

Universidad de Chile
Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas
Departamento de Ingeniería Industrial

CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

Guía de Ejercicios
para el curso IN 46A

1. PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

1. La empresa "L.D.A", inicia sus actividades el 1 de Enero con un aporte de capital de los socios. Durante el mes de Enero realiza las siguientes transacciones:
 - a) Los socios hacen un aporte de capital de \$100.000, de los cuales \$70.000 en efectivo y \$30.000 en muebles y equipo de oficina.
 - b) Se compra mercadería por \$20.000, pagando el 30% contado
 - c) Se vende mercadería por \$10.000, que tenía un costo de \$7.500, pagando el 25% al contado.
 - d) Se paga el arriendo de un mes por \$2.000
 - e) Se recibe la cuenta de la luz por \$1.500
 - f) Se pagan remuneraciones por \$20.000, cancelando \$15.000 al contado.
 - g) Se paga el 50% de la deuda con proveedores (\$7000).
 - h) Se paga la cuenta de la luz \$1.500
 - i) Se hace un retiro de capital de \$20.000

Se pide registrar las transacciones y determinar el estado de situación a fines de Marzo.

2. El Señor Gómez es socio de una sociedad, de la cual tiene el 40%. La situación del señor Gómez es la siguiente:

Casa de la familia	25.000
Muebles de la casa	15.000
Automóviles del Sr. Gómez	3.000
Cuenta Corriente Sociedad	12.000
Terreno, bodega y oficinas	25.000
Muebles de oficina	800
Mercadería de bodega	3.000
Cuentas por cobrar clientes	12.000
Crédito bancario a tres años	4.000
Computadores de oficina	6.500
Préstamo a C.P. del Sr. Gómez	7.000
Cuentas por pagar proveedores	10.000
Casa en la playa del Sr. Gómez	4.500

- a) Realice el Balance de la Sociedad y del Señor Gómez.
 - b) Si el Sr. Gómez vendiera su casa en la playa en \$4.000, destinando \$1.000 en gastos de consumo inmediato y \$3000 como aporte de capital para la sociedad, como quedarían ambos balance. ¿Cuál sería el nuevo porcentaje de participación del Sr. Gómez en la sociedad?.
3. Comente las siguientes afirmaciones:
 - a) "La depreciación puede ser considerada como una fuente de financiamiento para las empresas".
 - b) "Cuando el diario "El Mercurio" vende suscripciones, debe reconocer un aumento de sus activos por los montos recaudados y un aumento de su patrimonio por la utilidad de las ventas".
 - c) "Una empresa que vende productos perecibles no debe usar el método LIFO, pues al vender siempre primero la mercadería más nueva, corre el riesgo de que aquella más vieja se descomponga, con lo cual incurriría en una pérdida".
 - d) ¿Por qué razón cree usted que la contabilidad tributaria no admite el método LIFO para contabilizar las existencias?

e) Explique dos limitaciones que a su juicio tiene la información contable.

4. Una empresa que comercializa un solo producto, tenía el siguiente balance general la 31 de diciembre de 1996:

BALANCE GENERAL (en millones de pesos):

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	40.0	Cuentas por pagar	30.0
Cuentas por Cobrar	50.0	Acreedores varios	5.0
Existencias	4.2	Total Pasivo Circulante	35.0
Total Activo Circulante	94.2		
		Pasivos de Largo Plazo	
Activo Fijo	60	Patrimonio	119.2
Total Activos	154.2	Total Pasivo y Patrimonio	154.2

Durante el ejercicio 1997 ocurren los siguientes acontecimientos:

1. Se compran 50.000 unidades de mercadería a \$1.500 cada una y 20.000 unidades a \$1.600 cada una. Durante el ejercicio se cancela el 70% del valor de dichas compras.
2. Se venden 60.000 unidades de mercadería a \$2.000 cada una. Durante el ejercicio se recauda el 80% del valor de las ventas.
3. Se recaudan todas las cuentas por cobrar y se pagan todas las cuentas por pagar y los acreedores varios, vigentes a fines del ejercicio anterior.
4. Se adquiere un bien inmueble en \$20 millones, cuyo valor comercial es de \$25 millones. La empresa pagó un pie del 25% mientras que el 75% restante fue financiado con crédito hipotecario a 12 años. Durante este año, la empresa pagó al banco seis cuotas de \$200.000 cada una. Los gastos de la transferencia del inmueble ascendieron a \$300.000.
5. Se realizó un mantenimiento al activo fijo, cuyo costo fue de \$2 millones. Se pagó remuneraciones por \$20 millones y se incurrió en otros gastos de administración y venta por \$4 millones.

Además se tiene la siguiente información:

- La empresa acostumbra a provisionar el 3% de las cuentas por cobrar.
- Al activo fijo vigente a fines del ejercicio anterior le resta una vida útil de 10 años.
- El saldo inicial de existencias está formado por 3.000 unidades a \$1.400 cada una.
- La empresa utiliza el método del costo promedio ponderado para la valorización de las existencias.
- Al término del ejercicio se adeudan las remuneraciones de las dos últimas semanas del año, por un monto de \$400 mil.
- No hay impuestos.

- a) Registre las transacciones y los asientos en el libro diario.
- b) Prepare los Estados Financieros al 31 de diciembre de 1997.
- c) ¿Qué incidencia tendría sobre las utilidades el hecho de que la empresa optara por otro método de valorización de existencias, tal como FIFO o LIFO?

5. Una empresa compra un equipo de computación por un valor de \$6.000, dando en pago una fotocopidora adquirida hace 4 años en \$4.200, ambos un una vida útil de 6 años. El valor comercial de los equipos se pacta en \$1.000 y además de dar en pago el activo, se entregan 2 cheques de \$2.500 cada uno.

Se pide:

- Efectúe el registro de la transacción.
- Haga los ajustes necesarios para el mes de Junio.

6. Una empresa hace una venta de \$12.000 y recibe contado \$8.000, el costo de las existencias es de \$7.000.

Realice los siguientes registros:

- De la venta inicial
- Se realiza un castigo de \$100 por quiebra del deudor
- Por política de la empresa, se provisionan el 2% de la cartera de deudores.
- A quien se creía quebrado, viene y paga \$30.

7. Métodos de valorización de existencias:

Datos :

	Unid.	Costo Unit.
Existencias iniciales	50	2
Compra 1	100	4
Compra 2	120	5

Utilice los siguientes métodos:

- Identificación específica (40 unid. de existencia inicial - 80 unid. de compra 1 - 90 unid. de compra 2).
- Costo promedio ponderado.
- FIFO.
- LIFO.

8. El Sr. Iván del Río, ingeniero civil industrial con ganas de independizarse, desea comprar una imprenta y ya ha mantenido contactos con dos empresas del sector, bastante similares entre sí. Ambas imprentas comenzaron a funcionar hace casi 3 años, con un capital de \$45 millones. Los balances generales presentados por los propietarios de ambas empresas son los siguientes:

ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO		
	Empresa A	Empresa B		Empresa A	Empresa B
Disponible	4.500.000	3.250.000	Pasivo circulante	2.000.000	2.000.000
Cuentas por cobrar	10.000.000	5.500.000	Patrimonio	49.500.000	31.000.000
Existencias	3.000.000	4.250.000			
Activo fijo bruto	40.000.000	40.000.000			
(Deprec. Acumulada)	(6.000.000)	(20.000.000)			

Los resultados de los tres ejercicios contables son los siguientes:

	Empresa A	Empresa B
Utilidad (pérdida) del ejercicio, primer año	1.000.000	(6.000.000)
Utilidad (pérdida) del ejercicio, segundo año	1.500.000	(5.000.000)
Utilidad (pérdida) del ejercicio, tercer año	3.500.000	(3.000.000)

De acuerdo a información contenida en las notas a los estados financieros, el activo fijo está formado fundamentalmente por la inversión en maquinaria realizada inicialmente. La imprenta A deprecia con el método lineal, mientras que la

imprensa B usa el método lineal acelerado. Ambas usan como referencia la vida útil estimada por Impuestos Internos, que es de 20 años.

Por otra parte, las notas a los estados financieros revelan que la empresa A no provisiona ni castiga las cuentas por cobrar de difícil recaudación, a diferencia de la empresa B, que sí tiene una correcta valoración de esta cuenta. Un análisis más detallado permitió constatar que el 40% de las cuentas por cobrar se encontraban vencidas hace bastante tiempo, y su recuperabilidad era prácticamente imposible.

Para poder tomar una decisión, el Sr. Estay quiere saber dos cosas: ¿Cuál de las dos empresas ha tenido mejor desempeño económico (utilidad) en el pasado? y ¿cuál sería la diferencia entre los patrimonios contables de ambas empresas si se usaran los mismos principios y criterios contables?

- b) 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, compró 200 kg. de aluminio por un valor de \$500, de los cuales 10 kg. los 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? Mencione los principios contables que ha utilizado para determinar estas cantidades.

9. Comente las siguientes afirmaciones:

- a) "Una empresa nunca debe registrar las transacciones correspondientes a una venta en el momento en que se produce el pago, sino cuando se entregan las existencias vendidas y estas son rebajadas de inventario".
- b) "La constitución de una provisión se relaciona con la necesidad de pagar anticipadamente una obligación cuyo monto definitivo no se conoce".
- c) "Si el IVA débito fiscal es mayor que el crédito fiscal, la empresa deberá realizar un pago que deberá cargar a la cuenta Gastos de administración y venta".
- d) "La característica en común entre las Sociedades Anónimas abiertas y las Sociedades de responsabilidad limitada es que los títulos se negocian en la Bolsa de Comercio".
- e) "La principal diferencia entre el balance general y el estado de resultado es que mediante el balance se obtiene una visión general de la situación financiera de la empresa, mientras que a través del estado de resultado se obtiene la visión de la situación contable".
- f) "La depreciación representa la pérdida de valor por deterioro u obsolescencia de un activo fijo, y no la variación del valor comercial".

10. CORRECTA S.A. inicia sus operaciones comerciales el 01.01.97, momento en que presenta el siguiente balance:

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
Disponible	3.000.000	Oblig. con bancos	1.000.000
Activo fijo	1.000.000	Capital	3.000.000
	4.000.000		4.000.000

Las transacciones realizadas fueron:

- 01.01.97 Compra al contado de 200 unidades de correctores a \$200 (IVA incluido) cada uno.
- 01.01.97 Paga por adelantado el primer trimestre de arriendo, a un valor mensual de \$250.000.
- 01.02.97 Vende 50 correctores al contado en \$330 c/u (+IVA) y 30 unidades a \$350 c/u (+IVA) a crédito no reajutable a 6 meses.

- 01.03.97 Compra a crédito de 100 correctores a \$190 c/u (IVA incluido).
- 01.06.97 Vende a crédito reajutable (1% mensual de interés simple) a 90 días, 90 unidades a \$300 c/u (+IVA) a la empresa FALSA S.A.
- 01.07.97 Realiza una mantención al activo fijo por \$200.000.
- 01.08.97 Se realiza una cotización para la compra de un nuevo galpón por \$1.000.000, pagaderos al contado.
- 01.09.97 La empresa FALSA S.A. quebró y sólo pudo responder con el 80% de la deuda.
- 01.10.97 Se le adelanta un pago de dividendos al socio mayoritario equivalente a \$50.000.

Nota:

- El activo fijo se deprecia linealmente 10% semestral, con un valor residual de un 20% en 3 años.
 - El préstamo bancario se solicitó el día 01.01.97 pagaderos a 8 meses, con un interés anual de 12%.
 - La política de valorización de inventarios es mediante el método FIFO.
 - No existen impuestos
 - Los ajustes se realizan al final de cada periodo.
- a) Realice las transacciones y las asientos de ajuste en el Libro Diario.
 - b) Prepare el Balance General y el Estado de Resultado al 31.12.97.
 - c) ¿Recomendaría utilizar el método de depreciación acelerado a esta empresa, explique por qué?

11. Indique si las siguientes afirmaciones son verdaderas (V) o falsas (F):

- a) El balance es un buen indicador del valor d una firma.
- b) El Estado de Resultado muestra una visión general de la posición financiera de una firma.
- c) Una institución sin fines de lucro n necesita llevar contabilidad.
- d) El patrimonio de los accionistas representa el derecho de los dueños sobre los activos de la firma.
- e) Caja y cuentas por cobrar son ejemplo de activos no circulantes.
- f) El costo histórico de un activo siempre representa el futuro valor económico para la firma.
- g) Utilidad neta es igual a todos los ingresos reconocidos durante el periódico contable.
- h) El saldo de la cuenta productos Terminados representa los costos totales de producción de las unidades terminadas, pero aun no vendidas.
- i) Es correcto afirmar que, si una firma tuvo pérdidas en un periodo, la firma ha disminuido su liquidez.

12. Comente brevemente:

- a) El gerente de la empresa "Los Astutos S.A.", comentaba:
"En mi empresa no hubo problemas de déficit de caja durante el año, ya que la cuenta caja del balance final del ejercicio muestra un saldo muy grande".
- b) El Sr. Cabrera, brillante ejecutivo de la empresa ACME Ltda., aceptó una oferta de trabajo de otra empresa, por lo que abandonará su actual empleo. ¿Cómo afectará este hecho a la utilidad contable que reconocerá ACME Ltda.?
- c) El señor Bota, dueño de la fábrica de zapatos "La Hojota" le compró un auto Kia Pop 1996 a su señora en \$3.000.000. Por recibir una buena oferta, lo vendió al mes siguiente en \$3.500.000. ¿En cuanto se vio incrementado el patrimonio de la empresa "La Hojota" ?
- d) Me conviene usar siempre un sistema LIFO para valorizar existencias. Así disminuyo el pago de impuestos por cuanto las unidades tienen un mayor costo, lo que se traduce en menor utilidad.
- e) Llevar la contabilización de las mercaderías con inventario permanente (perpetuo) o con inventario periódico (no permanente), da lo mismo, puesto que ambos sistemas determinan el costo de venta. Cada sistema solamente responde a fines prácticos para la empresa.

Universidad de Chile
Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas
Departamento de Ingeniería Industrial

CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

Resolución de Guía de Ejercicios
para el curso IN 46A

1. RESOLUCIÓN PROBLEMAS

PROBLEMA 1.

	DEBER	HABER
1. Disponible	70.000	
Activo Fijo (mueble y eq. oficina)	30.000	
Patrimonio		100.000
2. Existencias	20.000	
Disponible		6.000
Cuentas por Pagar		14.000
3. Disponible	2.500	
Cuentas por Cobrar	7.500	
Ingresos por Venta		10.000
Costo de Venta	7.500	
Existencias		7.500
4. Gasto Adm. y Vta	2.000	
Disponible		2.000
5. NO SE CONTABILIZA YA QUE NO ES UNA TRANSACCIÓN		
6. Gasto Remuneraciones	20.000	
Disponible		15.000
Retenciones		5.000
7. Cuentas por Pagar	7.000	
Disponible		7.000
8. Gasto Adm. y Vta.	1.500	
Disponible		1.500
9. Patrimonio	20.000	
Disponible		20.000

Balance

ACTIVO

Disponible	21.000
Cuentas por Cobrar	7.500
Existencias	12.500
Activo Fijo	<u>30.000</u>
Total	71.000

PASIVO PATRIMONIO

Cuentas por Pagar	7.000
Retenciones	5.000
Patrimonio	80.000
Utilidades Periodo	<u>(21.000)</u>
Total	71.000

Estado de Resultado :

Ingresos por Venta	10.000
Costo de Venta	<u>7.500</u>
Margen de Explotación	2.500
Gastos Adm. y Vta.	<u>(23.500)</u>
Utilidades	(21.000)

PROBLEMA 2.

a) Balance de la Sociedad

ACTIVO		PASIVO PATRIMONIO	
Disponible	12.000	Cuentas por Pagar	10.000
Cuentas por Cobrar	12.000	Obligaciones con Banco	4.000
Existencias	3.000	Patrimonio	X
Activo Fijo (terreno - muebles- comp)	<u>32.300</u>		
Total	59.300	Total	59.300

El Patrimonio de la Sociedad es de \$45.300.

Balance Sr. Gómez

ACTIVO		PASIVO PATRIMONIO	
Casa	25.000	Obligaciones con banco	7.000
Muebles	15.000	Patrimonio	Y
Automóvil	3.000		
Casa Playa	4.500		
Participación sociedad	<u>18.120</u>		
Total	65.620	Total	65.620

El Patrimonio del Sr. Gómez es de \$58.620

b)

Sr. Gómez :

Casa Playa	4.500
Participación	3.000
Gastos	1.000
Perdidas	500

→ Patrimonio Y= 57.120

Participación del Sr. Gómez :	18.120
	<u>3.000</u>
	21.120

Sociedad :

Disponible	3.000
→ Patrimonio X = 48.300	

PROBLEMA 4.

	DEBER	HABER
1. Existencias	107.0	
Disponible		74.9
Cuentas por Pagar		32.1
2. Disponible	96.0	
Cuentas por Cobrar	24.0	
Ingresos por Venta		120.0
Costo de Venta (1)	91.4	
Existencias		91.4
3. Disponible	50.0	
Cuentas por Cobrar		50.0
Cuentas por Pagar	30.0	
Acreedores Varios	5.0	
Disponible		35.0

4. Bien Inmueble	20.3	
Disponible		5.3
Obligaciones con Banco		15.0
"Pago de Cuotas"		
Obligaciones con Banco	1.2	
Disponible		1.2
5. Gasto Mantención Cuentas por Pagar	2.0	
Remuneraciones	20.0	
Otros Gastos Adm. y Vta.	4.0	
Disponible		26
AJUSTES		
Gasto por Provisión	0.72	
Provisión Incobrable		0.72
Remuneraciones	0.4	
Retenciones		0.4

Balance

ACTIVO		PASIVO PATRIMONIO	
Disponible	43.6	Cuentas por Pagar	32.1
Cuentas por Cobrar	24.0	Provisiones	0.72
Existencias	19.8	Retenciones	0.4
Activo Fijo	80.3	Obligaciones con Banco	13.8
		Patrimonio	119.2
		Utilidades Periodo	1.48
Total	167.7	Total	167.7

Estado de Resultado:

Ingresos por Venta	120.0
Costo de Venta	<u>(91.4)</u>
Margen de Explotación	28.6
Gastos Adm. y Vta.	<u>(27.12)</u>
Utilidades	1.48

PROBLEMA 5.

a) Activo fijo (nuevo)	6.000	
Activo fijo (viejo)		4.200
Depreciación acumulada	2.800	
Egreso fuera de explotación	400	
Cuentas por pagar		5.000

$$\text{Depreciación : } \frac{4.200 * 4}{6} = 2.800$$

b)

Registro :

Gasto Adm. y Vta.	500	
Depreciación acumulada		500

$$\text{Depreciación : } \frac{6.000 * 6}{6 * 12} = 500$$

PROBLEMA 6.

Disponible	8.000	
Deudores por venta	4.000	
Ingresos por venta		12.000
Costo de venta	7.000	
Existencia		7.000

→ Se realiza un castigo de \$100 por quiebra del deudor

Gastos adm. y vta.	100	
Deudores por venta		100

→ Por política de la empresa, se provisionan el 2% de la cartera de deudores.

Gasto adm. y vta.	78	
Provisión		78

→ A quien se creía quebrado, viene y paga \$30

Disponible	30	
Ing. Fuera de explotación		30

PROBLEMA 7.

a) método identificación específica:

$$\begin{aligned}\text{Costo de Venta} &= 40 * 2 + 80 * 4 + 90 * 5 = 850 \\ \text{Existencia} &= 10 * 2 + 20 * 4 + 30 * 5 = 250\end{aligned}$$

b) método costo promedio ponderado:

$$\text{Costo promedio} = \frac{50 * 2 + 100 * 4 + 120 * 5}{50 + 100 + 120} = 4.07$$

$$\begin{aligned}\text{Costo de Venta} &= 4.07 * 210 = 855.5 \\ \text{Existencia} &= 4.07 * 60 = 244.4\end{aligned}$$

c) método FIFO:

$$\begin{aligned}\text{Costo de Venta} &= 50 * 2 + 100 * 4 + 60 * 5 = 800 \\ \text{Existencia} &= 0 * 2 + 0 * 4 + 60 * 5 = 300\end{aligned}$$

d) método LIFO:

$$\begin{aligned}\text{Costo de Venta} &= 0 * 2 + 90 * 4 + 120 * 5 = 960 \\ \text{Existencia} &= 50 * 2 + 10 * 4 + 0 * 5 = 140\end{aligned}$$