

Auxiliar 4 IN46A-01 Contabilidad y Control de Gestión

Profesores: Michael Jorratt, Iván Álvarez
Auxiliar: Siegfried Cobian M.

Pregunta 1

Suponga que usted ha decidido iniciar una empresa de venta de alimento para salmones, para esto dispone de los ahorros de su niñez, monto que asciende a 25 millones de pesos. Al momento de iniciar sus actividades el día 1 de Enero compra un pequeño terreno en el que instala su bodega, con un costo de 20 millones de pesos, costo que financia en una cuarta parte con un crédito bancario indexado en UF y el resto con sus ahorros. Durante el año usted realizó ventas por 5 millones y realizó gastos por 4 millones (Entre arriendos sueldos y gastos varios). Realice un balance inicial, los estados de resultados y el balance final con y sin corrección Monetaria y comente las diferencias.

Pregunta 2

Se tiene una empresa que inicializa sus operaciones el 1 de Enero de 2006. Para iniciar sus actividades se reciben 20 millones de aporte de sus dueños. La empresa debe adquirir el mobiliario necesario y las maquinarias para poder funcionar, en esta actividad se emplea el 50% del aporte inicial de los socios, y se utilizan 6 millones para comprar existencias. Frente a la posibilidad de restricciones de liquidez la empresa decide solicitar un crédito por 15 millones el cual es indexado en dólares. El cual debe ser cancelado a fin de año. El interés del crédito será semestral y consistirá en el 10% y será pagado al final de cada semestre. Durante el primer semestre de operaciones se registraron las siguientes transacciones:

01/01/06: Venta por 8 millones a costo de 4 millones.

01/02/06: Venta por 6 millones a costo de 3 millones, de las cuales solo se recauda el 50% y el resto queda pendiente.

01/03/06: Reposición de inventarios por 3 millones pagando 2 al contado y dejando 1 millón para pagar a fin de año.

01/05/06: Venta al contado por 1 millón a costo de 0,5 millones.

NOTAS:

1. El activo fijo se deprecia linealmente 10% semestral.
2. Durante el semestre, incurre y cancela gastos de administración y ventas por 3 millones, los que se distribuyen uniformemente durante todo el semestre.
3. No existen impuestos.

<i>IPC 2005 – 2006</i>	
Diciembre	124,23
Noviembre	124,11
Octubre	124,32
Septiembre	124,64
Agosto	124,62
Julio	124,29
Junio	123,62
Mayo	122,90
Abril	122,60
Marzo	121,82
Febrero	121,11
Enero	121,22
Diciembre	121,12
Noviembre	121,53

Precio dólar:

2 de Enero de 2006: 512,5

30 de Junio de 2006: 547,31

P1

Solución:

Balance Inicial:

Disponible	10	Deuda con Bancos	5
Terreno	20	Capital	25
Total Activos	30	Total P y P	30

EERR del ejercicio

Ingresos	5
Gastos	4
Utilidad	1

Suponemos que todos los ingresos y gastos son al contado

Balance Final antes de Corrección Monetaria:

Disponible	11	Deuda con Bancos	5
Activo fijo	20	Capital	25
Total Activos	31	Utilidad del Ej.	1
		Total	31

Suponemos que no hay amortizaciones en el período y que los intereses están comprendidos en los gastos del mismo.

Cálculo de la corrección monetaria:

Var IPC = $(IPC_{Nov2006} - IPC_{Nov2005}) / IPC_{Nov2005} = (124,11 - 121,53) / 121,53 = 2,123\%$
(Recuerden usar siempre un mes de desfase, use Nov 2005 para completar el año)

- (1)** Capital Inicial Revalorizado= $25 * 102,123\% = 25,53$
Capital Inicial= 25
Corrección Monetaria= 0,53
- (2)** Activo Fijo Revalorizado= $20 * 102,123\% = 20,42$
Terreno Inicial= 20
Corrección Monetaria= 0,42
- (3)** Deuda Revalorizada= $5 * 102,123\% = 5,11$
Deuda Inicial= 5
Corrección Monetaria= 0,11

Corrección Monetaria= $0,42 - 0,53 - 0,11 = -0,22$

Utilidad Real= $1 - 0,22 = 0,78$

Balance Final (Con Corrección Monetaria)

Disponible	11	Deuda con Bancos	5,11
Terreno	20,42	Capital	25,53
Total Activos	31,42	Utilidad del Ej.	0,78
		Total P+P	31,42

P2

Solución

		Debe	Haber
1.	Disponible	20	
	Capital		20
2.	Activo fijo	10	
	Disponible		10
3.	Disponible	15	
	Obl. Banco		15
4.	Existencias	6	
	Disponible		6
5.	Disponible	8	
	Ing. Exp.		8
	Costo Exp.	4	
	Existencias		4
6.	Disponible	3	
	Ctas x cobrar	3	
	Ing. Exp.		6
	Costo Exp.	3	
	Existencias		3
7.	Existencias	3	
	Disponible		2
	Ctas x pagar		1
8.	Disponible	1	
	Ing. Exp.		1
	Costo Exp.	0,5	
	Existencias		0,5
9.	GAV	1	
	Disponible		1
10.	GAV	1	
	Dep. Acum.		1

11.	CM		0,29	$20*(122,9-121,12)/121,12$
		Capital		0,29
12.	Activo Fijo		0,11	$10*(122,9-121,12)/121,12$
		CM		0,11
13.	CM		0,01	$1*(122,9-121,78)/121,79$
		Dep. Acum.		0,01
				IPCprom = $1/6*(121,12+121,22+121,11+121,82+122,6+122,9) = 121,78$
14.	CM		1,03	
		Obl. Banco		$15*(547,7-512,5)/512,5$
15.	Existencias		0,02	$1,5*(122,9-121,11)/121,11$
		CM		0,02
16.	Gasto Fin.		1,5	
		Disponible		1,5

Observaciones:

Para el cálculo de la corrección monetaria de la depreciación acumulada se utilizo el IPC promedio como IPC inicial. Recuerden que estamos haciendo cierre semestral.

Revisemos la tabla de Corrección Monetaria:

	Debe	Haber
11.		0,29
12.	0,11	
13.		0,01
14.		1,03
15.	0,02	
Total	0,13	1,33
CM = -1,2		

E.E.R.R:

Ing. Exp.	15
Costo Exp.	7,5
Mg Exp.	7,5
GAV	2
Result. Op.	5,5
CM	-1,2
Gasto Fin.	1,5
Utilidad	2,8

Balance General

Activos		P+P	
Disponible	26,5	Obl. Banco	16,03
Ctas x cobrar	3	Ctas x pagar	1
Existencias	1,52	Capital	20,29
Activo fijo	10,11	Utilidad	2,8
Dep. Acum.	-1,01		
Total	40,12		40,12