6 PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE
ESCUELA DE INGENIERÍA

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

EXAMEN
1er SEMESTRE 2023

5/JULIO/2023

Profesores: Claudio Olivares, Sección 1 y 2

Andrés Bastías, Sección 3

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: 90 puntos

TEMA I: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS, LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD (40 PUNTOS)

La empresa "La Kompra S.A." presenta los siguientes saldos en sus cuentas (en miles de pesos):

Cuenta	**Año 2021 (*)**
Cuentas por pagar	$250.000
Cuentas por cobrar	$240.000
Gasto por depreciación del período	$40.000
Gasto en sueldos	$135.000
Deudas bancarias a menos de un año	$100.000
PP&E (construcciones, maquinarias, equipos)	$200.000
Depreciación acumulada PP&E	$50.000
Costo de venta	(a)
Gasto por mantención oficinas	$3.000
Terrenos	$99.000
Inventario	(b)
Gasto por intereses	$10.000
Gasto por impuesto a la renta	$62.000
Ingresos por arriendo de terreno	$30.000
Resultado venta equipos	(c)
Banco	$195.000
IVA crédito	$1.000
Capital	$158.000
Deuda bancaria a más de un año	$40.000
Utilidades retenidas	$500.000
Sueldos por pagar	$10.000
Ingresos por ventas	$1.000.000
Impuesto a la renta por pagar	$57.000
Provisión por deudores incobrables	$5.000

(*) 31 de diciembre del año 2021 para el caso de cuentas del Estado de Situación Financiera y año 2021 en caso de cuentas del Estado de Resultados.
(**) El saldo de la cuenta "Utilidades Retenidas" al 31/12/2021, tiene incluido el "Resultado del Ejercicio" de dicho año.

(a) y (b) La empresa utiliza sistema perpetuo (permanente) para el control y contabilización de las existencias y supuesto FIFO. Se cuenta con la siguiente información para el 2021:

	Unidades	$/Unidad	Monto (miles de $)
Inventario inicial	30	$15.000	$450.000
Compra 1	15	$17.000	$255.000
Compra 2	25	$14.000	$350.000
Venta	40		

(c) Se vendieron en $25.000 al contado, equipos que tenían un valor contable de $20.000 y una depreciación acumulada de $3.000.

Se Pide:

1) (10 puntos) Construir el Estado de Situación Financiera (Balance) clasificado de "La Kompra S.A." al 31/12/2021. Clasifique las cuentas en activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes, y patrimonio.
2) (15 puntos) Construir el Estado de Resultados de "La Kompra S.A." del año 2021.
3) (4 puntos) Si el monto de Utilidades Retenidas al 31/12/2020 era de $431.000, ¿cuál fue el monto de dividendos declarados y pagados por la empresa durante el año 2021?
4) (4 puntos) Calcule el monto de PPM acumulado por la empresa durante el 2021 hasta antes de registrar el gasto por impuesto a la renta.
5) (3 puntos) Calcule un indicador de liquidez y comente el resultado.
6) (4 puntos) Calcule el ROA y el ROE, comente el resultado y la relación entre ellos.

PAUTA

1)	**Estado de Situación Financiera al 31/12/2021**					
	Activos corrientes			**Pasivos corrientes**		
0,50	Banco	$195.000		Cuentas por pagar	$250.000	0,50
0,50	Cuentas por cobrar	$240.000		Deudas bancarias a menos de un año	$100.000	0,50
0,50	Provisión por deudores incobrables	$-5.000				
1,00	Inventario	$435.000	(b)	Sueldos por pagar	$10.000	0,50
				Impuesto a la renta por pagar	$57.000	0,50
0,50	IVA crédito	$1.000				
				Pasivos no corrientes		
				Deuda bancaria a más de un año	$40.000	0,50
	Activos no corrientes			**Patrimonio**		
0,50	PP&E (construcciones, maquinarias,	$200.000		Capital	$158.000	0,50
0,50	Depreciación acumulada PP&E	$-50.000		Utilidades retenidas	$500.000	0,50
0,50	Terrenos	$99.000				
	Total activos	**$1.115.000**		**Total pasivos y patrimonio**	**$1.115.000**	
4,50						**3,50**
			2,00	**puntos si la clasificación es correcta**		
			10,00	**Total**		

2)	Estado de Resultados año 2021		
1,00	Ingresos por ventas	$1.000.000	
2,00	Costo de venta	$-620.000	(a)
0,50	**Margen bruto**	**$380.000**	
1,00	Gasto en sueldos	$-135.000	
1,00	Depreciación del período	$-40.000	
1,00	Mantención oficinas administrativas	$-3.000	
1,00	Gasto por intereses	$-10.000	
1,00	Ingresos por arriendo de terreno	$30.000	
2,00	Utilidad por venta equipos	$8.000	(c)
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**	
13,00			
2,00	si la clasificación y ordenamiento son correctos		
15,00	Total		

		FIFO+Perpetuo			
		Unidades	$/Uni	Monto	
	Inventario inicial	30	$15.000	$450.000	
	Compra 1	15	$17.000	$255.000	
	Compra 2	25	$14.000	$350.000	
	Venta	-40	$15.500	$-620.000	(a)
	Inventario final	30	$14.500	$435.000	(b)

Se genera una utilidad por la venta del equipo

Caja/Banco	$25.000		
Dep acum	$3.000		
		Equipos	$20.000
		Utilidad Vta	$8.000 (c)

3)

$UR_{2020}+Res\ ej_{2021}-Div_{2021} = UR_{2021}$

$431.000+168.000-Div_{2021} = 500.000$

4,00 $Div_{2021} = 99.000$

4)

	Gasto x Impto - PPM_{Acum} = Impuesto a la renta por pagar	Gasto x Impto	$62.000			
	62.000 - PPM_{Acum} = 57.000			PPM		$5.000
4,00	PPM_{Acum} = 5.000			Impuesto a la renta por pagar		$57.000

5)	Puede ser alguno de los siguientes	
5.1	Capital de trabajo AC-PC	$449.000
5.2	Razón corriente AC/PC	2,08
5.3	Razón ácida (AC-Existencias)/PC	1,034
1,00	**por calcular el ratio**	
2,00	**por comentar**	
5.1 y 5.2	Los recursos (activos) corrientes cubrirían las obligaciones de corto plazo (corrientes) a esa fecha	
5.3	Los recursos (activos) corrientes alcanzarían a cubrir las obligaciones de corto plazo (corrientes)	
	a esa fecha, aún si las existencias no se vendieran	

6)		
	ROA Resultado/Activos	15,07%
	ROE Resultado/Patrimonio	25,53%
	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	1,69
	el ROA se multiplica por este factor	
1,00	**por calcular el ROA**	
1,00	**por calcular el ROE**	
2,00	**por comentar**	

TEMA II. PREGUNTAS CON ALTERNATIVAS. 30 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.

UTILICE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN PARA LAS PREGUNTAS 1) HASTA 4)
Dadas las siguientes razones financieras para el año 2022 para dos empresas, analice y responda las siguientes preguntas.

Razones	Forma de cálculo	Emp.A	Emp. B
Razón corriente	Activo Corriente/Pasivo corriente	1,77	2,10
Test de Acido	(Activo Corriente-Inventarios)/Pasivo Corriente	0,84	1,08
Rotación de Capital de Trabajo	Ventas/(Activo Corriente – Pasivo Corriente)	2,55	1,99
Leverage financiero	Total Pasivo/Patrimonio	1,07	0,76
Endeudamiento Largo Plazo	Pasivo No Corriente/Patrimonio	0,49	0,37
Razón endeudamiento	Total Pasivo/Total Activo	0,52	0,43
% de Endeud. Largo Plazo	Pasivo No Corriente/Total Pasivo	0,46	0,49
% de Endeud. Corto Plazo	Pasivo Corriente/Total Pasivo	0,54	0,51
Multiplicador apalancamiento Fin.	Total Activo/Patrimonio	2,07	1,76
Rentabilidad sobre ventas	Resultado del ejercicio/Ventas	10,22%	3,84%
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Resultado del ejercicio/Total Patrimonio	11,65%	3,27%
Rentabilidad de los Activos (ROA)	Resultado del ejercicio/Total activos	5,63%	1,86%
Rotación de los Activos	Ventas/Activos totales	0,55	0,48
Rotación del Inventario	Costo de Ventas/Inventario	1,29	1,42
Edad promedio del Inventario	365/Rotación del Inventario	283,75	257,62
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas a crédito/Cuentas por Cobrar	3,49	2,97
Periodo promedio de cobranza	Cuentas por Cobrar/Ventas diarias promedio	104,47	123,09

1) En relación con el área de liquidez, es **VERDADERO** que:
   I. La empresa A correría riesgo de no poder cumplir con sus obligaciones de corto plazo si no vende el inventario
   II. La empresa A tiene mejor capacidad de pago de deudas de corto plazo
   III. La empresa B es la que presenta mejor capacidad de pago de sus obligaciones de corto plazo
   IV. El monto de ventas es casi igual que el capital de trabajo para ambas empresas

   a) Solo I
   b) II y IV
   c) I y III
   d) Todas son Verdaderas
   e) Ninguna es Verdadera

2) En relación con el área de endeudamiento, es **VERDADERO** que:
   I. Ambas empresas se encuentran más endeudas con los acreedores que con los dueños
   II. Para la empresa A, la participación de los acreedores en los activos es mayor que la empresa B
   III. La proporción de endeudamiento de largo plazo es idéntico para ambas empresas

   a) Solo I
   b) Solo II
   c) II y III
   d) Todas son Verdaderas
   e) Ninguna es Verdadera

3) En relación con el área de endeudamiento, es **VERDADERO** que:
   I. En la empresa A por cada $100 invertido por los accionistas $107 están comprometidos en deuda
   II. La empresa B tiene $176 invertido en activos por cada $100 de patrimonio.
   III. En ambas empresas el endeudamiento amplifica la rentabilidad de los activos.

   a) Solo I y II
   b) Solo I y III
   c) Solo II y III
   d) Todas son Verdaderas
   e) Ninguna es Verdadera

4) En relación con el área de rentabilidad, es **VERDADERO** que:
   I. Por cada peso que vendió la empresa B, obtuvo más utilidad que la empresa A.
   II. La rentabilidad de los fondos aportados por los dueños es igualmente atractiva en ambas empresas.
   III. La rentabilidad de los activos de la empresa A es aproximadamente el triple que el de la empresa B.

   a) I y III
   b) Solo II
   c) Solo III
   d) Todas son Verdaderas
   e) Ninguna es Verdadera

5) Con respecto a las características del Patrimonio es correcto considerar que:

I) Son un conjunto de obligaciones con los dueños de la empresa
II) En caso de que una empresa decida cerrar, sus cuentas tienen prioridad por sobre los pasivos de la empresa.
III) Se caracteriza por no tener plazo de vencimiento

a) Solo I
b) Solo III
c) Solo I y III
d) Todas son Verdaderas
e) Todas son Falsas

6) Cuál(es) de las siguientes afirmaciones son **VERDADERAS** con respecto a los dividendos en efectivo:

I) La declaración de dividendos es un gasto y disminuye el patrimonio de la empresa
II) El pago de los dividendos se registra como un uso de efectivo en las actividades de financiamiento del Estado de Flujos de Efectivo
III) La declaración de dividendos disminuye el capital de trabajo

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

7) Una empresa parte un periodo contable con inventario inicial 0 (cero), compra y vende existencias varias veces y vende todas las unidades en el periodo. Entonces, si durante el periodo los precios de compra (adquisición) de las existencias fueron disminuyendo:

a) FIFO conduce a la utilidad más alta de los tres supuestos de flujo de costos
b) FIFO conduce a la utilidad más baja de los tres supuestos de flujo de costos
c) No importa el supuesto de flujo de costos, la utilidad será la misma
d) LIFO conduce a la utilidad más alta de los tres supuestos de flujo de costos
e) Ninguna alternativa es correcta

8) Una empresa vende al contado existencias por un precio de MM$10+IVA. La empresa utiliza el sistema periódico (no permanente) de control de existencias. ¿Cuál(es) de los siguientes registros que la empresa debería realizar por esta transacción es (son) **VERDADEROS**?:

I) Un abono a la cuenta mercadería por MM$10 y un cargo a caja por MM$11,9
II) Un abono a la cuenta IVA débito por MM$1,9
III) Un cargo a la cuenta Costo de Venta por MM$10 y un abono a la cuenta IVA débito por MM$1,9

NOTA: El IVA es 19%.

a) Solo I y III
b) Solo II
c) Solo III
d) Solo I y II
e) Ninguna alternativa es Verdadera

9) ¿En cuál(es) de las siguientes cuentas se podrá ver reflejado el IVA?

I) En la cuenta Inventarios del Balance
II) En la cuenta Costo de Venta del Estado de Resultados
III) En la cuenta Cuentas por Cobrar del Balance

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

10) Si una empresa presenta un Resultado del Ejercicio positivo correspondiente a $30 millones al final de un periodo contable, es correcto afirmar que:

I) La empresa se encuentra en mejores condiciones de cumplir con sus obligaciones que a comienzos del periodo.
II) El total de las cuentas del Patrimonio al final del periodo es mayor que a comienzos del periodo.
III) El total de los ingresos registrados en el periodo es superior al total de gastos del periodo.

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

TEMA III. ACTIVO FIJO E IVA. 20 PUNTOS

La empresa Katerpillar SA. se dedica a la minería de cobre en la II región del país. Gran parte de sus activos es la maquinaria con que extrae y procesa el material. La información de sus activos fijos al 31/12/2022 es la siguiente:

Máquina	Costo Histórico	Valor Residual	Vida Útil / Volumen Producción	Método Depreciación
Chancadora	$15.000.000	0	5.000 m^3	Volumen Producción
Cinta transportadora	$25.000.000	5.000.000	10 años	Lineal Simple
Camión	$12.000.000	0	4 años	Lineal Simple

Se pide:

a) (6 puntos) Calcule el gasto por depreciación anual de la Cinta transportadora y el Camión.

b) (4 puntos) Calcule la depreciación acumulada de la Chancadora. A la fecha ha procesado 1.500 m^3 de material.

c) (4 puntos) Durante julio Katerpillar S.A. desembolsa $2.000.000 + IVA en efectivo a raíz de un desperfecto en la Cinta Transportadora. Tras la operación la máquina queda funcionando con normalidad. Presente el asiento.

d) (4 puntos) El mismo mes la empresa realiza un cambio de ruedas al camión que aumenta su vida útil en 2 años. Se pagó en efectivo $1.000.000 + IVA por las ruedas y $500.000 + IVA por la mano de obra. Presente el asiento.

e) (2 Puntos) El mismo mes la empresa tuvo ventas por $10.000.000 + IVA. Calcule el monto, si corresponde, del IVA a entregar al Fisco durante agosto. (No hay más ventas y compras relevantes y no había IVA a crédito a fin de junio).

PAUTA

a)

Máquina	Gasto por depreciación anual
Cinta transportadora	2.000.000
Camión	3.000.000

3

3

b) Depreciación acumulada Chancadora

4 **4.500.000**

4 c)

Gasto por desperfecto (G)*		2.000.000		1
IVA Crédito (A)		380.000	19% x 2.000.000	2
	Caja/Banco (A)		2.380.000	1

*Alternativa Gasto por reparación

Alternativa

Productos en proceso (A)		2.000.000	
IVA crédito (A)		380.000	
	Caja/Banco (A)		2.380.000

4 d)

Camión (A)		1.500.000		1
IVA Crédito (A)		285.000	19% x 1.500.000	2
	Caja/Banco (A)		1.785.000	1

2 e)

Ventas netas	10.000.000
IVA Débito a finales de julio2023:	1.900.000
IVA crédito a finales de julio 2023	665.000
IVA a entregar al Fisco en agosto	**1.235.000**

Total puntaje **20**

Error arrastre: 50% puntaje