TEMA I. LIBRO DIARIO, ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, IVA, CAPITAL DE TRABAJO. 56 PUNTOS

El siguiente es el estado de situación financiera de "Perico de los Palotes" al 31/dic/2020, en miles de pesos:

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, en miles de pesos				
Activos corrientes			**Pasivos corrientes**	
Caja	23.400		Obligaciones con bancos corrientes	2.400
Banco	50.037		Cuentas por pagar	36.640
Valores negociables	570		Impuesto a la renta por pagar	10.060
Cuentas por cobrar	24.000			
Provisión por Incobrables	(4.002)		**Pasivos No corrientes**	
Existencias	9.331		Obligaciones con bancos no corrientes	7.025
Gastos pagados por anticipado	2.315		Otros pasivos no corrientes	58.962
IVA crédito	4.704			
Otros activos corrientes	3.911		**Patrimonio**	
Activos No corrientes			Capital	47.314
Propiedades, Plantas y Equipos, neto	121.346		Ganancias acumuladas	100.001
Inversiones en sociedades	34.440		Otras reservas	7.650
TOTAL ACTIVOS	**270.052**		**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**	**270.052**

La siguiente es una lista de transacciones para ene/2021.

a. Se compraron nuevos equipos por M$1.600 + IVA con un crédito directo del proveedor sin intereses a 5 años, que se paga mensualmente. La primera cuota vence el 30 de abril.
b. Se recaudaron M$3.100 de las cuentas por cobrar. Todo fue correctamente depositado en el banco. Además, se agotaron las instancias de cobro al cliente "La Cutufa" por una factura de M$2.000, por lo que se procedió a castigarla. Se realizó una nueva provisión por incobrables del 5% de las ventas a crédito.
c. Se efectuaron ventas a crédito a clientes por M$40.000 + IVA; el costo de venta fue de M$5.984.
d. Se recibieron y pagaron con transferencia bancaria M$300 en facturas exentas de IVA, de servicios de distintos proveedores.
e. Se pagaron con caja M$1.238 por remuneraciones devengadas durante el mes.
f. Se compraron existencias por M$2.300 + IVA con crédito del proveedor a 60 días.
g. Se reconoció un gasto por M$315 de los gastos pagados por anticipado.
h. Se reconoció depreciación por M$1.000 del mes de enero.
i. Se pagaron con transferencia bancaria M$1.000 de los otros pasivos no corrientes y M$150 en gastos por intereses de dicha deuda, los que no habían sido registrados previamente.
j. El activo Inversiones en sociedades corresponde al 34% de participación en la empresa "Zalva T", empresa que declaró y pagó un dividendo en efectivo. El dividendo que correspondió a la empresa inversionista fue M$4.440, fue depositado en la cuenta bancaria. El resultado de enero 2021 de "Zalva T" fue $0.

k. El 31 de enero el precio de mercado de los Valores Negociables fue M$600, y corresponde a acciones de una sola empresa, clasificada como disponible para la venta.

Se pide:

1) **(18 puntos)**. Registrar los asientos contables (libro diario) de las transacciones y los ajustes correspondientes al 31 de enero 2021. **NO ES NECESARIO PRESENTAR LOS ASIENTOS DE CIERRE.**
2) **(12 puntos)** Presentar el Estado de Resultados del mes de enero 2021.
3) **(15 puntos)** Presentar el Estado de Flujos de Efectivo del mes de enero 2021, utilizando el método directo.
4) **(3 puntos)** Calcular el monto del capital de trabajo al 31 de diciembre 2020.
5) **(8 puntos)** Presentar las cuentas T de IVA, hacer el asiento de ajuste al 31 de enero 2021 e indicar si la empresa tendrá que pagar IVA al Servicio de impuestos internos en febrero 2021.

NOTAS:

Si tuviera alguna duda con el enunciado o con alguna pregunta, haga un supuesto, déjelo por escrito y responda de acuerdo con eso.
No se cobra interés por las ventas a crédito.
No se paga interés por las compras a crédito.
No hay impuesto a las utilidades de la empresa.

PAUTA

OJO que en la 1) podrían haber hecho el asiento de ajuste del IVA, que es el mismo que se pide en la 5). El puntaje se da solo en la 5).

1) LIBRO DIARIO				
1,00	PP&E	1.600		
	IVA crédito	304		
			CxP	1.904
1,00	Banco	3.100		
			CxC	3.100
2,00	PDI	2.000		
			CxC	2.000
1,00	CxC	47.600		
			Ingreso x Vtas	40.000
			IVA débito	7.600
1,00	Costo de venta	5.984		
			Existencias	5.984
2,00	Gasto x Incob	2.380		
			PDI	2.380
1,00	Gasto Adm y Vtas	300		
			Banco	300
1,00	Gasto x Remun	1.238		
			Caja	1.238
1,00	Existencias	2.300		
	IVA crédito	437		
			CxP	2.737
1,00	Gasto Adm y Vtas	315		
			Gasto PPA	315
1,00	Gasto x Deprec	1.000		
			Deprec. Acum	1.000
1,00	Otros pasivos no corr	1.000		
	Gasto x Int	150		
			Banco	1.150
2,00	Banco	4.440		
			Inversión en sociedades	4.440
2,00	Valores negociables	30		
			Otras Reservas	30
18,00	Total	74.178		74.178

2)	Estado de Resultados Enero 2021	
1,00	Ingresos x Venta	40.000
1,00	Costo de venta	(5.984)
1,00	Ganancia bruta	34.016
2,00	Gasto Adm y Vtas	(615)
1,00	Gasto x Remuneraciones	(1.238)
2,00	Gasto x Incobr	(2.380,0)
1,00	Gasto x Depreciación	(1.000)
2,00	Gasto x Intereses	(150)
1,00	**Ganancia**	**28.633**
12,00		

3)	Estado de flujos de efectivo Enero 2021			
1,00	Ventas bienes y servicios	3.100		
1,00	Pago proveedores	(300)		
1,00	Remuneraciones	(1.238)		
1,00	**Flujos de operación**	**1.562**		
1,00	Inversión en sociedades	4.440		
1,00	**Flujos de inversión**	**4.440**		
1,00	Pago de préstamos	(1.000)		
1,00	Pago intereses	(150)		**Podría ponerse en operación**
1,00	**Flujos de financiación**	**(1.150)**		
1,00	**Efectivo inicial**	**73.437**		
1,00	**Cambio en efectivo**	**4.852**		
1,00	**Efectivo final**	**78.289**		
	Nota: Se compraron equipos con crédito del proveedor por M$1.600			
	Si alguien pone la nota se le asigna 1 punto, pero el total de la pregunta son 15			
3,00	**Por el correcto orden en cada sección**			
15,00				

4)	**Capital de trabajo 31/12/2020**	**65.166**		**3,00**	
	Activos corrientes	**114.266**	**-**	**Pasivos corrientes**	**49.100**
	Caja	23.400		Obligaciones con bancos corrientes	2.400
	Banco	50.037		Cuentas por pagar	36.640
	Valores negociables	570		Impuesto a la renta por pagar	10.060
	Cuentas por cobrar	24.000			
	Provisión por Incobrables	(4.002)			
	Existencias	9.331			
	Gastos pagados por anticipado	2.315			
	IVA crédito	4.704			
	Otros activos corrientes	3.911			

5)	**IVA crédito**			**2,00**
	4.704			
	304			
	437			
	5.445	5.445		
	0			
	IVA débito			**2,00**
		7.600		
	5.445			
		2.155		
IVA débito	5.445			**2,00**
		IVA crédito	5.445	
La empresa tiene que pagar en febrero $2.155				**2,00**
				8,00

TEMA II: CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIONES (20 PUNTOS)

Al inicio del año la empresa AB tenía un saldo en la cuenta provisión por incobrables de $200.000. Durante el año realizó ventas a crédito por $1.200.000, recibió pagos por $250.000 y declaró como definitivamente incobrables cuentas por $130.000. Además, de esos pagos recibidos, la empresa aceptó que el cliente Sr. Al Fresco, quien compró durante el año, pagara $85.000 de su deuda de $100.000, extinguiéndose así la deuda.

Se pide:

1) **(5 puntos)** Registre el asiento del pago del Sr. Al Fresco y señale si este registro tiene impacto positivo o negativo en el estado de resultados del año y por qué.

2,5 por el asiento y 2,5 por la explicación

Caja	85.000		
Gasto x descuento	15.000		
		CxC	100.000

Sí, hay impacto, se debe reconocer un gasto por el descuento, disminuyendo el resultado.

2) **(5 puntos)** Registre el asiento al finalizar el año de las cuentas definitivamente incobrables y señale si este registro tiene impacto positivo o negativo en el estado de resultados del año y por qué.

2,5 por el asiento y 2,5 por la explicación

PDI	130.000		
		CxC	130.000

No hay impacto en el estado de resultados, no hay un gasto involucrado, sólo la disminución de la provisión. El impacto como un gasto se genera cuando se hace la provisión.

3) **(5 puntos)** Registre el asiento al finalizar el año de la nueva provisión por incobrables si la empresa lo calculara como un 5% de las ventas a crédito del periodo, y señale si este registro tiene impacto positivo o negativo en los activos de la empresa y por qué. Asuma que el saldo de CxC al inicio del año era $0.

2,5 por el asiento y 2,5 por la explicación

Gasto x PDI	60.000		
		PDI	60.000

Sí, tiene impacto, disminuyen los activos por el reconocimiento de la contra cuenta de activo provisión por deudores incobrables.

4) **(5 puntos)** Registre el asiento al finalizar el año de la nueva provisión por incobrables si la empresa lo calculara como un 8% del saldo de cuentas por cobrar, y señale si este registro tiene impacto positivo o negativo en el estado de flujos de efectivo del año y por qué. Asuma que el saldo de CxC al inicio del año era $0.

CxC	
1.200.000	250.000
	130.000
820.000	

820.000 x 8% = 65.600 **1 punto**

PDI	
	200.000
130.000	
?	
	65.600

2 puntos por el asiento

PDI 4.400

Ingreso x Recup. Incob. 4.400

2 puntos por la explicación

No tiene impacto, se reconoce un ingreso, pero no es efectivo que entre a la empresa.

TEMA: COSTOS

A inicios del año 2021, la empresa Zapatillas de Clavo S.A. proyectaba los siguientes costos unitarios de fabricación para sus productos:

- Materia prima directa (variable) : $10.000/unidad producida
- Mano de obra directa (variable) : $15.000/unidad producida
- Costos indirectos variables : $5.000/unidad producida

Los costos indirectos fijos de fabricación se proyectaban en $150.000.000 anuales. Además, se proyectaban los siguientes costos del período:

- Costos de comercialización (variables) : $34.000/unidad vendida
- Costos de administración (fijos) : $48.000.000 anuales

El precio de venta de los productos es de $75.000, y no había existencias al 1°/ene/2021.
Se pide:

1. Determinar el punto de equilibrio en cantidad de productos a vender para el año 2021.
2. Suponga que durante el año 2021 se fabricaron 60.000 unidades, y se vendieron efectivamente 50.000 unidades, quedando las restantes en inventario. Confeccionar un Estado de Resultados utilizando costeo absorbente.
3. Determinar la utilidad operacional del año 2021, utilizando costeo variable.

Solución:

1. El punto de equilibrio es: (11 puntos)

$$Q_{eq} = \frac{\$150.000.000 + 48.000.000}{\$75.000 - (\$10.000 + \$15.000 + \$5.000 + \$34.000)} = 18.000\ unidades$$

2p por 150.000.000
2p por 48.000.000
1p por 75.000
1p por -10.000
1p por -15.000
1p po -5.000
1p por -34.000
2p por resultado 18.000 (si tiene algún número malo: 1 punto, pero si le faltan valores y los que tiene, están correctos, asignar 2 puntos)

2. El costo unitario de fabricación es: (12 puntos)

$$Costo\ Fabricación\ Unitario = \$10.000 + \$15.000 + \$5.000 + \frac{\$150.000.000}{60.000} = \$32.500$$ 2p

Dado que se vendieron 50.000 unidades, el Estado de Resultados usando costeo absorbente es:

Ingresos por ventas	3.750.000.000	2p 75.000*50
Costo de ventas	(1.625.000.000)	2p 32500*50
Ganancia bruta	2.125.000.000	2p
Gastos de administración y ventas	(1.748.000.000)	2p
Resultado del ejercicio	377.000.000	2p

3. Al utilizar costeo variable se considera que los costos inventariables son únicamente los de fabricación, por lo que la ganancia se determina como: (11 puntos)

Ingresos por ventas	3.750.000.000 2p

Costos variables del producto	(1.500.000.000)	2p
Costos fijos del producto	(150.000.000)	2p
Costos variables del período	(1.700.000.000)	2p
Costos fijos del período	(48.000.000)	2p
Utilidad operacional	352.000.000	1p