

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DE CHILE
ESCUELA DE INGENIERIA**

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTION

INTERROGACIÓN 2 / 15 mayo 2020

1.2020

Profesores: Andrés Bastías

Ana María Bravo

Instrucciones Generales:

1. La presente interrogación tiene 70 puntos repartidos en 4 temas que deben ser respondidos en un único módulo.
2. Su respuesta debe tener como máximo un total de 8 páginas (4 hojas). No conteste dos temas en una misma página.
3. Sea claro y preciso en sus respuestas. Cuide la letra y el orden ya que facilita la corrección.
4. Ponga su nombre en cada una de las páginas.
5. Debe subir su respuesta a la plataforma canvas en formato PDF, JPG o equivalente en un único archivo.
No se aceptarán respuestas enviadas por correo
6. Puede subir versiones parciales de su respuesta con máximo de 10 veces.
7. Tiempos:
 - Tiempo Interrogación: 90 minutos. 18:30 -20:00
 - Tiempo para subir respuesta: 20 minutos. 20:00 -20:20
 - Tiempo total: 110 minutos

TEMA I. PROVISIONES POR INCOBRABLES. 21 Puntos

La empresa PELUK SA. se dedica a prestar servicios de peluquería y estética general en la región de Valparaíso. Como está recién comenzando su estrategia de negocio es penetrar en el mercado a través de un bajo costo y dando las mayores facilidades de crédito posible. Por este motivo, la mayoría de las ventas que realiza son a plazo.

El detalle de las cuentas por cobrar adeudadas al 30 de diciembre de 2018 y el modelo de provisiones es el siguiente:

Cliente	Días atrasado	Monto
Ha Chung S.A.	Vigente	8,000,000
Jotta S.A.	50	2,500,000
Byron SPA.	90	15,000,000
WT Ltda.	150	12,000,000
Total		37,500,000

Días de mora	Factor incobrabilidad
Vigentes	2%
De 1 a 60	8%
De 61 a 120	25%
121 y más	80%

Por política de provisiones la empresa realiza los ajustes a la PDI al final de cada trimestre o cuando algún evento importante lo amerite.

Durante el primer trimestre del 2019 ocurrieron los siguientes eventos:

15 enero: Ha Chung SA. Se fuga del país. La empresa da por perdida la totalidad de la cuenta por cobrar

25 enero: Jotta SA. paga al contado 60% de su deuda, el resto queda pendiente

2 febrero: La empresa Byron SPA. es adquirida por Luksin, una compañía con excelente reputación y buena posición financiera. Luksin se compromete a pagar todo lo adeudado por Byron SPA el 30 de abril. A la luz del nuevo escenario, PUK SA. cambia su estimación de pérdida esperada de forma excepcional para esta deuda y deja el factor en 5% (recuerde que los ajustes de PDI se hacen al final de cada trimestre)

28 febrero: Montecinos Ltda., un antiguo cliente, se acerca a la empresa y paga 5.000.000 por concepto de la mitad de una deuda que se dio por perdida el año 2017.

15 marzo: Los socios de la empresa WT se pelean y dividen la compañía en dos: W y T. Cada una se queda con la mitad de los activos y pasivos de la original. W anuncia que no pagará lo que debe a PUK SA. y esta da por perdida esa cuenta por cobrar.

Se pide:

1. (4 puntos) Calcule la provisión de incobrables con que debería comenzar el año 2019 la compañía. ¿Qué significa ese número?
2. (13 puntos) Realice los asientos del primer trimestre del año 2019.
3. (3 puntos) Suponga que justo después de hacer la PDI al final del primer trimestre todos los clientes cancelan sus deudas en efectivo. ¿Considera que es un evento importante que amerite un ajuste en la PDI y, si es así, qué ajuste propone? Justifique.

Suponga que los meses tienen 30 días

PAUTA TEMA I

1)

Saldo deseado 13,710,000

Significa que la empresa espera que 13.710.000 de sus cuentas por cobrar no puedan ser cobradas

2)

15 enero	CxC PDI	8,000,000 8,000,000	Saldo PDI	5,710,000
25 enero	CxC Caja	1,500,000 1,500,000		60%
2 febrero	Factor especial Byron SPA			
	5%			
28 febrero	Caja Ingreso deudores recuperados	5,000,000 5,000,000		
15 marzo	CxC PDI Perdida por incobrables	6,000,000 5,710,000 290,000	Deuda castigada	50%
30 marzo	Saldo PDI deseado Saldo PDI actual	6,350,000 0		
	PDI Pérdida por incobrables	6,350,000 6,350,000		

3)

Amerita un ajuste. Si el saldo de las CxC es 0, un saldo positivo de PDI como el de 6.350.000 pierde sentido ya que no hay clientes que puedan incumplir sus deudas.
El ajuste razonable es llevar el saldo de la PDI a 0 contra una utilidad por reversión de PDI.

TEMA II. COMENTES 15 puntos, 5 c/u.

Comente las siguientes afirmaciones:

(Comentar significa expresar su opinión sobre cada afirmación señalando explícitamente si está de acuerdo o no y exponer los argumentos de por qué la calificó de esa forma. Se espera que relacione cada afirmación con lo aprendido en el curso e identifique todos los aspectos relevantes)

1- Un columnista comenta en un diario del sur del país: "Los movimientos de caja en un periodo no son relevantes siempre y cuando en el neto den positivo, eso significa que la empresa lo está haciendo bien".

R: No necesariamente. Para el columnista no importa donde se genera o consume caja, lo que no da lo mismo. Una empresa puede lograr un aumento de caja porque esta vendiendo su activo fijo, pidiendo prestado o realizando aumentos de capital y a la vez no generar nada por actividades de su negocio. Eso no a simple vista no habla de una buena gestión o al menos debería llamar la atención.

Además, solo ver la caja es una mirada miope de la administración de la empresa. El Estado de Resultados es una mucho mejor guía para evaluar el desempeño de la compañía.

2- Permitir a las empresas escoger periodo a periodo entre la metodología de costeo Directa e Indirecta podría generar incentivos para diferir en el tiempo la cantidad de impuestos que paga (Ayuda: los impuestos son la última línea antes de calcular el Resultado del Ejercicio. Por IFRS sólo está permitido el método de costeo Indirecto)

R: Verdadero. Si una empresa pudiera escoger periodo a periodo entre el método de costeo Indirecto o Directo otro podría aumentar o disminuir las utilidades de la empresa y con ello acelerar o retrasar, respectivamente, el pago de impuestos en los próximos periodos. Mientras mayores sean los GIF (gastos indirectos de fabricación) en el proceso productivo y con más saldo finalicen el inventario en proceso o terminado, más diferencias habrá en el resultado antes de impuesto y por lo tanto en los tributos que se paguen al fisco.

En el largo plazo las diferencias en resultado que periodo a periodo se observan entre ambos métodos se deberían cancelar.

Una razón para preferir el método directo y reducir las utilidades es que la empresa no tiene una buena posición de liquidez y le complica pagar los impuestos al Fisco. Por otro lado, si se elige el método Indirecto la empresa podría querer mejorar el resultado de un periodo dado (por ejemplo para mejorar la percepción del desempeño de la Administración)

3- El proceso de provisiones por incobrables consiste en destinar caja hoy a una cuenta que luego servirá para compensar en un 100% a la empresa por el eventual no pago de una venta a crédito por parte de un cliente.

R: Falso. No es correcto que cuando se genera una provisión hay movimiento de caja. Lo que se hace es disminuir el valor de las cuentas por cobrar que posee la empresa a través de una contracuenta de activos llamada PDI. Además, la compensación futura cuando se no se pueda cobrar alguna cuenta no necesariamente será de un 100%, depende de la estimación de incobrabilidad y el monto que efectivamente se da por perdido. Podría darse el caso de que haya que reconocer una pérdida "extra" o incluso que haya una utilidad, si la estimación inicial fue demasiado grande.

TEMA III. COSTOS EN EMPRESA MANUFACTURERA. 24 Puntos

El 01/07/16 la empresa LED SHEERAN, dedicada a la producción de ampolletas, inicia sus actividades comprando al contado 200 unidades o “piezas” que se usan como Materia Prima Directa para la fabricación de su único producto. El costo unitario de las piezas es de \$100. Todas las unidades de producción son idénticas. Cada unidad de producto final ocupa solo una de estas “piezas”, la que se incorpora a la unidad al comienzo del proceso productivo. Durante julio de 2016 se incurrió en los siguientes costos de producción:

Mano de Obra Directa (MOD) \$3.000
Mano de Obra Indirecta fija (MOI) \$2.000
Gastos Indirectos de Fabricación fijos (GIF)* \$1.000

(*seguros de las máquinas, depreciación de las máquinas, energía, agua, etc.)

Estos costos de pagaron en efectivo.

Esta es la información sobre producción y ventas del mes de julio de 2016:

- Durante el mes se comenzaron a producir 150 unidades de producto
- Durante el mes se terminaron y traspasaron 100 unidades a bodega de productos terminados.
- Las 50 unidades que al 31 de julio no se han terminado, se encuentran a un 50% del proceso productivo en lo que respecta a MOD, MOI y GIF. La MPD de incorpora completamente.
- Durante el mes se vendieron 75 de las 100 unidades de producto terminado. El precio de venta fue de \$300 c/u. La venta fue al contado.

Los Gastos de Administración y Ventas fijos mensuales (GAV) son \$2.500. Se pagan en efectivo a fin de mes.

Se pide, utilizando el sistema de costeo indirecto (por absorción):

- a) Presente los asientos que debió hacer la empresa durante el mes de julio. **14 puntos**
- b) Presente las cuentas T del proceso productivo (flujo de costos de producción) **6 puntos**
- c) Presente el Resultado del Ejercicio del mes de julio. Si se utiliza el método directo, ¿esta cifra debería aumentar o disminuir? Justifique **4 puntos**

PAUTA:

a)

Materia Prima	20.000
---------------	--------

Caja	20.000
------	--------

Cada unidad de materia prima cuesta \$100

Inv.Producto Proceso	\$15.000 (150*\$100)
----------------------	----------------------

Inv. Mat.Prima Directa \$15.000

MOD+MOI+GIF = \$3.000 + \$2.000+\$1.000 = \$6.000

Inv Producto Proceso	\$6.000
----------------------	---------

Caja \$6.000

Se terminan 100 unidades y de las 50 unidades restantes hay un 100% de avance en MPD y 50% en MOD, MOI y GIF.

100+50x50% = 125 unidades equivalentes.

Costo de producción unitario:

$$\text{MPD} = \$15.000 / 150 = \$100$$

$$\text{MOD} = \$3.000/125 = \$24$$

$$\text{MOI} = \$2.000/125 = \$16$$

$$\text{GIF} = \$1.000/125 = \$8$$

Costo de producción de una unidad terminada = \$148

Total, unidades terminadas = \$148*100 = \$14.800

Inv. Prod. Terminado \$14.800

Inv. Prod. Proceso \$14.800

Venta: $75 * \$300 = \22.500

Caja 22.500

Ing. por venta 22.500

Costo x venta= 75/100 * \$14.800 = \$11.100

Costo venta \$11.100

Inv. Prod. Terminado \$11.100

GAV \$2.500

GAV \$2.500

Caja \$2.500

b)

Inv. Materias Primas	Inv. Productos en proceso	Inv. Productos terminados
S.I 0	SI: 0	SI: 0
Compras 20.000 (200 a \$100) Por dif	MP 15.000 (150 por \$100) M.O.D. 3.000 dato M.O.I. 2.000 dato GIF 1.000 dato	14.800 (100 u x \$148) Prod.Proc 14.800
SF: 5.000 (50 u)	SF: 6.200 (50 u)	SF: 3.700 (25 u)

c)

Estado de Resultados julio

Ingreso por venta 22.500

Costo de venta (11.100)

Mg.Bruto 11.400

GAV 2.500

Resultado del Ejercicio 8.900

Si se hubiera utilizado el método Directo entonces el Resultado del Ejercicio sería menor ya que se hubiese reconocido todo el monto de GIF (1.000) como gastos del periodo. Con el método indirecto en este ejercicio solo se reconoce una parte debido a que quedaron unidades sin vender.

TEMA IV. CONCILIACIÓN BANCARIA. 10 Puntos

En los registros contables de la empresa Conciliación S.A. y del Banco TABU al 31 de marzo de 2020 figura lo siguiente:

- 1) Cheques girados por la empresa pendientes de cobro en el banco:

Cheque N 20	\$7.700
Cheque N 21	\$8.800
Cheque N 22	\$9.900

- 2) Un depósito efectuado el 7 de Marzo por Conciliación SA por \$29.400 que no fue registrado por el banco.
- 3) El Banco le carga a la empresa por concepto de gastos de cobranza en dos fechas: 08/03 \$10.100 y 15/03 \$6.600, Conciliación S.A. no lo registra
- 4) El banco notifica una cobranza realizada por \$54.000 que fue abonada a la cuenta el 16/03 que no fue registrada por la empresa.
- 5) El 16/03 un cheque emitido (girado) y pagado por \$22.200 fue registrado en la contabilidad de la empresa por \$12.200. El cheque era para pagar la cuenta del teléfono.
- 6) El 22/03 un cheque emitido y pagado por \$49.500 fue registrado en libros contables de Conciliación S.A. por \$45.900. El cheque era para pagar la cuenta de electricidad.
- 7) El banco cargó por error a la cuenta de la empresa una transferencia de \$9.000 realizada por otro cliente.

Los movimientos en las cuentas son desde la perspectiva de quien los realiza.

Los saldos al final del periodo analizado son los siguientes:

Estado de cuenta Banco: \$151.000
Libro Mayor de la empresa Conciliación SA: \$139.300

Presente la conciliación bancaria a fines de marzo, los registros contables de la empresa y solicitudes de ajuste al banco.

Respuesta:

Saldo del Banco 151.000
+Depósitos no registrados por el Banco +29.400
-Cheques girados y no cobrados por el Banco
-7.700
-8.800
-9.900
+Cargos equivocados hechos por el Banco
+9.000
-Abonos equivocados hechos por el Banco
Total 163.000

Saldo libro Mayor 139.300
+/- errores u omisiones en contabilidad de la Empresa

- 10.000 teléfono
- 3.600 electricidad
- 10.100 gastos cobranza
- 6.600 gastos cobranza
- +54.000 cobranza

Total 163.000

Asientos

8/03

Gasto x Cobranza 10.100

Banco 10.100

15/03

Gasto x Cobranza 6.600

Banco 6.600

16/03

Banco 54.000

Documento en cobranza o CxC 54.000

31/03

Gasto x teléfono 10.000

Banco 10.000

31/03

Gastoxelectricidad 3.600

Banco 3.600

Adicionalmente, informar al banco que debe registrar el depósito por 29.400 y devolver los 9.000 por la transferencia de la otra compañía

