

Fecha de entrega 22 de junio de 2004

15.511: Contabilidad financiera

Boletín de ejercicios 3

Reconocimiento de ingresos y contabilidad de cuentas por cobrar

1. El balance de Dove Company a 31 de diciembre de 1999 incluía la siguiente información:

Cuentas por cobrar (después de deducir 25.200\$ por cuentas dudosas) 462.700\$

La empresa ha registrado unas ventas a crédito por valor de 870.000\$ durante el ejercicio de 2000. Históricamente, el jefe del departamento de crédito ha calculado que un 4% de las ventas a crédito no se cobrarán.

Durante el ejercicio de 2000, la sociedad canceló cuentas de clientes con un valor nominal de 30.000\$. Al final del ejercicio, un analista recientemente contratado presentó al jefe del departamento de crédito el siguiente desglose de cuentas por cobrar pendientes y la probabilidad de impago del cliente:

<u>Antigüedad de las ctas. por cobrar</u>	<u>Saldo cuenta</u>	<u>Probabilidad de impago</u>
0 - 30 días	\$400.000	0,005
31 - 60 días	90.000	0,010
61 - 120 días	40.000	0,100
Más de 120 días	20.000	0,700

Responda a las siguientes cuestiones:

- Si Dove Company continúa utilizando su método de porcentaje histórico de ventas a crédito, ¿cuánto gasto en deudas incobrables reconocerá en el ejercicio de 2000? ¿Qué consignará como saldo final para el valor contable de las cuentas a cobrar?
- Si Dove Company aplica el método de la antigüedad de las cuentas a cobrar, utilizando los cálculos del analista de crédito de la tabla anterior, ¿cuánto gasto en deudas incobrables reconocerá en el ejercicio de 2000? ¿Qué consignará como saldo final para el valor contable de las cuentas a cobrar?
- ¿Qué le sugieren las diferencias entre las cifras de las preguntas (a) y (b) sobre la exactitud de los anteriores devengos de incobrables de Dove Company? ¿Ha tendido la empresa a sobreestimar o a infravalorar las ventas a crédito incobrables? Explique brevemente.

2. En las notas de los estados financieros de Barnes & Noble correspondientes al ejercicio de 1999 se incluye la siguiente información:

Reconocimiento de ingresos

“Los ingresos provenientes de la venta de los productos de la compañía se reconocen en el momento de la venta. La empresa vende suscripciones que dan derecho a los compradores a descuentos adicionales. Los ingresos por suscripciones se aplazan y se reconocen como ingresos durante el período de suscripción de 12 meses”. – Fuente: Informe anual de 1999 de Barnes & Noble, página 42, año 2000.

Imagine que B&N vendiese suscripciones por valor de 240\$, en efectivo, el 1 de diciembre de 1999.

Ejercicios:

- a. Muestre cómo se refleja en la ecuación de balance (BSE) la transacción del 1/12/99.
- b. Calcule cómo estas suscripciones afectaron a los ingresos del ejercicio de 1999 (que finalizaron el 29/1/2000) y muestre cómo se refleja en la ecuación de balance el asiento que B&N habría registrado el 29/1/2000.¹ Explique brevemente cómo obtuvo el cálculo.

¹ Como detallista, B&N ha optado por definir su ejercicio desde febrero hasta enero; el ejercicio fiscal de 1999 finaliza el 29/1/2000.