INGENIERIA INDUSTRIAL
UNIVERSIDAD DE CHILE

Men la IN46A-1 Contabilidad y Control de Gestión
Profesores: Ariel Gringaus – Eduardo Pantoja
Auxiliares: Daniel Andrade – Marcelo De La O

PAUTA AUXILIAR Nº 2

Lunes 11 de Agosto de 2008

Problema 1

a) Explique en qué consisten los principios del devengado y de valoración al costo.

SOL.:
Principio de Valoración al costo: El valor contable de un bien no necesariamente coincide con el valor de mercado, sino al valor de adquisición.
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.

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, usó el disponible de la empresa para comprar aluminio por un valor de $5 millones. Un 10% de este insumo lo 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?

SOL.:
Activos = 5.000.000 – 500.000 (existencias) + 14.000.000 (activo fijo) + 10.000.000 + 15.000.000 – 14.000.000 - 5.000.000 (disponible) = 24.500.000
Pasivos = 15.000.000 (deuda con el banco)
Patrimonio = 10.000.000 - 500.000 = 9.500.000 (aporte de capital)

c) Un alumno dice: “Esta empresa está mal, porque su información contable dice tener grandes utilidades este año, pero no registra ningún ingreso de caja.” ¿Está en lo cierto este alumno?

SOL.: La empresa no necesariamente está mal, ya que por el principio del devengado se consideran los ingresos al momento de haber realizado la transacción, independiente si existe un traspaso de dinero o no.

d) Comente: "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".

SOL.: Falso. Por el principio del devengado los ingresos se asumen ganados cuando ocurre la entrega del bien o servicio. En este caso, debe reconocer un aumento de sus activos por los montos recaudados (disponible) y un aumento de sus pasivos por ingresos anticipados.

Problema 2

Supermercados Ltda. abre su local de ventas a comienzo de Febrero de este año.

A fines de Enero se efectuaron las siguientes transacciones:

- se realiza un aporte de capital de $ 6.000
- se paga $2.400 anticipadamente por arriendo de Febrero a Abril
- se paga $4.000 para reacondicionamiento del local (vida útil 40 meses)
- se obtiene un crédito a 20 meses plazo por $8.000 al 18% de interés anual.
- se compran mercaderías por $8.000 pagándose $3.000 al contado, $3.000 a 30 días y el saldo a 60 días

En el mes de Febrero se efectúan las siguientes transacciones:

- se vende mercaderías por $9.000, que costaron $6.000, recibiéndose un 50% al contado y el saldo a 30 días
- se paga en efectivo remuneraciones y egresos menores por $2.000
- se realiza un retiro de capital por $500

Durante el mes de Marzo se efectúan las siguientes transacciones:

- se compra mercaderías por $10.000 pagándose $5.000 y el saldo a 30 días
- se vende mercaderías por $15.000, que costaron $9.000, recibiéndose un 50% al contado y el saldo a 30 días
- se paga en efectivo remuneraciones y egresos menores por $2.200

Se pide:

a) Balance General para fines de Enero, Febrero y Marzo.

SOL.:

Balance General Enero			
Activos		**Pasivos y Patrimonio**	
Disponible	4.600	*Pasivo:*	
Existencias	8.000	Cuentas por pagar	5.000
Gastos Anticipados	2.400	Obligaciones con bancos	8.000
		Patrimonio:	
Activo Fijo	4.000	Capital	6.000
TOTAL ACTIVOS	**19.000**	**TOTAL PASIVOS Y PAT.**	**19.000**

Balance General Febrero			
Activos		**Pasivos y Patrimonio**	
Disponible	3.600	*Pasivo:*	
Cuentas por cobrar	4.500	Cuentas por pagar	2.000
Existencias	2.000	Obligaciones con bancos	8.120
Gastos Anticipados	1.600	*Patrimonio:*	
		Capital	6.000
Activo Fijo	4.000	Pérdida ejercicio	-20
Deprec. Acumulada	-100	Retiro capital	-500
TOTAL ACTIVOS	**15.600**	**TOTAL PASIVOS Y PAT.**	**15.600**

Debemos considerar en este balance también el pago de la segunda cuota de la mercadería que se compró en enero, el interés de la deuda, el gasto de arriendo y la depreciación del activo fijo.

Balance General Marzo			
Activos		**Pasivos y Patrimonio**	
Disponible	6.400	*Pasivo:*	
Cuentas por cobrar	7.500	Cuentas por pagar	5.000
Existencias	3.000	Obligaciones con bancos	8.240
Gastos Anticipados	800	*Patrimonio:*	
		Capital	6.000
Activo Fijo	4.000	Utilidad acumulada	-20
Deprec. Acumulada	-200	Retiro capital	-500
		Utilidad ejercicio	2.780
TOTAL ACTIVOS	**21.500**	**TOTAL PASIVOS Y PAT.**	**21.500**

Debemos considerar también en este balance el pago de la última cuota de la mercadería que se compró en enero, el interés de la deuda, el gasto de arriendo, la depreciación del activo fijo y el saldo de lo que se vendió en febrero.

b) Estado de Resultados para Febrero y Marzo.

SOL.:

Estado de Resultados Febrero	
Ingresos por explotación	9000
Costos por explotación	-6000
Margen	**3000**
GAV	-2900
Margen operacional	**100**
Gatos financieros	-120
Utilidad ejercicio	**-20**

GAV: remuneraciones + depreciación + arriendo

Estado de Resultados Marzo	
Ingresos por explotación	15000
Costos por explotación	-9000
Margen	**6000**
GAV	-3100
Margen operacional	**2900**
Gatos financieros	-120
Utilidad ejercicio	**2780**

GAV: remuneraciones + depreciación + arriendo

Problema 3

El ingeniero Julio González crea una sociedad con su esposa, JG Gestión SA, mediante la cual se dedicará a prestar asesorías en control de gestión.

1. El 1 de diciembre cada uno aportó $20 millones en efectivo.
2. El 3 de diciembre compra en $60 millones un piso de un edificio, pagando el 20% al contado. La diferencia la financia con un crédito hipotecario. La propiedad fue tasada por el SII en $45 millones, siendo un 10% de ese valor atribuible al terreno.
3. El 9 de diciembre compra computadores y muebles de oficina por un valor total de $7 millones, pagándose el 40% en efectivo y el resto a 60 días.
4. El 13 de diciembre se adquieren suministros de oficina (CD's, papeles, etc.) para ser usados durante los 4 próximos meses. El monto invertido es de $500 mil y se paga al contado.
5. El 20 de diciembre la consultora recibe su primer ingreso, por $2,5 millones en efectivo, producto de una capacitación prestada a la Cía. APZ S.A. Se recauda el 40% al contado y el resto a 30 días.

6. El 25 de diciembre se firma un contrato de consultoría con el Ministerio de Economía por un valor total de $47 millones, el cual será ejecutado en un plazo de 6 meses. Se recibe un anticipo de $10 millones y el resto se irá cobrando en función del avance.
7. El 30 de diciembre se pagan remuneraciones por $6,5 millones y servicios básicos por $150 mil, todo al contado.

Además se tienen los siguientes antecedentes adicionales:

- Las oficinas tienen una vida útil estimada en 50 años, con valor residual cero. En tanto, para los computadores y muebles se estima la vida útil en 5 años, sin valor residual.
- La deuda con el banco devenga un interés mensual de 1%.
- Durante el mes de diciembre se consumió el 20% de los suministros.
- Durante diciembre se ejecutó el 5% del contrato con el Ministerio de Economía.
- Al 31 de diciembre quedaron remuneraciones impagas por $600 mil.

Se pide:

a) Registrar los asientos contables y ajustes correspondientes.

SOL.:

Fecha	Nro	Cuentas y explicaciones	Debe	Haber
01-dic	1	Disponible	40.000.000	
		Capital		40.000.000
		Constitución de la sociedad		
03-dic	2	Terreno	6.000.000	
		Construcciones	54.000.000	
		Disponible		12.000.000
		Obligaciones con bancos		48.000.000
		Adquisición de bien raíz		
09-dic	3	Computadores y muebles	7.000.000	
		Disponible		2.800.000
		Cuentas por pagar		4.200.000
		Compra de computadores y muebles		
Fecha	**Nro**	**Cuentas y explicaciones**	**Debe**	**Haber**
13-dic	4	Suministros	500.000	
		Disponible		500.000
		Compra de suministros		
20-dic	5	Disponible	1.000.000	
		Cuentas por cobrar	1.500.000	
		Ingresos por explotación		2.500.000
		Ingresos capacitación		
25-dic	6	Disponible	10.000.000	
		Ingreso anticipado		10.000.000
		Anticipo contrato Minecon		
30-dic	7	Remuneraciones (GAV)	6.500.000	
		Servicios básico (GAV)	150.000	
		Disponible		6.650.000
		Pago remuneraciones y servicios		

Fecha	Nro	Cuentas y explicaciones	Debe	Haber
31-dic		Depreciación construcciones (GAV)	90.000 (54mill/(12*50))	
		Deprec. Acumulada construcciones		90.000
		Para registrar un mes de depreciación de las oficinas		
31-dic		Depreciación comp. y muebles (GAV)	116.667 (7mill/(12*5))	
		Deprec. Acumulada comp. y muebles		116.667
		Para registrar un mes de depreciación de los computadores y muebles		
31-dic		Gastos financieros	480.000 (48mill*20%)	
		Obligaciones con bancos		480.000
		Para reconocer intereses devengados por la deuda		

Fecha	Nro	Cuentas y explicaciones	Debe	Haber
31-dic		GAV	100.000 (500mil*20%)	
		Suministros		100.000
		Para reconocer consumo de suministros		
31-dic		Ingresos anticipados	2.350.000 (47mill*5%)	
		Ingresos por explotación		2.350.000
		Para reconocer devengo de los ingresos del contrato con Minecon		
31-dic		GAV	600.000	
		Retenciones		600.000
		Para reconocer remuneraciones de diciembre adeudadas		

b) Entregar el Balance General y el Estado de Resultados.

SOL.:

Primero, hacemos el estado de Resultados ya que esa información será ocupada en el Balance General. Aquí calculamos los ingresos menos los gastos realizados según el siguiente esquema:

(+) Ingresos por explotación
(-) Costos por explotación
(=) Margen de explotación
(-) GAV
(=) Margen operacional
(-) Gastos financieros
(=) Utilidad (pérdida) del ejercicio

JG Gestión SA		
Estado de Resultados del mes de diciembre		
(+) Ingresos por explotación	**4.850.000**	
(=) Margen por explotación	**4.850.000**	
GAV Remuneraciones		(7.100.000)
GAV Servicio básicos		(150.000)
GAV Depreciación oficinas		(90.000)
GAV Depreciación muebles y equipos		(116.667)
GAV Suministros		(100.000)
(-) GAV	**(7.556.667)**	
(=) Margen Operacional	**(2.706.667)**	
Gastos financieros		(480.000)
(-) Gastos no Operacionales	**(480.000)**	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	**(3.186.667)**	

Notar que aquellos números que aparecen entre paréntesis, son números negativos. (Nomeclatura)

Ahora realizamos el Balance General. Debemos cuidar que se cumpla la ecuación ACTIVOS = PASIVOS + PATRIMONIO.

Para construirlo, debemos tomar cada uno de los ítems vistos en los asientos contables (Exceptuando los ingresos por explotación y los gastos, incluyendo GAV y financieros, ya que fueron incluidos anteriormente en el E.E.R.R.)

Los activos se registran de tal forma en que se suman los que están al DEBE y se restan los que están al HABER. Por ejemplo:

En el disponible sumamos los que están al DEBE (40.000.000 + 1.000.000 + 10.000.000) y retamos los que están al HABER (– 12.000.000 - 2.800.000 – 500.000 – 6.650.000) nos da 29.050.000, y eso es lo que registramos en Balance General.

Los pasivos y patrimonio se tratan de manera inversa. Por ejemplo, en los Ingresos anticipados sumamos lo que va al HABER (10.000.000) y restamos lo que va en el DEBE (- 2.350.000) y nos da 7.650.000.

También debemos agregar la depreciación de los activos fijos que son un contra-activo, o sea, van al lado de los activos pero de forma negativa.

Finalmente agregamos el estado de Resultados en el patrimonio.

JG Gestión SA				
Balance General al 31 de diciembre				
Activos			**Pasivos y Patrimonio**	
Activo Circulante:			*Pasivos:*	
Disponible	29.050.000		Cuentas por pagar	4.200.000
Cuentas por cobrar	1.500.000		Oblig. con bancos	48.480.000
Activo Fijo:			Ingresos anticipados	7.650.000
Terreno	6.000.000		Retenciones	600.000
Construcción	54.000.000		*Patrimonio:*	
Deprec. Acum.	(90.000)		Capital	40.000.000
Muebles y comput.	7.000.000		Pérdida del ejercicio	(3.186.667)
Deprec. Acum.	(116.667)			
Suministros	400.000			
Total	97.743.333		Total	97.743.333

Claramente, ambos lados (Activos y Pasivos-Patrimonio) tienen el mismo total, o sea, se cumple con la ecuación fundamental.

Nota: Es importante que se cumpla esto último. Si por alguna razón uds. no llegan a lo mismo en ambos lados, deben señalar que hubo algún error ya que eso no es correcto.