

CONTROL 1

EJERCICIO 1 (75%)

- 01.03 Se crea la compañía “Desconfiado’s S.A.” cuyo giro es la comercialización de telas para cortinas, las que compra indistintamente en el mercado nacional o importa directamente. El capital inicial asciende a \$100 millones de pesos, los que son cancelados en efectivo en partes iguales por los socios Sres. Luigi Stafa y Antonio Roba.
- 02.03 Se contrata al Sr. John Nerd como Gerente de la compañía con un sueldo de \$500.000.- mensuales más 4% de las ventas. Se contrata también a la Sra. Elba Lazo para vender al detalle y al por mayor con un sueldo de \$100.000.- más 1,5% de las ventas. Además se arrienda un local comercial por un canon mensual de \$200.000, el que se cancela vencido. Se entrega 3 meses por adelantado más uno en garantía.
- 02.03 Se contrata un seguro de incendio con una prima anual de \$360.000.- la que es pagada íntegramente al contado.
- 02.03 Se compra una camioneta en \$7.000.000.- con una vida útil estimada en 5 años, la que se cancela 50% al contado y el resto a 30 días. Se compra también muebles varios por \$5.000.000.- pagados al contado y con una vida útil de 10 años.
- 10.03 Se pone una orden de compra por 10.000 metros lineales de tela de tipo brocato a un proveedor en Japón a US\$ 3 por metro, cargamento que es recibido con fecha 13.03.2000. La compra es cancelada 40% al contado contra recepción 30% con un préstamo en dólares a 15 días y el resto se paga a 30 días directamente al proveedor.
- 14.03 Se concreta la venta de 4000 metros de tela a \$5000 por metro, los que se cobran 50% al contado y 50% a 30 días.
- 15.03 Se recibe factura de agente de aduana por \$6.000.000.- por gastos de aduana, porteo y flete local correspondiente a la importación recibida el 13 de este mes.
- 16.03 Se pone una orden de compra por 3.000 metros lineales de tela de tipo tul a un proveedor en Santiago a \$2.000 por metro, cargamento que es recibido ese mismo día. La compra es cancelada 60% al contado contra recepción y 40% a 30 días.
- 03.04 Se concreta la venta de 2000 metros de tela a \$5.500 cada uno los que se cancelan 50% al contado y el resto a 30 días.
- 04.04 Se pone una orden de compra por 8.000 metros lineales de tela de tipo chintz a un proveedor en Santiago a \$2.500 por metro, cargamento que es recibido ese mismo día. La compra es cancelada 60% al contado contra recepción y 40% a 30 días.
- 06.04 Se concreta la venta, a un mismo cliente, de 1500 metros de brocato a \$4500 cada uno y 2000 metros de chintz a \$4000 cada uno, la que es cancelada íntegramente al contado.

Datos de interés

- Tipo de cambio US\$

10.03	\$ 490
13.03	\$ 500
30.03	\$ 520
03.04	\$ 530
30.04	\$ 540
- Variación del IPC

Marzo	1%
Abril	2%
- Se cobran y pagan todas las cuentas en la fecha convenida.
- Al cierre de cada mes se reconocen todos los gastos que correspondan.
- Las existencias se valorizan de acuerdo a la regla precio promedio ponderado.

Se pide:

1. Prepare todos los asientos de diario que estime necesarios.
2. Prepare el balance y estado de resultados de la empresa al 31.03 y 31.04

Comente o responda las siguientes afirmaciones:

1. La aplicación de las distintas reglas de valorización de Existencias (fifo, lifo o precio medio ponderado) no tienen efecto sobre las cifras del balance y el estado de resultado. **10%**
2. De momento que la compañía persigue crear valor para los accionistas, las políticas contables que se apliquen en la preparación de estados financieros de la compañía deben favorecer únicamente sus intereses. **10%**
3. ¿Cuál es la correcta aplicación del principio de devengado y cual será el impacto de su aplicación incorrecta? ¿Cómo se relaciona esto con el principio de realizado? **5%**

Buena suerte a todos.

Pauta Control 1

Pregunta 1

Contando el flete como GAV

Asientos Marzo

Fecha		Debe	Haber	Comentarios	
01.03	Capital Disponible	100.000,00	100.000,00	Comienzo Empresa	0,08
02.03	Garantías (Mes de Garantía) Gastos Pagados por Anticipado Disponible	200,00 600,00	800,00	Arriendo	0,08
02.03	Seguros Disponible	360,00	360,00	Seguro	0,08
02.03	Activo Fijo Disponible Acreedores varios	7.000,00	3.500,00 3.500,00	Camioneta	0,08
02.03	Activo Fijo Disponible	5.000,00	5.000,00	Muebles	0,08
13.03	Existencias Disponible Obligaciones con bancos C/P Cuentas por pagar	15.000,00	6.000,00 4.500,00 4.500,00	Compra Brocato (Tipo de Cambio en fecha que se hace la transacción) $= (10.000 * 3 * 500) / 1.000$	0,08
14.03	Ingresos de Explotación Disponible Cuentas por cobrar	10.000,00 10.000,00	20.000,00	Venta Brocato	0,08
	Costos de Explotación Existencias	6.000,00	6.000,00	$= (4.000 * 3 * 500) / 1.000$	0,08
15.03	G.A.V. Disponible	6.000,00	6.000,00	Flete	0,08
16.03	Existencias Disponible Cuentas por pagar	6.000,00	3.600,00 2.400,00	Compra Tul	0,08
28.03	Obligaciones con bancos C/P Disponible	4.500,00	4.500,00	Deuda compra brocato	0,08

30.03	Sueldo Gerente Disponible	500,00	500,00	Sueldos	0,08
	Bono Gerente Disponible	800,00	800,00	=20.000*0,04	0,08
	Sueldo Vendedor Disponible	100,00	100,00		0,08
	Bono Vendedor Disponible	300,00	300,00	=20.000*0,015	0,08
30.03	G.A.V. Seguro	28,00	28,00	=(360/12)*(28/30) seguro	0,08
30.03	Depreciación Depreciación Acumulada	108,89	108,89	=((7.000-0)/60)*(28/30) camioneta	0,08
30.03	Depreciación Depreciación Acumulada	38,89	38,89	=((5.000-0)/120)*(28/30) muebles	0,08
30.03	G.A.V. Gastos Pagados por Anticipado	200,00	200,00	Arriendo	0,08

Estados Financieros Marzo

Estado de Resultados Del 01.03 al 30.03		
Ingresos de Explotación	20.000,00	0,08
Costos de Explotación	-6.000,00	0,08
Margen de Explotación	14.000,00	
G.A.V.	-7.928,00	0,08
Resultado Operacional	6.072,00	0,08
Depreciación	-147,78	0,08
Resultado no Operacional	-147,78	0,08
Utilidad del Ejercicio	5.924,22	0,08

Balance al 30.03					
Activos			Pasivos		
0,08	Disponible	78.540,00	Obligaciones con Bancos	0,00	0,08
0,08	Existencias	15.000,00	Cuentas por pagar	6.900,00	0,08
0,08	Gastos Pagados por Anticipado	400,00	Acreedores Varios	3.500,00	0,08
0,08	Garantías	200,00			
0,08	Cuentas por cobrar	10.000,00	Patrimonio	100.000,00	0,08
0,08	Seguro	332,00			
			Utilidad del Ejercicio	5.924,22	0,08
0,08	Activo Fijo	12.000,00			
0,08	Depreciación Acumulada	-147,78			
Total Activos		116.324,22	Total Pasivos	116.324,22	

Asientos Abril

Fecha		Debe	Haber	Comentarios	
02.04	Disponible Acreedores varios	3.500,00	3.500,00	Pago deuda camioneta	0,08
03.04	Ingresos de Explotación Disponible Cuentas por cobrar	5.500,00 5.500,00	11.000,00	Venta Brocato	0,08
	Costos de Explotación Existencias	4.000,00	4.000,00	= $(2.000 \times 2.000) / 1.000$	0,08
04.04	Existencias Disponible Cuentas por pagar	20.000,00	12.000,00 8.000,00	Compra Chintz = $(8.000 \times 2.500) / 1.000$	0,08
06.04	Ingresos de Explotación Disponible Costos de Explotación Existencias	6.750,00 3.000,00	6.750,00 3.000,00	Venta Brocato = $(1.500 \times 2.000) / 1.000$	0,08
06.04	Ingresos de Explotación Disponible Costos de Explotación Existencias	8.000,00 5.000,00	8.000,00 5.000,00	Venta Chintz = $(2.000 \times 2.500) / 1.000$	0,08

13.04	Cuentas por pagar Disponible	4.500,00	4.500,00	Deuda Compra Brocato	0,08
14.04	Cuentas por cobrar Disponible	10.000,00	10.000,00	Deuda Venta Brocato	0,08
16.04	Cuentas por pagar Disponible	2.400,00	2.400,00	Deuda Compra Tul	0,08
30.04	Sueldo Gerente Disponible	500,00	500,00	Sueldos $= (11.000 + 6.750 + 8.000) * 0,04$	0,08
	Bono Gerente Disponible	1.030,00	1.030,00		0,08
	Sueldo Vendedor Disponible	100,00	100,00		0,08
	Bono Vendedor Disponible	386,25	386,25		0,08
30.04	G.A.V. Seguro	30,00	30,00	$= (360 / 12) * 1$ seguro	0,08
30.04	Depreciación Depreciación Acumulada	116,67	116,67	$= ((7.000 - 0) / 60) * 1$ camioneta	0,08
30.04	Depreciación Depreciación Acumulada	41,67	41,67	$= ((5.000 - 0) / 120) * 1$ muebles	0,08
30.04	G.A.V. Gastos Pagados por Anticipado	200,00	200,00	Arriendo	0,08

Estados Financieros Abril

Estado de Resultados		
Del 01.04 al 30.04		
Ingresos de Explotación	25.750,00	0,08
Costos de Explotación	-12.000,00	0,08
Margen de Explotación	13.750,00	
G.A.V.	-2.246,25	0,08
Resultado Operacional	11.503,75	0,08
Depreciación	-158,34	0,08
Resultado no Operacional	-158,34	0,08
Utilidad del Ejercicio	11.345,41	0,08

Balance al 30.04				
Activos			Pasivos	
0,08	Disponible	84.373,75	Obligaciones con Bancos	0,00 0,08
0,08	Existencias	23.000,00	Cuentas por pagar	8.000,00 0,08
0,08	Gastos Pagados por Anticipado	200,00	Acreedores Varios	0,00 0,08
0,08	Garantías	200,00		
0,08	Cuentas por cobrar	5.500,00	Patrimonio	105.924,22 0,08
0,08	Seguro	302,00		
			Utilidad del Ejercicio	11.345,41 0,08
0,08	Activo Fijo	12.000,00		
0,08	Depreciación Acumulada	-306,12		
	Total Activos	125.269,63	Total Pasivos	125.269,63

Contando el flete como Costo de Explotación

Asientos Marzo

Fecha		Debe	Haber	Comentarios	
01.03	Capital Disponible	100.000,00	100.000,00	Comienzo Empresa	0,08
02.03	Garantías (Mes de Garantía) Gastos Pagados por Anticipado Disponible	200,00 600,00	800,00	Arriendo	0,08
02.03	Seguros Disponible	360,00	360,00	Seguro	0,08
02.03	Activo Fijo Disponible Acreedores varios	7.000,00	3.500,00 3.500,00	Camioneta	0,08
02.03	Activo Fijo Disponible	5.000,00	5.000,00	Muebles	0,08
13.03	Existencias Disponible Obligaciones con bancos C/P Cuentas por pagar	15.000,00	6.000,00 4.500,00 4.500,00	Compra Brocato (Tipo de Cambio en fecha que se hace la transacción) $= (10.000 * 3 * 500) / 1.000$	0,08
14.03	Ingresos de Explotación Disponible Cuentas por cobrar	10.000,00 10.000,00	20.000,00	Venta Brocato	0,08
	Costos de Explotación Existencias	8.400,00	8.400,00	$= (4.000 * 3 * 500) / 1.000 + (4.000 * 0,6)$	0,08
15.03	Existencias Disponible	6.000,00	6.000,00	Flete	0,08
16.03	Existencias Disponible Cuentas por pagar	6.000,00	3.600,00 2.400,00	Compra Tul	0,08
28.03	Obligaciones con bancos C/P Disponible	4.500,00	4.500,00	Deuda compra brocato	0,08
30.03	Sueldo Gerente Disponible Bono Gerente	500,00 800,00	500,00	Sueldos $= 20.000 * 0,04$	0,08
	Disponibile		800,00		0,08

	Sueldo Vendedor Disponible	100,00	100,00		0,08
	Bono Vendedor Disponible	300,00	300,00	=20.000*0,015	0,08
30.03	G.A.V. Seguro	28,00	28,00	=(360/12)*(28/30) seguro	0,08
30.03	Depreciación Depreciación Acumulada	108,89	108,89	=((7.000-0)/60)*(28/30) camioneta	0,08
30.03	Depreciación Depreciación Acumulada	38,89	38,89	=((5.000-0)/120)*(28/30) muebles	0,08
30.03	G.A.V. Gastos Pagados por Anticipado	200,00	200,00	Arriendo	0,08

Estados Financieros Marzo

Estado de Resultados Del 01.03 al 30.03		
Ingresos de Explotación	20.000,00	0,08
Costos de Explotación	-8.400,00	0,08
Margen de Explotación	11.600,00	
G.A.V.	-1.928,00	0,08
Resultado Operacional	9.672,00	0,08
Depreciación	-147,78	0,08
Resultado no Operacional	-147,78	0,08
Utilidad del Ejercicio	9.524,22	0,08

Balance al 30.03					
Activos			Pasivos		
0,08	Disponible	78.540,00	Obligaciones con Bancos	0,00	0,08
0,08	Existencias	18.600,00	Cuentas por pagar	6.900,00	0,08
0,08	Gastos Pagados por Anticipado	400,00	Acreedores Varios	3.500,00	0,08
0,08	Garantías	200,00			
0,08	Cuentas por cobrar	10.000,00	Patrimonio	100.000,00	0,08
0,08	Seguro	332,00			
			Utilidad del Ejercicio	9.524,22	0,08
0,08	Activo Fijo	12.000,00			
0,08	Depreciación Acumulada	-147,78			
Total Activos		119.924,22	Total Pasivos	119.924,22	

Asientos Abril

Fecha		Debe	Haber	Comentarios	
02.04	Disponible		3.500,00	Pago deuda camioneta	
	Acreedores varios	3.500,00			0,08
03.04	Ingresos de Explotación		11.000,00	Venta Brocato	
	Disponible	5.500,00			0,08
	Cuentas por cobrar	5.500,00			
	Costos de Explotación	5.200,00		$= (2.000 * 2.000) / 1.000 +$	
	Existencias		5.200,00	$(2.000 * 0,6)$	0,08
04.04	Existencias	20.000,00		Compra Chintz	
	Disponible		12.000,00	$= (8.000 * 2.500) / 1.000$	
	Cuentas por pagar		8.000,00		0,08
06.04	Ingresos de Explotación		6.750,00	Venta Brocato	
	Disponible	6.750,00			0,08
	Costos de Explotación	3.900,00		$= (1.500 * 2.000) / 1.000 +$	
	Existencias		3.900,00	$(1.500 * 0,6)$	
06.04	Ingresos de Explotación		8.000,00	Venta Chintz	
	Disponible	8.000,00			0,08
	Costos de Explotación	5.000,00		$= (2.000 * 2.500) / 1.000$	
	Existencias		5.000,00		
13.04	Cuentas por pagar	4.500,00		Deuda Compra Brocato	0,08
	Disponible		4.500,00		

14.04	Cuentas por cobrar Disponible	10.000,00	10.000,00	Deuda Venta Brocato	0,08
16.04	Cuentas por pagar Disponible	2.400,00	2.400,00	Deuda Compra Tul	0,08
30.04	Sueldo Gerente Disponible	500,00	500,00	Sueldos	0,08
	Bono Gerente Disponible	1.030,00	1.030,00	$= (11.000 + 6.750 + 8.000) * 0,04$	0,08
	Sueldo Vendedor Disponible	100,00	100,00		0,08
	Bono Vendedor Disponible	386,25	386,25	$= (11.000 + 6.750 + 8.000) * 0,015$	0,08
30.04	G.A.V. Seguro	30,00	30,00	$= (360/12) * 1$ seguro	0,08
30.04	Depreciación Depreciación Acumulada	116,67	116,67	$= ((7.000 - 0)/60) * 1$ camioneta	0,08
30.04	Depreciación Depreciación Acumulada	41,67	41,67	$= ((5.000 - 0)/120) * 1$ muebles	0,08
30.04	G.A.V. Gastos Pagados por Anticipado	200,00	200,00	Arriendo	0,08

Estados Financieros Abril

Estado de Resultados Del 01.04 al 30.04		
Ingresos de Explotación	25.750,00	0,08
Costos de Explotación	-14.100,00	0,08
Margen de Explotación	11.650,00	
G.A.V.	-2.246,25	0,08
Resultado Operacional	9.403,75	0,08
Depreciación	-158,34	0,08
Resultado no Operacional	-158,34	0,08
Utilidad del Ejercicio	9.245,41	0,08

Balance al 30.04					
Activos			Pasivos		
0,08	Disponible	84.373,75	Obligaciones con Bancos	0,00	0,08
0,08	Existencias	24.500,00	Cuentas por pagar	8.000,00	0,08
0,08	Gastos Pagados por Anticipado	200,00	Acreedores Varios	0,00	0,08
0,08	Garantías	200,00			
0,08	Cuentas por cobrar	5.500,00	Patrimonio	109.524,22	0,08
0,08	Seguro	302,00			
			Utilidad del Ejercicio	9.245,41	0,08
0,08	Activo Fijo	12.000,00			
0,08	Depreciación Acumulada	-306,12			
Total Activos		126.769,63	Total Pasivos	126.769,63	

Pregunta 2

- a) *La aplicación de las distintas reglas de valorización de Existencias (fifo, lifo o precio medio ponderado) no tienen ningún efecto sobre las cifras del balance y el estado de resultado.*

Falso, estas reglas afectan al valor del costo de explotación en el EE.RR. y al de las existencias en el balance. Al afectar al valor del costo de explotación, influyen en las utilidades del ejercicio que se obtiene.

Si consideramos que hay inflación positiva:

FIFO subvalora el costo de explotación, lo que hace que se tenga utilidades mayores.

LIFO sobrevalora el costo de explotación, lo que hace que se tenga utilidades menores.

- b) *De momento que la compañía persigue crear valor para los accionistas, las políticas contables que se apliquen a la preparación de estados financieros de la compañía deben favorecer únicamente sus intereses.*

Falso, por el **principio de equidad**, las políticas contables no deben favorecer ningún interés. Deben reflejar de manera real el estado de la empresa.

(Muy importante aquí que se nombre el principio, o al menos que se explique.)

- c) *¿Cuál es la correcta aplicación del principio de devengado y cual será el impacto de su aplicación incorrecta? ¿Cómo se relaciona esto con el principio de realizado?*

El principio de devengado indica que toda transacción debe ser registrada, aunque ésta no esté realizada físicamente. Es decir, debo asumir toda deuda y ganancia en el período que

corresponda. Si se aplica incorrectamente, se produce una falsa imagen económica y financiera de la empresa, ya que, por ejemplo, si no asumo los intereses de una deuda (aunque no los deba pagar en el período que estoy registrando), la empresa va a aparecer con menos deuda de lo real.

El principio de realizado contiene al de devengado e indica que los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados.