

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

PAUTA CONTROL
CONTABILIDAD GERENCIAL

PROBLEMA N° 1 27 puntos (3 puntos cada una)

Responda, en el espacio señalado, si las siguientes aseveraciones son verdaderas o falsas, entregando en cada caso los argumentos en los cuales sustenta su respuesta.

a) Cuando una empresa compra una máquina a su precio de mercado siempre aumentan sus activos.

Falso. Depende de la forma en que se financiaron los activos. Si estos se compraron con caja que tenía la empresa, entonces no hay un aumento en los activos sino solamente un cambio en su composición. **3 puntos**

b) Las amortizaciones del capital (o principal) de una deuda son un gasto que debe ser reconocido en los resultados del ejercicio.

Falso. Las amortizaciones del capital de una deuda corresponden pagos de pasivos y como tal no pasan por el estado de resultados. **3 puntos**

c) Si una empresa vende al contado en \$ 5 millones, un terreno que está tasado por el Banco en \$ 7 millones, y que figura en la contabilidad de la empresa con un valor de \$ 4 millones, deberá reconocer una pérdida de \$2 millones al momento de vender el terreno, con el objeto de reflejar en el balance el mal negocio que dicha empresa está haciendo, al vender el terreno en un monto inferior a su valor comercial.

Falso. La empresa sólo debe reconocer un resultado positivo de \$ 1 millón que corresponde a la diferencia entre el precio de venta y su valor libro. **3 puntos**

d) En una empresa manufacturera, las compras a crédito de materia prima a los proveedores deben reconocerse como gasto de la compañía compradora en el momento en que ellas son pagadas.

Falso. Independientemente de la fecha de pago, las compras de materia prima forman parte del costo siempre y cuando no se hayan vendido los productos. Deben ser reconocidas como gasto, en el momento en que los productos finales en los cuales se utilizaron las materias primas son vendidos a terceros. **3 puntos**

e) Si el monto final de activos de una empresa disminuye en un periodo (año), ello necesariamente significa que la empresa tuvo una pérdida contable como resultado de la gestión de dicho período.

Falso. Los activos podrían disminuir de un año a otro, por ejemplo, por pagos de pasivos o repartos de dividendos y no por pérdidas contables. **3 puntos**

f) Dado que las "Utilidades Retenidas" son, como su nombre lo indica, "utilidades" (que por lo tanto pertenecen a los dueños) que han sido "retenidas" en la empresa, los socios podrían exigir a la empresa que les repartiera el total de esas utilidades en la forma de dividendos en efectivo y ésta no debiera tener problemas en hacerlo.

Falso. Las utilidades se reconocen sobre base devengada y por lo tanto la empresa podría no tener caja para pagar los dividendos. **3 puntos**

g) Se sabe que uno de los activos más importantes que tienen las empresas son sus marcas. Por esta razón, la inversión que hacen las compañías para promocionar una marca debe activarse en sus balances.

Falso. Los desembolsos en publicidad o promoción en marcas propias deben reconocerse como gasto del período, ya que no se puede medir con precisión razonable cuál será el beneficio que generarán en el futuro a la empresa. **3 puntos**

h) Un Banco está pensando en otorgar un crédito a 60 días a una empresa que, al momento de la aprobación del crédito, tiene un monto de Activos Corrientes mayor que el de Pasivos Corrientes. Si el crédito solicitado es menor que la diferencia entre Activo Corriente y Pasivo Corriente, el banco debiera aprobarlo, ya que la compañía estará en condiciones de pagar el crédito oportunamente.

Falso. Los activos y pasivos corrientes son stocks a una fecha determinada y por lo tanto no se sabe el "timing" o momento en el cual se recibirán los flujos de los activos corrientes o en el cual expirarán los pasivos corrientes. En un extremo, el activo corriente podría ser cuentas por cobrar a 364 días y la empresa no tendría la caja suficiente para pagar el crédito a 60 días. **3 puntos**

i) Los dividendos recibidos y/o pagados sólo pueden clasificarse como actividades de inversión en el Estado de Flujos de Efectivo, ya que corresponden a inversiones financieras que hacen las compañías. ¿Verdadero o Falso? ¿Por qué?

Falso, Según IAS 7 los dividendos recibidos y/o pagados pueden clasificarse como actividades de operación, inversión o financiamiento, ya que esto depende de la actividad económica de la compañía. Ejemplos:

-Empresa dedicada a actividades de inversión y recibe dividendos: Operación

-Empresa que paga dividendos a sus accionistas: Financiamiento

-Empresa que recibe dividendos por la compra de acciones de otra empresa: Inversión

(No es necesario que den los ejemplos, pero pueden sumar si no está clara la explicación) **3 puntos**

PROBLEMA N° 2 (32 puntos)

“Calentando Motores” es una PYME creada el 1/1/20 por dos amigos emprendedores. Al 31/12/20, la empresa presentaba el siguiente balance (todas las cifras en pesos):

Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Caja	9.900.000	Impuestos por Pagar ^(c)	2.400.000
Existencias ^(a)	15.600.000	Total Pasivos Corrientes	2.400.000
Total Activos Corrientes	25.500.000	Pasivos No Corrientes	
Activos No Corrientes		Deuda de Largo Plazo ^(d)	41.600.000
Activo Fijo ^(b)	100.000.000	Total Pasivos No Corrientes	41.600.000
Depreciación Acumulada	(9.500.000)	Patrimonio	
Total Activos No Corrientes	90.500.000	Capital ^(e)	60.000.000
		Utilidad del Ejercicio	12.000.000
		Total Patrimonio	72.000.000
Total Activos	116.000.000	Total Pasivos y Patrimonio	116.000.000

Notas:

- (a) Las existencias están compuestas por 19.500 unidades con un costo unitario de \$800. La empresa utiliza FIFO.
- (b) El activo fijo está compuesto por edificios y equipos que fueron adquiridos el 01/01/2020. Las principales características de estos activos eran las siguientes al momento de su compra (depreciación lineal):

	Costo	Vida útil	Valor residual
Equipos	\$ 30.000.000	5 años	0
Edificios	\$ 70.000.000	20 años	0

- (c) La tasa de impuestos a las utilidades es del 20%. Los impuestos se devengan durante el ejercicio, pero se pagan en abril del año siguiente. Los impuestos devengados por las utilidades del año 2020 ascendieron a \$2.400.000
- (d) La deuda de largo plazo está pactada a una tasa del 5% anual (2,5% semestral). La empresa debe pagar intereses al término de cada semestre y el último día del año debe amortizar un 10% del saldo insoluto.
- (e) El capital está compuesto por 200.000 acciones con un valor nominal de \$300 por acción.

En base a las transacciones que se detallan a continuación, todas las cuales ocurrieron durante el año 2021, **a Ud. se le pide** responder las preguntas que se formulan más abajo.

Transacciones (no importa tanto que el nombre de las cuentas sea el mismo)

01/01: se compraron 7.500 unidades de existencias a \$1.000 cada una (c/u), con crédito de proveedores a 90 días.

Existencias	7.500.000		
Cuentas por Pagar		7.500.000	1 punto

01/02: se arrendaron bodegas con un costo mensual de \$500.000. La empresa pagó por anticipado, al contado, el arriendo de un año completo (\$ 6.000.000).

Arriendos Pagados por Adelantado (APPA)	6.000.000		
Caja		6.000.000	1 punto

01/03: se vendieron al contado 18.000 unidades a \$ 2.500 c/u.

Caja	45.000.000		
Ventas		45.000.000	1 punto

Costo de Ventas	14.400.000		
Existencias (*)		14.400.000	1 punto

(*): se vendieron 18.000 unidades con un costo unitario de \$800. Quedan en inventario 1.500 unidades con un costo de \$800 c/u y 7.500 unidades con un costo de \$1.000 c/u.

01/04: se pagaron las existencias compradas a los proveedores el 01/01 y los impuestos correspondientes a las utilidades del año 2020 (\$2.400.000).

Cuentas por Pagar	7.500.000		
Caja		7.500.000	1 punto

Impuestos por Pagar	2.400.000		
Caja		2.400.000	1 punto

01/05: se adquirió una marca comercial en \$5 millones que fue pagada al contado.

Marca	5.000.000		
Caja		5.000.000	1 punto

01/06: uno de los accionistas fundadores de la empresa, dueño del 10% de las acciones de “Calentando Motores”, las vendió en la Bolsa de Santiago en \$ 500 c/u con lo cual obtuvo una utilidad total de \$4 millones.

Esta es una transacción entre particulares que no tiene efecto en la contabilidad de la empresa. **1 punto**

30/06: se pagan los intereses del primer semestre de la deuda de largo plazo.

Gastos Financieros	1.040.000		
Caja		1.040.000	1 punto

01/07: se pagan \$9 millones correspondiente a los sueldos del personal de la empresa (enero - junio).

Sueldos	9.000.000		
Caja		9.000.000	1 punto

01/08: la empresa declara un dividendo con cargo a la utilidad del ejercicio 2020 de \$30 por acción, que se pagará a los accionistas en un mes más.

Utilidad Ejercicio 2020	6.000.000		
Dividendo por Pagar		6.000.000	1 punto

01/09: se paga a los accionistas de la compañía el dividendo declarado el mes anterior.

Dividendo por Pagar	6.000.000		
Caja		6.000.000	1 punto

01/10: la compañía recibe un pago por adelantado de 3.000 unidades de existencias a \$2.700 c/u, que deben ser entregadas en 30 días.

Caja	8.100.000		
Ingreso Recibido por Adelantado (Ingreso Diferido)		8.100.000	1 punto

01/11: se entregan las existencias cuyo pago se había recibido el mes anterior.

Ingreso Recibido por Adelantado (Ingreso Diferido)	8.100.000		
Ventas		8.100.000	1 punto

Costo de Ventas	2.700.000		
Existencias (*)		2.700.000	1 punto

(*): 1.500 unidades con un costo de \$800 c/u y 1.500 unidades con un costo de \$1.000 c/u. Quedan en existencias 6.000 unidades a \$1.000 c/u.

01/12: se venden 2.000 unidades a \$ 2.800 c/u a crédito (90 días). La empresa estima que un 2% de la venta será incobrable.

Cuentas por Cobrar (C x C)	5.600.000		
Ventas		5.600.000	1 punto

Costo de Ventas	2.000.000		
Existencias (*)		2.000.000	1 punto

(*): se vendieron 2.000 unidades con un costo unitario de \$1.000. Quedan en inventario 4.000 unidades con un costo de \$1.000.

Gasto por Incobrables	112.000		
Provisión Deudores Incobrables (PDI)		112.000	1 punto

31/12: se pagan los intereses del segundo semestre de la deuda de largo plazo y se amortiza un 10% de su saldo insoluto.

Deuda de Largo Plazo	4.160.000		
Gastos Financieros	1.040.000		
Caja		5.200.000	1 punto

31/12: la empresa hace todos los ajustes necesarios para presentar sus estados financieros al término del año 2021. Los ajustes incluyen el reconocimiento de la depreciación, el gasto por arriendo en bodegas, los impuestos a las utilidades del ejercicio y los sueldos del personal del segundo semestre (\$ 9 millones que serán pagados el 01/01/22). Las utilidades del ejercicio 2020 que no fueron repartidas se traspasan a la cuenta Utilidades Retenidas.

Gasto por Depreciación ⁽¹⁾	9.500.000		
Depreciación Acumulada		9.500.000	1 punto

(1): $30.000.000 / 5 + 70.000.000 / 20$

Gasto por Arriendo ⁽²⁾	5.500.000		
APPA		5.500.000	1 punto

(2): $6.000.000 \times 11 / 12$

Sueldos ⁽³⁾	9.000.000		
Sueldos por Pagar		9.000.000	1 punto

(3): Sueldos del personal del segundo semestre que serán pagados el 1/1/22.

Gasto por Impuestos ⁽⁴⁾	881.600		
Impuesto por Pagar		881.600	1 punto

(4): Impuesto devengado en el ejercicio 2021 de acuerdo con los resultados del ejercicio (ver estado de resultados) que se pagará en abril de 2022.

Utilidad del Ejercicio (2020) ⁽⁵⁾	6.000.000		
Utilidades Retenidas		6.000.000	1 punto

(5): Traspaso de las utilidades no repartidas del ejercicio 2020 a la cuenta Utilidades Retenidas.

2) BALANCE (4 puntos) No castigar por errores de arrastre; lo importante es la presentación en el formato requerido)

BALANCE "CALENTANDO MOTORES" AL 31/12/21

Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Caja	20.860.000	Imptos por Pagar	881.600
Existencias	4.000.000	Sueldos por Pagar	9.000.000
C x C	5.600.000	Total Pasivos Corrientes	9.881.600
PDI	(112.000)	Pasivos No Corrientes	
APPA	500.000	Deuda de Largo Plazo	37.440.000
Total Activos Corrientes	30.848.000	Total Pasivos No Corrientes	37.440.000
Activo No Corriente		Patrimonio	
Activo Fijo	100.000.000	Capital	60.000.000
Depreciación Acum	(19.000.000)	Uts. Retenidas	6.000.000
Marca	5.000.000	Utilidad del Ejercicio	3.526.400
Total Activos No Corrientes	86.000.000	Total Patrimonio	69.526.400
Total Activos	116.848.000	Total Pasivos y Patrimonio	116.848.000

3)

EE.RR "CALENTANDO MOTORES" AÑO 2021 (4 puntos)

No castigar por errores de arrastre; lo importante es la presentación del EE.RR. en el formato requerido)

Ventas		58.700.000
Costo de Ventas		<u>(19.100.000)</u>
Margen Bruto		39.600.000
Gastos de Adm. y Ventas		<u>(33.112.000)</u>
Arriendo	5.500.000	
Depreciación	9.500.000	
Sueldos	18.000.000	
Incobrables	112.000	
Resultado Operacional		6.488.000
Intereses		<u>(2.080.000)</u>
Resultado antes de Imptos.		4.408.000
Impuestos (20%)		<u>(881.600)</u>
Resultado Neto		3.526.400

PROBLEMA N° 3 (12 puntos; 3 puntos cada situación)

A continuación, a Ud. se le presentan distintas situaciones sobre las cuales debe emitir una opinión entregando los fundamentos del caso.

Situación 1

El contador de una empresa estaba calculando el monto final del inventario que debía presentar en el balance al 31 de diciembre de 2021. Para ello, y dado que la empresa no tenía mermas de ningún tipo y que el valor de mercado del inventario era superior al costo, el contador utilizó la siguiente ecuación contable:

$$\text{Inventario Final} = \text{Inventario Inicial} + \text{Compras (a precio de costo)} - \text{Ventas (a precio de venta)}$$

¿Qué opinión le merece este procedimiento? Fundamente su respuesta.

Los inventarios se valorizan al costo de manera que las ventas deben ir a precio de costo. **3 puntos**

Situación 2

Una empresa implementó, con la ayuda de un asesor externo, el programa de reducción de accidentes “Todos Juntos” que logró, en menos de 3 meses, obtener una tasa de 2 accidentes sobre un total de 200.000 horas trabajadas, en circunstancias que el estándar en la industria en que se desenvuelve la empresa es de 5 accidentes por 100.000 horas trabajadas. El contador de la empresa dice que los honorarios que se le pagarán al asesor externo son un activo de la compañía, por los beneficios que ha generado el programa en cuestión a la empresa.

¿Qué opinión le merece este procedimiento? Fundamente su respuesta.

Los honorarios del asesor debieran registrarse como gasto. Los beneficios del programa son muy difíciles de medir con precisión razonable y, por lo tanto, no califican como un activo de la empresa. **3 puntos**

Situación 3

La empresa "La Prudente Ltda." compró mercadería a plazo por \$1.000, la que debería ser devuelta si al expirar el plazo no había sido pagada. Como en la empresa no sabían si iban a poder pagar esta compra y para seguir el criterio conservador o prudencial, se reconoció la "Cuenta por Pagar de Corto Plazo", pero no las unidades compradas, ya que, según Modesto Prudente, dueño de la empresa, como estas unidades no habían sido pagadas todavía "era como si no fueran de la empresa".

¿Qué opinión le merece este procedimiento? Fundamente su respuesta.

Se viola el principio de la partida doble. Las mercaderías recibidas deben registrarse como un activo de la empresa (es un bien de su propiedad, que puede utilizar y que tiene la potencialidad de generar beneficios económicos en el futuro a la empresa). **3 puntos**

Situación 4

El gerente de finanzas de la línea aérea Landeudada, explicaba a los accionistas de la compañía que los malos resultados operacionales del período se debían, en gran medida, a la caída en las ventas y a los intereses de la abultada deuda que mantenía la empresa.

¿Está Ud. de acuerdo con esta opinión? Fundamente su respuesta.

Los intereses de la deuda no son un gasto operacional de la compañía de manera que no explican la caída en el resultado operacional (sí podría deberse a la caída en las ventas). **3 puntos**