

La sociedad XYZ Ltda. Tiene los siguientes datos correspondientes al periodo contable del año 2005.

- En caja general \$15,000,000
- Inventario de Mercancías \$200,000,000
- Cuentas por cobrar \$100,000.000
- Cuentas por pagar a proveedores \$48,000,000
- En el capital social (cuotas o partes de interés social)\$100,000,000

Durante el año de 2005 tuvo los siguientes gastos:

- Gasto de arrendamiento: \$20,000,000
- Gasto servicios públicos (agua, alcantarillado, energía eléctrica, gas y teléfono): \$12,000,000
- Gastos legales: 1,000,000

Durante el año de 2005 tuvo las siguientes ventas:

Ventas de mercancía \$ 360,000,000

Estas ventas de mercancía tuvieron un costo de la mercancía vendida (CMV) de \$160,000,000

Se pide:

Hacer la presentación del Estado de Resultados (Pérdidas y Ganancias) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2005 de la sociedad XYZ Ltda.

Hacer la presentación del Balance General el 31 de diciembre de 2005 de la sociedad XYZ Ltda.

7. A continuación responda a las siguientes preguntas

1. Diga si las siguientes transacciones ¿causan aumentos o disminuciones en el capital neto de trabajo?. Cuando aplique, señale el monto correspondiente:

- a. Compra de maquinaria, el día 30 de noviembre, por valor de \$30.000.000, mediante negociación en la cuál se pacta una cuota inicial equivalente al 20 por ciento del valor del activo y 24 cuotas mensuales iguales para el saldo.
- b. Se pagan dividendos a favor de los accionistas, por valor de \$2.300.000 que habían sido decretados en la última asamblea general.
- c. Se redimen bonos convertibles en acciones por valor de 60 millones de pesos, de los cuales se paga el 40 por ciento en efectivo al 97 por ciento y el resto se cancela mediante emisión de nuevas acciones.
- d. Se declara un dividendo extraordinario equivalente al 12 por ciento de las utilidades retenidas, que ascendían a 15 millones de pesos.

- e. Un crédito de fomento por 100 millones de pesos, contratado a 20 años con un período de gracia de un año, debe empezar a cancelarse a partir del próximo mes de enero.

2. Al frente de cada una de las siguientes transacciones escriba si ella representa un aumento, una disminución o un efecto neutro en el capital neto de trabajo y cuantifique dicho efecto:

Se vende un vehículo por valor de \$1.200.000, cuyo costo fue de 6 millones y la depreciación acumulada ascendía a \$4.800.000	
Se contrata una póliza de seguros que cubre un período de 24 meses, por valor de 12 millones de pesos, la cual se cancela de contado	
se amortiza contra gastos el valor equivalente a un 25 por ciento de la póliza de seguros contratada, según descripción del literal anterior	
Se vende al 94 por ciento una inversión de largo plazo que había sido adquirida por cinco millones de pesos	
Se vende una inversión temporal con una utilidad del 6 por ciento sobre su precio de compra, que fue de \$2.500.000	
Se compra de contado material de empaque por valor de 600 mil pesos	
Se reciben ingresos anticipados por \$400.000, bajo el compromiso de entregar los artículos vendidos dentro de un plazo no superior a seis meses	
Se deprecia equipo de computo adquirido el primero de Octubre por valor de 250 millones de pesos	
Se capitaliza el 70 por ciento de la cuenta de revalorización del patrimonio, que registraba un saldo acumulado de \$650.000.000	
Se venden 3.000 bonos obligatoriamente convertibles en acciones al 93 por ciento, por un valor nominal de \$800 cada uno	