5P5ONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE
ESCUELA DE INGENIERÍA

Nombre _____

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

INTERROGACIÓN 1
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: 110 puntos

TEMA I. PROCESO CONTABLE (50 PUNTOS)

A continuación, se muestra el Estado de Situación Financiera de la empresa "El Tabo" al cierre del año 2020 (en pesos):

Activos			**Pasivos y patrimonio**		
Corrientes			**Corrientes**		
Caja		300.000	Cuentas por pagar proveedores	(2)	100.000
Existencias	(1)	50.000			
No corrientes					
Maquinaria		284.000	Capital		400.000
			Utilidades Retenidas		134.000
Total		**634.000**			**634.000**

Notas del Estado de Situación Financiera:

(1) Corresponde a 5 unidades valorizadas en 10 mil cada una.

(2) Tiene fecha de vencimiento 4 septiembre 2021

Durante el año 2021 ocurrieron los siguientes eventos:

1. **30 marzo.** La empresa arrienda por adelantado un local en el conocido centro comercial Mall Plata Engaña por 10 años. El valor acordado fue de $200.000 y se paga en efectivo.
2. **30 abril.** La empresa vende 2 existencias a un cliente de confianza en $100.000 cada una. Se recibe $120.000 en efectivo y por lo restante se acuerda que el cliente pague a fin de año.
3. **4 septiembre.** Llega el día de pago del ítem "cuentas por pagar" y la empresa pide una prórroga al proveedor. Finalmente se acuerda que la empresa pague $40.000 ahora y lo restante en un año más.
4. **30 septiembre**. La empresa pide un crédito de $150.000 para comprar un terreno al contado. El préstamo vence en 2 años. El costo del terreno fue de $250.000.
5. **30 noviembre**. Un cliente negocia el precio y paga por adelantado $25.000 a la empresa por 1 existencia. Acordaron que el cliente la iría a buscar en 15 días.
6. **15 diciembre.** La empresa entrega la existencia al cliente.
7. **28 diciembre**. La empresa declara un dividendo de $30.000 por el resultado obtenido el año 2020. El Directorio acordó que se pagaría el 23 de enero del 2022.
8. **30 diciembre**. El cliente de confianza se fuga del país por problemas con la justicia. La empresa da por perdida la cuenta por cobrar.

Información adicional:
El préstamo bancario es sin interés.
No hay interés en los créditos de proveedores.
No se cobra interés por las ventas a crédito.
Considere que los meses tienen 30 días.
No hay IVA ni impuesto a las utilidades de la empresa.

Se pide:

a) (36 puntos) Presente los asientos del año 2021 y la cuenta T de la Caja. Clasifique las cuentas entre Activo (A), Pasivo (Pas), Patrimonio (Pat), Ingreso (I) y Gasto (G), poniendo la sigla correspondiente entre paréntesis al lado de cada cuenta. **No es necesario presentar las otras cuentas T y tampoco es necesario presentar los asientos de ajuste y de cierre.**
b) (6 puntos) Presente el Estado de Situación Financiera clasificado **sin ajustar** al 31 de diciembre 2021.
c) (3 puntos) Calcule el resultado del ejercicio del año 2021 **sin considerar los ajustes.**
d) (5 puntos) Un analista señala que esta empresa no tendrá problemas de liquidez el 2022. ¿Por qué cree que tiene esa opinión? Justifique numéricamente en base a la información financiera al cierre de 2021 que usted obtuvo.

Pauta

a)

4

CAJA (A)

0,5		300.000				
0,5	Venta	120.000	200.000	Arriendo		0,5
0,5	Préstamo	150.000	40.000	Pago CxP		0,5
0,5	Compra adelantada	25.000	250.000	Compra terreno		0,5
0,5		105.000				

30-mar Contrata arriendo

3	APPA (A)	200.000			
	Caja (A)		200.000		

30-abr Vende a crédito y contado

3	Caja (A)	120.000			
	Cuenta por cobrar (A)	80.000			
		Ingreso venta (I)	200.000		
	Costo x Venta (G)	20.000		Costo unitario	10.000,00
		Existencias (A)	20.000	Cantidad	2,00

3	04-sept Cuentas por pagar proveedores (Pas)	40.000			
	Caja (A)		40.000		

30-sept Toma prestamo para comprar terreno

3	Caja (A)	150.000			
		Préstamo bancario (Pas)	150.000		
3	Terreno (A)	250.000			
		Caja (A)	250.000		

3	30-nov Recibe dinero por adelantado				
	Caja (A)	25.000			
		IPPA (Pas)	25.000		

15-dic Cliente retira la existencia

3	IPPA (Pas)	25.000			
		Ing x Vta (I)	25.000		
3	Cto por venta (G)	10.000		Costo unitario	10.000,00
		Existencias (A)	10.000	Cantidad	1,00

28-dic Declaración dividendo

4	Utilidades Retenidas (Pat)	30.000			
	Dividendo por pagar (Pas)		30.000		

4	30-dic Pérdida por fuga (G)	80.000			
	Cuenta por Cobrar (A)		80.000		

Otra alternativa para corrección para la cuenta 'APPA' es que se considere 20.000 para Activo Corriente (0,25 puntos) y 180.000 para Activo No Corriente (0,25 puntos). En caso de que hayan puesto los 200.000 en ANC, tienen los 0,5 puntos completos.
Si lo ponen solamente como corriente considerar que la clasificación está mala.

b) Balance 30 diciembre 2021

6					
	Corrientes		**Corrientes**		
0,5	Caja	105.000	Cuentas por pagar proveedores	60.000	0,5
0,5	Existencias	20.000	Dividendo por pagar	30.000	0,5
	No corrientes		**No corrientes**		
0,5	APPA	200.000	Préstamo bancario	150.000	0,5
0,5	Maquinaria	284.000	Capital	400.000	0,5
0,5	Terreno	250.000	Ut. Retenidas	219.000	0,5
0,5		859.000		859.000	0,5

3 c) Estado de Resultados 2021

Ing. por Ventas	225.000
Cto. por ventas	-30.000
Mg bruto	**195.000**
Pérdida por incobrables	-80.000
Resultado Operacional	115.000
3 **Resultado del ejercicio**	**115.000**

5 d) Un indicador que puede estar mirando en la diferencia entre los activos y pasivos corrientes ("capital de trabajo").
Al ser positivo indica que los recursos que vencen durante el 2023 con mayores a los compromisos de ese año y, en consecuencia, que la empresa no debería tener problemas de liquidez. No es relevante si durante el año hubo utilidad o pérdida del ejercicio.
De todas maneras, no es posible afirmar el tema de la liquidez, porque se trata de la fotografía a esa fecha y no se sabe qué pasará más adelante
50 Capital de trabajo: 35.000

Comentarios corrector
Descontar 0.2 si clasifica mal la cuenta en asientos
Considerar errores de arrastre.
Ser flexible con nombre de las cuentas. Es más importante que esté bien clasificada
En b) descontar 2 ptos si no hace la diferencia corriente/no corriente
En b) descontar 0.2 por cuenta si clasifica mal corriente/no corriente
En d) considerar las respuestas en relación a los números obtenidos por alumnos. Ser flexible, evaluar la lógica y que se apoyen en números

TEMA II: COMENTE. (20 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.

1. Una empresa no puede tener un patrimonio negativo ya que éste refleja el aporte que han hecho los dueños a la compañía. Esos aportes por definición aumentan el Patrimonio.
   Falso. El patrimonio está compuesto por más cuentas además del Capital (que es donde se acumulan los aportes). Entre otras, se encuentra la cuenta de Utilidades Retenidas. Si la empresa ha tenido grandes pérdidas en el pasado puede que las utilidades retenidas sean negativas sobrepasen el monto de aportes, generando así un saldo de patrimonio negativo (deudor).

2. En una fecha dada, el monto total de activos de una empresa no puede ser menor que el monto total de su patrimonio.
   Verdadero: Si la empresa tiene deudas, el monto de sus activos será mayor que su patrimonio y si la empresa no tiene deudas, el monto de activos será igual al monto del patrimonio; nunca será menor. Basta con tomar la ecuación patrimonial (Activo = Pasivo + Patrimonio) y observar que, ante la presencia de pasivos, es decir, derechos de terceros sobre los activos, el patrimonio es siempre menor a los activos.

3. Siempre que la cuenta Utilidades Retenidas sea positiva, la empresa no tendrá problemas en declarar y pagar en efectivo toda la utilidad como dividendo.
   Falso. No necesariamente la empresa mantiene un saldo en caja igual o superior al saldo de la cuenta Utilidades Retenidas. Las Utilidades Retenidas únicamente reflejan los resultados (buenos/malos) que ha acumulado la empresa en el tiempo, que no necesariamente equivalen a cambios (entradas/salidas) en la cuenta caja.

4. Es insostenible que una empresa tenga repetidos resultados del ejercicio negativos en el tiempo ya que tarde o temprano quebrará.
   Falso. No necesariamente. Si bien tener malos resultados sostenidos es una mala señal, la empresa no tiene porqué quebrar mientras tenga caja suficiente para pagar sus compromisos. Una situación así podría darse en una empresa que, por ejemplo, recibe continuamente aportes de capital de sus dueños, está vendiendo una gran cantidad de activos fijos, se logra endeudar con bancos pese a los malos resultados y/o sus obligaciones con terceros vencen en mucho tiempo más.

TEMA III: REGISTRO DE TRANSACCIONES. (20 PUNTOS. 5 puntos cada uno).
Registre los asientos contables de las siguientes transacciones. Además, clasifique las cuentas involucradas en Activos Corriente (AC), Activos No Corrientes (ANC), Pasivos Corrientes (PC), Pasivos No Corrientes (PNC), Patrimonio (Pat), Ingreso (I) y Gasto (G), poniendo la sigla correspondiente entre paréntesis al lado de cada cuenta.

1) 3/Sept: La empresa "Ex Makina S.A.", comercializadora de maquinarias para mantención de jardines, vende, por un total de $450.000, 3 máquinas cortadoras de pasto. El pago lo recibe 50% con transferencia bancaria, $200.000 con un crédito a 90 días y por la diferencia acepta una máquina cortadora usada. El costo de adquisición de cada máquina fue $100.000.

Banco (AC)	225.000		
CxC (AC)	200.000		
Cortadora usada (Existencias) (AC)	25.000		
Costo de venta (G)	300.000		
		Ingreso por venta (I)	450.000
		Existencias (Inventario) (AC)	300.000

2) 5/Sept: El cliente devuelve a la empresa "Ex Makina S.A." una de las máquinas cortadoras de pasto de la pregunta 1). Se rebajó de la deuda. La máquina estaba en perfectas condiciones, con su embalaje original.

Existencias (AC)	100.000		
Ingreso por venta (I)	150.000		
		Costo de venta (G)	100.000
		CxC (AC)	150.000

3) 14/Sept: Los dueños de "Ex Makina S.A." habían acordado el mes pasado pagarse un dividendo total de $3.000.000 en efectivo el 17 de septiembre para tener "liquidez" en fiestas patrias, lo que fue registrado la contabilidad. Sin embargo, debido a cambios en el mercado, los dueños decidieron "echar pie atrás" y decidieron pagarse únicamente $1.000.000. El pago se realiza hoy. La diferencia fue reversada. Contabilice el pago y el reverso.

Dividendos por pagar (PC)	3.000.000		
		Caja (AC)	1.000.000
		Utilidades retenidas (Pat)	2.000.000

4) 20/Sept: Al regresar del fin de semana feriado, el contador de “Ex Makina S.A.” se da cuenta que les entraron a robar. Hacen un conteo y se percatan que faltan 6 orilladoras, contabilizada cada una en $25.000. Lamentablemente no tenían seguro.

Pérdida por robo (G)	150.000	
	Existencias (AC)	150.000

TEMA IV. EFECTO DE REGISTROS CONTABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (20 PUNTOS. 5 c/u)
Las siguientes situaciones describen errores u omisiones detectadas en la contabilidad de la empresa. Utilizando únicamente la información proporcionada indique el (los) efecto(s) del error u omisión sobre los estados financieros de la empresa como resultado de la situación planteada.

Los conceptos de **TOTAL DE ACTIVOS y TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO** corresponden a los totales de acuerdo con el siguiente cuadro:

ACTIVOS	**PASIVOS + PATRIMONIO**
Activos Corrientes (Circulantes) Activos No Corrientes (Fijos y Otros)	Pasivos Corrientes (Circulantes) Pasivos No Corrientes (Largo Plazo) Patrimonio
TOTAL ACTIVOS	**TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO**

Ejemplo:
Una empresa compra dos existencias en 100.000 cada una en efectivo. El contador se equivoca y registra lo siguiente:

Existencias	100.000	
Caja		200.000

En este caso la respuesta correcta es a)

a) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto.
b) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto. El Resultado del Ejercicio aparece subestimado.
c) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto. El Resultado del Ejercicio aparece sobreestimado.
d) BALANCE CUADRA, con Totales correctos (Total de Activos y Total de Pasivos + Patrimonio).
e) BALANCE CUADRA, con Totales correctos (Total de Activos y Total de Pasivos + Patrimonio). El Resultado del Ejercicio aparece sobreestimado.

1) El 7/may/2019 don Fortunato Cuevas compró al contado en M$7.500 una camioneta para su empresa de cecinas. Se dio cuenta de la suerte que tuvo, pues luego de ver todas las camionetas del mismo modelo y año que se vendían, llegó a la conclusión de que se ahorró M$1.000. De esta forma, al comprarla, cargó M$8.500 en la cuenta “Vehículos” y abonó M$7.500 en la cuenta “Caja”.

Refiérase al efecto de este registro contable en el Estado de Situación Financiera (Balance) y el Resultado del Ejercicio **de ese día**.

a) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto.
b) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto. El Resultado del Ejercicio aparece subestimado.
c) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto. El Resultado del Ejercicio aparece sobreestimado.
d) BALANCE CUADRA, con Totales correctos (Total de Activos y Total de Pasivos + Patrimonio).

e) BALANCE CUADRA, con Totales correctos (Total de Activos y Total de Pasivos + Patrimonio). El Resultado del Ejercicio aparece sobreestimado.

2) El 31/Dic/2021 la empresa “Pago Oportuno S.A.” reconoció $1.201.300 de gasto por intereses del mes de diciembre de un préstamo. Los intereses del préstamo se pagan el día 4 del mes siguiente, pero, dado que tenían caja, pagaron con transferencia bancaria el mismo 31/Dic. El contador abonó la cuenta Intereses por Pagar en $1.201.300 y debitó la cuenta Gasto por Intereses en $1.201.300.

Refiérase al efecto de este registro contable en el Estado de Situación Financiera (Balance) y el Resultado del Ejercicio **de ese día**.

a) BALANCE CUADRA, pero los Totales están incorrectos. El resultado del ejercicio aparece subestimado.
b) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto. El resultado del ejercicio aparece subestimado.
c) BALANCE CUADRA, pero los Totales están incorrectos.
d) BALANCE CUADRA, con totales correctos.
e) BALANCE CUADRA, con totales correctos. El resultado del ejercicio aparece subestimado.

3) En la Junta de Accionistas del 10 de abril de 2021 de la empresa "ABS S.A.", se decidió declarar un dividendo pagadero en efectivo de $100.000. El dividendo se pagaría el 10 de mayo siguiente. El 11 de abril, temprano en la mañana, para contabilizar la decisión tomada en la reunión del día anterior, el contador registró un cargo de $100.000 a la cuenta "Gastos por Dividendos" y un abono de $ 100.000 a la cuenta "Utilidades Retenidas".

Refiérase al efecto de este registro contable en el Estado de Situación Financiera (Balance) y el Resultado del Ejercicio **de ese día**.

a) BALANCE CUADRA, con totales correctos. El Resultado del Ejercicio aparece subestimado.
b) BALANCE CUADRA, pero los Totales están incorrectos. El Resultado del Ejercicio aparece subestimado.
c) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto.
d) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto.
e) BALANCE CUADRA, con totales correctos.

4) La empresa comercializadora de autos "Sumotora" vende la última unidad 2021 del ÑuÑuki SW. El precio de venta fue $5.000.000 y el costo de venta $4.000.000. El pago se hizo con $3.500.000 con transferencia bancaria y por la diferencia se recibió el auto del cliente. El contador de "Sumotora", distraído, carga Banco por $3.500.000 y Costo de Venta por $4.000.000, y abona Ingreso por Venta por $3.500.000 y Existencias por $4.000.000.

Refiérase al efecto de este registro contable en el Estado de Situación Financiera (Balance) y el Resultado del Ejercicio **de ese día**.

a) BALANCE CUADRA, con totales correctos. El Resultado del Ejercicio aparece subestimado.

b) BALANCE CUADRA, con totales correctos. El Resultado del Ejercicio aparece sobreestimado.
c) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto. El Resultado del Ejercicio aparece subestimado.
d) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivo + Patrimonio está correcto. El Resultado del Ejercicio aparece subestimado
e) BALANCE CUADRA, con totales incorrectos. El Resultado del Ejercicio aparece subestimado.