



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

IN46A – Guía N°1

Curso: IN46A-1: Contabilidad y Control de Gestión
Semestre: Primavera 2006
Profesores: Iván Álvarez V.
Julio Millán E.
Auxiliares: Karla Carrasco J.
Leonardo López H.

Problema 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.

Solución:

	Debe	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		PASIVO PATRIMONIO	
Disponible	21.000	Cuentas por Pagar	7.000
Cuentas por Cobrar	7.500	Retenciones	5.000
Existencias	12.500	Patrimonio	80.000
Activo Fijo	<u>30.000</u>	Utilidades Periodo	<u>(21.000)</u>
Total	71.000	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

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.

Solución:

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 3

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

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?

Solución:

	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
Cuentas por Cobrar	24.0	Provisiones
Existencias	19.8	Retenciones
Activo Fijo	80.3	Obligaciones con Banco
		Patrimonio
		Utilidades Periodo
Total	167.7	Total

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 4

La empresa Buen Café Ltda. importa y comercializa un único modelo de cafeteras italianas para uso doméstico. A comienzos del ejercicio mostraba el siguiente balance (en millones de pesos):

ACTIVOS		PASIVOS	
Disponible	12,0	Obligaciones con bancos	30,0
Cuentas por cobrar	45,0	Cuentas por pagar	22,0
Existencias	10,5	Total Pasivos	52,0
Activo fijo bruto	150,0	Capital aportado	60,0
Depreciación acumulada	(73,2)	Utilidades acumuladas	22,0
Activo fijo neto	76,8	Utilidades del ejercicio	10,3

	Total Patrimonio	92,3
Total Activos	144,3	Total Pasivo y Patrimonio
		144,3

Durante el ejercicio anual ocurren las siguientes transacciones:

1. Se realizan dos importaciones, la primera de 2000 unidades a un costo de \$20 mil cada una y la segunda de 3000 unidades a \$18 mil cada una. Durante el período se cancela el 75% del costo de ellas.
2. Se venden 4800 unidades a \$40 mil cada una. Durante el ejercicio se recauda el 80% de las ventas.
3. Se paga la totalidad de las deudas con proveedores vigentes a comienzos del ejercicio.
4. Se recauda el 90% de las cuentas por cobrar registradas en el balance inicial. El 10% restante no se recaudará, pues el cliente quebró y ya se han agotado todos los medios de cobro, situación que se debe reconocer contablemente.
5. Se incurre en gastos de administración y ventas por \$25 millones, los que se pagan al contado.
6. Se pagan los intereses anuales de la deuda bancaria y el último día del ejercicio se amortiza el 10% de la deuda.

Antecedentes adicionales:

- La empresa utiliza el método FIFO para valorar las existencias. El saldo inicial de existencias está conformado por 500 unidades valoradas a \$21 mil cada una.
 - La deuda bancaria devenga un interés mensual compuesto del 1%.
 - La empresa aplica el método de depreciación de los saldos decrecientes. La tasa de depreciación es del 20% 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 mayor Disponible
 - c) Prepare el Estado de Resultados

Solución:

a) Libro Diario

	Debe	Haber
1 Existencias (A)	94,000,000	
Disponible (A)		70,500,000
Cuentas por pagar (P)		23,500,000
2 Disponible (A)	153,600,000	
Cuentas por cobrar (A)	38,400,000	
Ingresos de la explotación (I)		192,000,000
Costo de la explotación (G)	91,900,000	
Existencias (A)		91,900,000
3 Cuentas por pagar (P)	22,000,000	
Disponible (A)		22,000,000
4 Disponible (A)	40,500,000	
Castigo incobrables (GAV)	4,500,000	
Cuentas por cobrar (A)		45,000,000
5 GAV (G)	25,000,000	
Disponible (A)		25,000,000

6 Gastos financieros (G)	3,804,751	
Obligaciones con bancos (P)	3,000,000	
Disponible (A)		6,804,751
7 Depreciación (GAV)	15,360,000	
Depreciación acumulada (CA)		15,360,000

b) Evolución del mayor Disponible

Disponible	
Debe	Haber
12,000,000	
	70,500,000
153,600,000	
	22,000,000
40,500,000	
	25,000,000
	6,804,751
206,100,000	124,304,751
81,795,249	

c) Estado de Resultados

Ingresos de la explotación	192,000,000
Costo de la explotación	-91,900,000
Margen de la explotación	100,100,000
GAV	-44,860,000
Gastos financieros	-3,804,751
Utilidad del ejercicio	51,435,249

Problema 5

La empresa comercial EDC S.A., que vende un único producto, presentaba el siguiente balance al 31 de diciembre de 2003:

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	4.600.000	Cuentas por pagar	350.000
Existencias	1.380.000	Obligaciones con el público	5.600.000
Cuentas por cobrar	500.000	Capital pagado	3.000.000
Inversión en otras sociedades	5.100.000	Utilidades acumuladas	1.930.000
		Utilidad del ejercicio	700.000
Total Activos	11.580.000	Total Pasivos y Patrimonio	11.580.000

Durante los dos primeros meses de 2004 se realizaron las siguientes transacciones:

- 10/1: Se compran 100 unidades de mercaderías a \$25.000 cada una. Se paga al contado.
- 15/1: Se venden 120 unidades de mercadería a \$40.000 cada una. Se recibe el 40% al contado y el resto a 90 días.
- 18/1: Se compran 1500 acciones de la sociedad anónima abierta IANSA, pagando \$300 por cada una. La inversión representa menos de un 10% del capital de IANSA.

- 25/1: Se compran 200 unidades de mercaderías a \$26.000 cada una. Se paga un 50% al contado y el resto a 60 días.
- 30/1: Mediante un contrato de leasing, se compran computadores cuyo precio contado es de \$4 millones. El contrato establece una tasa de interés de 2,5% mensual y el pago de doce cuotas mensuales de \$390.000, la primera de las cuales se paga el 28 de febrero. Los computadores tienen una vida útil de tres años.
- 5/2: La junta de accionistas acuerda distribuir como dividendos el 60% de la utilidad del ejercicio anterior, capitalizando el resto. Los dividendos se pagarán en el mes de abril.
- 16/2: Se venden 140 unidades de mercadería a \$40.000 cada una. El pago se recibe al contado.
- 28/2: Se paga el cupón bimensual de los bonos emitidos por la empresa, que alcanza a \$800.000. El 40% de este monto corresponde a intereses.
- Las existencias del balance inicial se componen de 60 unidades valoradas a \$23.000 cada una.
 - La empresa usa el método del costo promedio ponderado para valorar las mercaderías y un sistema de inventario perpetuo.
 - Al 28 de febrero las acciones de IANSA tenían un precio de mercado de \$290.
- a) Registre las transacciones en el libro diario, así como los ajustes que corresponda reconocer.
- b) Prepare el balance al 28 de febrero y el estado de resultados del período.

Solución:

Libro Diario:

10/01	Existencias Disponibles	2.500.000	2.500.000	CPP	24.250
15/01	Disponibles	1.920.000			
	Cuentas por cobrar Ingresos de explotación	2.880.000	4.800.000		
	Costo de la explotación Existencias	2.910.000	2.910.000		
18/01	Valores negociables Disponibles	450.000	450.000		
25/01	Existencias Disponibles Cuentas por pagar	5.200.000	2.600.000 2.600.000	CPP	25.708
30/01	Activo fijo Interés diferido Obligaciones leasing	4.000.000 680.000	4.680.000		
05/02	Utilidad del ejercicio	700.000			

	Dividendos por pagar		420.000
	Utilidades acumuladas		280.000
16/02	Disponible	5.600.000	
	Ingresos de explotación		5.600.000
	Costo de la explotación	3.599.167	
	Existencias		3.599.167
28/02	Gastos financieros	320.000	
	Obligaciones con el público	480.000	
	Disponible		800.000
28/02	Obligaciones leasing	390.000	
	Disponible		390.000
	Gastos financieros	100.000	
	Interés diferido		100.000
Ajustes:			
	Depreciación	111.111	
	Depreciación acumulada		111.111
	Otros egresos fuera de la explot.	15.000	
	Provisión menor valor acciones		15.000

BALANCE INICIAL:

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	4.600.000	Cuentas por pagar	350.000
Existencias	1.380.000	Obligaciones con el público	5.600.000
Cuentas por cobrar	500.000	Capital pagado	3.000.000
Inversión en empresas relacionadas	5.100.000	Utilidades acumuladas	1.930.000
		Utilidad del ejercicio	700.000
Total Activos	11.580.000	Total Pasivos y Patrimonio	11.580.000

BALANCE AL 28/02:

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	5.380.000	Cuentas por pagar	2.950.000
Existencias	2.570.833	Obligaciones con el público	5.120.000
Cuentas por cobrar	3.380.000	Obligaciones en leasing	4.290.000
Valores negociables (neto)	435.000	Inteses diferidos leasing	-580.000
Activo fijo	4.000.000	Dividendos por pagar	420.000
Depreciación acumulada	-111.111	Capital pagado	3.000.000

Inversión en empresas relacionadas	5.100.000	Utilidades acumuladas	2.210.000
		Utilidad del ejercicio	3.344.722
Total Activos	20.754.722	Total Pasivos y Patrimonio	20.754.722

ESTADO DE RESULTADOS:

Ingresos de la explotación	10.400.000
Costos de la explotación	- 6.509.167
Margen de la explotación	3.890.833
Depreciación	- 111.111
Gastos financieros	- 420.000
Otros egresos fuera de la expl.	- 15.000
Utilidad del Ejercicio	3.344.722