

DEPARTAMENTO DE INGENIERIA INDUSTRIAL
Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas
UNIVERSIDAD DE CHILE

Curso : IN46A Contabilidad y Control de Gestión
Profesor : Sr. Pablo Daud
Semestre : Primavera 2003

CONTROL N°1

Pregunta 1 (40%):

- a) A continuación se muestra el estado financiero de ingresos y gastos de una empresa manufacturera, para un período determinado, realizado por su contador, quien sostiene que se trata del Estado de Resultados del período.

	(en miles de \$)
Ingresos, generados por:	
• Ventas de mercadería	1.200
• Incremento en el valor de mercado del activo fijo	200
• Valor de contratos de mercadería a fabricar y entregar	150
• Recaudación de clientes deudores del período anterior	140
• Recuperación (recaudación) de deudas incobrables anteriormente castigadas	60
Total ingresos:	1.750
Costos y Gastos, generados por:	
• Insumos y mano de obra directa utilizados para toda la producción del período	500
• Publicidad para ventas futuras	150
• Comisiones por ventas	45
• Salarios de personal administrativo, que no forma parte del proceso de fabricación.	155
• Costos de materia prima comprada	350
• Impuestos por pagar generado por las ventas (IVA)	100
• Dividendos pagados a cuenta de las utilidades del ejercicio anterior	100
• Gastos financieros futuros (reconocimiento del interés de la deuda bancaria a devengarse en el siguiente ejercicio)	60
Total Costos y Gastos:	1.460
Utilidad del ejercicio	290

Suponga que a usted le solicitan auditar este estado financiero. ¿Qué podría decir al respecto? Justifique su respuesta.

- b) Un guardia de seguridad de una pequeña tienda comercial de electrodomésticos se fugó en la noche del 30 de agosto con dinero en efectivo y un camión lleno con toda la mercadería

disponible. La policía, al hacer la investigación pertinente, ha recopilado la siguiente información:

- Inventario inicial, al 1° de enero: \$ 60.000
- Ventas al 30 de agosto: \$ 280.000
- Margen de explotación promedio: 25%
- Compras de mercadería al 30 de agosto: \$ 180.000

¿Puede estimar el valor de la mercadería faltante o robada?

c) Comente la veracidad de las siguientes afirmaciones:

- c.1. El pasivo de una empresa por concepto de “Obligaciones con Bancos e Instituciones Financieras” experimentará un aumento en el caso de devengarse (o reconocerse) los intereses de la deuda y no pagarse. Por otra parte, si los intereses de la deuda se pagan posteriormente, entonces la empresa obtendrá menores utilidades.
- c.2. Un eventual crédito otorgado a los clientes por concepto de ventas originará un aumento en el resultado.
- c.3. Al afectar un castigo por incobrable el valor de la cartera de deudores por ventas, afectará por igual monto el patrimonio final de la empresa.

d) ¿Está usted de acuerdo con los siguientes enunciados? Explique.

- d.1. Cargar una cuenta significa acreditarla.
- d.2. El débito de una persona es el crédito de otra persona.
- d.3. Se puede acreditar una cuenta de crédito.
- d.4. “Mi crédito es mi activo más valioso.”
- d.5. Cuando mi empresa vende a crédito, aparece un débito en la contabilidad de mi cliente.

Pregunta 2 (60%):

Una empresa comercial y de servicios de asesorías varias presentó al 31 de Diciembre de 2001 el siguiente estado de situación financiera:

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
Disponibles	720	Obligaciones con Bancos	3.000
Deudores por Ventas	2.400	Cuentas por Pagar	2.160
Existencias	3.120	Provisiones	240
Gastos Anticipados	720	Capital y Reservas	5.520
Activo Fijo	4.600	Utilidad del Ejercicio	640
TOTAL ACTIVO	11.560	TOTAL PASIVO Y PATRIM	11.560

Durante el ejercicio de 2002, se realizan las siguientes transacciones:

1. Compra mercadería de la forma que se indica a continuación, de las cuales, al cierre del ejercicio, se adeuda en total el 20%.

	Unidades físicas	Precio de compra unitario (no incluye IVA) (\$/unidad)
Compra 1 (Febrero)	200	7
Compra 2 (Junio)	400	8

2. Vende mercadería equivalente a 560 unidades físicas, a un precio de venta unitario de (\$/unidad) 15 + IVA.

Esta venta es a plazo, recibándose en pago cinco cheques de \$ 2.200 cada uno, con vencimientos mensuales y sucesivos.

La operación se realiza justo 110 días antes del cierre del ejercicio, recaudándose los pagos correspondientes.

3. En Junio, renueva contrato de seguros generales por un año, pagando de contado la suma de \$ 1.800.
4. Las Obligaciones con Bancos al cierre del ejercicio 2001 no incluyen intereses por haber sido justo pagados el 31.12.2001. Durante el ejercicio se pide un préstamo adicional de \$ 1.200 en Junio. Los intereses de las Obligaciones con Bancos se pagan en forma trimestral, a fines de cada trimestre, correspondiendo al 4,5% (lineal) de las obligaciones vigentes durante el trimestre.
5. Recauda la totalidad de los Deudores por Ventas del ejercicio anterior. Por otra parte, cancela la totalidad de las Cuentas por Pagar vigentes a fines del ejercicio anterior.
6. En octubre se envía mercadería a un consignatario para su venta, por un equivalente de 50 unidades físicas.

Posteriormente, se recibe rendición de cuentas por mercadería entregada en consignación. La rendición contempla ventas al contado por un valor total de 30 unidades físicas, a un precio de venta de (\$/unidad) 16 + IVA. De acuerdo al contrato, el consignatario recibe una comisión equivalente al 5% de la venta exenta de IVA, la cual se cancela dentro del ejercicio.

7. Incurre y cancela por concepto de gastos generales el valor de \$ 4.200.
8. El Directorio de la empresa decide repartir a los socios un monto de \$ 240 por concepto de las utilidades del ejercicio 2001. El resto se decide capitalizarlo.
9. Se suscribe contrato con un cliente para el desarrollo de una asesoría por la suma de \$ 3.540 (IVA incluido).

Al cierre, se ha ejecutado de la asesoría el equivalente al 60%, cuyo costo que se ha incurrido (y pagado) a la fecha es de \$ 900. El cliente ha cancelado 4 cuotas de un total de 5, de un valor de \$ 708 cada una.

10. Justo antes del cierre, se toma conocimiento de la quiebra de un deudor por un valor de \$ 120 que se decide castigar; posteriormente, se decide aumentar la provisión del saldo de la cartera de Deudores por Ventas equivalente al 2% de la misma.

Finalmente, al cierre, se recibe nueva información de la oficina de cobranzas, respecto del pago por un monto de \$ 48, que corresponde al total que se ha podido recuperar de la quiebra del deudor.

NOTAS:

- Las transacciones se suponen realizadas el último día de cada mes.
- El Activo Fijo no se deprecia.
- Los Gastos Anticipados al 31.12.2001 corresponden sólo a los seguros generales contratados.
- No existe inflación; **el único impuesto es el IVA (18%)**, cuyo saldo (débito o crédito) se determina y reconoce (no se paga ni se recauda) al final del ejercicio.
- La empresa utiliza el método FIFO para valorizar sus existencias. Al inicio del ejercicio, las existencias corresponden a 520 unidades físicas.
- Al inicio del ejercicio no existen “Existencias en Consignación”.

SE PIDE:

- a) Balance General y Estado de Resultados ajustados al 31.12.2002 (incorporar ajustes, si corresponde). (5 puntos)
- b) ¿Cómo variará el resultado de la empresa para el año 2002 si se utiliza el método LIFO para valorizar existencias? (1 punto).

AYUDA MEMORIA

PRINCIPALES PARTIDAS DEL BALANCE GENERAL

ACTIVO

1. Activo Circulante:

Disponible
Depósitos a Plazo
Valores Negociables
Deudores por Ventas
Documentos por Cobrar
Ingresos Diferidos (menos)
Deudores Varios
Existencias (materias primas, productos terminados, en consignación, etc.)
Impuestos por Recuperar
Gastos Pagados por Anticipado
Otros Activos Circulantes

2. Activo Fijo:

Terrenos
Construcc. y Obras Infraestructura
Maquinarias y Equipos
Otros Activos Fijos
Depreciación Acumulada (menos)

3. Otros Activos:

Inversiones en empresas relac.
Inversiones en otras sociedades
Menor (mayor) valor de inversiones
Deudores a Largo Plazo
Intangible (licencias, marcas)
Amortización Acumulada (menos)

PASIVO Y PATRIMONIO

1. Pasivo Circulante:

Obligaciones con Bancos e Instituciones financieras
Obligaciones con el Público
Efectos de Comercio
Obligaciones a largo plazo: porción corto plazo
Dividendos por Pagar
Cuentas por Pagar
Documentos por Pagar
Acreedores Varios
Provisiones
Retenciones
Ingresos percibidos por adelantado
Otros pasivos circulantes

2. Pasivos a Largo Plazo (LP):

Obligaciones con Bancos e Instituciones financieras
Obligaciones con el Público: Bonos
Documentos por Pagar
Acreedores Varios LP
Provisiones LP
Otros pasivos largo plazo

3. Patrimonio:

Capital Pagado
Reservas
Utilidades (Pérdidas) Acumuladas
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio
Dividendos Provisorios (menos)

PRINCIPALES PARTIDAS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos de Explotación
Costos de Explotación
Margen de Explotación
Gastos de Administración y Ventas
Resultado Operacional
Ingresos Financieros
Otros ingresos fuera de la explotación
Resultado inversiones financieras
Gastos Financieros
Otros egresos fuera de explotación
Corrección Monetaria
Resultado No Operacional
Resultado antes del Impuesto a la Renta
Impuesto a la Renta
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio