

Auxiliar 1- Pauta
IN46A-01 Contabilidad y Control de Gestión

Profesores: Michael Jorrat, Iván Álvarez
Auxiliar: Daniel Leng

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 al 31 de Enero y el Estado de Resultados del mes.

Solución

Parte a

		Debe	Haber
1.	Disponible (A)	7.000.000	
	Activo Fijo (A)	3.000.000	
	Capital Aportado (P)		10.000.000
2.	Disponible (A)		1.500.000
	Gastos pagados por anticipados (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 la explotación (I)		4.500.000
	Costo de la explotación (G)	3.000.000	
	Existencias (A)		3.000.000
5.	Disponible (A)	4.000.000	
	Obligaciones con Bancos (P)		4.000.000
6.	GAV (G)	800.000	
	Disponible (A)		800.000
7.	GAV (G)	45.000	
	Disponible (A)		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	
	Disponible (P)		40.000
11.	Reconocimiento mes de arriendo		
	Gastos pagados por anticipados (A)		500.000
	GAV (G)	500.000	

Parte b

EE. RR.

Ingresos de la explotación	4.500.000
<u>Costos de la explotación</u>	<u>-3.000.000</u>
Margen de la explotación	1.500.000
<u>GAV</u>	<u>-1.428.333</u>
Resultado operacional	71.667
<u>Gastos financieros</u>	<u>-40.000</u>
Utilidad del ejercicio	31.667

Balance General

Activos		Pasivos	
Disponible	7.015.000	Cuentas por pagar	2.400.000
Existencias	1.000.000	Obligaciones con bancos	4.000.000
Cuentas por cobrar	4.500.000	Acreedores Varios	
Gastos pagados por anticipados	1.000.000	Patrimonio	
Activo fijo	3.000.000	Capital aportado	10.000.000
Depreciación acumulada	-83.333	Utilidad del ejercicio	31.667
TOTAL ACTIVOS	16.431.667	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	16.431.667

Pregunta 2

El Sr. Juan Pérez, futuro brillante alumno de Contabilidad, decidió ordenar sus cuentas antes de entrar "de lleno" en la vertiginosa vida de un estudiante del IN46A. Sin embargo, le confiesa que nunca ha sido "bueno para los números" y le pide

ayuda para elaborar su balance al día de hoy (12 de marzo de 2007). La información proporcionada por él fue la siguiente:

"Mis ahorros alcanzan a \$ 350.000, los que tengo depositados en una cuenta corriente del Banco. Además, soy hombre afortunado, ya que poseo un automóvil que me costó \$ 1.500.000, pero eso fue hace tres años, por lo que yo consideraría que ha perdido un tercio de su valor original. En todo caso te advierto que lo aseguré ayer por un año, y me salió nada menos que \$ 150.000. Tengo unas "pequeñísimas" (\$ 128.000) deudas pendientes con un vecino, que debería pagar antes de tres meses, sin contar la tarjeta de crédito que ya acumula \$ 70.000 (la pago al final de cada mes). ¡Ahora que me acuerdo! Mi hermano me debe \$ 20.000. Mañana a primera hora voy a ir a pedir un crédito al Banco por \$ 2.000.000, con un plazo de 4 años, para poder financiar mis estudios. Bueno, eso sería todo y si lo terminas luego te invito un helado, ya que ando con \$ 2.000 en el bolsillo."

Se Pide: Prepare el Balance de Juan Pérez al día de hoy. Suponga que no existe inflación

Solución

Balance al 12 de Marzo de 2007

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
Caja	2.000	Cuentas por Pagar	128.000
Banco	350.000	Deuda por Pagar	70.000
Cuentas por Cobrar	20.000	Total Pasivo Circ.	198.000
Seguro	150.000		
Total Act. Circulante	522.000		
Automóvil	1.500.000		
Depreciación Acumulada (500.000)		Patrimonio	1.324.000
Total Act. Fijo	1.000.000		
Total de Activos	1.522.000	Total Pasivos y Pat.	1.522.000