

CTP 3

IN46A-01 Contabilidad y Control de Gestión

Profesores: Michael Jorrat, Iván Álvarez

Auxiliares: Daniel Leng, Siegfried Cobian

P1 Comente las siguientes afirmaciones en no más de tres líneas:

- a) Producto de que el porcentaje fijado como ppm es muy bajo tendremos una altísima devolución de impuestos este año.

La devolución de impuestos tendrá relación con el excedente de impuestos pagados durante el año como ppm, por esto si este aumenta también aumenta el valor esperado de devolución, por lo que la afirmación es incierta.

- b) Encuentro muy injusto tener que pagar mis impuestos en el sistema Global Complementario si ya he pagado indirectamente el impuesto de primera categoría.

La afirmación es errónea por que el pago que se realiza en el sistema global complementario descuenta los pagos realizados por impuesto de primera categoría.

- c) Como yo soy trabajador dependiente, solo me afecta el impuesto de segunda categoría.

La afirmación es falsa debido a que también se debe pagar impuestos en relación a otros ingresos en el sistema Global Complementario.

- d) Qué gran problema, después de pagar impuestos tendremos perdidas aun mayores.

La afirmación es falsa ya que los impuestos solo se cancelan sobre utilidades positivas e incluso se permite acumular pérdida para los periodos siguientes.

- e) Producto del gasto en corrección monetaria nuestras utilidades se irán al suelo.

La corrección monetaria no es un gasto, si no que una herramienta financiera para interiorizar el cambio en el poder adquisitivo del dinero.

- f) Ahora que el gobierno bajo el porcentaje de IVA tendremos un margen un poco mayor.

El IVA no influye en el margen de la empresa.

P2 Suponga que usted de dueño de una empresa que presenta el siguiente Balance a Diciembre del 2006:

Activos		Pasivos y Patrimonio	
Disponible	800	Obligaciones Banco Reaj.	1500
Cuentas x Cobrar	1000	Obligaciones Banco (M.E)	300
Existencias	1510	Cuentas x Pagar	700
Activo Fijo	2000	Patrimonio	1810
		Utilidad Ejercicio	1000
Total	5310	Total	5310

Adicionalmente usted cuenta con la siguiente información: Las existencias se valoran según sistema FIFO y están compuestas según orden de compra por: 50 unidades compradas a 10 c/u, 70 a 11 c/u y 20 a 12 c/u. Usted también cuenta con el porcentaje de aumento del Tipo de Cambio que fue un 20% y con el estado de Resultados de la empresa a Diciembre de 2006.

EE.RR.	
Ingreso x Ventas	2200
Costo Ventas	<u>600</u>
Margen Ventas	1600
GAV	<u>400</u>
Resultado Operacional	1200
Gasto Financiero	<u>200</u>
Utilidad Ejercicio	1000

Teniendo todo esto en cuenta, presente el Balance para la empresa en Diciembre de 2006 aplicando corrección monetaria y los asientos asociados a la Corrección Monetaria utilizados.

IPC	
oct-05	100
nov-05	105
dic-05	110
ene-06	115
feb-06	120
mar-06	125
abr-06	130
may-06	135
jun-06	140
jul-06	145
ago-06	150
sep-06	155
oct-06	160
nov-06	165
dic-06	170
ene-07	175

Respuesta:

Factores de Corrección:

Variación de IPC: $165/105 - 1 = 0,57142857$

Variación de Tipo de Cambio = 0,2

Costo de Reposición = 12

Se debe corregir por IPC:

Patrimonio, Activo Fijo, Obligaciones con banco reaj.

Se debe corregir por Tipo de Cambio:

Obligaciones con banco en M.E.

Se debe corregir por costo de reposición:

Existencias

Asientos contables:

	Debe	Haber
Correccion Monetaria		1034,3
	Patrimonio	1034,3
Activo Fijo		1142,9
	Correccion Monetaria	1142,9
Existencias		170,0
	Correccion Monetaria	170,0
Correccion Monetaria		60,0
	Obligaciones Banco (M.E)	60,0
Correccion Monetaria		857,1
	Obligaciones Banco (Reaj)	857,1

Cuenta T para C.M:

	Debe	Haber
Correccion monetaria	1951,428571	1312,857143
CM	638,5714286	

Se debe restar la CM a la Utilidad del Ejercicio, entonces

$$\text{Utilidad Ejercicio} = 1000 - 638,5714 = 361,428$$

Entonces el balance final corregido quedara:

Activos		Pasivos y Patrimonio	
Disponible	800	Obligaciones Banco	2357,1
Cuentas x Cobrar	1000	Obligaciones Banco (M.E)	360,0
Existencias	1680,0	Cuentas x Pagar	700
Activo Fijo	3142,9	Patrimonio	2844,3
		Utilidad Ejercicio	361,428571
Total	6622,85714	Total	6622,85714