

Curso : IN46A Contabilidad y Control de Gestión
Semestre : Primavera 2003

CONTROL 1

Pregunta 1.

- a) Mencione dos limitaciones de la información contable.
- b) ¿Cuales son los estados financieros que usted conoce y qué información entrega cada uno de ellos?
- c) Explique en qué consisten los principios del devengado y de valoración al costo.
- d) Comente: “El método LIFO para valorar existencias siempre arroja una utilidad menor que el método FIFO, suponiendo que al final del período quedan inventarios”.
- e) Comente: “El mecanismo de depreciación lineal acelerada, aceptado para fines tributario, incentiva la inversión, pero no es adecuado para usarlo en la contabilidad financiera”.
- f) ¿Qué efectos cree usted que ha tenido la masificación de los códigos de barra en los sistemas de inventarios y valoración de existencias?

Pregunta 2.

La empresa Solidez Ltda. se inicia el 1 de enero con un aporte de capital de \$30 millones y un préstamo bancario de \$20 millones, el cual comenzará a ser pagado en el segundo año. De este dinero, \$25 millones se destinan a la compra de activo fijo (dos vehículos comerciales, computadores, y mobiliario de oficina). Durante el año comercial, la empresa compró mercaderías por \$75 millones, de las cuales vendió \$60 millones con un margen sobre ventas del 40% (es decir, sus ventas fueron de \$100 millones). Además, se devengaron remuneraciones por \$15 millones y tuvo otros gastos de administración y ventas de \$5 millones. Todo lo anterior dio origen al siguiente balance, al 31 de diciembre:

Balance General al 31 de diciembre (en millones de pesos)

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
Disponible	?	Obligaciones con bancos	22,0
Existencias	15,0	Cuentas por pagar	3,0
Cuentas por cobrar	30,0	Retenciones	1,3
<i>Total activo circulante</i>	?	<i>Total Pasivos</i>	26,3
Activo fijo bruto	25,0	Capital pagado	30,0
depreciación acumulada	(2,5)	Utilidad del ejercicio	?
<i>Activo fijo neto</i>	22,5	<i>Total Patrimonio</i>	?
Total activos	?	Total Pasivos y Patrimonio	?

- a) Calcule la utilidad del ejercicio y el disponible. Muestre el estado de resultados.

b) A la semana siguiente de la fecha del balance la empresa deberá cancelar \$9,3 millones (\$5 millones por concepto de obligaciones con bancos más las cuentas por pagar y las retenciones). El gerente piensa que no tendrá problemas para efectuar estas operaciones, puesto que la utilidad del ejercicio es superior a esta cifra. ¿Está usted de acuerdo con este razonamiento?

Pregunta 3.

Una empresa presenta el siguiente balance general al comienzo del ejercicio:

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
Disponible	100	Obligaciones con bancos	180
Existencias	230	Cuentas por pagar	60
Cuentas por cobrar	120	Retenciones	10
<i>Total activo circulante</i>	<i>450</i>	<i>Total Pasivos</i>	<i>250</i>
Activo fijo bruto	300	Capital pagado	320
depreciación acumulada	(50)	Utilidad Acumulada	130
<i>Activo fijo neto</i>	<i>250</i>	<i>Total Patrimonio</i>	<i>450</i>
Total activos	700	Total Pasivos y Patrimonio	700

Durante el ejercicio ocurren las siguientes transacciones:

- 1) El primer día del ejercicio se renueva el activo fijo, consistente en mobiliario de oficina, liquidándose los antiguos en 270 y adquiriendo los nuevos en 350. El nuevo activo fijo se depreciará linealmente en cinco años, con valor residual igual a cero.
- 2) Se recaudan las cuentas por cobrar y se pagan las cuentas por pagar y retenciones vigentes a comienzos del ejercicio.
- 3) Se compran mercaderías por 800, pagando 700 al contado y el resto a plazo.
- 4) Se venden mercaderías en 1200, de los cuales se recaudan 1000 durante el período. El costo de venta asciende a 750.
- 5) Se amortizan las obligaciones con bancos por 30 y se pagan intereses por 16.
- 6) Se pagan al contado otros gastos de administración y ventas por 50.
- 7) A mitad de año se compró un bien inmueble en 900, el cual fue financiado íntegramente con un crédito hipotecario. El inmueble tiene una vida útil de 30 años. Un técnico tasador contratado por la empresa estimó que la propiedad tenía un valor comercial de 1.000, de los cuales 600 lo atribuye al valor del terreno y el resto a la construcción. El crédito hipotecario devenga una tasa de interés del 8% anual y comenzará a pagarse el próximo año.

Información adicional:

- La empresa tiene como política provisionar el 10% del saldo de las cuentas por cobrar.
 - Se registró una marca comercial. Se estima que podría ser vendida en 500.
- a) Registre las transacciones y los asientos de ajustes 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) Determine el valor del patrimonio de la empresa al final del ejercicio.

PAUTA

PREGUNTA 1

a.-

* No se pueden registrar hechos que afectan a la empresa que no son medibles monetariamente.

* Bienes con igual valor monetario pueden tener distinto valor económico por asociarse a tiempos distintos

* El valor contable no necesariamente coincide con el valor de mercado de un determinado bien.

* Muestra sólo un instante

b.- Balance General: Muestra la situación económica financiera de la empresa, en un lado activos y en el otro pasivos y patrimonio

Estado de Resultado: Informe contable que permite conocer como se ha generado el resultado de la empresa

Estado de flujo efectivo o estado de cambio de la posición financiera.

c.- Principio de Valoración al costo: El valor contable de un bien no necesariamente coincide con el valor de mercado.

Principio del Devengado: Los ingresos se reconocen a medida que estos son ganados y los gastos mientras se incurra en ellos
independientemente del momento en que se produzcan los flujos de dinero.

d.- Esto se debe a que el costo de venta es mayor en LIFO que FIFO, para efectos de un costo que crece en el tiempo
en cada compra de productos.

e Se profundiza el incentivo a la inversión acortando las tablas de vida útil tributaria de los activos ya que permite una recuperación más rápida de los costos de inversión.
tienden a generar un menor impuesto marginal a la inversión y minimizan potenciales abusos.
No se utiliza en contabilidad financiera pues no refleja el estado actual.

f- La masificación de códigos de barra permite llevar la cuenta de unidades producidas y unidades vendidas.

Se lleva de manera más óptima el manejo de inventario como sistema permanente, y la valoración de existencias.

PREGUNTA 2

Parte (a)

TRANSACCIONES			
Activos		Pasivos	
1. Disponible	50	Obligaciones con bancos	20
		Capital pagado	30
Gastos Financieros	2	Obligaciones con bancos	2
2. Disponible	-25		
Activo fijo	25		
3. Disponible	-72	Cuentas por pagar	3
Existencias	75		
Existencias	-60		
Gastos Explotación	60		
Disponible	70	Ingreso Explotación	100
Cuentas por Cobrar	30		
4. Disponible	-13,7	Retencion	1,3
Gastos Remun.	15		
Disponible	-5		
GAV	5		

ESTADO DE RESULTADOS

Ing x Explotación	100
Costo x Explotación	-60
Margen Explotación	40
GAV	-24,5
Resultado operacional	15,5
Utilidad del Ejercicio	15,5

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE

Activos		Pasivos	
Disponible	4,3	Oblig. Con bancos	22
Existencias	15	Cuentas por pagar	3
Ctas x Cobrar	30	Retenciones	1,3
Total Act. Circulante	49,3	Total Pasivos	26,3
Activo fijo Bruto	25	Capital pagado	30
Deprec. Acumulada	-2,5	Utilidad del ejercicio	15,5
Act. Fijo Neto	22,5	Total Patrimonio	45,5
<hr/>		<hr/>	
Total activos	71,8	Total Pasivo y Patrimonio	71,8

Parte (b)

La aseveracion es incorrecta ya para poder pagar, requiere tener disponible y no alcanza

PREGUNTA 3

		Pauta Control 1	
		Libro Diario	
		Debe	Haber
a.-			
1.	Activo fijo (A)	350	
	Disponible (A)		350
	Disponible (A)	270	
	dep acumulada (CA)	50	
	activo fijo (A)		300
	ingreso fuera explota (I)		20
	dep acumulada		70
	gastos depreciacion	70	
2.	disponible (A)	120	
	cuentas x cobrar(A)		120
	disponible (A)		70
	Cuentas x pagar (P)	60	
	Retenciones (P)	10	
3.	existencias (A)	800	
	disponible (A)		700
	Ctas x pagar (P)		100

4.	disponible (A)	1000	
	ctas x cobrar (A)	200	
	Ingreso x vtas (I)		1200
	existencias (A)		750
	gasto explotación (G)	750	
5.	Obligac con Bco (P)	30	
	gasto financiero (G)	16	
	disponible(A)		46
6.	gasto adm. Y vtas (G)	50	
	disponible (A)		50
7.	Terreno (A)	540	
	construcción (A)	360	
	obligac con bco		900
	gasto financiero	72	
	obligac con bco		72
	dep acumulada(CA)		6
	gastos depreciacion	6	
AJUSTES			
	Gasto provisión (G)	20	
	provisión (P)		20

El comentario siguiente no se registra contablemente pues no hay transacción.

b.-	Estado de Resultado		
	Ing x vta	1200	
	costo vta	750	
	Margen explot	450	
	Ing fuera explot	20	
	GAV	284	
	Utilidad	186	
	Patrimonio=	320+130+186	= 636