PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE

ESCUELA DE INGENIERÍA

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

INTERROGACIÓN 1

1er SEMESTRE 2023

26/ABRIL/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: 120 puntos

TEMA I. PROCESO CONTABLE (60 PUNTOS)

A continuación, se muestra el Estado de Situación Financiera de la empresa "Algarrobo Sur" al 31 de diciembre del año 2022 en pesos.

Activos		**Pasivos y patrimonio**	
Corrientes		**Corrientes**	
Caja	400.000	Cuentas por pagar proveedores (3)	110.000
Existencias (1)	60.000		
No corrientes		**No corrientes**	
Maquinaria (2)	330.000	**Patrimonio**	
Depreciación Acumulada	(132.000)	Capital	414.000
		Utilidades Retenidas	134.000
Total	**658.000**		**658.000**

Notas al Estado de Situación Financiera

(1) Corresponde a 10 unidades valorizadas en $6 mil cada una.

(2) Corresponde a varias máquinas compradas el 31 diciembre 2018. La vida útil estimada de todas en ese entonces era 10 años y no tienen valor residual. La empresa utiliza el método lineal para calcular la depreciación.

(3) Los vencimientos son los siguientes:

- 4 septiembre 2023: 40.000
- 3 enero 2024: 50.000
- 7 enero 2024: 20.000

Durante el año 2023 ocurrieron los siguientes eventos:

1. **31 marzo.** La empresa arrienda un local en el conocido centro comercial "Pall Mall" por 8 años. El valor total acordado fue de $120.000. Se paga en efectivo.
2. **30 abril.** La empresa vende 5 existencias en $200.000 en total. Se recibe $120.000 en efectivo y por el resto se otorga crédito a 7 meses sin interés. Se cambió a 12 meses a los alumnos en las salas K.
3. **31 julio**. La empresa pide un crédito de $160.000 para comprar un terreno. El préstamo vence en 2 años y tiene una tasa del 9% anual. Los intereses se pagan anualmente (30 julio 2024 y 30 julio 2025). El costo del terreno fue de $170.000.
4. **30 noviembre**. Un cliente paga por adelantado $50.000 a la empresa por 4 existencias. Se acordó que el cliente iría a buscarlas dentro de los próximos 2 meses.
5. **20 diciembre**. El cliente que pagó por adelantado va a buscar las existencias, pero se lleva únicamente 3. Queda de ir a buscar la otra durante enero del año siguiente.

6. **21 diciembre**. La empresa vende una máquina en 150.000 en efectivo. La máquina había sido comprada en 160.000 y tenía una depreciación acumulada al momento de la venta de 23.000.
7. **22 diciembre**. Los accionistas acuerdan retirar utilidades para pagar los regalos de la navidad. La empresa declara un dividendo de 30.000 y paga en efectivo 20.000. Lo restante se pagará durante enero del año siguiente.
8. **29 diciembre**. Uno de los clientes que compró en abril se fuga del país. Ante la situación la empresa da por perdido 27 mil de cuentas por cobrar.

A menos que se diga lo contrario, suponga que las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar son cobradas y pagadas, respectivamente, en las fechas definidas.

Se pide:

a) (**49 puntos**) Presente todos los asientos del año 2023 (no olvide los de ajuste y cierre) y la cuenta T de la Caja. **No es necesario presentar las otras cuentas T.** Clasifique las cuentas entre Activo (A), Pasivo (Pas) y Patrimonio (Pat). Cuando corresponda, especifique si la cuenta de Patrimonio es Ingreso (I) o Gasto (G). En todos los casos escriba la sigla correspondiente entre paréntesis al lado de cada cuenta.

b) (**7 puntos**) Presente el Estado de Situación Financiera al cierre de diciembre 2023. No olvide clasificar entre corriente y no corriente.

c) (**4 puntos**) Presente el Estado de Resultados del año 2023.

Suponga que los meses tienen 30 días para cálculos de gastos por depreciación, intereses y arriendos.
No hay IVA ni impuesto a las utilidades de la empresa

Pauta

SOLUCIÓN PROPUESTA

5 a)

CAJA (A)

0,5		400.000				
0,5	Venta Contado	120.000		120.000	Pago Arriendo	*0,5*
0,5	Préstamo	160.000		40.000	Pago CxP	*0,5*
0,5	Anticipo Cliente	50.000		170.000	Compra terreno	*0,5*
0,5	Venta contado máquina	150.000		20.000	pago dividendo	*0,5*
0,5		530.000				

31-mar Contrata arriendo

2	APPA (A)	120.000		
	Caja (A)		120.000	

30-abr Vende a crédito y contado

2	Caja (A)	120.000		
	Cuenta por cobrar (A)	80.000		
	Ingreso venta (I)		200.000	

2	Costo x Venta (G)	30.000		Costo unitario	6.000,00
	Existencias (A)		30.000	Cantidad vendida	5,00
				Cantidad total	10

2 04-sept	Cuentas por pagar proveedores (Pas)	40.000		
	Caja (A)		40.000	

31-jul Toma prestamo para comprar terreno

2	Caja (A)	160.000	
	Préstamo bancario (Pas)		160.000

2	Terreno (A)	170.000	
	Caja (A)		170.000

30-nov Recibe dinero por adelantado de un cliente

2	Caja (A)	50.000	
	IPPA (Pas)		50.000

20-dic Cliente retira 3 existencias pero deja una para después

3	IPPA (Pas)	37.500		Cantidad vendida	3
	Ing x Vta (I)		37.500	Cantidad a entregar e	4
				Costo unitario	6.000
3	Cto por venta (G)	18.000			
	Existencias (A)		18.000		

21-dic Venta de máquina

4	Caja (A)	150.000		Caja (A)	150.000	CH	160000
	Maquinaria (A)		160.000	Maquinaria (A)	160.000	VR	0
	Dep. Acumulada (XA)	23.000		Dep. Acumulada (XA)	80.000	VU	10 años
	Utilidad por venta máquina (A)		13.000	Utilidad por venta máquina (A)	70.000		

ALTERNATIVA si hubiera calculado la depreciacion de la máquina vendida

22-dic Declaración dividendo

4	Utilidades Retenidas (Pat)	30.000,00	
	Caja (A)		20.000
	Dividendo por pagar (Pas)		10.000

3 29-dic	Pérdida por fuga (G)	27.000		Esto deberían registrar los que cambiaron la instrucción 2) a 12 meses
	Cuenta por Cobrar (A)		27.000	Si NO la cambiaron (alumnos que NO rindieron en las salas K) aplicar criterio
				porque si la cobraron a los 7 meses deberían tener el asiento de cobro el 30 Noviembre
	ajustes:			Y este asiento no lo podrían haber realizado
	intereses deuda			interes anual 9%
3	Gasto por intereses (G)	6.000		meses transcurridos 5
	Intereses por pagar (Pas)		6.000	meses año 12
	depreciación			
3	Gasto por depreciacion (G)	33.000		vida útil 10
	Dep. Acum (XA)		33.000	valor residual 0
	Uso arriendo			
3	Gasto por arriendo (G)	11.250		Periodo contratado 8 años
	APPA (A)		11.250	Uso 9 meses

	Cierre:			Asiento ALTERNATIVO si hizo el otro cálculo de deprec por la máquina vendida			
4	0,5 gasto por intereses (G)		6.000	gasto por intereses (G)		6.000	
	0,5 gasto por depreciacion (G)		33.000	gasto por depreciacion (G)		33.000	
	0,5 gasto por arriendo (G)		11.250	gasto por arriendo (G)		11.250	
	0,5 cto por venta (G)		48.000	cto por venta (G)		48.000	
	0,5 Pérdida de CxC (G)		27.000	Pérdida de CxC (G)		27.000	
	0,5 ingreso venta (G)	237.500		ingreso venta (G)	237.500		
	0,5 Utilidad venta máquina (I)	13.000		Utilidad venta máqui	70.000		
	0,5 **Resultado ejercicio (Pat)**		**125.250**	**Resultado ejercicio (Pat)**		**182.250**	

b) Estado Situación 31 diciembre 2023

7

	Corrientes		**Corrientes**			
0,5	Caja	530.000	Cuentas por pagar proveedores	70.000	0,5	
0,5	Existencias	12.000	Intereses por pagar	6.000	0,5	
0,5	Cuentas por Cobrar	53.000	Ingreso percibido por adelantado	12.500	0,5	
	No corrientes		Dividendo por pagar	10.000	0,5	
0,5	APPA	108.750	**No corrientes**			
0,5	Maquinaria	170.000	Préstamo bancario	160.000	0,5	
0,5	Dep. Acum	-142.000	Capital	414.000	0,5	
0,5	Terreno	170.000	Ut. Retenidas	229.250	0,5	
		901.750		901.750	También puede ser separado	
					Util Ret	104.000
					Result Eje	125.250

c) Estado de Resultados 2023

4

0,5	Ing. por Ventas	237.500
0,5	Cto. por ventas	-48.000
	Mg bruto	**189.500**
0,5	Utilidad venta máquina	13.000
0,5	Gasto por depreciacion	-33.000
0,5	Gasto por arriendo	-11.250
0,5	Gasto por intereses	-6.000
0,5	Pérdida de CxC	-27.000
0,5	**Resultado del ejercicio**	**125.250**

EERR y BALANCE ALTERNATIVO si hizo el otro cálculo de deprec por la máquina vendida

Ing. por Ventas	237.500
Cto. por ventas	-48.000
Mg bruto	**189.500**
Utilidad venta máquina	70.000
Gasto por depreciacion	-33.000
Gasto por arriendo	-11.250
Gasto por intereses	-6.000
Pérdida de CxC	-27.000
Resultado del ejercicio	**182.250**

Estado Situación 31 diciembre 2023

Corrientes		**Corrientes**	
Caja	530.000	Cuentas por pagar proveedores	70.000
Existencias	12.000	Intereses por pagar	6.000
Cuentas por Cobrar	53.000	Ingreso percibido por adelantado	12.500
No corrientes		Dividendo por pagar	10.000
APPA	108.750	**No corrientes**	
Maquinaria	170.000	Préstamo bancario	160.000
Dep. Acum	-85.000	Capital	414.000
Terreno	170.000	Ut. Retenidas	286.250
	958.750		**958.750**

TEMA II: COMENTE. (30 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. Si en un momento dado el patrimonio de una empresa puede ser negativo, entonces en ese momento el total de pasivos será mayor que el total de activos.
   Verdadero. El patrimonio puede ser negativo y, como los activos tienen que estar financiados de alguna manera, en ese momento el total de pasivos será mayor que el total de activos, de tal forma de mantener la identidad contable Activos = Pasivos + Patrimonio.

2. Un cargo siempre representa la disminución de una cuenta, mientras que un abono señala un aumento.
   Falso. La afirmación es falsa. Un cargo representa aumentos de cuentas de activos y gastos, y disminuciones de cuentas de pasivos, patrimonio e ingresos. Un abono señala aumentos de cuentas de pasivos, patrimonio e ingresos, y disminuciones de cuentas de activos y gastos.

3. Un compañero de Ingeniería, convencido, le explicaba a usted: "Repartir utilidades en efectivo (dividendos) y pagar impuesto a la renta (impuesto a las utilidades) son gastos para la empresa porque ambos implican una salida de efectivo, y el efecto es una disminución del patrimonio."
   Falso. El impuesto a la renta es un gasto, pero 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. En ambos casos se usa efectivo y el efecto es una disminución del patrimonio, pero contablemente son diferentes.

4. Los activos de la empresa A, han crecido a razón de 30% anual durante los últimos tres años. La empresa B, ha mantenido prácticamente invariable el monto de sus activos durante el mismo período. Evidentemente la empresa A ha tenido mejores resultados (utilidades) en ese período, lo que demuestra una mayor eficiencia, (eficiencia entendida como la capacidad generadora de utilidades con los activos que se tiene).
   Falso. No es evidente que por las razones que se plantean en la afirmación la empresa A haya debido tener mejores resultados que la empresa B. La eficiencia en la gestión de una empresa NO se analiza midiendo el cambio en sus activos, así como el cambio en el valor de los activos en un período no se explica únicamente por el resultado de su gestión en dicho periodo.

5. Si el patrimonio de la empresa aumenta en un periodo y no hubo variaciones de capital ni declaraciones de dividendos, entonces la empresa tuvo una utilidad en ese periodo.
   Verdadero. Un resultado positivo (utilidad) aumenta el patrimonio de la empresa, y si no hubo cambios en el capital ni tampoco declaración de dividendos durante ese periodo, el aumento en el patrimonio solo se puede deber a una utilidad.

6. Si el total de pasivos disminuye en un periodo, necesariamente la empresa tuvo utilidades en ese periodo y que utilizó para pagar esas deudas.

Falso. No es correcto decir que necesariamente tuvo utilidades. La empresa pudo haber tenido pérdidas en ese periodo y puede haber pagado pasivos utilizando otras fuentes de recursos, como efectivo que ya tenía o que se generó del cobro de cuentas por cobrar, o puede haber vendido otros activos a su valor contable neto (sin generar utilidades) y usado esos recursos para pagar. Finalmente, también podría haber aumentado el capital para pagar esas deudas.

TEMA III. EFECTO DE REGISTROS CONTABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (30 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.

Lo correcto habría sido hacer:

Existencias	100.000 (se cambió a 200.000 en la sala)	
Caja	(se cambió a 200.000 en la sala)	100.000

1) El 01/02/2021 la empresa "E-móvil S.A." compra a Derco 10 automóviles Suzuki Swift eléctricos para su flota, en $7 millones cada uno. Como son de un color especial, Derco debe pedirlos especialmente a Japón, y solicita a "E-Móvil S.A." un adelanto del 50% del valor total, transacción que "E-Móvil S.A." paga al contado. Los autos serán entregados en 6 meses más, momento en el que se deberá completar la diferencia al contado. El contador de Derco registra Ingresos por venta por $35 millones, carga la caja por $35 millones y carga Cuentas x Cobrar por $35 millones.

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. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sobre estimado.
b) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto.
c) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sobre estimado.
d) BALANCE CUADRA, pero los Totales están incorrectos. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sub estimado.
e) BALANCE CUADRA, con Totales correctos. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sub estimado.

2) El 25/abril de 2022 la empresa "Comprar barato y vender caro SpA" compra existencias por $6.000.000, y las paga 50% con transferencia bancaria y la otra parte con un crédito del proveedor a 30 días. El contador, distraído, carga la cuenta costo de venta por $6.000.000 y abona las cuentas caja por $3.000.000 y cuentas por cobrar por $3.000.000.

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.

3) La Fundación Desesperanza Aprendida recibió el 3/03/2023 una donación de 1 millón de pesos en efectivo. El encargado de la contabilidad de la empresa, quien había faltado a clases el día que enseñaron eso, cargó la cuenta caja por el millón y abonó la cuenta Capital por 1 millón.

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

4) El 30/marzo/2023 la empresa “LATAN S.A.”, dedicada al turismo en el sur de Chile, vende un terreno que tenía en Pudahuel en $100 millones al contado con una transferencia. El terreno estaba registrado en la contabilidad en $83 millones. El contador no sabía bien cómo registrar la transacción y carga Banco por $100 millones, abona Depreciación acumulada en $17 millones y abona Terrenos en $83 millones.

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

5) La empresa Panda Ltda. comercializa artículos electrónicos de cocina. El 10/abril/2023 recibe de un cliente $150 mil en efectivo por una Kitchen Aid cuyo precio es $400 mil y que debe entregar al cliente en 45 días más. El contador de Panda abona Ingresos por venta por $400 mil y carga Caja por $150 mil.

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. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sobre estimado.
b) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto.
c) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sobre estimado.
d) BALANCE CUADRA, pero los Totales están incorrectos. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sub estimado.
e) BALANCE CUADRA, con Totales correctos. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sub estimado.

6) La empresa "Tu Kleta Ltda." que está en el negocio de las bicicletas, pagó el 1/marzo/2023 $12 millones por el arriendo de los próximos 6 meses de un local en un strip center en Ñuñoa. El contador de Tu Kleta registró un cargo en Gasto por arriendo por $12 millones y un abono en la Caja por $12 millones.

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 sub estimado.

b) BALANCE CUADRA, pero los Totales están incorrectos. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sub estimado.
c) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sobre estimado.
d) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto.
e) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto. El RESULTADO DEL EJERCICIO aparece sobre estimado.