**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE 6 de abril de 2017**

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN**

**NOMBRE:**

**Número**

**PRUEBA Nº1**

**CONTABILIDAD GERENCIAL**

**Segundo Semestre 2016**

**Tiempo**: 80 minutos

**Puntaje total**: 80 puntos

**Profesores: Ayudantes:**

Luis Camilla Nicolás Ugarte

Oscar Gálvez Verónica Herrera

Carlos Sepúlveda Horacio Salamanca

Jonathan Yeomans Juaquín Cordero Ying Huang

**Instrucciones Generales para Todas las Evaluaciones del Semestre:**

• Antes de comenzar a responder la evaluación, **debe** poner su nombre completo en **cada una** de las hojas recibidas.

• Al **comenzar** a responder un Tema, **debe** hacerlo en una nueva hoja (separada de las anteriores)**.**

• Durante la evaluación **no debe** usar otras hojas que no sean las que usted ha recibido del Profesor. Si el Profesor lo estima conveniente, autorizará el uso de alguna hoja extra; en este caso esta hoja también debe ser identificada con el nombre del alumno antes de comenzar a ser usada.

• **No debe** descorchetear lo que se le ha entregado corcheteado.

• Si su respuesta requiere de algún supuesto, **debe** dejarlo explicitado.

• **Toda respuesta debe estar debidamente justificada**. Aquellas respuestas que no cumplan con esta exigencia no serán consideradas aun cuando su resultado esté correcto.

• No se recorregirán respuestas en lápiz mina o lápiz pasta que se pueda borrar. Tampoco números enmendados.

• La sospecha de copia por parte del profesor y/o los ayudantes, durante la evaluación o en su corrección posterior, tiene como sanción **mínima** una nota **1.0** en la evaluación y un informe a la Dirección de la Escuela.

**Quien durante una evaluación tenga su celular en el bolsillo o a su alcance, será calificado con nota 1 en la evaluación, aun cuando éste se encuentre apagado.**

**Pregunta 1 16 puntos**

Un fabricante de alimentos y bebidas tiene los siguientes segmentos operativos. Los segmentos son:

* 1. dulces y chocolates (aprox. 22% de los ingresos);
  2. bebidas azucaradas (aprox. 29% de los ingresos);
  3. pan y tortas (aprox. 29% de los ingresos);
  4. queques (aprox. 11% de los ingresos); y
  5. inmobiliario (aprox. 9% de los ingresos)

Sus principales clientes son los supermercados, en donde un 16% de sus ventas son a Walmart, 8% a Cencosud y 7% a SMU. El resto de sus clientes son supermercados de menor tamaño, panaderías, botillerías y otros comercios, y que están atomizados. Sus ventas son todas en Chile, teniendo una cobertura desde la cuarta a la décima región. Internamente, hay un gerente a cargo de cada región. Existe una planta productiva para cada segmento, excepto por el área inmobiliaria que corresponde a 1 edificio de oficinas y que tiene su propio gerente a cargo.

**Preguntas:**

1. **(4 puntos)** El fabricante presenta en su nota de segmentos los 3 primeros segmentos. Los otros 2 los combina en un “Otros”. Lo anterior, dado que con los 3 primeros ya ha logrado presentar un 75% de los ingresos, cumpliendo así con la norma. Comente.

Respuesta: Eso es incorrecto ya que el cuarto segmento tiene más de un 10% de los ingresos por lo que debe ser presentado al cumplir con una de las métricas cuantitativas.

1. **(4 puntos)** El fabricante incluye la siguiente información en su nota de segmentos para cada uno de los 3 segmentos descritos: ingresos totales, ingresos y costos financieros, depreciación y amortización, activos totales y pasivos totales. No hay otras revelaciones en la nota de segmentos o sus complementos. ¿Está usted de acuerdo con esa revelación? Justifique su respuesta.

Respuesta: Sí, pero debe separar los ingresos entre terceros e intersegmentos, incorporar algún tipo de resultado (resultado neto, EBITDA o similar) y la inversión en activos no corrientes por segmentos, revelar que hay un cliente que representa más del 10% de los ingresos consolidados, y la revelación por área geográfica.

1. **(4 puntos)** Al cierre del año 2016, el gerente general instruyó al contador a incluir el quinto segmento dentro de las revelaciones por segmento dado que le parece una información importante para el lector considerando que es un rubro diferente al resto. El contador le explicó al gerente general que eso no era correcto ya que el quinto segmento no cumplía con los límites cuantitativos de 10% de los ingresos así como tampoco del 10% del resultado o activos, además de que ya se cumplía con el mínimo de 75% de los ingresos presentados en otros segmentos. ¿Quién tiene la razón?

Respuesta: el gerente general. Esto porque es un segmento (al tener información discreta y se considerado como tal) y la Administración puede elegir incluirlo aun cuando no cumpla los límites cuantitativos si es que considera que es información relevante para el lector.

1. **(4 puntos)** Suponga que las oficinas administrativas de las fábricas de los primeros 3 segmentos están en el edificio que administra el gerente del quinto segmento y que por ello se les cobra un arriendo. Al cierre del año 2016, el gerente a cargo del área inmobiliario expresó su preocupación ya que al mirar los costos y gastos de los primeros 3 segmentos en la nota de segmentos veía que no se incluían los costos de arriendo que ellos le pagaban a él. Consultando al contador, éste le dijo: “Lo que pasa es que esos valores se sacan del costo de los segmentos ya que de lo contrario estarían duplicados.” Comente.

Respuesta: El sacar esos costos es un error. Se deben mantener y luego sacar en la columna de eliminaciones o en la reconciliación con el resultado neto. Si se sacan antes, entonces el resultado del segmento esta incorrecto ya que no considera un costo real para ese segmento.

**Pregunta 2 8 puntos**

La empresa Pinturas XLC S.A. es una empresa del sector industrial que se dedica a la fabricación de pinturas, brochas, lijas, entre otros insumos de albañilería, cuyo componente de Propiedad, Plantas y Equipos, es una maquinaria importada, única en el país, cuyo costo de adquisición fue $12.000.000. La maquinaria se encontraba lista para su uso desde el 1 de mayo del 2012 y sus operaciones comenzaron el 1 de junio del 2012.

El valor contable de la maquinaria al 31.12.2016 es de $8.800.000, cuya depreciación es lineal con una vida útil remanente estimada de 10 años.

Durante el mes de diciembre del 2016, la gerencia de finanzas de la empresa ha solicitado una evaluación del valor recuperable del activo a la gerencia de operaciones, a fin de determinar que el valor contable no sea mayor a su importe recuperable.

La empresa Pinturas XLC S.A., ha considerado los presupuestos financieros más recientes, los cuales han sido aprobados por las gerencias y el Directorio, excluyendo cualquier estimación de entradas o salidas de efectivo que se podrían esperar por reestructuraciones futuras.

Los flujos netos por los próximos 5 años son los siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| AÑO | Flujo |
| 2017 | 2.400.000 |
| 2018 | 2.350.000 |
| 2019 | 2.050.000 |
| 2020 | 1.800.000 |
| 2021 | 1.720.000 |
| Total | 10.320.000 |

\*El Valor presente de los Flujos es de $7.961.571

Adicionalmente existen ofertas de compra de otras empresas dedicadas al mismo rubro, ofreciendo comprar la maquinaria en aproximadamente $7.500.000.

**Se pide:**

¿Determine si existe o no deterioro, cuál es el importe y la contabilización correspondiente? Justifique su respuesta

Para determinar si existe deterioro se debe comparar la contabilidad con el importe recuperable, que corresponde al mayor entre el valor justo neto o su valor en uso**.**

En este caso el mayor valor entre el valor justo neto o el valor en uso es el valor en uso $7.961.571.

Valor Contable al 31.12.2016 $8.800.000

Valor en Uso al 31.12.2016 $7.961.571

**Valor a ser deteriorado $838.429**

Al ser el valor contable mayor al importe recuperable, si existe deterioro.

-------------------------------------X------------------------------

Perdida por deterioro $838.429

PP&E 838.429

-------------------------------------X------------------------------

**Pregunta 3 6 puntos**

Una empresa de insumos químicos ubicada en Santiago Centro posee un valor promedio de suelo de 100 UF/m2. Esta cifra, sin embargo, es un promedio pues el suelo vale 150 UF/m2 en las zonas industriales, 50 UF/m2 en las zonas residenciales y 100 UF/m2 en las zonas comerciales. Usted tiene un terreno de 1.000 m2 en la comuna de Santiago, donde el plano regulador, de acuerdo a la ubicación de su terreno, señala que es un sector comercial.

**Se pide:**

¿Cuál es el valor justo de su terreno bajo IFRS? Justifique su respuesta.

El valor razonable es “el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes”

1.000 m2 \* 100 UF/m2 = 100.000 UF

**Pregunta 4 8 puntos**

1. **(4 puntos)** Mencione 3 reportes de los Estados Financiero

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultado Integral

Estados de Cambios en Patrimonio

Estados de Flujo de Efectivo

Notas Estados Financieros

1. **(4 puntos)** ¿Qué son las IAS, IFRIC, SIC y las IFRS?

IAS e IFRS, son la respuesta a la necesidad de los mercados de capitales de contar con un lenguaje financiero común, ayudando a mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera a nivel global.

Las IFRIC y SIC, son las interpretaciones de las IFRS y NIC respectivamente

**Pregunta 5 18 puntos**

Inmobiliaria ABC (“IABC”) se dedica al desarrollo inmobiliario enfocado en casas y departamentos habitacionales. IABC está apostando por el desarrollo del sector sur de Santiago, en los alrededores de Buin y Paine, localidades que pronto contarán con una mayor conectividad. Debido a ello, IABC adquirió algunos terrenos durante el año 2015 para utilizarlos en el futuro para los cuales se tiene la siguiente información:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Terreno | Localidad | Superficie (hectáreas) | Valor libros al 31 de diciembre de 2015 (total)($) | Valor justo al 31 de diciembre de 2016 (por hectárea)($) |
| 1 | Buin | 60 | 1.380.000.000 | 25.000.000 |
| 2 | Paine | 110 | 2.090.000.000 | 19.500.000 |
| 3 | Paine interior | 15 | 240.000.000 | 15.000.000 |

Se sabe que IABC utiliza el método del valor justo para sus propiedades de inversión. Además, asuma para este ejercicio que todas las hectáreas de un mismo terreno tienen el mismo valor. Durante el año 2016 ocurrieron los siguientes hechos:

* El terreno en Buin tiene una porción adjunta a la carretera. Es por ello que el 30 de septiembre de 2016 IABC decide utilizar 4 hectáreas del mismo para construir un strip center. El valor justo de cada hectárea en esa fecha es de $24.500.000. Durante los últimos 3 meses del año 2016 IABC no realiza inversión alguna en el proyecto de strip center ya que se encuentra estudiando las alternativas y obteniendo los permisos. IABC espera iniciar la construcción del mismo durante enero de 2017 y concluirlo a mediados del año 2018. El objetivo de IABC una vez completada la construcción es arrendar los locales comerciales.
* 30 hectáreas del terreno de Paine fueron loteados durante el año 2016 con el propósito de vender. El proceso fue el siguiente: el 1 de enero se iniciaron las obras (pavimentación, agua, electricidad, etc.) las cuales fueron concluidas el 31 de octubre de 2016. El costo total incurrido en este proceso fue de $130.000.000. El resultado fueron 60 lotes iguales. Durante los meses de octubre a diciembre se vendieron 18 lotes, a un precio de $14.000.000 cada uno. Además, al cierre del año 2016 habían otros 3 clientes que habían entregado un anticipo de compra de $2.000.000 cada uno pero que aún no había concluido el proceso de escrituración ya que el banco aun no les autorizaba el crédito hipotecario.
* El 31 de mayo de 2016, cuando el valor justo de cada hectárea ascendía a $15.500.000, una sociedad agrícola se acercó a IABC y ofreció arrendarle el terreno en Paine interior para plantar sandías. El plazo de arriendo era de 2 años contados desde esa misma fecha, con un canon de arriendo anual de $1.000.000 por hectárea pagadero al inicio de cada año.

Se pide: Realizar todos los registros contables asociados a los terrenos durante el año 2016.

Respuesta:



**Pregunta 6 12 puntos**

Usted es el Gerente de Finanzas de la empresa Ferrachi, una empresa chilena que produce y comercializa autos deportivos low cost. El 3 de enero de 2017 los jefes de ventas le reportan las ventas realizadas durante el mes de diciembre. El jefe de ventas nacionales le comenta que durante diciembre vendió 3 Berlimecha y 2 LaFerrachi. El precio de venta en Chile del Berlimecha es de M$ 9.000 cada uno y el LaFerrachi a M$ 7.500. El jefe de venta nacional le comentó que uno de los Berlimecha no se pudo entregar debido a que presentaba un problema en el motor de partida, situación que fue solucionada el 2 de enero, fecha de entrega.

El jefe de ventas para Latam (Latino América) le informa que él vendió 15 vehículos: 10 Berlimecha y 5 LaFerrachi. De estos 15 autos, 6 Berlimecha y 4 LaFerrachi fueron vendidos a un comercializador Boliviano. El precio de venta unitario fue de M$ 10.500 y M$ 8.500 puestos en el local de Bolivia. Adicionalmente, 4 Berlimecha y 1 LaFerrachi fueron vendidos a un comercializador paraguayo a un precio unitario de M$ 11.500 y M$ 9.500, respectivamente, puestos en Asunción. Los vehículos fueron enviados en camiones; el de Paraguay salió el 3 de diciembre y fue recepcionado en Asunción el 28 de diciembre. El cliente Paraguayo anticipó M$ 10.000 por la venta de los autos los cuales fueron recibidos el 28 de diciembre en Chile. La exportación a Bolivia se efectuó de igual forma por camión el cual salió de la planta de Santiago el día 28 de diciembre. El chofer del camión que se dirigía a Bolivia se quedó festejando el año nuevo en San Pedro de Atacama.

En el caso de las ventas locales, el jefe de ventas nacionales decidió dar la primera mantención gratuita de los 1.000 km para incentivar la venta. El precio de mercado de la mantención es de M$ 250.

**Preguntas:**

1.- **(6 puntos)** ¿Cuáles son los ingresos por venta que debe reconocer Ferrachi al 31 de diciembre?

Respuesta:



2.- **(2 puntos)** ¿Qué efectos tiene el anticipo entregado por el paraguayo?

Respuesta:

Es únicamente un anticipo, no genera venta el anticipo. Queda como un pasivo (Ingreso diferido) para Ferrachi el cual pasa a ingreso al momento materializarse la venta que ocurrió el 28 de diciembre.

3.- **(4 puntos)** ¿Cuál es el tratamiento de la mantención de los 1.000 km?

Respuesta:

Es un ingreso diferido que se reconoce como un menor ingreso al momento de la venta pero que posteriormente se transforma en ingreso por venta al momento de prestar el servicio de mantención.

**Pregunta 7 12 puntos**

Empresa GGC se dedica a la producción de ropa para mujer. Para tales efectos tiene una planta productiva cuyos activos al 31 de diciembre de 2014 son:

Terreno : M$ 150.000

Maquinarias : M$ 320.000

Vehículos : M$ 45.000

GGC tiene como política llevar los terrenos y maquinarias a valor de mercado. Los vehículos a costo. Al cierre del ejercicio 2014 la vida útil técnica remanente de la maquinaria es de 20 años; la Compañía estima que utilizará la maquinaria durante 15 años más ya que por tecnología la cambiarán antes de los 20 años. Se estima valor residual de la maquinaria es de M$ 7.000 al año 15. A esa misma fecha los vehículos tienen una vida útil técnica remanente de 7 años y la Compañía espera utilizarlos 5 años. Se estima que con el uso no tendrán valor residual.

Al 31 de diciembre de 2015 el valor de mercado del terreno es de M$ 175.000 y de la maquinaria M$ 435.000.

Al 31 de diciembre de 2016 el valor del terreno es de M$ 200.000 y el de la maquinaria, dado un cambio de tecnología, de M$ 120.000.

Asuma, para efectos de este ejercicio, que los activos no tienen depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2014 así como tampoco un saldo de reserva de retasación técnica en el patrimonio. Además, se sabe que la Compañía utiliza la política de amortizar el saldo existente en la reserva patrimonial y que utiliza la política de ajustar a cero la depreciación acumulada cada vez que realiza una retasación.

**Preguntas:**

1.- **(3 puntos)** ¿Cuál es el saldo de activo fijo al 31 de diciembre de 2015?

Respuesta:

|  |  |
| --- | --- |
| **2015** |  |
|  | M$ |
| Terreno | 175.000 |
| Maquinarias | 435.000 |
| Vehículos | 36.000 |
| **Total** | **646.000** |

2.- **(3 puntos)** ¿Cuál es el saldo de depreciación y reserva a diciembre 2015?

Respuesta:

Depreciación:

M$

Maquinarias 20.867 (320.000-7.000)/15

Vehículos 9.000 45.000/5

Total: 29.867

Reserva:

M$

Terreno 25.000

Maquinaria 135.867 435.000 – (320.000-20.867)

Total: 160.867

3.- **(6 puntos)** ¿Qué asientos contables debe reconocer la compañía durante el año 2016? Sea muy preciso en los nombres de las cuentas contables en los asientos.

Respuesta:

Valor justo del terreno:

---x---

Terreno 25.000

Reserva 25.000

---x---

Depreciación:

---x---

Gasto por depreciación Maquinaria 30.571 (\*)

Gasto por depreciación Vehículos 9.000

Depreciación acumulada 39.571

---x---

(\*) Se calcula como (435.000-7.000)/14

Amortización de la reserva técnica en el patrimonio:

---x---

Reserva 9.705 (\*)

Gasto por depreciación Maquinaria 9.705

---x---

(\*) Se calcula como 135.867/14

Valor justo Maquinaria

---x---

Reserva 126.162

Pérdida en resultado 158.267

Depreciación acumulada 30.571 (\*)

Maquinaria 315.000 (\*)

---x---

(\*) Como la política es dejar en cero la depreciación acumulada, se debe eliminar. Aquí solo se elimina la del año 2016 ya que la del año 2015 habría quedado eliminada al momento de hacer la retasación del año 2015.