

Control 1

Pregunta 1

- 1) Considere un impuesto del 10% que siempre se transmite al comprador, haciendo que pague el precio original de un producto más el impuesto. La cuenta del impuesto asume un ingreso en el debe y un gasto en el haber.

Suponga que usted compra un producto a \$20.000 y después lo vende a \$35.000, todos los pagos al contado. Realice los asientos correspondientes, e indique si el resultante del impuesto implica una ganancia o un gasto para usted y a cuanto equivale ese monto.

Respuesta:

Existencias	20.000	
Disponible		22.000
Impuesto	2.000	
Ingreso		35.000
Disponible	38.500	
Impuesto		3.500
Costo Venta	20.000	
Existencias		20.000

Cuenta T "Impuesto"

Impuesto	2.000	
<u>Impuesto</u>		<u>3.500</u>
Impuesto		1.500

Como hay una diferencia positiva en el lado del haber, es un gasto por 1.500 pesos.

- 2) Señale cuál es la diferencia entre provisionar y no hacerlo cuando se tiene un incobrable. ¿Qué pasa en el caso que después de un tiempo el deudor finalmente cancela su deuda?

Respuesta:

La diferencia es que los incobrables tienen rebaja tributaria y las provisiones no.

Si finalmente pagan la deuda, el ingreso de disponible se registra como un Ingreso fuera de explotación.

- 3) ¿Cómo van variando los intereses y las amortizaciones en una deuda bancaria a cuota fija y en una con amortización constante?

Respuesta:

Explicar diferencias entre los dos tipos de deuda y como se va calculando el interés de cada una mes a mes.

Pregunta 2

Lativ Ltda. tiene un problema, por un accidente han perdido gran parte de la información contable. Como no poseen respaldo digital a lo único que se puede recurrir es a la una serie de documentos que la secretaria ha tipeado para comenzar a rearmar el balance.

Con el conocimiento que posee, se le ha pedido que ayude a reconstruir el balance del último periodo en base a la información que se le va a proveer.

i. Estructura de Activo Fijo.

Activos Fijos	Valor Contable	Valor Residual (% VC)	Vida Útil	Antigüedad (Meses)
1	2.000.000	40%	5	17
2	1.700.000	30%	8	25
3	900.000	25%	7	45

- ii. Préstamo por \$5.000.000. Amortización constante a 4 años. Tasa 6,7% mensual. Estaban registradas 8 cuotas del préstamo.
- iii. Compras y Ventas de Mercadería (Sistema FIFO). Los números en "fecha" muestran el orden en el que se dieron estas transacciones.

Venta			Compra		
Fecha	Cantidad (u)	Precio (\$)	Fecha	Cantidad (u)	Precio (\$)
1	300	2500	Inicio (0)	1500	2000
3	900	2300	2	400	2100
5	1100	2200	4	800	1900
7	800	2000	6	1000	2200

iv. Balance incompleto

Activo		Pasivo y Patrimonio	
Disponible	3.000.000	Obligaciones con Banco	
Existencias		Cuentas por Pagar	300.000
Cuentas por Cobrar	2.000.000	Capital	3.000.000
Activo Fijo		Utilidades del Ejercicio	164.005
Depreciación		Utilidades Acumuladas	
Total Activos	9.908.497	Total Pasivo y Patrimonio	9.908.497

- a) En base a esta información complete el balance del periodo anterior.

Calculo de la depreciación acumulada:

Activos Fijos	Valor Contable	Valor Residual (% VC)	Depreciación mensual	Depreciación Acumulada
1	2.000.000	40%	20.000	340.000
2	1.700.000	30%	12.396	309.896
3	900.000	25%	8.036	361.607
		Total	40.432	1.011.503

Flujo de inventario:

	Cantidad (u)	Precio (\$)	Inventario
0 - Compra	1500	2000	1500/2000
1 - Venta	300	2500	1200/2000
2 - Compra	400	2100	1200/2000 - 400/2100
3 - Venta	900	2300	300/2000 - 400/2100
4 - Compra	800	1900	300/2000 - 400/2100 - 800/1900
5 - Venta	1100	2200	400/1900
6 - Compra	1000	2200	400/1900 - 1000/2200
7 - Venta	800	2000	600/2200
		Inventario Final	1.320.000

Deuda:

La cuota es la división de la deuda total por el periodo de pago = \$104.167.

Se han pagado 8 cuotas, entonces lo que falta por pagar es \$4.166.667.

Completando el balance:

Las Utilidades Acumuladas son la diferencia que completan el total de Pasivos y Patrimonio.

Activo		Pasivo y Patrimonio	
Disponibile	3.000.000	Obligaciones con Banco	4.166.667
Existencias	1.320.000	Cuentas por Pagar	300.000
Cuentas por Cobrar	2.000.000	Capital	3.000.000
Activo Fijo	4.600.000	Utilidades del Ejercicio	164.005
Depreciación Acumulada	-1.011.503	Utilidades Acumuladas	2.277.825
Total Activos	9.908.497	Total Pasivo y Patrimonio	9.908.497

b) Después de haber completado el balance se realizaron las siguientes transacciones:

03-Abr) Venta del Activo Fijo 3 a \$500.000

Activo Fijo		900.000
Disponibile	500.000	
Depreciación Acumulada	361.307	
Gasto Fuera de Explotación	38.693	

07-Abr) Pago de cuota del préstamo.

Obligaciones con Bancos	104.167	
Interés	279.167	
Disponibile		383.334

15-Abr) Emisión de un bono por \$800.000 a 4 meses. Tasa emisión 6,5% y tasa mercado 5,5%. (Gasto de colocación de \$7.000).

Disponibile	810.995	
Gasto de colocación	7.000	
Ingreso Financiero		17.995
Obligación con Público		800.000

20-Abr) Compra de Mercadería. 700 unidades por \$2.250. Se paga 50% contado, 50% 90 días.

Existencias	1.575.000	
Disponibles		787.500
Cuenta por Pagar		787.500

29-Abr) Depósito a plazo por \$300.000 a tasa 3% mensual a 90 días.

Depósito a plazo	300.000	
Disponibles		300.000

30-Abr) Venta de mercadería. 200 unidades a \$2.300. 40% contado 60% a 30 días.

Ingreso por Ventas		460.000
Disponibles	184.000	
Cuenta por Cobrar	276.000	
Costo de Ventas	440.000	
Existencias		440.000

Otros) Utilidades del Ejercicio a Utilidades Acumuladas

Utilidades del Ejercicio	164.005	
Utilidades Acumuladas		164.005

Otros) Depreciación

Depreciación	32.396	
Depreciación Acumulada		32.396

Corrección Monetaria (El IPC del periodo fue de un 5%)

Capital		150.000
CM	150.000	
Activo Fijo	185.000	
CM		185.000
Depreciación Acumulada		34.115
CM	34.115	
Existencias	122.750	
CM		122.750

Estado de Resultados

Ingreso de Venta	460.000
Costo de Venta	-440.000
Margen de Venta	20.000
Intereses	-279.167
Ingreso Financiero	17.995
Gasto Colocación	-7.000
Depreciación	-32.396
Corrección Monetaria	123.635
Resultado Operacional	-156.932
Gasto Fuera de Explotación	-38.693
Pérdida del Ejercicio	-195.625

Balance General

Activo		Pasivo y Patrimonio	
Disponible	3.024.161	Obligaciones con Banco	4.062.500
Existencias	2.577.750	Cuentas por Pagar	1.087.500
Cuentas por Cobrar	2.276.000	Capital	3.150.000
Activo Fijo	3.885.000	Utilidades del Ejercicio	-195.625
Depreciación Acumulada	-716.706	Utilidades Acumuladas	2.441.830
Depósito a plazo	300.000	Obligaciones con Publico	800.000
Total Activos	11.346.205	Total Pasivo y Patrimonio	11.346.205