

REGULARIZACION CONTABLE

Profesor : **Rony Arenas Bravo** **Nota** :

Nombre : **N° Lista** :

Curso : **Fecha** : **Puntaje** :

Objetivo : Analizar y confeccionar Balance General Clasificado y Estado de Resultados con los ajustes finales a los Estados Financieros (Provisiones, EDI, Corrección Monetaria, etc.)

Instrucciones :

- Escuche atentamente y atégase a las instrucciones dadas por el profesor acerca del desarrollo del trabajo.
- Una vez iniciado el trabajo, los alumnos del grupo podrán abandonar la sala sólo si son autorizados por el profesor.
- El Estudiante deberá devolver este cuadernillo completo. La ausencia de una de las hojas se considerará evidencia de propagar u obtener información deshonestamente.
- Si necesita material adicional, infórmelo a su profesor.
- Si el alumno es sorprendido en actitudes deshonestas, el trabajo le será retirado y será evaluado con nota mínima, además de registrar el hecho en su hoja de vida.

La Empresa Safil Limitada, presenta sus Estados Financieros al 31/12/2005 y un Pre – Informe al 31/12/2006 para que ustedes preparen los ajustes finales.

BALANCE GENERAL

	Pre-Balance 2006	Balance 2005		Pre-Balance 2006	Balance 2005
ACTIVO	80,748,877	59,087,562	PASIVO	80,748,877	59,087,562
Activo Circulante	62,059,380	44,398,065	Pasivo Circulante	30,739,371	19,735,111
Caja	800,000	17,950,888	Préstamos Bancario	10,000,000	3,217,890
Caja Moneda Extranjera	5,708,905	4,733,087	Proveedores	7,127,060	9,121,163
Banco BCI	8,736,732	3,217,113	Acreedores	4,228,141	2,516,791
Depósito a Plazo	10,000,000	0	Impuestos por Recuperar	2,819,791	4,879,267
Fondos Mutuos	8,000,000	0	Remuneraciones por Pagar	<u>6,564,379</u>	<u>5,564,971</u>
Clientes	7,050,000	784,913			
Anticipo Acreedores	150,000	54,268			
Mercaderías	20,113,743	17,533,217			
Traspaso	<u>1,500,000</u>	<u>124,579</u>			
Activo Fijo	15,189,497	11,189,497	Pasivo Largo Plazo	7,650,000	7,650,000
Terreno	10,316,497	10,316,497	Préstamo Bancario L/Plazo	<u>7,650,000</u>	<u>7,650,000</u>
Maquinaria	12,730,000	8,730,000			
Depreciación Acumulada	<u>(7,857,000)</u>	<u>(7,857,000)</u>	Patrimonio	42,359,506	31,702,451
Otros Activos	3,500,000	3,500,000	Capital Pagado	25,000,000	15,000,000
G.O.P.M	10,500,000	10,500,000	Reservas Eventualidades	11,000,000	8,000,000
Amortización Acumulada	<u>(7,000,000)</u>	<u>(7,000,000)</u>	Reval. Capital Propio	4,802,451	4,802,451
			Reseltado del Ejercicio	<u>1,557,055</u>	<u>3,900,000</u>

ESTADO DE RESULTADOS

	2006	2005
Ventas	21,813,732	17,891,346
Costo de Ventas	(16,841,672)	(11,879,134)
Margen Operacional	4,972,060	6,012,212
Gastos de Administración	(3,461,970)	(2,167,910)
Resultado Operacional	1,510,090	3,844,302
Egresos Financieros	(164,973)	(216,497)
Ingresos Financieros	211,938	172,913
Resulta antes de C.M.	<u>1,557,055</u>	<u>3,800,718</u>
Corrección Monetaria	0	99,282
Resultado del Ejercicio	<u>1,557,055</u>	<u>3,900,000</u>

CORRECCION MONETARIA ESTADO DE RESULTADOS

	2006
Ventas	727,117
Costo de Ventas	(435,213)
Margen Operacional	291,904
Gastos de Administración	(209,337)
Resultado Operacional	82,567
Egresos Financieros	(82,317)
Ingresos Financieros	92,317
Resulta antes de C.M.	<u>92,567</u>
Corrección Monetaria	(92,567)
Resultado del Ejercicio	<u>0</u>

Datos Adicionales

1. La cuenta Caja en Moneda Extranjera corresponde a Dólares, y que al 31/12/2006 presenta el siguiente arqueo:

Billetes	US\$	100	100
		50	16
		20	10
		1	21

2. El Depósito a Plazo es reajutable en UF por \$ 10.000.000 se efectuó el 30/09/2006 a 180 días plazo a una tasa de interés por el periodo de 5%.

3. Se presenta un Fondo Mutuo de \$ 8.000.000 que se realizó con fecha 22/12/2006. A la fecha de colocación el valor de la cuota ascendía a \$ 968,68, siendo el valor de la misma cuota al 31/12/2006 de \$ 1.184,88. Dicha inversión fue posible efectuarla con la obtención de un préstamo de \$ 10.000.000 a 15 meses a un interés de anual de 5%. Dicho préstamo será cancelado al final del periodo.

4. Se estima como irrecuperable un 5% del saldo final al ejercicio 2005 de Clientes.

5. El saldo de las Mercaderías Corresponde al 31/12/2006 corresponde a lo siguiente (2 decimales):
 - a) Artículo A, fabricación Chilena (Se adquiere en Francia)
Inventario al 31/12/2006 12.137 unidades a un PMP de \$ 1.548.40 c/u.
Durante el ejercicio 2006 se efectuaron las siguientes adquisiciones:

18/02/2006	20.000 unidades a \$ 1.431,11 c/u
25/04/2006	25.000 unidades a \$ 1.531,99 c/u
30/05/2006	25.000 unidades a \$ 1.499,99 c/u
21/06/2006	30.000 unidades a \$ 1.517,77 c/u

 - b) Artículo AA, fabricación Chile (Se adquiere en Arica)
Inventario al 31/12/2006 1.300 unidades a un PMP de \$ 1.016,01 c/u
Durante el ejercicio 2006 se efectuaron las siguientes adquisiciones.

16/03/2006	15.000 Unidades a \$ 983.45 c/u
25/08/2006	10.000 unidades a \$ 1.122.37 c/u
19/10/2006	15.000 unidades a \$ 1.088,97 c/u
17/12/2006	20.000 unidades a \$ 1.012,25 c/u

6. Dentro del Activo Fijo tenemos lo siguiente:
 - a) El 15/04/2006 se adquiere Máquina Industrial en la cantidad d \$ 4.000.000 más IVA con F. 0121246 a "Electro hogar Limitada", la que tiene una vida útil total de 6 años. Entra en funcionamiento al día siguiente de su adquisición.
 - b) Las Maquinas provenientes del ejercicio anterior fueron activadas con una vida útil de 10 años. Se venden el 31/12/2007 según Factura N° 124579 a Empresa Tecnológica S.A. en \$ 1.500.000 más IVA. Dicho documento se encuentra contabilizado y pagado, pero aún figura en los listados de Activo Fijo.

7. Presenta Gastos de Organización y Puesta en Marcha los cuales se amortizan en el máximo legal.
8. Con Fecha 31/12/2005 se obtiene Préstamo a 18 meses, reajustado en Unidades de Fomento, a una tasa de interés del 12% por el periodo.
9. Se sabe que dentro del ejercicio figura pago Multa por Infracción del Art. 97 N° 10 del Código Tributario de \$ 21.600 y sueldos actualizados de la cónyuge por \$ 124.759.
10. De acuerdo a la reunión de accionistas la empresa acordó la siguiente distribución de los resultados del ejercicio anterior:
Reservas para Eventualidades por \$ 3.000.000 y distribución de utilidades por \$ 900.000, las que se ponen a disposición de los accionistas con fecha 31/05/2006.
Los Aportes de Capital se efectuaron el 17/08/2006.
11. Dentro de los datos anexos podemos indicar los siguientes:
 - a) Se recibe Mercadería con Guía de Despacho N° 145679 del 28/12/2006 del proveedor "Los Azaros Limitada" por \$ 178.500 IVA Incluido. A la fecha del Balance aun no llega La Factura correspondiente. Adicionalmente figura pendiente la Guía de Despacho N°145 de la empresa por \$ 52.317 más IVA emitida por mercadería en devolución y por la cual aún no se ha recepcionado la Nota de Crédito respectiva.
 - b) En igual situación esta la O/C 12479-B por \$ 150.000 a nombre de Don Raúl Marín Ríos, gáster, por reparación piso bodega efectuada dentro del mes de Diciembre y sin haber recibido factura a la fecha.
 - c) No se alcanza a contabilizar por llegar fuera del plazo los siguientes documentos:
 - La Factura N° 1247 de Chilectra por \$ 86.317 más IVA (16/10 al 15/11)
 - La BH 124 de Srta. Alicia Silva, promotora evento navidad por un líquido de \$ 80.000.
 - La BPS 014 de Sr. Carlos Casas como Mimo, en once infantil hijos funcionarios por \$ 50.000 como total.
 - d) Los siguientes documentos figuran en la empresa con fecha de emisión Enero 2007.
 - La Factura N° 14577871 de Essel un total de \$ 35.317 (15/11 al 14/12)
 - Aun no se recepciona documento por gasto celular. Se sabe un consumo promedio de \$ 42.157 netos mensuales. Ultimo documento consumo hasta el 15/11/2006.

Se pide : Realizar los ajustes finales presentando los cálculos que avalen estos, los asientos contables registrados al Libro Diario, además del libro Mayor representado por esquema de cuentas y el Balance y Estado de Resultados presentados como estados financieros comparativos con el ejercicio anterior.

INDICADORES ECONOMICOS	IPC	US\$	UF	FECHA
Apertura	9.90%	450	17,974.81	31-12-2005
Enero	9.30%	460	17,926.11	31-01-2006
Febrero	8.40%	470	17,922.63	28-02-2006
Marzo	8.10%	480	17,915.66	31-03-2006
Abril	7.50%	490	17,985.62	30-04-2006
Mayo	7.00%	500	18,094.57	31-05-2006
Junio	6.20%	505	18,151.40	30-06-2006
Julio	5.40%	510	18,239.55	31-07-2006
Agosto	4.70%	520	18,336.04	31-08-2006
Septiembre	3.40%	525	18,401.15	30-09-2006
Octubre	2.10%	535	18,417.70	31-10-2006
Noviembre	1.00%	540	18,379.01	30-11-2006
Diciembre	0.00%	550	18,336.38	31-12-2006
Variación Anual	9.90%	15.30%		
Variación 2º Semestre	6.20%	9.70%		