PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE

ESCUELA DE INGENIERÍA

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

INTERROGACIÓN 2
2do SEMESTRE 2022

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: 115 puntos

TEMA I. LIBRO DIARIO, ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, IVA, CAPITAL DE TRABAJO, INVERSIONES. 40 PUNTOS

El siguiente es el estado de situación financiera de "EFEIVAKDT S.A." al 31/marzo/2022, en miles de pesos:

Estado de situación financiera al 31 de marzo de 2022, en miles de pesos				
Activos corrientes	**178.654**		**Pasivos corrientes**	**49.100**
Caja	18.400		Obligaciones con bancos corrientes	2.400
Banco	114.993		Cuentas por pagar	36.640
Cuentas por cobrar	24.000		Impuesto a la renta por pagar	10.060
Provisión por Incobrables	(1.000)			
Existencias	9.331		**Pasivos No corrientes**	**65.987**
Seguros pagados por anticipado	2.315		Obligaciones con bancos no corrientes	7.025
IVA crédito	6.700		Otros pasivos no corrientes	58.962
Otros activos corrientes	3.915			
			Patrimonio	**184.913**
Activos No corrientes	**121.346**		Capital	54.964
Propiedades, Plantas y Equipos, neto	121.346		Ganancias acumuladas	129.949
TOTAL ACTIVOS	**300.000**		**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**	**300.000**

La siguiente es una lista de transacciones para abril/2022.

a. Se recaudaron M$4.000 de las cuentas por cobrar. Todo fue correctamente depositado en el banco.
b. Se efectuaron ventas a clientes por M$30.000 + IVA, pago al contado con transferencia bancaria. El costo de venta fue de M$4.331.
c. Se compraron existencias por M$3.000 + IVA, con transferencia bancaria.
d. Se compraron 35.000 acciones de la empresa "T Salvas T", equivalentes al 35% de participación en la empresa. Se pagó con transferencia bancaria M$35.000. El patrimonio contable de "T Salvas T" era M$100.000. El precio de mercado $1.000/acción.
e. Se compraron acciones de 3 empresas diferentes y se clasificaron como valores para negociar. Se pagó con transferencia bancaria M$6.000.

f. Se reconoció un gasto por M$315 de los gastos pagados por anticipado.
g. Se reconoció depreciación por M$1.346 del mes de abril.
h. Se declaró un dividendo por M$9.949, que será pagado el 13/mayo/2022.
i. El 30/abril el precio de mercado de la acción de "T Salvas T" era $1.200/acción, y la empresa no tuvo utilidades durante abril.
j. El 30/abril el valor de mercado de los valores para negociar era M$7.500.
k. El gasto por sueldos fue M$2.000, de los cuales se pagaron con banco M$1.500 y M$500 quedaron pendientes.
l. La empresa estima los incobrables como un porcentaje sobre las cuentas por cobrar y, debido a la situación económica actual, el 30 de abril calcula que un 10% de las cuentas por cobrar a esa fecha tendrá problemas para pagar. **NOTA**: Considere el saldo de la provisión por incobrables al 30/abril antes de realizar el ajuste a la provisión.

Se pide:

1) **(2 puntos)** Calcular el monto del capital de trabajo al 31 de marzo 2022.
2) **(19 puntos)**. Registrar los asientos contables (libro diario) de las transacciones y los ajustes correspondientes al 30 de abril 2022. Clasifique las cuentas del **Estado de Resultados** entre Ingreso (I), Gasto (G), Utilidad (U) y Pérdida (P), poniendo la sigla correspondiente entre paréntesis al lado de cada cuenta. **NO ES NECESARIO PRESENTAR LAS CUENTAS T. NO ES NECESARIO PRESENTAR LOS ASIENTOS DE CIERRE.**
3) **(13 puntos)** Presentar el Estado de Flujos de Efectivo del mes de abril 2022, utilizando el método directo. Considere las cuentas Caja y Banco.
4) **(6 puntos)** Presentar las cuentas T de IVA, hacer el asiento de ajuste al 30 de abril 2022 e indicar si la empresa tendrá que pagar IVA al Servicio de impuestos internos en mayo 2022.

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

1) Capital de trabajo 31/marzo/2022	**129.554**		**2,00**		
Activos corrientes	**178.654**	**-**	**Pasivos corrientes**		**49.100**

2) LIBRO DIARIO

1,00	Banco	4.000		
			CxC	4.000
2,00	Banco	35.700		
			Ingreso x Vtas (I)	30.000
			IVA débito	5.700
2,00	Costo de venta (G)	4.331		
			Existencias	4.331
1,00	Existencias	3.000		
	IVA crédito	570	Banco	3.570
2,00	Inversión en asociadas (IER)	35.000		
			Banco	35.000
1,00	Valores negociables (VPN)	6.000		
			Banco	6.000
2,00	Gasto por seguro (G)	315		
			Seguro PPA	315
2,00	Gasto por depreciación (G)	1.346		
			Depreciación acumulada	1.346
1,00	Utilidades retenidas	9.949		
			Dividendos x pagar	9.949
1,00	Valores negociables (VPN)	1.500		
			Utilidad por inversión VN (Ut)	1.500
2,00	Gasto por sueldos (G)	2.000		
			Banco	1.500
			Sueldos x pagar	500
2,00	Gasto x incobrables (G)	1.000		
			PDI	1.000
19,00	Total	104.711		104.711

PDI 30/abril 1000

CxC 30/abril 20000

PDI 30/abril 10% 2000

	3) Estado de flujos de efectivo abril 2022	
1,00	Ventas bienes y servicios	39.700
1,00	Pago proveedores	(3.570)
1,00	Remuneraciones	(1.500)
1,00	Inversión VN	(6.000)
1,00	**Flujos de operación**	**28.630**
1,00	Inversión en sociedades	(35.000)
1,00	**Flujos de inversión**	**(35.000)**
1,00	**Flujos de financiación**	**0**
1,00	**Efectivo inicial**	**133.393**
1,00	**Cambio en efectivo**	**(6.370)**
1,00	**Efectivo final**	**127.023**
2,00	**Por el correcto orden en cada sección**	
13,00		

4)

IVA crédito — **2,00**

	6.700	
	570	5.700
saldo final	1.570	

IVA débito — **2,00**

		5.700
saldo final	5.700	
		0

IVA débito	5.700		
		IVA crédito	5.700

1,00

La empresa NO tiene que pagar en abril — **1,00**

6,00

TEMA II. COSTOS EN EMPRESA MANUFACTURERA. 30 PUNTOS.

Led Sheeran S.A., empresa dedicada a la producción de ampolletas, inicia sus actividades el 1 de julio de 2022, comprando al contado 450 unidades o "piezas" que se usan como Materia Prima Directa (MPD) para la fabricación de su único producto. El costo unitario de las piezas es de $100. Cada unidad de producto final ocupa solo una de estas piezas, la que se incorpora a la unidad al comienzo del proceso productivo. Durante julio de 2022 se incurrió en los siguientes costos de producción:

- Mano de Obra Directa (MOD): $6.500
- Mano de Obra Indirecta (MOI): $5.500
- Costos Indirectos de Fabricación (CIF)*: $3.000

***S**eguros de las máquinas, depreciación de las máquinas, energía, agua, etc.

Información adicional:

1. Todos los costos de pagaron en efectivo.
2. Tanto MOD, MOI y GIF son fijos.
3. Los Gastos de Administración y Ventas mensuales (GAV) son fijos, y equivalen a $4.500. Se pagan en efectivo a fin de mes.

Información sobre producción y ventas del mes de julio de 2022:

1. Durante el mes se comenzaron a producir 300 unidades de producto
2. Durante el mes se terminaron y traspasaron 200 unidades a bodega de productos terminados.
3. Las 100 unidades que al 31 de julio no se han terminado se encuentran a un 50% del proceso productivo en lo que respecta a MOD, MOI y CIF. Por su parte, la MPD está incorporada completamente.
4. Durante el mes se vendieron 75 de las 200 unidades de producto terminado. El precio de venta fue de $300 c/u. La venta fue al contado.

Se pide, utilizando el sistema de costeo indirecto o por absorción:

a) **(20 puntos)** Presente los asientos que debió hacer la empresa durante el mes de julio.
b) **(5 puntos)** Presente el Resultado del Ejercicio del mes de julio
c) **(5 puntos)** ¿Qué cantidad debiera producir y vender la empresa en un mes para cubrir sus costos fijos?

a)

Compra materia prima

2	Inventario de Materia Prima	45.000		Cantidad	450
	Caja		45.000	Costo	100

Inicio de producción

2	Inventario de Materia Prima		30.000	Cantidad	300
	Inv.Producto Proceso	30.000			

Incorporación MOD, MOI y CIF en el proceso productivo

2	Inv.Producto Proceso	15.000		MOD	6.500
	Caja		15.000	MOI	5.500
				CIF	3.000

Traspaso unidades terminadas

8	Inv. Prod. Terminado	32.000,0	
	Inv.Producto Proceso		32.000,0

Unidades terminadas	200
Unidades incompletas	100

Costo	Incorporación en incompletas	Unidades terminadas equivalentes	Costo unitario
MPD	100%	300	100,00
MOD	50%	250	26,00
MOI	50%	250	22,00
CIF	50%	250	12,000
Total			**160,00**

Venta

2	Caja	22.500		Unidades vendidas	75
	Ing. por venta		22.500	Costo unitario	160,00
				Precio	300
2	Costo venta	12.000			
	Inv. Prod. Terminado		12.000		

Pago GAV

2	GAV	4.500	
	Caja		4.500

b)

5 **Estado de Resultados julio 2022**

Ingreso por venta	22.500
Costo de venta	-12.000
Mg.Bruto	10.500
GAV	-4.500
Resultado del Ejercicio	6.000

Si se hubiera utilizado el método variable entonces el Resultado del Ejercicio sería menor ya que se hubiese reconocido todo el monto Costos fijos (MOD, MOI y CIF) como gastos del periodo.
Con el método variable en este ejercicio solo se reconoce una parte debido a que quedaron unidades sin vender

5 c) Punto de equilibrio
Pto equilibrio = Costos fijos/(Precio unitario - C. Variable unitario)

Precio unitario	300
Costos fijos:	19.500
Costo variable unitario:	100
Pto equilibrio	**97,50**

TEMA III. EXISTENCIAS. 20 PUNTOS.

La empresa ShireBand Plc. se dedica a la importación de instrumentos musicales en el país. Su especialidad son los platillos para batería marca "Bagg". Las transacciones de octubre de 2022 están resumidas en la siguiente tarjeta de existencias:

Inventario inicial: 5 unidades a un costo unitario de A

		Movimientos		Saldos Inventario	
Fecha	**Transacción**	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Cantidad**	**CPP**
12-10-2022	Compra	B	7.000	C	6.500
15-10-2022	Compra	6	D	26	E
18-10-2022	Venta	23	E	3	E
31-10-2022	Compra	6	8.840	9	F

Ayuda: la tarjeta se lee así: *"el 12 de octubre se compraron B unidades a un costo unitario de 7.000, la cantidad total en inventario después de la compra es de C unidades a un costo promedio ponderado de 6.500"*

Como se puede ver, al contador se le perdieron algunos datos (letras A – F)

Información adicional

1. La empresa utiliza el método de control de inventario Permanente (No Periódico) y, dado que los platillos son todos iguales y es difícil identificar su costo, hace el supuesto de Costo Promedio Ponderado (CPP) para el flujo de costos.
2. El valor total del inventario inicial era de $25.000.
3. El contador recuerda que el costo por venta del mes fue de $156.400

Se pide:

Ayude al contador a encontrar los valores de las letras A-F. **Justifique sus resultados**.

Inventario Inicial 5 5000 25000/5

	Movimientos				Saldos		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	CPP	Total
12-10-2022	Compra	15	7.000	105.000	20	6.500	130.000
15-10-2022	Compra	6	7.800	46.800	26	6.800	176.800
18-10-2022	Venta	23	6.800	156.400	3	6.800	20.400
31-10-2022	Compra	6	8.840	53.040	9	8.160	73.440

		Movimientos		Saldos Inventario	
Fecha	Transacción	Cantidad	Costo Unitario	Cantidad	CPP
12-10-2022	Compra	B	7.000	C	6.500
15-10-2022	Compra	6	D	26	E
18-10-2022	Venta	23	E	3	E
31-10-2022	Compra	6	8.840	9	F

3 A 5.000

25.000/5 x Info 2

4 B 15

6.500 = (5 x 5.000 + B x 7.000)/(5+B)

3 C 20

A + B o 26 - 6

4 D 7.800

(6 x D + (5 + B) x 6.500)/(6+5+B) = E

3 E 6.800

156.400 = E x 23 x info 3

3 F 8.160

F= (3 x E + 6 x 8.840)/(E+6)

TEMA IV: COMENTE. (25 PUNTOS. 5 puntos cada uno).

Comentar significa expresar su opinión sobre cada afirmación, señalando explícitamente su postura respecto a la veracidad de ésta y los argumentos de por qué la calificó de esa forma. Se espera que usted identifique el o los aspectos relevantes de cada afirmación en su respuesta.
RESPONDA EN EL ESPACIO CORRESPONDIENTE EN EL CUADERNILLO.
j

1. El 15 de abril del 2022 los dueños de la empresa CN-KO-SUD declararon un dividendo total de $200 millones que se pagó finalmente el 05 de mayo del mismo año. La declaración disminuyó el capital de trabajo, pero cuando se pagó el dividendo no hubo efecto en el capital de trabajo.
   Verdadero. Al declarar el dividendo disminuye la Utilidad Retenida (cargo) se abona la cuenta dividendo por pagar (pasivo corriente) lo que disminuye el capital de trabajo. Cuando finalmente se paga, sólo hay movimiento de cuentas de activos corrientes que no afecta el capital de trabajo, disminuye caja y disminuye dividendos por pagar

2. Si durante un mes cualquiera una empresa compra con IVA un monto mayor que las ventas con IVA, el mes siguiente no tendrá que pagar IVA al Servicio de Impuestos Internos**.**
   Verdadero. El IVA a crédito será mayor que el IVA a débito durante el periodo y la diferencia quedará como activo corriente. Este IVA "por recuperar" puede ser usado para rebajar del eventual IVA débito que se genere en el futuro.

3. El reconocimiento de la estimación de incobrables podría afectar el resultado del ejercicio a través de un ingreso o un gasto.
   Verdadero. Dependiendo el método usado para hacer la estimación, podría ser un ingreso o un gasto. Siempre será un gasto cuando es un % sobre las ventas a crédito del periodo, pero podría ser un ingreso o un gasto cuando es un % sobre las cuentas por cobrar, dependiendo el saldo de la PDI antes de hacer la nueva estimación y el monto objetivo de PDI al que se quiera llegar.

4. Un compañero de Ingeniería, convencido, le explicaba a usted: "El curso de Contabilidad me abrió los ojos, tengo 'la papa': hay que repartirse todas las utilidades en efectivo (dividendos) que la caja te permita porque, como son un gasto, la empresa tendrá menos utilidades en el ejercicio y terminará pagando menos impuesto a la renta (impuesto a las utilidades)."
   Falso. Los dividendos no son un gasto para la empresa, sino que simplemente una distribución de activos que se han generado como resultado de la gestión de la empresa. Por lo tanto, no influyen en el Resultado del Ejercicio y no es cierto que ayuden a pagar menos impuesto a la renta.

5. Dos empresas idénticas A y B realizan ventas durante un mes. La empresa A sólo vende con pago en efectivo, mientras que la empresa B vende todo con crédito a 60 días. Si esta es la única diferencia entre ellas, entonces la empresa A tendrá un mejor resultado contable durante el mes que la empresa B.
   Falso. La contabilidad financiera se construye sobre la base devengado, lo que significa que los ingresos se reconocen al momento de la venta, independiente de cuándo se paguen. Por lo tanto, si las empresas son iguales tendrían el mismo resultado para ese

mes. Esto se condice con lo que indica el principio de realización: reconocer la venta en el momento en que se entregan las existencias (que no necesariamente debe coincidir con el momento de pago).