos contables, así como los ajustes que corresponda reconocer.
- b) Prepare el Balance General al 31 de enero y el Estado de Resultados del mes.

Solución Pregunta 1

a)

1º: Libro Diario

	Debe	Haber	
1. Disponible (A)	7.000.000		
Activo Fijo (A)	3.000.000		
Capital (Patr)		10.000.000	
2. Gastos pagados por anticipado (A)	1.500.000		
Disponible (A)		1.500.000	
3. Existencias (A)	4.000.000		
Disponible (A)		1.600.000	
Cuentas por pagar (P)		2.400.000	
4. Cuentas por cobrar (A)	4.500.000		
Ingresos de explotación (I)		4.500.000	
Costos de explotación (G)	3.000.000		
Existencias (A)		3.000.000	
5. Disponible (A)	4.000.000		
Obligaciones con Bancos (P)		4.000.000	
6. G.A.V. (G)	800.000		
Disponible (A)		800.000	
7. G.A.V. (G)	45.000		
Disponible (A)		45.000	
Ajustes contables:			
8. G.A.V. (G)	83.333		= 3.000.000 / 36
Depreciación acumulada (CA)		83.333	
9. Gastos financieros (G)	40.000		= 4.000.000 * 2% / 2
Obligaciones con bancos (P)		40.000	
10. G.A.V. (G)	500.000		= 1.500.000 / 3
Gastos pagados por anticipado (A)		500.000	

b)

4º: Balance General

<u>Activos</u>		<u>Pasivos y Patrimonio</u>	
Disponible	7.055.000	Cuentas por pagar	2.400.000
Existencias	1.000.000	Obligaciones con bancos	<u>4.040.000</u>
Cuentas por cobrar	4.500.000	<i>Total Pasivos</i>	6.440.000
Gastos pagados por anticipado	<u>1.000.000</u>		
<i>Total Activo Circulante</i>	13.555.000	Capital	10.000.000
		Más: Utilidad del ejercicio	<u>31.667</u>
Activo fijo	3.000.000	<i>Total Patrimonio</i>	10.031.667
Menos: Depreciación acumulada	<u>-83.333</u>		
<i>Activo fijo neto</i>	2.916.667		
<i>Total Activos</i>	16.471.667	<i>Total Pasivos y Patrimonio</i>	16.471.667

3º: Estado de Resultados

Ingresos de explotación	4.500.000
Menos: Costo de explotación	<u>-3.000.000</u>
Margen de explotación	1.500.000
Menos: G.A.V.	<u>-1.428.333</u>
Resultado operacional	71.667
Menos: Gastos financieros	<u>-40.000</u>
Utilidad del ejercicio	31.667

Pregunta 2

La empresa Sánchez y Cía. Ltda. presentó el siguiente balance al final del año pasado:

Balance General al 31.12.2007			
Activos		Pasivos y Patrimonio	
Disponible	400	Obligaciones con bancos	150
Existencias	300	Retenciones	20
Cuentas por cobrar	170	Ingresos anticipados	310
Seguro	80	<i>Total Pasivo</i>	480
<i>Total Activo Circulante</i>	950		
Terreno	350		
Maquinarias	300	Capital pagado	900
Dep. acumulada maquinarias	-100	Utilidad acumulada	120
<i>Total Activo Fijo</i>	550	<i>Total Patrimonio</i>	1020
Total Activos	1500	Total Pasivos y Patrimonio	1500

Durante el primer semestre del año 2008 se presentan las siguientes transacciones:

- 1) 15/01: Se vende la mitad de las mercaderías disponibles, con un margen de explotación sobre costos de 30%, de las que se pagan 100 al contado y el resto a plazo.
- 2) 25/01: Se pagan las retenciones.
- 3) 28/02: Se recaudan las cuentas por cobrar vigentes al principio del ejercicio.
- 4) 15/03: Se hace entrega de la otra mitad de las mercaderías disponibles, las que ya habían sido canceladas anticipadamente el año anterior (en efectivo), por un valor de \$270.
- 5) 10/04: Se paga la mitad de la deuda bancaria, más \$15 por concepto de intereses.
- 6) 15/04: Se compran mercaderías por \$330, de las que \$150 se pagan en efectivo y el resto a plazo.

- 7) 20/04: Se vende una parte del terreno que no estaba siendo usada en \$120, recibíéndose el pago al contado. Se atribuye un valor de \$80 al terreno vendido.

Notas:

- Las maquinarias, que fueron adquiridas al principio del período anterior, tienen una vida útil de 3 años, y un valor residual de 0.
- El seguro, que fue contratado 2 meses antes del inicio del período, tiene una duración de 1 año.

Se pide: Registrar los asientos correspondientes en el libro diario, y construir el Balance General y el Estado de Resultados al 30 de junio.

Solución Pregunta 2

Libro diario

	Debe	Haber
1. Disponible	100	
Cuentas por cobrar	95	
Ingreso por explotación <i>(Venta de mercaderías)</i>		195
2. Costo de explotación	150	
Existencias <i>(Por costo de ventas)</i>		150
3. Retenciones	20	
Disponible <i>(Pago de retenciones)</i>		20
4. Disponible	170	
Cuentas por cobrar <i>(Cobro de cuentas por cobrar)</i>		170
5. Ingresos anticipados	270	
Ingresos por explotación <i>(Venta de mercaderías pagadas anticipadamente)</i>		270

6. Costo de explotación	150	
Existencias		150
<i>(Por costo de ventas)</i>		
7. Obligaciones con bancos	75	
Gastos financieros	15	
Disponible		90
<i>(Amortización de deudas con banco)</i>		
8. Existencias	330	
Disponible		150
Cuentas por pagar		180
<i>(Compra de mercaderías)</i>		
9. Disponible	120	
Ingresos fuera de explotación		40
Terreno		80
<i>(Por venta de terreno)</i>		

Asientos de ajuste

	Debe	Haber
1. Depreciación		
Depreciación acumulada	50	50
2. Amortización seguro		
Seguro	48	48

Estado de resultados

Ingresos de explotación	465
Menos: Costo de explotación	<u>-300</u>
Margen de explotación	165
Menos: G. A. V.	<u>-98</u>
Resultado operacional	67
Más: Ingresos fuera de explotación	40
Menos: Gastos financieros	<u>-15</u>
Utilidad del ejercicio	92

Balance General al 30.06.2008

Activos		Pasivos y Patrimonio	
Disponible	530	Obligaciones con bancos	75
Existencias	330	Cuentas por pagar	180
Cuentas por cobrar	95	Ingresos anticipados	40
Seguro	32		
<i>Total Activo Circulante</i>	987	<i>Total Pasivo</i>	295
Terreno	270	Capital pagado	900
Maquinarias	300	Utilidad acumulada	212
Dep. acumulada maquinarias	-150	<i>Total Patrimonio</i>	1112
<i>Total Activo Fijo</i>	420		
Total Activos	1407	Total Pasivos y Patrimonio	1407