

## PAUTA AUXILIAR 2

### Pregunta 1.

- a) Don Gerardo Guajardo está instalando una pequeña fábrica de marcos de aluminio. Su aporte de capital a la empresa fue de \$10 millones. Además pidió un préstamo al banco por \$15 millones para financiar la compra de dos máquinas, cuyo valor comercial es de \$20 millones. No obstante, las adquirió en un remate de la Aduana, por un valor total de \$14 millones. Por otra parte, usó el disponible de la empresa para comprar aluminio por un valor de \$5 millones. Un 10% de este insumo lo destinará a las terminaciones de su casa particular y el resto como insumo de la fábrica.

¿Cuáles son los activos, los pasivos y el patrimonio contable de la empresa del señor Guajardo?

- b) Si usted paga en marzo el cien por ciento del arancel anual de la carrera de ingeniería ¿cómo registra esta transacción en la contabilidad de la universidad? ¿Cómo lo registraría en su contabilidad personal? ¿Qué ajuste haría en ambas contabilidades al momento de hacer los estados financieros al 30 de junio? (suponga un arancel de \$1 millón anual)
- c) Una empresa comercial vende mercadería por un valor total de 3 millones, de los cuales se recibe un 30% al contado y el 70% restante será cancelado dentro de 60 días. El margen sobre ventas de la operación es de un 40%. Registre la transacción en el libro diario y señale cuánto aumentó el patrimonio de la empresa producto de esta transacción.

### **Pauta Pregunta 1**

- a) Patrimonio = Aporte de capital – retiro de mercadería = 10.000 – 500 = 9.500
- Pasivo = préstamo bancario = 15.000
- Activo = Disponible + Existencias + Maquinaria = 6.000 + 4.500 + 14.000 = 24.500

b)

<b><u>Universidad:</u></b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Disponible	1.000.000	
Ingresos percibidos por adelantado (P)		1.000.000
Al cierre:		
Ingresos percibidos por adelantado (P)	400.000	
Ingresos de la explotación (I)		400.000

**Contabilidad Personal**

Gastos pagados por anticipado (A)	1.000.000	
Disponible		1.000.000
Al cierre:		
Arancel universidad (G)	400.000	
Gastos pagados por anticipado (A)		400.000

c)

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Disponible	900.000	
Cuentas por cobrar	2.100.000	
Ingresos de la explotación		3.000.000
Costo de la explotación	1.800.000	
Existencias		1.800.000

Producto de la transacción, el patrimonio aumenta en  $3.000.000 - 1.800.000 = 1.200.000$

Pregunta 2.

Una empresa presenta el siguiente balance general al comienzo del ejercicio:

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
Disponible	100	Obligaciones con bancos	180
Existencias	230	Cuentas por pagar	60
Cuentas por cobrar	120	Retenciones	10
<i>Total activo circulante</i>	<i>450</i>	<i>Total Pasivos</i>	<i>250</i>
Activo fijo bruto	300	Capital pagado	320
depreciación acumulada	(50)	Utilidad Acumulada	130
<i>Activo fijo neto</i>	<i>250</i>	<i>Total Patrimonio</i>	<i>450</i>
<b>Total activos</b>	<b>700</b>	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>700</b>

Durante el ejercicio ocurren las siguientes transacciones:

- 1) El primer día del ejercicio se renueva el activo fijo, consistente en mobiliario de oficina, liquidándose los antiguos en 270 y adquiriendo los nuevos en 350. El nuevo activo fijo se depreciará linealmente en cinco años, con valor residual igual a cero.
- 2) Se recaudan las cuentas por cobrar y se pagan las cuentas por pagar y retenciones vigentes a comienzos del ejercicio.
- 3) Se compran mercaderías por 800, pagando 700 al contado y el resto a plazo.
- 4) Se venden mercaderías en 1200, de los cuales se recaudan 1000 durante el período. El costo de venta asciende a 750.
- 5) Se amortizan las obligaciones con bancos por 30 y se pagan intereses por 16.
- 6) Se pagan al contado otros gastos de administración y ventas por 50.
- 7) A mitad de año se compró un bien inmueble en 900, el cual fue financiado íntegramente con un crédito hipotecario. El inmueble tiene una vida útil de 30 años. Un técnico tasador contratado por la empresa estimó que la propiedad tenía un valor comercial de 1.000, de los cuales 600 lo atribuye al valor del terreno y el resto a la construcción. El crédito hipotecario devenga una tasa de interés del 8% anual y comenzará a pagarse el próximo año.

Información adicional:

- La empresa tiene como política provisionar el 10% del saldo de las cuentas por cobrar.

- Se registró una marca comercial. Se estima que podría ser vendida en 500.

- a) Registre las transacciones y los asientos de ajustes en el libro diario, indicando al lado de cada cuenta si se trata de cuentas de activos (A), pasivos (P), ingresos (I), gastos (G) o complementarias del activo (CA).
- b) Determine el valor del patrimonio de la empresa al final del ejercicio.

### **Pauta Pregunta 2**

		Libro Diario	
		Debe	Haber
1.	Activo fijo (A)	350	
	Disponible (A)		350
	Disponible (A)	270	
	dep acumulada	50	
	(CA)		
	activo fijo (A)		300
	ingreso fuera explo		20
	(I)		
	dep acumulada		70
	gastos depreciacion	70	
2.	disponible (A)	120	
	cuentas x cobrar(A)		120
	disponible (A)		70
	Cuentas x pagar (P)	60	
	Retenciones (P)	10	
3.	existencias (A)	800	
	disponible (A)		700
	Ctas x pagar (P)		100
4.	disponible (A)	1000	
	ctas x cobrar (A)	200	
	Ingreso x vtas (I)		1200
	existencias (A)		750
	gasto explotación	750	
	(G)		

5.	Obligac con Bco (P)	30	
	gasto financiero (G)	16	
	disponible(A)		46
6.	gasto adm. Y vtas (G)	50	
	disponible (A)		50
7.	Terreno (A)	540	
	construcción (A)	360	
	obligac con bco		900
	gasto financiero	36	
	obligac con bco		36
	dep		6
	acumulada(CA)		
	gastos	6	
	depreciacion		
AJUSTES			
	Gasto provisión	20	
	(G)		
	provisión (P)		20

El comentario siguiente no se registra contablemente pues no hay transacción.

b.- Estado de Resultados

Ing x vta	1200
costo vta	750
Margen explot	450
Ing fuera explot	20
GAV	198
Utilidad	272

$$\text{Patrimonio} = 320 + 130 + 272 = 722$$