



Auxiliar N°3

Problema 1

- a) 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?
- b) Comente la veracidad de las siguientes afirmaciones:
- i. 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.
 - ii. Un eventual crédito otorgado a los clientes por concepto de ventas originará un aumento en el resultado.
 - iii. 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.
- c) ¿Esta usted de acuerdo con los siguientes enunciados? Explique:
- i. Cargar una cuenta significa acreditarla.
 - ii. El débito de una persona es el crédito de otra persona.
 - iii. Se puede acreditar una cuenta de crédito.
 - iv. "Mi crédito es mi activo más valioso."
 - v. Cuando mi empresa vende a crédito, aparece un débito en la contabilidad de mi cliente.
- d) "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 cuál incurriría en una pérdida".
- e) ¿Por qué razón usted cree que la contabilidad tributaria no admite el método LIFO para contabilizar existencias?

Problema 2

	Unidades	Costo Unitario
Existencias iniciales	150	\$230
Compra 1	300	\$415
Compra 2	360	\$510
Compra 3	50	\$515

Utilice los siguientes métodos, para contabilizar la venta de 510 unidades de producto y las existencias finales que quedan:

- Identificación específica (80 unid. de existencia inicial - 120 unid. de compra 1 - 310 unid. de compra 2).
- Costo promedio ponderado.
- FIFO.
- LIFO.

Problema 3

“Comercial VAG” es una importante empresa en el rubro de los envases flexibles. La empresa presento el siguiente balance al 31 de diciembre del 2004:

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
Disponible	4.600.000	Cuentas por pagar	1.420.000
Existencias	1.000.000	Capital y reservas	7.500.000
Cuentas por cobrar	2.450.000	Utilidades acumuladas	1.930.000
Activo Fijo	3.720.000	Utilidad del ejercicio	800.000
Depreciación acumulada	-120.000		
Total Activos	11.650.000	Total Pasivos y Patrimonio	11.650.000

Durante el año 2005 se realizaron las siguientes transacciones:

1. Se recibe el pago del 40% de las cuentas por cobrar. Uno de los clientes importantes de la empresa se declara en “quiebra” por lo que se no se podrán cobrar \$ 950.000 que el cliente debía.
2. El 1 de Marzo se compran 400 acciones de la sociedad anónima abierta Falabella, pagando \$1.200 pesos por cada una (la inversión representa menos del 10% del capital de Falabella). La inversión se financia en un 50% a través de un préstamo bancario aprobado el mismo día a una tasa mensual compuesto de 1%.
3. Se realizan dos importaciones, la primera de 20 unidades a un costo de \$28.000 c/u y la segunda de 80 unidades a un costo de \$23.000 c/u. Durante el periodo se cancela el 75% del costo de ellas.
4. En Mayo, se venden 90 unidades de mercadería a \$36.000 c/u. Se recibe el 50% al contado y el resto a 90 días.
5. El directorio de la empresa acuerda distribuir como dividendos el 60% de las utilidades del ejercicio anterior, capitalizando el resto. Los dividendos serán pagados en Junio del 2006.
6. Se compra 60 unidades de mercadería a un proveedor nacional por \$20.000 cancelando al contado.
7. Se cancela el 60% del total de las cuentas por pagar vigentes a comienzos del ejercicio.
8. En Noviembre se venden 100 unidades de mercadería a \$37.000 c/u. Se recibe el 30% del pago al contado y el resto a 90 días.
9. Se vende al contado una maquina en \$200.000 que tuvo un costo de adquisición de \$195.000 y que se ha depreciado en \$20.000.
10. El 31 de diciembre se cancelan los intereses generados por la deuda bancaria, además se amortiza el 15% de ésta deuda.

Además, el contador de la empresa informo los siguientes antecedentes:

- La empresa utiliza el método del costo promedio ponderado para valorar las existencias y un sistema perpetuo.
- Las existencias del balance inicial se componen de 40 unidades valoradas a \$25.000 cada una.
- Al 31 de diciembre del 2005 las acciones de Falabella tenían un precio de mercado de \$1.100.
- La empresa aplica el método de depreciación de los saldos decrecientes. La tasa de depreciación es del 10% para todos los activos fijos.
 - a. Registre las transacciones y los ajustes en el libro diario. Indique en cada cuenta si se trata de un activo (A), pasivo (P), ingreso (I) o gasto (G).
 - b. Muestre la evolución de la cuenta del libro mayor disponible.
 - c. Prepare el balance al 31 de diciembre del 2005 y el estado de resultados del periodo.



Pauta Auxiliar N°3

Problema 1

a)

Respuesta: Por ecuación de inventario, las Existencias Finales (es decir, la mercadería robada) es equivalente a:

$$\text{Existencias}_{\text{final}} = \text{Existencia}_{\text{inicial}} + \text{Compras de mercadería} - \text{Costo de Ventas o de Explotación}$$

En este caso:

$$\text{Existencia inicial} = 60.000$$

$$\text{Compras de mercadería} = 180.000$$

El "Costo de Ventas" se obtiene de

$$\text{Margen de explotación} = 25\% = (\text{Ingreso} - \text{Costo}) / \text{Ingreso}$$

$$\text{Entonces: Costo de Ventas} = 0,75 \times \text{Ingreso} = 0,75 \times 280.000 = 210.000$$

Luego:

$$\text{Existencias final ("o robada")} = 60.000 + 180.000 - 210.000 = 30.000$$

b)

i.

Respuesta: La primera parte de la afirmación es verdadera; ello porque los intereses que se devengan deben reconocerse tanto como gastos financieros como en el aumento de las obligaciones con bancos correspondientes. Sólo en el caso de pagarse los intereses, se debe reducir la porción equivalente del pasivo.

Sin embargo, la afirmación de que si los intereses de la deuda se pagan posteriormente, entonces la empresa obtendrá menores utilidades es falsa; los gastos financieros (cuyo reconocimiento se realiza periódicamente y afecta el Estado de Resultados) es el que origina menores utilidades, pero no el pago de la deuda. Al pagarse la deuda, disminuye un activo (disponible) y disminuye por el mismo monto un pasivo (obligaciones con bancos), no afectándose las cuentas de resultado (utilidades).

ii.

Respuesta: Falso; un crédito otorgado a clientes sólo afecta las cuentas de activo. Si la venta se pagara al contado, aumenta el disponible; si se da el crédito, aumenta los deudores por ventas (o las cuentas por cobrar).

iii.

Respuesta: Verdadero; al reconocerse un castigo por incobrable, disminuye por el monto correspondiente el activo "Deudores por Ventas". Asimismo, se debe reconocer el castigo como un gasto (Gasto de Administración y Ventas) por el mismo monto. Dado que un gasto afecta el resultado y dado que el patrimonio final es igual al patrimonio inicial más el resultado, evidentemente se afectará el patrimonio final.

c)

i.

Respuesta: Incorrecto; cargo y débito (y lado izquierdo) son sinónimos; es decir, la cuenta se está "debitando, adeudando o cargando", pero no acreditando.

ii.

Respuesta: Correcto, en algunas situaciones. Un ejemplo de ello es la venta de mercadería a crédito o a plazo. La cuenta por pagar del comprador tendrá un saldo de crédito (derecho) y la cuenta por cobrar del vendedor tendrá un saldo de débito (izquierdo).

iii.

Respuesta: Correcto; por ejemplo, cuando se reciben los cobros o recaudaciones, se acreditan (a la derecha) a Cuentas por Cobrar.

iv.

Respuesta: Depende; en el lenguaje contable los saldos de los activos son débitos y no créditos. Sin embargo, la palabra crédito, entendida como la capacidad que se tiene para "pedir prestado", si bien puede ser una circunstancia valiosa, en contabilidad no es posible reconocer técnicamente esa capacidad (por el principio "la moneda común denominador") como un derecho o activo que se deba medir y registrar en el Balance General. Ahora bien, cuando se "pide prestado", los activos del que pide prestado aumentan (se genera un débito) y los pasivos también aumentan (se acreditan).

v.

Respuesta: Incorrecto; cuando vendo a crédito, en la contabilidad de "mi" empresa aparece un activo (un débito) y en la contabilidad de mi cliente se genera un pasivo (obligación de pagar) que es un crédito y no un débito.

c) Los métodos de valoración de existencias, sólo se refieren a cómo valoro las existencias que estoy vendiendo. El método LIFO nos dice que cada vez que vendamos una unidad ésta debe ser valorada por el precio de compra de la última en entrar a inventario, lo que no implica que efectivamente sea la última unidad en entrar a inventario la que se esté vendiendo.

d) Las reglas de valorización de existencias afectan el valor del costo de explotación del EERR y al de las existencias en el balance. Como el método LIFO valoriza el costo de explotación de una venta por el costo de adquisición de la última unidad que entro a inventario multiplicada por el número de unidades vendidas, entonces, bajo el supuesto de inflaciones positivas, el método LIFO sobre-valorará el costo de explotación (y el valor de las existencias también) ya que los precios en el tiempo suben y las últimas unidades fueron adquiridas en promedio a precios más altos que las primeras, lo que implica que se obtengan utilidades menores y, por lo tanto, menor pago por impuestos.

Problema 2

a) método identificación específica:

$$\text{Costo de Venta} = 80 * 230 + 120 * 415 + 310 * 510 = 226.300$$

$$\text{Existencia} = 70 * 230 + 180 * 415 + 50 * 510 + 50 * 515 = 142.050$$

b) método costo promedio ponderado:

$$\text{Costo promedio} = \frac{150 * 230 + 300 * 415 + 360 * 510 + 50 * 515}{150 + 300 + 360 + 50} = 428,31$$

$$\text{Costo de Venta} = 428,31 * 510 = 218.438,1$$

$$\text{Existencia} = 428,31 * 350 = 149.908,5 \quad (150 + 300 + 360 + 50 - 510 = 350)$$

c) método FIFO:

$$\text{Costo de Venta} = 150 * 230 + 300 * 415 + 60 * 510 = 189.600$$

$$\text{Existencia} = 0 * 230 + 0 * 415 + 300 * 510 + 50 * 515 = 178.750$$

d) método LIFO:

$$\text{Costo de Venta} = 0 * 230 + 100 * 415 + 360 * 510 + 50 * 515 = 250.850$$

$$\text{Existencia} = 150 * 230 + 200 * 415 + 0 * 510 + 0 * 515 = 117.500$$

Problema 3

a)

N° Cuenta	Debe	Haber	Comentario
1) Disponible (A)	980.000		0.4*2.450.00
Cuentas por cobrar (A)		980.000	
Castigo incobrables(GAV)	950.000		
Cuentas por cobrar (A)		950.000	
2) Valores negociables (A)	480.000		400*1.200
Obligaciones con bancos (P)		240.000	
Disponible (A)		240.000	
3) Existencias (A)	2.400.000		(20*28.000+80*23.000)
Disponible (A)		1.800.000	
cuentas por pagar (P)		600.000	=> (1) CPP1=24.285,71
4) Disponible (A)	1.620.000		
Cuentas por cobrar (A)	1.620.000		
Ingresos de explotación (I)		3.240.000	90*36.000
Costo de la explotación (G)	2.185.714		90*CPP1
Existencias (A)		2.185.714	
5) Utilidad del ejercicio	800.000		
Dividendos por pagar (P)		480.000	
Utilidades acumuladas		320.000	
6) Existencias (A)	1.200.000		60*20.000
Disponible (A)		1.200.000	=> (2) CPP2=21.948,05
7) Cuentas por pagar (P)	852.000		0.6*1.420.000
Disponible (A)		852.000	
8) Disponible (A)	1.110.000		0,3*3.700.000
Cuentas por cobrar (A)	2.590.000		0.7*3.700.000
Ingresos de explotación (I)		3.700.000	100*37.000
Costo de la explotación (G)	2.194.805		100*CPP2
Existencias (A)		2.194.805	
9) Disponible (A)	200.000		
Activo Fijo (A)		195.000	
Depreciación acumulada (CA)	20.000		
Ingresos fuera de explotación (I)		25.000	200-(195-20) Mil
10) Gastos financieros (G)	25.109		(3)
Obligaciones con bancos (P)	36.000		0.15*240.000

Disponible (A)		61.109	25.109+61.109
AJUSTES			
1) <i>Menor valor de acciones</i>			
Egresos fuera de la Explot. (G)	40.000		(1.100-1.200)*400
Provisión menor valor acciones (CA)		40.000	
2) <i>Recibo pago de cliente a 90 días</i>			
Disponible (A)	1.620.000		
Cuentas por cobrar (A)		1.620.000	
3) <i>Depreciación AF</i>			
Depreciación (GAV)	342.500		(4)
Depreciación acumulada (CA)		342.500	

Recuerden que si I_k unidades es el inventario en la transacción k y en la transacción se realizan J compras de X_{kj} unidades a un precio P_{kj} . Entonces, el costo promedio ponderado es:

$$CCP_k = \frac{I_k \cdot CPP_{k-1} + \sum_{j=1}^J X_{kj} \cdot P_{kj}}{I_k + \sum_{j=1}^J X_{kj}}$$

Es decir, el costo promedio ponderado es la suma de las unidades disponibles en inventario multiplicadas por lo que me costaron (si las compré a precios distintos entonces su costo es el CPP anterior si las compre todas a un mismo precio entonces ese es mi CPP) más la suma de todas las unidades compradas por su precio de compra, todo eso dividido por todas las unidades que tengo disponible para la venta, es decir, las unidades en inventario más todas las compras.

$$(1) CCP1 = \frac{40 \cdot 25.000 + 20 \cdot 28.000 + 80 \cdot 23.000}{40 + 20 + 80} = 24.285,71$$

$$(2) CCP2 = \frac{50 \cdot CCP1 + 60 \cdot 20.000}{50 + 60} = 21.948,05$$

$$(3) \text{Intereses de marzo a diciembre (10 meses)} = 240.000 \cdot (1+0.01)^{10} - 240.000$$

(4) Depreciación de activo fijo que queda al final del periodo:

	Inicial	Variación	Final
Activo Fijo (A)	3.720.000	-195000	3.525.000
Depreciación acumulada (CA)	120.000	-20000	100.000
Total (AF-Depr.A)	3.600.000	-175.000	3.425.000

Luego, la depreciación del periodo corresponde al 10% del valor de los activos fijos menos todo lo depreciado. Es decir, $(3.525.000-100.000) \cdot 0.1 = 342.500$

b) El libro mayor de una cuenta registra todas las variaciones que tuvo la cuenta en las transacciones del periodo en estudio, partiendo con el valor inicial de ésta. Luego, el resultado neto del valor inicial más las transacciones dará como resultado el valor final de la cuenta, valor que podemos pasar directamente al nuevo balance. Sólo nos piden la evolución del libro mayor del disponible. Pueden hacer esto con cada una de las cuentas.

Disponible	
DEBE	HABER
4.600.000	
980.000	
	240.000
	1.800.000
1.620.000	
	1.200.000
	852.000
1.110.000	
200.000	
	61.109
1.620.000	
10.130.000	4.153.109
5.976.891	

c)

EERR:

Ingresos de la explotación	6.940.000
Costos de la explotación	-4.380.519
Margen de la explotación	2.559.481
GAV	-1.292.500
Resultado Operacional	1.266.981
Ingresos no operacionales	25.000
Gastos no operacionales	-65.109
Utilidad del ejercicio	1.226.871

BALANCE:

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
Disponible	5.976.891	Cuentas por pagar	1.168.000
Existencias	219.481	Obligaciones con bancos	204.000
Valores negociables	480.000		
Provisión por menor valor acc	-40.000	Capital y reservas	7.500.000
Cuentas por cobrar	3.110.000	Dividendos por pagar	480.000
Activo Fijo	3.525.000	Utilidades acumuladas	2.250.000
Depreciación acumulada	-442.500	Utilidad del ejercicio	1.226.871
Total Activos	12.828.871	Total Pasivos y Patrimonio	12.828.871

Dudas o comentarios a:

lelopez@ing.uchile.cl