

Curso : IN46A Contabilidad y Control de Gestión
Semestre : Primavera 2004

CONTROL 1

Pregunta 1.

- Explique la diferencia entre la contabilidad financiera (o general) y la contabilidad administrativa (o gerencial).
- ¿En qué consiste el principio de la entidad? De un ejemplo.
- Menciones las ventajas y desventajas del principio de valoración al costo.
- ¿Bajo qué circunstancias pueden ser registrados los activos intangibles en la contabilidad y qué valor se les asigna?
- ¿Qué es el Patrimonio contable y cómo puede aumentar o disminuir?

Pregunta 2.

Benjamín García es propietario de una empresa de servicios agrícolas que inició sus operaciones el 1 de julio de 2001, es decir, hace tres años. Usted es amigo del señor García, quien le ha comentado que ha perdido interés en su empresa y desea venderla al precio adecuado. A usted le interesa comprarla y obtiene el siguiente balance de comprobación al 30 de junio de 2004, el cual muestra los activos, pasivos y patrimonio a la fecha indicada; y los ingresos y gastos del primer semestre del año, todo ello antes de los correspondientes ajustes:

Cuentas	Debe	Haber
Disponible	9.700	
Cuentas por cobrar	7.500	
Gastos pagados por anticipado	2.600	
Activo fijo bruto	150.000	
Depreciación acumulada		31.250
Obligaciones con bancos		60.000
Cuentas por pagar		3.800
Capital aportado		10.000
Utilidades acumuladas		47.250
Ingresos de la explotación		41.000
Costos de la explotación	19.000	
Remuneraciones	3.400	
Servicios básicos	1.100	

Adicionalmente, se dispone de los siguientes antecedentes:

- La deuda ha devengado intereses mensuales del 1% durante los seis meses, los que aún no se pagan
- El activo fijo fue adquirido en su totalidad el mismo día que se iniciaron las actividades, hace tres años. Se deprecia linealmente con una vida útil de 12 años.

- Un análisis de las cuentas por cobrar permite estimar que un 10% podría ser irrecuperable.
 - A la fecha del balance de comprobación, se adeudaba M\$500 correspondientes a las remuneraciones de junio.
 - El gasto pagado por anticipado corresponde a un contrato de seguro de cobertura anual, el que fue cancelado el 31 de diciembre pasado.
- a) Registre los asientos de ajuste en el libro diario, indicando al lado de cada cuenta si se trata de cuentas de activos (A), pasivos (P), ingresos (I), gastos (G) o complementarias del activo (CA)
 - b) Prepare el balance general y el estado de resultados
 - c) El señor García y usted acuerdan fijar como precio de venta de la empresa la mejor estimación posible del valor de económico o de mercado del patrimonio, obtenido a partir de los valores contables. La principal corrección se debe hacer a los activos fijos de la empresa, que se sabe se deprecian más rápidamente en los primeros años. Un análisis de las empresas del rubro muestra que la mitad de ellas usa el método de los saldos decrecientes con una tasa de 10% de depreciación. La otra mitad lleva contabilidad sólo para fines tributarios y aplican la depreciación lineal acelerada que permite depreciar estos activos en cuatro años. Tomando en consideración estos antecedentes: ¿Qué precio estaría dispuesto a ofrecer por la empresa?

Pregunta 3.

- a) Don Gerardo Guajardo está instalando una pequeña fábrica de marcos de aluminio. Su aporte de capital a la empresa fue de \$10 millones. Además pidió un préstamo al banco por \$15 millones para financiar la compra de dos máquinas, cuyo valor comercial es de \$20 millones. No obstante, las adquirió en un remate de la Aduana, por un valor total de \$14 millones. Por otra parte, usó el disponible de la empresa para comprar aluminio por un valor de \$5 millones. Un 10% de este insumo lo destinará a las terminaciones de su casa particular y el resto como insumo de la fábrica.

¿Cuáles son los activos, los pasivos y el patrimonio contable de la empresa del señor Guajardo?

- b) Si usted paga en marzo el cien por ciento del arancel anual de la carrera de ingeniería ¿cómo registra esta transacción en la contabilidad de la universidad? ¿Cómo lo registraría en su contabilidad personal? ¿Qué ajuste haría en ambas contabilidades al momento de hacer los estados financieros al 30 de junio? (suponga un arancel de \$1 millón anual)
- c) Una empresa comercial vende mercadería por un valor total de 3 millones, de los cuales se recibe un 30% al contado y el 70% restante será cancelado dentro de 60 días. El margen sobre ventas de la operación es de un 40%. Registre la transacción en el libro diario y señale cuánto aumentó el patrimonio de la empresa producto de esta transacción.

CONTROL 1 - PAUTA

Pregunta 1.

- a) Contabilidad Financiera (General): Entrega información contable a las unidades externas a la Empresa como Instituciones Financieras, proveedores, accionistas e inversionistas, SII y Superintendencias
- Contabilidad Administrativa (Gerencial): Entrega información contable a nivel interno de la empresa (propietarios y administradores), para tomar decisiones, planificar y controlar.
- b) La contabilidad se prepara para una persona natural o jurídica distinta del o los dueños. Es decir, la contabilidad se lleva a nombre de la empresa y no de los socios. Por ejemplo, en un negocio individual la compra de un vehículo para la familia no es un hecho que afecte la contabilidad de la empresa, aunque empresa y dueño sean la misma persona.
- c) Ventaja: El costo histórico o de adquisición es una información objetiva y verificable
Desventaja: No necesariamente coincide con el valor de mercado.
- d) Sólo se registran contablemente cuando se compran a un tercero, es decir, cuando se pagó por ellos. En esos casos se valoran al costo de adquisición.
- e) Patrimonio es la diferencia entre el activo y el pasivo. También se define como la fuente de recursos que proviene de los propietarios, socios o accionistas de una empresa u organización. Aumenta con la utilidad del ejercicio y los aportes de capital. Disminuye con las pérdidas del ejercicio y los retiros de capital.

Pregunta 2.

a)

	Debe	Haber
Gastos financieros (G)	3600	
Obligaciones con bancos (P)		3600
Gasto en depreciación (G)	6250	
Depreciación acumulada (CA)		6250
Gasto provisión incobrables (G)	750	
Provisión incobrables (CA)		750
Remuneraciones (G)	500	
Retenciones (P)		500
Gasto seguro (G)	1300	
Gastos pagados por anticipado (A)		1300

b)

Balance General al 30 de junio de 2004

Disponible	9.700	Obligaciones con bancos	63.600
Cuentas por cobrar	6.750	Cuentas por pagar	3.800
Gastos pagados por anticipado	1.300	Retenciones	500
<i>Total Activos Circulantes</i>	<i>17.750</i>	<i>Total Pasivos</i>	<i>67.900</i>
Activo fijo bruto	150.000	Capital aportado	10.000
Depreciación acumulada	-37.500	Utilidades acumuladas	47.250
<i>Activo fijo neto</i>	<i>112.500</i>	Utilidad del Ejercicio	5.100
		<i>Total Patrimonio</i>	<i>62.350</i>
Total Activos	130.250	Total Pasivos y Patrimonio	130.250

EERR

Ingresos de la explotación	41.000
Costos de la explotación	-19.000
Margen de la explotación	22.000
GAV	-13.300
Resultado operacional	8.700
Gastos financieros	-3600
Utilidad del ejercicio	5.100

c) Se debe aplicar el método de saldos decrecientes. El lineal acelerado es sólo para fines tributarios y no refleja necesariamente la depreciación económica, lo que queda de manifiesto cuando se dice que las empresas que lo usan sólo llevan contabilidad para fines tributarios.

Si se hubiese aplicado el método de los saldos decrecientes, la depreciación acumulada y el valor neto del activo fijo luego de tres años sería:

AÑO	Activo Fijo Neto	Depreciación	Depreciación Acumulada
0	150.000		0
1	135.000	15.000	15.000
2	121.500	13.500	28.500
3	109.350	12.150	40.650

Por lo tanto, el patrimonio contable corregido sería:

Patrimonio Corregido = $62.350 + 37.500 - 40.650 = 59.200$, o también

Patrimonio Corregido = $62.350 - 112.500 + 109.350 = 59.200$

Pregunta 3.

a) Patrimonio = Aporte de capital – retiro de mercadería = $10.000 - 500 = 9.500$
 Pasivo = préstamo bancario = 15.000

$$\text{Activo} = \text{Disponible} + \text{Existencias} + \text{Maquinaria} = 6.000 + 4.500 + 14.000 = 24.500$$

b)

<u>Universidad:</u>	DEBE	HABER
Disponible	1.000.000	
Ingresos percibidos por adelantado (P)		1.000.000
Al cierre:		
Ingresos percibidos por adelantado (P)	400.000	
Ingresos de la explotación (I)		400.000
<u>Contabilidad Personal</u>		
Gastos pagados por anticipado (A)	1.000.000	
Disponible		1.000.000
Al cierre:		
Arancel universidad (G)	400.000	
Gastos pagados por anticipado (A)		400.000

c)

	DEBE	HABER
Disponible	900.000	
Cuentas por cobrar	2.100.000	
Ingresos de la explotación		3.000.000
Costo de la explotación	1.800.000	
Existencias		1.800.000

Producto de la transacción, el patrimonio aumenta en $3.000.000 - 1.800.000 = 1.200.000$