

Ejercicio

La empresa comercializadora dos palitroques ha desarrollado sus actividades durante el mes de Abril generando las siguientes operaciones:

Con fecha 1/4/2004 la empresa adquirió la cantidad de 490 Unidades a un precio de \$710 cada una. Para documentar el proveedor le solicitó letras a cambio. La empresa aceptó las letras y se las entregó a su proveedor.

Con fecha 2/4/2004 la empresa adquirió la cantidad de 2915 unidades. El proveedor envió 2900 unidades solamente. La cancelación nuevamente se realizó con letras de cambio.

El cliente solicitó el despacho de 1400 unidades y la empresa despachó la cantidad solicitada. Para efectos de la documentación el cliente aceptó una letra por el valor de la factura. Los documentos fueron enviados a la empresa.

El cliente solicitó el despacho de 1010 unidades y la empresa despachó un total de 993 Unidades solamente. Por esta razón se le informó al proveedor que no se documentarán las facturas y que estas se cancelarán en efectivo al vencimiento.

A solicitud de la empresa El proveedor envió 2500 unidades. Los productos fueron recibidos en buen estado pero con un evidente retraso en la entrega.. Por acuerdo de la Gerencia de Finanzas, el departamento de compras nuevamente informó al proveedor que las facturas no serían documentadas y que se cancelarían al contado al momento del vencimiento.

Debido a el buen nivel de las operaciones El cliente solicitó el despacho de 5300 unidades la empresa despachó los productos y estos fueron recibidos en buen estado por parte del cliente quien inmediatamente envió a la empresa los documentos para que la empresa los utilizara (Letras). Al momento de recibirlos la empresa envió un total de \$3.500.000.- en valores en letras al banco como garantía de futuras operaciones. El Banco emitió al día siguiente un cobro de \$ 10.000 por la recepción del estado de cedente.

Con fecha 8/4/2004 la empresa adquirió la cantidad de 6800 unidades nuevamente a un precio de \$ 822 cada unidad. El pago al proveedor se realizó con letras.

Un nuevo cliente de la zona adquirió 5000 unidades. La cancelación fue con letras. La empresa al recibir los documentos envió inmediatamente una remesa al banco por \$7.000.000.- en letras para garantizar las operaciones de sobregiro. El banco emitió un cargo bancario al día siguiente al emitir el estado de cedente.

Debido al buen nivel de las operaciones la empresa adquirió la cantidad de 2400 unidades para sostener el stock. La cancelación debió hacerse en efectivo a un precio de \$ 781 cada unidad. Asimismo inmediatamente la empresa solicitó el despacho de un total de 5000 nuevas unidades para prever los pedidos de un nuevo cliente de la zona. Esta Adquisición fue con letras a plazo.

Debido al buen nivel de las operaciones nuestro cliente adquirió la cantidad de 8000 unidades nuevas. Nuestra bodega se encontraba con un buen nivel de stock en ese momento.

La empresa envió un total de \$9.000.000.- al banco para efectuar cobranza simple. El banco emitió al día siguiente el estado de cedente cargando en cuenta corriente la cantidad de \$ 10.000.-

Ese día se recibe el pago de una letra en garantía simple por \$ 7.000.000.-

La empresa adquirió 2500 unidades a un precio de \$ 742 cada una. El pago lo realizó en efectivo

Para sostener la actividad creciente un cliente de la empresa adquirió la cantidad de 3800 unidades de nuestro producto. Al recibir las letras la empresa envió una remesa al banco de \$ 5.000.000.- por cobranza garantía.

El banco informó ese mismo día que se recibió el pago de una letra de cobranza simple. Por el monto de \$ 1.000.000.-

Los gastos bancarios por concepto del envío de letras fueron cargados por el banco al día siguiente.(\$ 10.000.-)

Con fecha 16/4/2004 la empresa vendió la cantidad de 4800 unidades adicionales. El cliente aceptó letras.

Nuestro cliente envió el día 16/4/2004 un pedido por 1500 unidades debido a el crecimiento de las operaciones.

El día 19 nuestros vendedores colocaron un total de 1500 unidades de producto a Un nuevo cliente de la zona. El mismo cliente solicitó que se le despacharan el día siguiente la cantidad de 1100 unidades adicionales. El cliente documento con letras.

La empresa envió el día 19 una remesa por el monto de \$ 5.000.000.- por concepto de garantía Bancaria.

Consideraciones :

Las ventas se realizan con un margen de 24% sobre el precio de costo.
Considere el Impuesto de 19% por concepto de IVA.

El Balance que se presenta fue confeccionado por la empresa al 31 de marzo de 2004

Balance General Clasificado

Al 31 de Marzo de 2004

ACTIVOS	
Activo Circulante	13.150.000
Caja	\$ 5.000.000
Banco	\$ 150.000
Cuentas por Cobrar	\$ 8.000.000
Activo Fijo	1.500.000
Maquinarias	\$ 1.800.000
Dep.Acumulada	-\$ 300.000
Total de Activos	14.650.000

PASIVOS	
Pasivo Circulante	800.000
Creditos Bancarios	\$ 800.000
Patrimonio	13.850.000
Capital	13.000.000
Utilidades Acumuladas	850.000
Total de Pasivos	14.650.000

Utilice este balance como su asiento inicial para el período abril 2004

Desarrollo :

Fecha	Movim.	Unidades	Precio
01/04/2004	Inv.Inicial	490	\$ 710,00
02/04/2004	Compras	2.900	\$ 746,00
02/04/2004	Ventas	1.400	\$ 0,00
05/04/2004	Compras	993	\$ 783,00
06/04/2004	Compras	2.500	\$ 783,00
06/04/2004	Ventas	5.300	\$ 0,00
08/04/2004	Compras	6.800	\$ 822,00
09/04/2004	Ventas	5.000	\$ 0,00
09/04/2004	Compras	2.400	\$ 781,00
12/04/2004	Compras	5.000	\$ 781,00
13/04/2004	Ventas	8.000	\$ 0,00
13/04/2004	Compras	2.500	\$ 742,00
15/04/2004	Ventas	3.800	\$ 0,00
16/04/2004	Compras	4.800	\$ 779,00
16/04/2004	Ventas	1.500	\$ 0,00
19/04/2004	Ventas	1.500	\$ 0,00
20/04/2004	Ventas	1.100	\$ 717,47

Saldo	783 Unidades
-------	--------------

Tarjeta de Control de Existencias Fifo

Nombre Producto :

DIA	Tipo Movim.	UNIDADES			VALORES			Costo Unitario	Pre
		ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO		
01/04/2004	Inv.Inicial	490	0	490	347.900	0	347.900	710,00	710
02/04/2004	Compras	2.900	0	3.390	2.163.400	0	2.511.300	740,80	740
02/04/2004	Ventas	0	1.400	1.990	0	1.037.120	1.474.180	740,80	740
05/04/2004	Compras	993	0	2.983	777.519	0	2.251.699	754,84	783
06/04/2004	Compras	2.500	0	5.483	1.957.500	0	4.209.199	767,68	783
06/04/2004	Ventas	0	5.300	183	0	4.068.704	140.495	767,68	767
08/04/2004	Compras	6.800	0	6.983	5.589.600	0	5.730.095	822,00	822
09/04/2004	Ventas	0	5.000	1.983	0	4.110.000	1.620.095	822,00	822
09/04/2004	Compras	2.400	0	4.383	1.874.400	0	3.494.495	797,28	781
12/04/2004	Compras	5.000	0	9.383	3.905.000	0	7.399.495	788,61	781
13/04/2004	Ventas	0	8.000	1.383	0	6.308.880	1.090.615	788,61	788
13/04/2004	Compras	2.500	0	3.883	1.855.000	0	2.945.615	758,59	742
15/04/2004	Ventas	0	3.800	83	0	2.882.642	62.973	758,59	758
16/04/2004	Compras	4.800	0	4.883	3.739.200	0	3.802.173	778,66	779
16/04/2004	Ventas	0	1.500	3.383	0	1.167.990	2.634.183	778,66	778
19/04/2004	Ventas	0	1.500	1.883	0	1.167.990	1.466.193	778,66	778
20/04/2004	Ventas	0	1.100	783	0	856.526	609.667	778,66	778
TOTALES		28.383	27.600	783	22.209.519	21.599.852	609.667		

Balance Tributario de 8 Columnas

Cuenta	Debitos	Creditos	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Inventario		Resultados	
					Activos	Pasivos	Perdida	Ganancia
Banco	\$ 8.150.000	\$ 40.000	\$ 8.110.000		\$ 8.110.000			
Caja	\$ 5.000.000	\$ 4.437.986	\$ 562.014		\$ 562.014			
Mercaderías	\$ 22.194.439	\$ 21.599.852	\$ 594.587		\$ 594.587			
Cuentas por Cobrar	\$ 32.631.739	\$ 31.872.742	\$ 758.998		\$ 758.998			
Iva Crédito Fiscal	\$ 4.216.943	\$ 0	\$ 4.216.943		\$ 4.216.943			
Letras por Cobrar	\$ 39.113.744	\$ 29.500.000	\$ 9.613.744		\$ 9.613.744			
Letras por Cobrar : Garantía Bancaria	\$ 20.500.000	\$ 0	\$ 20.500.000		\$ 20.500.000			
Letras por Cobrar : Garantía Simple	\$ 9.000.000	\$ 8.000.000	\$ 1.000.000		\$ 1.000.000			
Maquinarias	\$ 1.800.000	\$ 0	\$ 1.800.000		\$ 1.800.000			
Depreciacion Acumulada	\$ 0	\$ 300.000		\$ 300.000	-\$ 300.000			
Creditos Bancarios	\$ 0	\$ 800.000		\$ 800.000		\$ 800.000		
Capital	\$ 0	\$ 13.000.000		\$ 13.000.000		\$ 13.000.000		
Utilidades Acumuladas	\$ 0	\$ 850.000		\$ 850.000		\$ 850.000		
Letras por Pagar	\$ 0	\$ 18.718.724		\$ 18.718.724		\$ 18.718.724		
Iva Debito Fiscal	\$ 0	\$ 5.088.925		\$ 5.088.925		\$ 5.088.925		
Proveedores	\$ 0	\$ 3.254.673		\$ 3.254.673		\$ 3.254.673		
Venta o Ingresos de Explotacion	\$ 0	\$ 26.783.816	\$ 0	\$ 26.783.816				\$ 26.783.816
Costo Ventas o de Explotación	\$ 21.599.852	\$ 0	\$ 21.599.852				\$ 21.599.852	
Gastos Bancarios	\$ 40.000	\$ 0	\$ 40.000				\$ 40.000	
Sub Totales	\$ 320.343.435	\$ 328.453.435	\$ 68.796.138	\$ 68.796.138	\$ 46.856.286	\$ 41.712.322	\$ 21.639.852	\$ 26.783.816
Diferencias	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 5.143.964	\$ 5.143.964	
Totales	\$ 320.343.435	\$ 328.453.435	\$ 68.796.138	\$ 68.796.138	\$ 46.856.286	\$ 46.856.286	\$ 26.783.816	\$ 26.783.816

WEB SITE : http://es.geocities.com/miguelangel_vallejos

Email : mi.vallejos@uandresbello.edu

Contabilizaciones

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/04/2004	Caja	\$ 5.000.000	\$ 0
01/04/2004	Banco	\$ 150.000	\$ 0
01/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 8.000.000	\$ 0
01/04/2004	Maquinarias	\$ 1.800.000	\$ 0
01/04/2004	Dep.Acumulada	\$ 0	\$ 300.000
01/04/2004	Creditos Bancarios	\$ 0	\$ 800.000
01/04/2004	Capital	\$ 0	\$ 13.000.000
01/04/2004	Utilidades Acumuladas	\$ 0	\$ 850.000
01/04/2004	Mercaderías	\$ 347.900	\$ 0
01/04/2004	Letras por Pagar	\$ 0	\$ 414.001
01/04/2004	Iva Crédito Fiscal	\$ 66.101	\$ 0
02/04/2004	Mercaderías	\$ 2.148.320	\$ 0
02/04/2004	Letras por Pagar	\$ 0	\$ 2.556.501
02/04/2004	Iva Crédito Fiscal	\$ 408.181	\$ 0
02/04/2004	Venta o Ingresos de Explotacion	\$ 0	\$ 1.286.029
02/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 1.530.374	\$ 0
02/04/2004	Iva Debito Fiscal	\$ 0	\$ 244.345
02/04/2004	Costo Ventas o de Explotación	\$ 1.037.120	
02/04/2004	Mercaderías		\$ 1.037.120
02/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 1.530.374	
02/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 0	\$ 1.530.374
05/04/2004	Mercaderías	\$ 777.519	\$ 0
05/04/2004	Proveedores	\$ 0	\$ 925.248
05/04/2004	Iva Crédito Fiscal	\$ 147.729	\$ 0
06/04/2004	Mercaderías	\$ 1.957.500	\$ 0
06/04/2004	Proveedores	\$ 0	\$ 2.329.425
06/04/2004	Iva Crédito Fiscal	\$ 371.925	\$ 0
06/04/2004	Venta o Ingresos de Explotacion	\$ 0	\$ 5.045.193
06/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 6.003.780	\$ 0
06/04/2004	Iva Debito Fiscal	\$ 0	\$ 958.587
06/04/2004	Costo Ventas o de Explotación	\$ 4.068.704	
06/04/2004	Mercaderías		\$ 4.068.704
06/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 6.003.780	
06/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 0	\$ 6.003.780
06/04/2004	Letras por Cobrar : Garantía Bancaria	\$ 3.500.000	
06/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 0	\$ 3.500.000

Contabilizaciones

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
07/04/2004	Gastos Bancarios	\$ 10.000	
07/04/2004	Banco		\$ 10.000
08/04/2004	Mercaderías	\$ 5.589.600	\$ 0
08/04/2004	Letras por Pagar	\$ 0	\$ 6.651.624
08/04/2004	Iva Crédito Fiscal	\$ 1.062.024	\$ 0
09/04/2004	Venta o Ingresos de Explotacion	\$ 0	\$ 5.096.400
09/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 6.064.716	\$ 0
09/04/2004	Iva Debito Fiscal	\$ 0	\$ 968.316
09/04/2004	Costo Ventas o de Explotación	\$ 4.110.000	
09/04/2004	Mercaderías		\$ 4.110.000
09/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 6.064.716	
09/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 0	\$ 6.064.716
09/04/2004	Letras por Cobrar : Garantía Bancaria	\$ 7.000.000	
09/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 0	\$ 7.000.000
09/04/2004	Mercaderías	\$ 1.874.400	\$ 0
09/04/2004	Caja	\$ 0	\$ 2.230.536
09/04/2004	Iva Crédito Fiscal	\$ 356.136	\$ 0
10/04/2004	Gastos Bancarios	\$ 10.000	
10/04/2004	Banco		\$ 10.000
12/04/2004	Mercaderías	\$ 3.905.000	\$ 0
12/04/2004	Letras por Pagar	\$ 0	\$ 4.646.950
12/04/2004	Iva Crédito Fiscal	\$ 741.950	\$ 0
13/04/2004	Venta o Ingresos de Explotacion	\$ 0	\$ 7.823.011
13/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 9.309.383	\$ 0
13/04/2004	Iva Debito Fiscal	\$ 0	\$ 1.486.372
13/04/2004	Costo Ventas o de Explotación	\$ 6.308.880	
13/04/2004	Mercaderías		\$ 6.308.880
13/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 9.309.383	
13/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 0	\$ 9.309.383
13/04/2004	Letras por Cobrar : Garantía Simple	\$ 9.000.000	
13/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 0	\$ 9.000.000
13/04/2004	Letras por Cobrar : Garantía Simple		\$ 7.000.000
13/04/2004	Banco	\$ 7.000.000	

Contabilizaciones

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
13/04/2004	Mercaderías	\$ 1.855.000	\$ 0
13/04/2004	Caja	\$ 0	\$ 2.207.450
13/04/2004	Iva Crédito Fiscal	\$ 352.450	\$ 0
14/04/2004	Gastos Bancarios	\$ 10.000	
14/04/2004	Banco		\$ 10.000
15/04/2004	Venta o Ingresos de Explotacion	\$ 0	\$ 3.574.476
15/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 4.253.627	\$ 0
15/04/2004	Iva Debito Fiscal	\$ 0	\$ 679.150
15/04/2004	Costo Ventas o de Explotación	\$ 2.882.642	
15/04/2004	Mercaderías		\$ 2.882.642
15/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 4.253.627	
15/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 0	\$ 4.253.627
15/04/2004	Letras por Cobrar : Garantía Bancaria	\$ 5.000.000	
15/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 0	\$ 5.000.000
15/04/2004	Letras por Cobrar : Garantía Simple		\$ 1.000.000
15/04/2004	Banco	\$ 1.000.000	
16/04/2004	Gastos Bancarios	\$ 10.000	
16/04/2004	Banco		\$ 10.000
16/04/2004	Mercaderías	\$ 3.739.200	\$ 0
16/04/2004	Letras por pagar	\$ 0	\$ 4.449.648
16/04/2004	Iva Crédito Fiscal	\$ 710.448	\$ 0
16/04/2004	Venta o Ingresos de Explotacion	\$ 0	\$ 1.448.308
16/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 1.723.486	\$ 0
16/04/2004	Iva Debito Fiscal	\$ 0	\$ 275.178
16/04/2004	Costo Ventas o de Explotación	\$ 1.167.990	
16/04/2004	Mercaderías		\$ 1.167.990

Contabilizaciones

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
16/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 1.723.486	
16/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 0	\$ 1.723.486
19/04/2004	Venta o Ingresos de Explotacion	\$ 0	\$ 1.448.308
19/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 1.723.486	\$ 0
19/04/2004	Iva Debito Fiscal	\$ 0	\$ 275.178
19/04/2004	Costo Ventas o de Explotación	\$ 1.167.990	
19/04/2004	Mercaderías		\$ 1.167.990
19/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 1.723.486	
19/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 0	\$ 1.723.486
20/04/2004	Venta o Ingresos de Explotacion	\$ 0	\$ 1.062.092
20/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 1.263.890	\$ 0
20/04/2004	Iva Debito Fiscal	\$ 0	\$ 201.798
20/04/2004	Costo Ventas o de Explotación	\$ 856.526	
20/04/2004	Mercaderías		\$ 856.526
20/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 1.263.890	
20/04/2004	Cuentas por Cobrar	\$ 0	\$ 1.263.890
20/04/2004	Letras por Cobrar : Garantía Bancaria	\$ 5.000.000	
20/04/2004	Letras por Cobrar	\$ 0	\$ 5.000.000
T O T A L E S		\$ 164.246.718	\$ 164.246.718

Balance General Clasificado

30 de Abril de 2004

ACTIVOS		PASIVOS	
Activo Circulante 45.356.286		Pasivo Circulante 27.862.322	
Caja	\$ 562.014	Creditos Bancarios	\$ 800.000
Banco	\$ 8.110.000	Letras por Pagar	\$ 18.718.724
Cuentas por Cobrar	\$ 758.998	Proveedores	\$ 3.254.673
Letras por Cobrar	\$ 31.113.744	Iva Debito Fiscal	\$ 5.088.925
Mercaderías	594.587	Patrimonio 18.993.964	
Iva Crédito Fiscal	\$ 4.216.943	Capital	13.000.000
Activo Fijo 1.500.000		Utilidades Acumuladas	850.000
Maquinarias	\$ 1.800.000	Utilidad del Ejercicio	5.143.964
Dep.Acumulada	-\$ 300.000		
Total de Activos	46.856.286	Total de Pasivos	46.856.286

Estado de Resultados

ITEM	Monto
Venta o Ingresos de	26.783.816
Costo Ventas o de Explotación	(-21.599.852)
Margen de Contribución	5.183.964
Gastos de Adm. y ventas	(-40.000)
Resultado Operacional	5.143.964
Resultado No Operacional	0
Utilidad Antes de Impuesto	5.143.964
Impuesto	0
Utilidad Neta	5.143.964