PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE

ESCUELA DE INGENIERÍA

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

EXAMEN

2do SEMESTRE 2024

2/DICIEMBRE/2024

Profesores: **Claudio Olivares, Sección 1 y 2**

Enzo Vazon, Sección 3

Julián Batista, Sección 4

Instrucciones Generales

- Antes de comenzar a responder la evaluación, **debe** poner su nombre completo en **cada una** de las hojas.
- 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 recorrección de controles o pruebas respondidas con **lápiz mina** o grafito. Tampoco se recorrigen 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
Puntaje: 114 puntos

TEMA 1 EXISTENCIAS (34 puntos)

La empresa "Free Flow & Cash SpA" le solicita que elabore una tarjeta de existencias utilizando el sistema PMP (costo promedio ponderado) para valorar sus existencias, para lo cual le entrega el siguiente detalle de las mercaderías vendidas y compradas durante el mes de octubre. El día 31 de octubre se realiza una revisión del inventario y detectó una merma de 5 unidades, considerada normal para el negocio.

		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	**Detalle**	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Total**	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Total**	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Saldo**
01-oct	Inv Inicial	150	$900							
02-oct	Venta				100					
04-oct	Compra	80	$1.000							
05-oct	Devolución Compra del 4/oct				20					
10-oct	Venta				70					
11-oct	Dev. Venta Anterior 10/oct	10								
20-oct	Compra	60	$1.200							
31-oct	Merma				5					

El precio de venta bruto es $2.380/unidad.
Las compras, ventas y devoluciones se realizan con transferencia bancaria electrónica.
El IVA es 19%.

Se pide:

a) **(8 puntos)** Completar la tabla de valorización de las existencias, indicando el saldo final en unidades y valor en $ (pesos).
b) **(14 puntos)** Registrar los asientos contables de cada transacción
c) **(6 puntos)** Presentar las cuentas "T" de IVA crédito y débito. Indicar si se debiera pagar IVA al SII el mes siguiente, y mostrar el asiento que habría que realizar al momento del pago.
d) **(6 puntos)** Muestre el cálculo del Margen Bruto del Estado de Resultados

PAUTA

a)	8			Entradas			Salidas			Saldos		
		Fecha	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Saldo
	1	01-oct	Inv Inicial	150	900	135.000				150	900,00	135.000,00
	1	02-oct	Venta				100	900	90.000	50	900,00	45.000,00
	1	04-oct	Compra	80	1.000	80.000				130	961,54	125.000,00
	1	05-oct	Devolución Compra del 4/oct				20	1.000	20.000	110	954,55	105.000,00
	1	10-oct	Venta				70	955	66.818	40	954,55	38.181,82
	1	11-oct	Dev. Venta Anterior 10/oct	10	955	9.545				50	954,55	47.727,27
	1	20-oct	Compra	60	1.200	72.000				110	1088,43	119.727,27
	1	31-oct	Merma				5	1.088	5.442	105	1088,43	114.285,12

b)	14	venta de mercaderia				
	2	02-oct	Banco	238.000		
					Ingreso x vtas	200.000
					IVA débito	38.000
			Costo de vtas	90.000		
					Existencias	90.000
		compra de mercaderia				
	2	04-oct	Existencias	80.000		
			IVA crédito	15.200		
					Banco	95.200
		Devol. compra de mercaderia anterior				
	2	05-oct	Banco	23.800		
					Existencias	20.000
					IVA crédito	3.800
		venta de mercaderia				
	2	10-oct	Banco	166.600		
					Ingreso x vtas	140.000
					IVA débito	26.600
			Costo de vtas	66.818		
					Existencias	66.818
		devolución venta de mercaderia				
	2	11-oct	Existencias	9.545		
					Costo de vtas	9.545
			Ingreso x vtas	20.000		
			IVA débito	3.800		
					Banco	23.800
		compra de mercaderia				
	2	20-oct	Existencias	72.000		
			IVA crédito	13.680		
					Banco	85.680
		merma				
	2	31-oct	Merma	5.442		
					Existencias	5.442

	C)				
	IVA crédito			IVA débito	
2	15.200	3.800		3.800	38.000
	13.680				26.600
	25.080		35.720		60.800
2	Se debe realizar el Pago IVA				
	Noviembre	IVA débito	35.720		
				Banco	35.720

	D)	
2	Ingresos por venta	320.000
2	Costo de venta	-152.715
2	Margen bruto	167.285

TEMA II: Varios temas (15 puntos, 5 puntos cada una)
RESPONDA EN EL ESPACIO CORRESPONDIENTE EN EL CUADERNILLO.

Pregunta 1
La empresa "REP SpA" que ha comprado hoy 1.1.2024 acciones de "OPA limitada". El porcentaje de acciones compradas equivale a 40% del total de acciones en circulación

A fin de año 31.12.2024, la empresa "OPA limitada" informa en sus Estados Financieros que ha obtenido una utilidad de $120.000.000

a) Indique el activo financieros que tiene REP SpA a inicio de año y el grado de influencia

Respuesta:
- Activo Financiero: Inversión en asociada o Inversión en empresa relacionada
- Influencia significativa

1.5 puntos por mencionar activo, 1 punto por mencionar influencia correcta

b) Haga el asiento a fin de año para REP SpA en caso de aplicar

Inv en empresa relacionada		$48.000.000	
	Utilidad por Inv en emp rela		$48.000.000

2.5 puntos por asiento correcto (2 puntos formato y cuentas correctas, 0.5 puntos valor correcto)

Pregunta 2
"OSSA limitada" ha realizado una mejora en su camioneta (PPyE) por un monto de $5.000.000. La camioneta ahora aumentó su capacidad en kilómetros para recorrer.

a) Haga el asiento de la afirmación anterior.

Camioneta		$5.000.000	
	Efectivo		$5.000.000

Es correcto si carga PPyE o si abona cuenta por pagar (no es especifico)

2.5 puntos por asiento correcto (2 puntos formato y cuentas correctas, 0.5 puntos valor correcto)

b) ¿Afectará esta transacción al patrimonio de la empresa? ¿Por qué?

No afecta. Transacción corresponde a un movimiento de activos, no incluye cuentas de patrimonio. (En todo caso, se espera que la mejora afecte Resultados del Ejercicio a futuro por nuevo cálculo de depreciación de la camioneta)

2.5 puntos por mencionar y explicar efecto de forma correcta

Pregunta 3
Una empresa para el año 2020 presenta la siguiente info

Patrimonio=$500
Activos=$800
Ingreso por venta= $50
Utilidad neta= $25

Y para el año 2021 la siguiente

Patrimonio = $300
Activos= $1.000
Ingreso por venta = $50
Utilidad neta = $100

a) Indique el RoE para los dos años y explique, en caso de variación, la variable más significativa.

	2020	2021
RoE	0,05	0,33333333
RoA	0,03125	0,1
margen neto	0,5	2
Rotación activos	0,0625	0,05
Apalancamiento	1,6	3,33333333

El RoE aumenta desde el 2020 al 2021, todos los indicadores en DuPont aumentan. El RoA y Apalancamiento aumentan en grandes porcentajes (el alumno podría distinguir uno sobre otro, pero no si indica que todo genera el aumento esta correcto).

2.5 puntos por calcular RoE. Asignar 2.5 puntos por calcular y explicar alguna otra variable del análisis DuPont (RoA, apalancamiento, rotación de activos o margen neto)

TEMA III. PREGUNTAS CON ALTERNATIVAS. 24 PUNTOS. 3 PUNTOS cada una.
En la hoja de respuestas, marque con una X la alternativa correcta de cada una de las preguntas.
Respuestas borradas se considerarán incorrectas.
No es necesario justificar la respuesta.

1) Si el 31 de octubre de 2018 una empresa paga en efectivo $2.400 por un seguro contra incendio de unas máquinas, que tendrá vigencia hasta el 31 de octubre de 2019, entonces es verdadero que:

a) Durante el año 2019 se reconocerá un Gasto por Seguro de $2.000.
b) Al momento de pagar el seguro aumenta el activo "Máquinas" y disminuye "Caja" por $2.400.
c) Al momento de pagar el seguro disminuye "Caja" y se reconoce un "Gasto por Seguros" por $2.400.
d) Durante el año 2018 se reconocerá un Gasto por Seguro de $2.000.
e) Ninguna de las alternativas es correcta

2) Si en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 una empresa presenta un Patrimonio negativo, es posible asegurar que:

I. La empresa no podrá pagar sus deudas con terceras personas (pasivos) oportunamente.
II. Durante el 2019, la empresa tuvo una gran pérdida del ejercicio.
III. Durante el 2019 la empresa repartió demasiados dividendos.

a) Sólo I es verdadera
b) Sólo II es verdadera
c) Sólo III es verdadera
d) I, II y III son verdaderas
e) Ninguna de las alternativas es correcta

3) Respecto del Resultado del Ejercicio es verdadero que:

I. Siempre corresponde a la variación del Patrimonio durante un período.
II. Si corresponde a una utilidad del ejercicio, entonces la caja de la empresa habrá también aumentado.
III. Si el Margen Bruto es positivo, entonces el Resultado del Ejercicio es siempre positivo

a) Sólo I es verdadera
b) Sólo II es verdadera
c) Sólo III es verdadera
d) Todas son Falsas
e) I y III son verdaderas

4) Indique cuál(es) ítem(s) de la siguiente lista debe ser reconocido como pasivo por una empresa, de acuerdo con las características de los pasivos contables:

I) La obligación del arrendatario de una oficina de mantenerla en buen estado.
II) El monto a pagar por publicidad en Redes Sociales que ya apareció, pero cuyo pago es en 30 días más (sólo entonces se deberá pagar).
III) Una obligación de entregar mercadería a un cliente el próximo año, a cambio de la que ya se recibió dinero en efectivo.
IV) La contratación hoy día de un Ingeniero, sobrino del Gerente General.

a) Solo I
b) Solo II y III
c) Solo II y IV
d) Solo I y IV
e) Todas

5) Una empresa vendió mercadería por un monto de $19.500.000 + IVA. La empresa margina un 30% sobre el costo de venta. Una semana después de la entrega de los productos, el cliente devolvió el 30% de la compra. La empresa hizo devolución del dinero en efectivo. Tomando en consideración los antecedentes, indique cuál de las siguientes alternativas es correcta en relación con el impacto en los estados financieros luego de las dos transacciones:

a) El saldo final de la cuenta Ingresos por Venta sería de $13.650.000 y el de la cuenta Costo de Venta sería de $10.500.000
b) El saldo final de la cuenta Ingresos por Venta sería de $13.650.000 y el de la cuenta Costo de Venta sería de $9.555.000
c) El resultado del ejercicio aumentaría positivamente en $4.095.000
d) El saldo final de la cuenta Ingresos por Venta sería de $19.500.000 y el de la cuenta Costo de Venta sería de $10.500.000
e) Ninguna de las alternativas es correcta

6) Se contrató un seguro a 18 meses plazo el 01/06/2019 por un monto de $4.500.000. ¿Cuál es el saldo de la cuenta Seguro Pagado por Anticipado al 31/12/2019?

a) $1.750.000
b) $2.750.000
c) $1.500.000
d) $3.000.000
e) Ninguna de las otras

7) Respecto a los dividendos declarados por una empresa, es cierto que:

I. Una vez declarados, mientras no se paguen y por lo tanto de la caja de la empresa no haya salido, sigue formando parte del Patrimonio
II. Son un gasto para la empresa
III. Una vez declarados, mientras no se han pagado, pasan a ser un pasivo de la empresa

a) Solo I
b) Solo II
c) Solo III
d) II y III
e) I, II y III

8) Una empresa al 31/05/2019 tiene un IVA Crédito Fiscal de $14.000.000 y un IVA Débito Fiscal de $10.000.000. La situación tributaria será la siguiente al momento de declarar su impuesto en junio del 2019:

a) Se debe pagar al fisco $10.000.000
b) Se debe esperar hasta el mes de abril, que es cuando se declaran los impuestos
c) La empresa quedará con un remanente de IVA crédito para el mes siguiente de $4.000.000
d) Debe exigirle la devolución de impuesto al fisco por $4.000.000.
e) Ninguna de las anteriores.

TEMA IV: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS (41 PUNTOS)

La compañía "DesQuadre S.A." presenta las siguientes cuentas (en miles de pesos):

Cuenta	**Año 2023 (*)**
Cuentas por pagar	$250.000
Cuentas por cobrar	$250.000
Depreciación del período	$40.000
Gasto en sueldos	$135.000
Deudas por pagar a menos de un año	$100.000
Edificios	$200.000
Depreciación acumulada edificios	$50.000
Costo de los productos vendidos	$620.000
Mantención equipos	(a)
Terrenos	$60.000
Existencias	$380.000
Gasto por intereses de la deuda	$10.000
Gasto por impuesto a la renta	$62.000
Ingresos por arriendo de terreno	$30.000
Resultado venta equipos	(b)
Banco	$110.000
Equipos	$192.000
Depreciación acumulada equipos	$40.000
Capital	$108.000
Deuda bancaria a más de un año	$40.000
Utilidades retenidas	$500.000
Sueldos por pagar	$10.000
Ingresos por ventas	$1.000.000
PPM	$7.000
Provisión por deudores incobrables (EDI)	$10.000
IVA débito fiscal	$11.000
Anticipo de clientes (IPPA)	$80.000

(*) 31 de diciembre del año 2023 para el caso de cuentas del Estado de Situación Financiera y año 2023 en caso de cuentas del Estado de Resultados.
(**) El saldo de la cuenta "Utilidades Retenidas" al 31/12/2023, tiene incluido el "Resultado del Ejercicio" de dicho año.

(a) Se realizó mantención de los equipos por un monto de $3.000 que se pagó al contado.

(b) Se vendieron en $15.000 al contado, equipos que tenían un valor contable de $20.000 y una depreciación acumulada de $13.000.

Se Pide:

a) (11 puntos) Construir el Estado de Situación Financiera (Balance) clasificado de " DesQuadre S.A." al 31/12/2023. Clasifique las cuentas en activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes, y patrimonio.

b) (14 puntos) Construir el Estado de Resultados de " DesQuadre S.A." del año 2023.

c) (4 puntos) Si el monto de Utilidades Retenidas al 31/12/2022 era de $450.000, ¿cuál fue el monto de dividendos declarados y pagados por la empresa durante el año 2023?

d) (4 puntos) Calcule el monto de PPM acumulado por la empresa durante el 2023 hasta antes de registrar el gasto por impuesto a la renta.

e) (3 puntos) Calcule un indicador de liquidez y comente el resultado.

f) (5 puntos) Calcule el ROA y el ROE y comente el resultado.

PAUTA:

(a) El monto de $3.000 se debe registrar como gasto en el EERR

(b) Se genera una utilidad por la venta de este equipo

Caja	$15.000		
Dep acum	$13.000		
		Equipos	$20.000
		Utilidad Vta	$8.000

a)	Estado de Situación Financiera al 31/12/2023					
	Activos corrientes			**Pasivos corrientes**		
0,50	Banco	$110.000		Cuentas por pagar	$250.000	0,50
0,50	Cuentas por cobrar	$250.000		Deudas por pagar a menos de un año	$100.000	0,50
0,50	Provisión por deudores incobrables (EDI)	$-10.000	(a)	IVA débito fiscal	$11.000	0,50
0,50	Existencias	$380.000		Sueldos por pagar	$10.000	0,50
0,50	PPM	$7.000		Anticipo de clientes (IPPA)	$80.000	0,50
				Pasivos no corrientes		
	Activos no corrientes			Deuda bancaria a más de un año	$40.000	0,50
0,50	Equipos	$192.000				
0,50	Depreciación acumulada equipos	$-40.000		**Patrimonio**		
0,50	Edificios	$200.000		Capital	$108.000	0,50
0,50	Depreciación acumulada edificios	$-50.000		Utilidades retenidas	$500.000	0,50
0,50	Terrenos	$60.000				
	Total activos	**$1.099.000**		**Total pasivos y patrimonio**	**$1.099.000**	
5,00						**4,00**
			2	**puntos si la clasificación es correcta**		
			11,00	**Total**		

b)	Estado de Resultados año 2023		
1,00	Ingresos por ventas	$1.000.000	
1,00	Costo de los productos vendidos	$-620.000	
0,50	**Margen bruto**	**$380.000**	
1,00	Gasto en sueldos	$-135.000	
1,00	Depreciación del período	$-40.000	
1,00	Mantención equipos	$-3.000	(a)
1,00	Gasto por intereses de la deuda	$-10.000	
1,00	Ingresos por arriendo de terreno	$30.000	
2,00	Utilidad por venta equipos	$8.000	(b)
1,00	**Resultado antes de impuestos**	**$230.000**	
0,50	Gasto por impuesto a la renta	$-62.000	
1,00	**Resultado del ejercicio**	**$168.000**	
12,00			
2,00	**si la clasificación y ordenamiento son correctos**		
14,00	**Total**		

c)	
	UR_{2022}+Res ej_{2023}-Div_{2023} = UR_{2023}
	450000+168000-Div_{2021} = 500000
4,00	Div_{2023} = 118.000
d)	
	PPM_{Acum}-Impto = PPM_{Final}
	PPM_{Acum}-62.000 = 7.000
4,00	PPM_{Acum} = 69.000

e)	Puede ser alguno de los siguientes		
e1	Capital de trabajo AC-PC	$286.000	
e2	Razón corriente AC/PC	1,63	
e3	Razón ácida (AC-Existencias)/PC	0,792	
1,00	**por calcular el ratio**		
2,00	**por comentar**		
e1 y e2	Los recursos (activos) corrientes cubrirían las obligaciones de corto plazo (corrientes) a esa fecha		
e3	Los recursos (activos) corrientes NO alcanzarían a cubrir las obligaciones de corto plazo (corrientes) a esa fecha		
f)			
	ROA Resultado/Activos	15,29%	
	ROE Resultado/Patrimonio	27,63%	
	La rentabilidad del ejercicio en ambos casos es positiva		
	El ROE es mayor que el ROA por el endeudamiento de la empresa (apalancamiento financiero)		
	como activos/patrimonio es	1,81	el ROA se multiplica por este factor
1,00	**por calcular el ROA**		
1,00	**por calcular el ROE**		
3,00	**por comentar**		