

Curso de Sistemas Financieros y Contables

Clase 13

Francisco Gatica N.
fgatica@ubiobio.cl

Ejemplo muy básico de contabilidad operativa

- La empresa Helados Covid inicia sus actividades (M\$)
 - Caja \$180.000
 - Muebles \$ 200.000
 - Máquinas \$ 100.000
 - Camioneta \$10.000
 - Banco \$200.000
- Compra de mercancías por \$200.000 la mitad con cheque y el resto a crédito.
- Solicita un préstamo al banco \$150.000, a pagar en dos años, el que es abonado a la cuenta corriente, con un gasto de administración y financieros \$50.000.
- Efectúa ventas por \$500.000, el costo de venta fue \$100.000. Se paga el 50% en efectivo y la diferencia en un depósito en banco
- Gira cheque para pagar arriendo por \$300.000
- Se compra combustible y lubricantes por la suma de \$10.500 con crédito.
- Efectúa ventas por \$130.000, el costo de venta fue \$50.000. Se paga el 30% como efectivo y el resto como cuentas por cobrar.
- Paga gastos generales con efectivo.
 - Teléfono \$10.000
 - Luz \$20.000
 - Agua \$15.000

Asientos del libro diario (1)

	Debe	Haber
Caja	\$ 180.000	
Muebles	\$ 200.000	
Maquina	\$ 100.000	
Camioneta	\$ 10.000	
Banco	\$ 200.000	
Capital		\$ 690.000
_____	0/1 _____	_____
Mercancias	\$ 200.000	
Banco		\$ 100.000
C*P		\$ 100.000
_____	0/2 _____	_____
Banco	\$ 150.000	
Gastos financ.	\$ 50.000	
Obligaciones con bancos L/P		\$ 200.000
_____	0/3 _____	_____
Caja	\$250.000	
Banco	\$250.000	
Ingreso por venta		\$ 500.000
_____	0/3 _____	_____
Costo de venta	\$100.000	
Mercancias		\$ 100.000
_____	0/4 _____	_____

Asientos del libro diario (2)

Gasto de arriendo	\$ 300.000	
Banco		\$ 300.000
	0/5	
Gasto Combustible y Lubricante	\$ 10.500	
C*P		\$ 10.500
	0/6	
Caja	\$ 39.000	
C*C	\$ 91.000	
Ingreso por venta		\$ 130.000
	0/6	
Costo de venta	\$ 50.000	
Mercancias		\$ 50.000
	0/7	
Gasto generales (Teléfono)	\$ 10.000	
Gasto generales (Luz)	\$ 20.000	
Gasto Generales (Agua)	\$ 15.000	
Caja		\$ 45.000
	\$ 2.225.500	\$ 2.225.500

Libro mayor

Muebles			Máquina			Camioneta	
D	H		D	H		D	H
\$ 200.000			\$ 100.000			\$ 10.000	
\$ 200.000			\$ 100.000			\$ 10.000	
Capital			Gasto de combustible			Gasto de arriendo	
D	H		D	H		D	H
	\$ 690.000		\$ 10.500			\$ 300.000	
	\$ 690.000		\$ 10.500			\$ 300.000	
Banco			Cuentas por pagar			Mercancias	
D	H		D	H		D	H
\$ 200.000	\$ 100.000			\$ 100.000		\$ 200.000	\$ 100.000
\$ 150.000	\$ 300.000			\$ 10.500			\$ 50.000
\$ 250.000				\$ 110.500		\$ 200.000	\$ 150.000
\$ 600.000	\$ 400.000					\$ 50.000	
\$ 200.000							

Caja			Gastos generales			Ingresos por venta	
D	H		D	H		D	H
\$ 180.000	\$ 45.000		\$ 10.000				\$ 500.000
\$ 250.000			\$ 20.000				\$ 130.000
\$ 39.000			\$ 15.000				\$ 630.000
\$ 469.000	\$ 45.000		\$ 45.000				
\$ 424.000							
Costo de venta			Oblig. con banco L/P			Gastos financiero	
D	H		D	H		D	H
\$ 100.000				\$ 200.000		\$ 50.000	
\$ 50.000				\$ 200.000		\$ 50.000	
\$ 150.000							
C*C			C*C			C*C	
D	H		D	H		D	H
\$ 91.000			\$ 91.000				
\$ 91.000			\$ 91.000				

Balance general

BALANCE 09 12 2020					
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE	
Caja	\$ 424.000			C*P	\$ 110.500
Banco	\$ 200.000				
Mercancias	\$ 50.000				
C*C	\$ 91.000				
Total AC	\$ 765.000				
				PASIVO LARGO PLAZO	
ACTIVO FIJO				Oblig. con banco L/P	\$ 200.000
Mueble	\$ 200.000				
Máquina	\$ 100.000				
Camioneta	\$ 10.000			CAPITAL	\$ 690.000
Total AF	\$ 310.000			Utilidad neta	\$ 74.500
Total activos	\$ 1.075.000			Total pasivo y Patri	\$ 1.075.000

EERR 09 12 2020

	M\$
Ingresos por venta	\$ 630.000
Costo de venta	\$ 150.000
Margen de contribución	\$ 480.000
Gastos de arriendo	\$ 300.000
Gastos financieros	\$ 50.000
Gastos generales	\$ 45.000
Gastos de combustibles	\$ 10.500
Utilidad neta	\$ 74.500

Hasta acá la prueba ii
Nueva Fecha = Martes 5 de enero