

Nombre _____

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTION

INTERROGACIÓN 3

2^{do} SEMESTRE 2017

Profesores: Andrés Bastías
 Mauricio González
 Claudio Olivares

Instrucciones Generales:

- Antes de comenzar a responder la evaluación, debe poner su nombre completo, número de lista y sección en cada uno de los cuadernillos por pregunta. Debe entregar cada uno de los cuadernillos. En caso contrario, se descontarán 4 puntos de la evaluación.
- Durante la evaluación no debe usar otras hojas que no sean las que usted ha recibido del Profesor o ayudante.
- No debe descorchetear lo que se le ha entregado corcheteado.
- No se aceptan peticiones de corrección de controles o pruebas respondidas con lápiz mina o grafito. Tampoco se recorren respuestas con 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
- Si su respuesta requiere de algún supuesto, debe dejarlo explicitado.

Tiempo: 120 minutos 100 puntos

TEMA I: VERDADERO Y FALSO. 20 Puntos, 2 c/u. 1 pt por verdadero o falso, 1 por justificación.

Comente las siguientes afirmaciones; indique si lo que se afirma en cada una de ellas es Verdadero o Falso y fundamente su respuesta.

1) Uno de los problemas de las ventas a crédito es que, de todas maneras, se debe contar con caja para pagar el IVA cuando la cuenta IVA termina el mes con saldo deudor.

Respuesta: Falso. La empresa paga el IVA cuando la cuenta tiene saldo acreedor (pasivo). Si tiene saldo deudor (activo) el fisco le debe a la empresa. (2 puntos).

2) El año que entró en vigencia el cambio en el IVA anunciado por el Gobierno, desde 10% a 15%, los consumidores estaban muy molestos, pero las empresas estaban indignadas porque el resultado a fin de año sería un 15% menor.

Respuesta: Falso. El IVA no es un gasto para la empresa, no afecta el resultado.

3) El monto total de depreciación de un activo fijo a lo largo de su vida útil es siempre su costo de adquisición.

Respuesta: Falso. No necesariamente, porque el activo fijo puede tener valor residual, el que nunca llega a depreciarse y si está incluido en su costo de adquisición. Además, puede haber mejoras que eleven el monto a depreciar.

4) Existe una relación muy estrecha en la empresa entre el manejo de la caja, el IVA, las ventas y la política de crédito con los clientes. Esto porque, si aumentan las ventas con crédito a más de 30 días, el IVA débito en un mes en particular podría ser tal que la caja no alcanzara para pagarlo junto con las demás obligaciones que tiene la empresa.

Respuesta: Verdadero. Al aumentar las ventas a crédito aumenta el IVA débito que debemos pagar mensualmente, y si no se logra cobrar a tiempo las cuentas por cobrar, podría haber un problema de caja.

5) Al comprar una máquina para una empresa manufacturera, se debe contabilizar a su costo histórico, el que comprende: el precio de compra, IVA, costos de instalación y montaje, costos de pruebas de funcionamiento, honorarios relacionados, entre otros.

Respuesta: Falso. El IVA no se activa como costo de adquisición.

6) Cuando los precios en el mercado van al alza, un sistema de flujo de costos FIFO generará un resultado del ejercicio más alto que si se utiliza el sistema CPP.

Respuesta: Verdadero. El costo de venta en FIFO es menor que en CPP, lo que da un mayor resultado del ejercicio.

7) Si en mi negocio vendo a crédito y decido no hacer provisión por incobrables, el activo CxC estará sobrevalorado y el resultado del ejercicio subvaluado.

Respuesta: Falso. Tanto las CxC como el resultado estarán sobrevalorados.

8) Cuando se compra un bono al 87% de su valor par significa que la rentabilidad anual que se obtendrá es un 13%.

Respuesta: Falso. La rentabilidad anual estará dada por la utilidad devengada en el año más los intereses anuales que paga el bono, calculado sobre el monto de la inversión inicial en la compra.

9) El 1 de Octubre de 2017 compré un pagaré a 90 días en \$4.926.108, con un valor nominal de \$5.000.000. Si lo mantengo hasta el vencimiento, el interés anual que estoy exigiendo es 6%. (Suponga meses de 30 días)

Respuesta: Verdadero.
$$[(5.000.000 - 4.926.108) / 4.926.108] * 360 / 90$$

10) La “aceleración” en la depreciación significa que cuando uso uno de esos métodos, el resultado del ejercicio los primeros años es mejor (“se acelera”) que en los años posteriores, aunque se genere un mayor gasto por pago de impuesto.

Respuesta: Falso. La depreciación acelerada genera montos mayores de depreciación al principio, lo que significa un menor resultado del ejercicio y por lo tanto menor gasto en impuestos.

TEMA II: ACTIVO FIJO, 30 puntos.

Es 30 de diciembre del año 1989 y la empresa Falaferia SpA, conocida por su presencia en la industria de las ventas minoristas (*retail*), comienza un ambicioso plan de expansión. El Gerente Comercial, don Roberto Sánchez del Sol, decide incorporar servicio el reparto de productos a domicilio. Para comenzar, se adquiere un camión con un proveedor local.

- a) (5 Pts.) El 30 Dic. 1989 la empresa compra un camión con un precio de \$15MM + IVA. El camión es de origen inglés por lo que viene con el volante a la derecha. El proveedor hace el cambio para que se ajuste a la regulación local (volante a la izquierda) por \$750 mil + IVA. Se espera que el camión sea útil por 5 años más (hasta 30 Dic. 1994), momento en que podrá ser vendido en \$500 mil. El proveedor señala que el camión está hecho para recorrer 100 mil KM.

Presente el asiento de compra del camión y la depreciación del año 1990

- b) (10 Pts.) 30 Dic 1990. El mecánico de la empresa le sugiere a don Roberto cambiar el motor actual por uno más potente. Se compra un nuevo motor por \$4.5MM + IVA. El antiguo se vende el mismo día en \$4MM + IVA. Éste representa el 25% del precio del camión. Con el cambio se espera que el vehículo funcione 7 años más (hasta 30 Dic. 1997). Mantiene su capacidad productiva. (Ayuda: suponga que el motor viejo no tenía depreciación acumulada y que la empresa utiliza una sola cuenta llamada "camión" para registrar los movimientos del Activo Fijo)

Presente los asientos de la compra del motor nuevo, la venta del viejo y la depreciación del año 1991.

- c) (4 Pts.) Un año después, el 30 Dic. 1991, entra en vigencia una ley que obliga a las empresas a cambiar su metodología de depreciación a Volumen de Producción. Para hacer la transición, la normativa ordena que cualquier diferencia entre la Dep. Acumulada a la fecha y la Dep. Ac. deseada con la nueva metodología se ajuste mediante un asiento. A la fecha el camión ha recorrido 38 mil KM.

Presente el asiento de ajuste por cambio de metodología.

- d) (5 Pts.) El 30 Dic. 1992 la empresa lleva el camión al proveedor para la revisión rutinaria de los 3 años. La empresa desembolsa 500 mil + IVA. Don Renato queda feliz ya que el precio de mercado es de \$1.5MM. Durante el año el camión recorrió 12 mil KM.

Presente el asiento de depreciación del año 1992 y el asiento de la revisión

- e) (6 Pts.) 30 Dic 1993. La empresa recibe una oferta por el camión y lo vende en \$6MM con IVA incluido. Durante el año no utilizó el vehículo.

Presente los asientos de depreciación del año 1993 y de venta. Además, muestre el saldo final de la cuenta IVA señalando si es crédito o débito e indique si hay pago al Fisco.

Información adicional:

- La revisión del IVA a pagar se realizará únicamente al final del año 1993 (no mensualmente como es en la realidad). El IVA es de 19%.
- La empresa utilizó el método de depreciación lineal hasta el 30 Dic. 1991 y luego cambió a Volumen de Producción.
- Suponga que los meses tienen 30 días.

Solución TEMA II

FALAFERIA SPA

CIFRAS EN MILLONES

cantidad camiones	1
precio camion sin IVA	15
IVA	19%
precio camion con IVA	17,85
precio ajuste volante sin iva	0,75
precio ajuste volante con iva	0,8925

CH	15,75
VU	5
VR	0,5

años

RESUMEN

año	evento	depreciacion
1990	el 30 dic hay mejora	3,05 lineal
1991	el 30 dic se cambia a prod.	1,85 lineal
1992	30 dic se hace revision	1,92 produccion
1993	no se usa y se vende	0 produccion
1994		
1995		
1996		
1997		

1,18 ajuste

- A) Compra de camión. Se activa el gasto en ajuste del volante
30-12-1989

3 Camión	15,75
IVA Crédito	2,9925
Caja	18,743

15 (precio s/IVA) + 0,75 (ajuste volante s/IVA)

18 (precio c/IVA) + 0,90 (ajuste volante c/IVA)

2 Gasto por depreciación 1990	3,05
Dep Acumulada	3,05

(15,75 - 0,5) / 5 años

- B) 30-12-1990
COMPRA NUEVO MOTOR. Se considera mejora ya que aumenta la vida útil

Precio motor nuevo sin IVA	4,50
Precio motor nuevo con IVA	5,36
IVA crédito	0,855

3 Camión (motor)	4,5000
IVA crédito	0,8550
Caja	5,3550

VENTA MOTOR VIEJO	
CH motor viejo	3,75
Precio motor viejo sin IVA	4,0
Precio motor viejo con IVA	4,76

15* 25%

25%

3 Camión (Motor)	3,750
IVA débito	0,760
Caja	4,760
Utilidad x venta act fijo	0,250

CH - VR- Gasto dep 1990 + Motor nuevo -Motor Viejo 15,75 -
0,5 - 3,05 + 4,5 - 3,75

Monto por depreciar al 30 Dic. 1990	12,95
VU: Años restantes	7,00

4 Gasto por depreciación 1991 (con mejora)	1,850
Dep Acumulada	1,850

12,95 / 7años

- C) 30-12-1991
VOLUMEN de PRODUCCIÓN

Total KM	100.000,00
KM usados hasta 30 Dic 1991	38.000,00
Monto total a depreciar	16,0
Gasto dep. x KM	0,000160
Dep Ac. Actual (con Lineal)	4,90
Dep Ac. Deseada con V producción	6,08

CH - VR- + Motor nuevo -Motor Viejo
15,75 - 0,5 + 4,5 - 3,75

3,05 (dep 1990) + 1,85 (dep 1991)

Ajuste Dep. Ac. al cambiar el método a V. Produccion	
4 Gasto por depreciación	1,18
Dep Acumulada	1,18

16 * (38.000 KM recorridos /100.000 KM totales) o 38.000 *
0,00016 (depreciación por KM)

6,08 (Dep. Ac. Deseada) - 4,9 (Dep. Ac. actual)

D)	30-12-1992		
	REVISION 50 mil KM		
	Precio revisión sin IVA	0,5	
	Precio revisión con IVA	0,60	
3	Caja		0,595
	IVA crédito	0,095	
	Gasto por mantención	0,500	

	KM recorridos durante 1992	12.000,00	
2	Gasto por Depreciación 1992	1,92	
	Dep. Ac.		1,92

12.000 * 0,00016 (depreciación por KM)

E)	30-12-1993		
	VENTA CAMIÓN		
	Precio Venta sin IVA	5,000000000	
	Precio Venta con IVA	5,950000000	
	Dep. acumulada	8,000	
4	Camión		16,0
	Dep. Ac.	8,00	
	IVA débito		0,95
	Caja	5,95	
	Perdida x venta act fijo	3,00	

6,08 (Dep. Ac. hasta 30 Dic. 1991) + 1,92 (gasto dep 1992) o equivalentemente 50 mil KM * 0,00016

0,76 (Vta. motor viejo) + 0,95 (Vta. camión)

	Saldos IVA		
	IVA DEBITO	1,7100	
	IVA CREDITO	3,9425	
1	Saldo neto IVA (CREDITO)	2,2325	

2.9925 (compra camión con ajuste volante) + 0,855 (compra motor) + 0,095 (revisión 3 años)

1 No hay pago

30 total puntos

TEMA III: CUENTAS POR COBRAR, 25 puntos

Los Estados Financieros elaborados y enviados a la Superintendencia de Valores y Seguros al 30/sep/2016 de la sociedad Bastías, González & Olivares S.A. presentan en su nota explicativa Nº 16 la siguiente información:

NOTA 16 – Deudores por Ventas (Cuentas por cobrar)

El **saldo neto** de la cuenta Deudores por Ventas (cuentas por cobrar) al 30/sep/2016 asciende a \$22.224.000, el que se compone de facturas por cobrar pendientes a la fecha.

El detalle de las **facturas por cobrar** por tramos de antigüedad son los siguientes:

Tramo de antigüedad	Identificación de Facturas	Monto (\$)
0 – 30 días	Facturas 56, 58 y 65	\$ 4.800.000
31 – 60 días	Facturas 30, 34 y 42	\$ 7.560.000
61 – 90 días	Facturas 24, 25 y 29	\$ 7.700.000
Más de 91 días	Facturas 15, 17 y 18	\$ 5.600.000

Por su parte, la **provisión de incobrables** determinada al 30 de septiembre de 2016 asciende a \$3.436.000 y su detalle es el siguiente:

Tramo de antigüedad	% Estimación de Pérdida	Monto Estimado de Pérdida
0 – 30 días	1%	\$ 48.000
31 – 60 días	5%	\$ 378.000
61 – 90 días	10%	\$ 770.000
Más de 91 días	40%	\$ 2.240.000

Durante el último trimestre del año 2016, ocurrieron los siguientes hechos económicos relacionados con las cuentas por cobrar, las cuales se detallan a continuación:

15/oct/2016	Se venden mercaderías a crédito simple en \$500.000 más IVA, según factura Nº 70.
27/oct/2016	Se cancela la factura Nº 30 por \$ 1.560.000, recibiendo un cheque al día, el que es enviado a depositar inmediatamente.
10/nov/2016	Los abogados de la sociedad señalan que se han agotado todos los medios prudenciales de cobro de la factura Nº 15 de fecha 1º/feb/2016, por un monto de \$ 2.300.000. Se procede a su castigo.
18/nov/2016	El cliente sr. Pérez cancela la factura Nº 25, de \$ 2.700.000, mediante la entrega de tres cheques de \$900.000 a 30, 60 y 90 días, los que serán depositados en la fecha correspondiente.
9/dic/2016	Los abogados logran que la factura Nº 17 por \$ 1.300.000 sea cobrada. Sin embargo, se acuerda con el cliente aceptar un pago total de \$ 1.000.000 (recibidos en efectivo) y olvidarse de la deuda pendiente.

Se pide:

1. (20 puntos) Contabilizar todos los hechos económicos (transacciones) del periodo y fundamentar los cálculos ordenadamente. **4 pts cada uno, 2 pts por un error, si no, 0 pts**
2. (5 puntos) Determinar la nueva provisión de incobrables al 31/dic/2016.

Solución Tema III 2 pts por calculo de tramos, 3 pts por asiento

Tramo de antigüedad	Identificación de Facturas	Monto (\$)	% Estimación de Pérdida	Monto Estimado de Pérdida
0 – 30 días	Facturas 56, 58 y 65	4.800.000	1%	48.000
31 – 60 días	Facturas 30, 34 y 42	7.560.000	5%	378.000
61 – 90 días	Facturas 24, 25 y 29	7.700.000	10%	770.000
Más de 91 días	Facturas 15, 17 y 18	5.600.000	40%	2.240.000
		25.660.000		3.436.000

Contabilizaciones

	Debe	Haber
15-oct-16	Cuentas por cobrar 595.000	
	Ingresos por ventas	500.000
	IVA débito	95.000
27-oct-16	Banco 1.560.000	
	Cuentas por cobrar	1.560.000
10-nov-16	Provisión deudores incobrables 2.300.000	
	Cuentas por cobrar	2.300.000
18-nov-16	Documentos por cobrar 2.700.000	
	Cuentas por cobrar	2.700.000
09-dic-16	Efectivo 1.000.000	
	Provisión deudores incobrables 300.000	
	Cuentas por cobrar	1.300.000

Cuentas por cobrar	
25.660.000	1.560.000
595.000	2.300.000
	2.700.000
	1.300.000
18.395.000	

Provisión deudores inc.	
2.300.000	3.436.000
300.000	
	6.343.500

7.179.500

SALDO PROVISIÓN DEUDORES INCOBRABLES SOLICITADO

Determinación de la nueva provisión de incobrables al 31/dic/2016

Tramo de antigüedad	Identificación de Facturas	Monto (\$)	% Estimación de Pérdida	Monto Estimado de Pérdida
0 – 30 días	0	0	1%	0
31 – 60 días	0	0	5%	0
61 – 90 días	Factura 70	595.000	10%	59.500
Más de 91 días	Facturas 56, 58, 65, 34, 42, 24, 29 y 18	17.800.000	40%	7.120.000
		18.395.000		7.179.500

	Debe	Haber
31-dic-16	Gasto por incobrables 6.343.500	
	Provisión deudores incobrables	6.343.500

TEMA IV: EXISTENCIAS, 25 puntos

La parte 1: 2 puntos a cada asiento, 3 puntos para las transacciones de venta y devoluciones (que tienen dos asientos), 1 punto por asiento de cierre de IVA

La parte 2: 2 puntos por el saldo final correcto de existencias, 2 puntos por el saldo correcto de costo por ventas

La parte 3: 1,5 puntos por cuenta de IVA crédito correcto, 1,5 puntos por cuenta de IVA débito correcto

1. (18 Pts.) Contabilice todas las transacciones del mes de sep/2017 que se presentan a continuación, considerando el sistema perpetuo o de permanencia. No olvide contabilizar el IVA, el que tiene una tasa de 19%. Considere como método el Costo Promedio Ponderado. Elabore la tarjeta de existencias (saldo inicial, entradas, salidas y saldo final) valorizada con este supuesto o método.
2. (4 Pts.) Determine el saldo final de la cuenta de Existencias al 30/sep/2017, así como el Costo de Ventas durante sep/2017.
3. (3 Pts.) Registre la cuenta T tanto de IVA Crédito como de IVA Débito, con todos sus movimientos, indicando el monto del saldo neto final de IVA y si es acreedor o deudor.

La empresa comercializa clavos y presenta la siguiente información:

Saldos iniciales al 1°/sep/2017:

Cantidad : 2.500 unidades

Costo unitario : \$100

Saldo total : \$250.000

Transacciones del mes:

03/sep/2017 Se compran 200 clavos en \$20.400 (valor neto) a crédito (pago a 60 días).

10/sep/2017 Se compran 1.000 clavos a \$105 c/u (valor neto) al contado.

15/sep/2017 Se venden 3.000 clavos a \$250 c/u (valor neto) al **contado.**

20/sep/2017 Se compran 300 clavos en \$38.199 (valor bruto) al **contado.**

25/sep/2017 Se adquieren 550 clavos a \$ 209 c/u (valor neto) al **contado.**

30/sep/2017 Se venden 1.500 clavos en \$376.500 (valor neto) al **contado.**

30/sep/2017 Se devuelven 50 clavos de la venta de ese mismo día.

Solución TEMA IV

Tarjeta de existencias

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Saldo Existencias
01-sep-17	Saldo inicial							2.500	100	250.000
03-sep-17	Compra	200	102	20.400				2.700	100,1481481	270.400
10-sep-17	Compra	1.000	105	105.000				3.700	101,4594595	375.400
15-sep-17	Venta				3.000	101,46	304.378	700	101,4594595	71.022
20-sep-17	Compra	300	107	32.100				1.000	103,1216216	103.122
25-sep-17	Compra	550	209	114.950				1.550	140,6913688	218.072
30-sep-17	Venta				1.500	140,69	211.037	50	140,6913688	7.035
30-sep-17	Devolución	50	140,69	7.035				100	140,6913688	14.069
TOTAL		2.100		279.485	4.500		515.415			

Contabilizaciones			
		Debe	Haber
03-sep-17	Existencias	20.400	
	IVA crédito	3.876	
	Cuentas por pagar		24.276
10-sep-17	Existencias	105.000	
	IVA crédito	19.950	
	Efectivo		124.950
15-sep-17	Efectivo	892.500	
	Ingresos por ventas		750.000
	IVA débito		142.500
15-sep-17	Costo de ventas	304.378	
	Existencias		304.378
20-sep-17	Existencias	32.100	
	IVA crédito	6.099	
	Efectivo		38.199
25-sep-17	Existencias	114.950	
	IVA crédito	21.841	
	Efectivo		136.791

30-sep-17	Efectivo	448.035	
	Ingresos por ventas		376.500
	IVA débito		71.535
30-sep-17	Costo de ventas	211.037	
	Existencias		211.037
30-sep-17	Ingresos por ven	12.550	
	IVA débito	2.385	
	Efectivo		14.935
30-sep-17	Existencias	7.035	
	Costo de ventas		7.035
30-sep-17	IVA débito	51.766	
	IVA crédito		51.766

Costo de ventas	
304.378	7.035
211.037	
508.381	

IVA crédito		IVA débito	
3.876	51.766	2.385	142.500
19.950		51.766	71.535
6.099			
21.841			
0			159.885