



Auxiliar N°9

Problema 1

- a) La renta líquida imponible, sobre la cual se aplica el impuesto de primera categoría, es igual a la utilidad del ejercicio.
- b) Se tiene la siguiente información de la operación de una empresa durante el mes de octubre:

- Ventas:	mm \$ 3,5 más IVA
- Costo de ventas:	mm \$ 2,0
- Compras de Mercadería:	mm \$ 1,8 más IVA
- Honorarios Brutos asesor legal:	mm \$ 0,5
- Gastos varios del mes no afectos a IVA:	mm \$ 1,5
- Otras compras afectas a IVA:	mm \$ 0,7 más IVA
- Remuneraciones (todas inferiores a 10 UTM):	mm \$ 1,2
- Tasa de PPM de la empresa:	2%

¿A cuánto ascienden las obligaciones de la empresa con el Fisco en el mes de octubre?
¿Por qué conceptos?

Problema 2

La empresa comercial EDC S.A. presentaba el siguiente balance al 31 de diciembre de 2004:

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	4,600,000	Cuentas por pagar	350,000
Existencias	1,380,000	Obligaciones con público	5,600,000
Cuentas por cobrar	500,000	Capital pagado	3,000,000
Activo Fijo bruto	7,000,000	Utilidades acumuladas	1,930,000
Depreciación acumulada	-1,900,000	Utilidad del ejercicio	700,000
TOTAL ACTIVOS	11,580,000	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11,580,000

Durante enero de 2005 se realizan las siguientes transacciones:

- (03/01) Se compran 100 unidades de mercaderías a \$25.000 más IVA cada una. Se paga al contado.
- (05/01) Se venden 120 unidades de mercadería a \$40.000 más IVA cada una. Se recibe el 40% al contado y el resto a 60 días.
- (15/01) Se compran 200 unidades de mercaderías a \$26.000 más IVA cada una. Se paga un 50% al contado y el resto a 60 días.
- (17/01) 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.
- (25/01) Se venden 140 unidades de mercadería a \$47.600 cada una, IVA incluido. El pago se recibe al contado.
- (28/01) 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.
- (31/01) Se pagan las remuneraciones del mes, que ascienden \$500 mil. El impuesto de Segunda Categoría retenido equivale al 5% de este monto.

- 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.
 - El activo fijo se deprecia linealmente un 1% mensual.
- a) Registre las transacciones en libro diario, así como los ajustes que corresponda reconocer.
 - b) ¿A cuánto ascienden las obligaciones de la empresa con el Fisco en el mes de Enero?
 - c) Prepare el balance al 31 de enero y el estado de resultados del periodo.

Problema 3

Una empresa elabora un único producto, el cual requiere de dos insumos. Los coeficientes técnicos y los precios de los insumos son los siguientes:

	COEF. TECNICO	COSTO UNITARIO
Materia Prima X	1,5 Kg/unidad	6 \$/Kg
Materia Prima Y	2,5 Kg/unidad	2 \$/Kg
Mano de Obra	2,0 Hr/unidad	4 \$/Hr

Los costos indirectos fijos de producción se estiman en \$3.000.000 y los variables en 2 \$/unidad.

Por otra parte, existen gastos de administración y ventas fijos por \$1.500.000 y las ventas se realizan por intermedio de vendedores que visitan personalmente a los clientes, recibiendo por ello una comisión de \$3 por unidad vendida.

El precio de venta actual es de \$ 35 la unidad.

1. Determine la cantidad y las ventas de equilibrio de la empresa.
2. Suponga que existe capacidad ociosa y que un cliente ofrece comprar 80.000 unidades del producto a \$26 la unidad y sin intervención de la fuerza de venta. ¿Debe aceptarse el pedido? ¿Cómo cambia la utilidad de la empresa?
3. Suponga ahora que para copar la capacidad ociosa se tiene una segunda alternativa que consiste en introducir un nuevo producto cuyos costos variables unitarios son de 20 \$/unidad y que significaría tener que incrementar los costos fijos en \$ 500.000. El precio de mercado de este producto es de \$28 la unidad.

¿Qué cantidad debería venderse para estar indiferente entre las dos alternativas (aceptar el pedido o introducir el nuevo producto)?



Pauta Auxiliar N°9

Problema 1

a) Falso. Generalmente, se debe hacer una serie de correcciones a la utilidad del ejercicio para obtener la renta líquida imponible. Estas correcciones obedecen a tres tipos: sumar los gastos contables que son rechazados tributariamente (provisiones, gastos de automóviles, etc.); restar algunos ingresos contables que no son ingresos tributarios (dividendos recibidos de otras empresas, ingresos de zonas francas, etc.); y restar algunos gastos tributarios que no son gastos contables (costos indirectos de fabricación, cuotas de leasing, cuotas de depreciación lineal-acelerada, etc.).

b)	Débito de IVA	$3.500.000 \times 0,19$	=	665.000
	Crédito de IVA	$(1.800.000 + 700.000) \times 0,19$	=	475.000
	IVA a pagar			190.000
	Retención 10% honorarios			50.000
	PPM Primera Categoría	$3.500.000 \times 0,02$	=	70.000
	Retención Impuesto Segunda Categoría		=	0
	Total Pago Mensual		=	310.000

Problema 2

Balance inicial

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	4,600,000	Cuentas por pagar	350,000
Existencias	1,380,000	Obligaciones con público	5,600,000
Cuentas por cobrar	500,000	Capital pagado	3,000,000
Activo Fijo bruto	7,000,000	Utilidades acumuladas	1,930,000
Depreciación acumulada	-1,900,000	Utilidad del ejercicio	700,000
TOTAL ACTIVOS	11,580,000	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11,580,000

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	4,600,000	Cuentas por pagar	350,000
Existencias	1,380,000	Obligaciones con público	5,600,000
Cuentas por cobrar	500,000	Capital pagado	3,000,000
Activo Fijo bruto	7,000,000	Utilidades acumuladas	1,930,000
Depreciación acumulada	-1,900,000	Utilidad del ejercicio	700,000
TOTAL ACTIVOS	11,580,000	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11,580,000

Fecha		Debe	Haber
03-Ene	Existencias	2,500,000	
	IVA crédito	475,000	
	Disponible		2,975,000

05-Ene	Ingresos de explotación		4,800,000		
	IVA débito		912,000	CPP	24,250
	Disponibile	2,284,800			
	Cuentas por cobrar	3,427,200			
	Costos de explotación	2,910,000			
	Existencias		2,910,000		
15-Ene	Existencias	5,200,000			
	IVA crédito	988,000			
	Disponibile		3,094,000		
	Cuentas por pagar		3,094,000		
17-Ene	Utilidad del ejercicio	700,000		CPP	25,708
	Dividendos por pagar		420,000		
	Utilidades acumuladas		280,000		
25-Ene	Ingresos de explotación		5,600,000		
	IVA débito		1,064,000		
	Disponibile	6,664,000			
	Costos de explotación	3,599,167			
	Existencias		3,599,167		
28-Ene	Obligaciones con público	480,000			
	Gastos financieros	320,000			
	Disponibile		800,000		
31-Ene	Remuneraciones	500,000			
	Retenciones		25,000		
	Disponibile		475,000		
Ajustes:					
	Depreciación	70,000			
	Depreciación acumulada		70,000		
IVA NETO					
Debe	Haber				
475,000					
	912,000				
988,000					
	1,064,000				
<u>1,463,000</u>	<u>1,976,000</u>				
	513,000				

Entonces debemos pagar \$513.000 por conceptos IVA. Debemos llevar a cero las cuentas de IVA crédito y débito reconociendo obligaciones por \$513.000.

IVA crédito		1,463,000
Retenciones	1,463,000	
IVA débito	1,976,000	
Retenciones		1,976,000

Suponiendo que la empresa posee una tasa de PPM de 2%. Las obligaciones que tiene la empresa con el fisco son:

- IVA a pagar: \$513.000
- Retención 10% honorarios: 0
- Retención Impuesto Segunda Categoría: \$25.000
- PPM primera categoría: \$208.000
- **Total: \$746.000**

Este monto debería ser pagado en el próximo mes, por lo tanto quedan como obligaciones. Recuerden que el PPM es un pago mensual que sirve como crédito del impuesto anual a la Renta, es decir, es un pago por adelantado. Luego, si mis pagos son mayores al impuesto a la renta que debo pagar, obtengo devolución por la diferencia. Por lo tanto, si consideráramos una retención por PPM en el balance deberíamos descontarlo del impuesto a la renta por pagar.

EERR

ingresos por explotación	10,400,000
costos por explotación	6,509,167
margen operacional	3,890,833
GAV	570,000
Resultado operacional	3,320,833
Gastos financieros	320,000
Resultado antes impuestos	3,000,833
impuesto a la renta	510,142
Resultado	2,490,692

ACTIVOS		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	6,204,800	Cuentas por pagar	3,444,000
Existencias	2,570,833	Obligaciones con público	5,120,000
Cuentas por cobrar	3,927,200	Dividendos por pagar	420,000
Activo Fijo bruto	7,000,000	Retenciones	538,000
Depreciación acumulada	-1,970,000	Capital pagado	3,000,000
		Impuesto a la renta por pagar	510,142
		Utilidades acumuladas	2,210,000
		Utilidad del ejercicio	2,490,692
TOTAL ACTIVOS	17,732,833	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	17,732,833

Problema 3

(Propuesto)

Dudas o comentarios a:

lelopez@ing.uchile.cl