6 PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE
ESCUELA DE INGENIERÍA

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

INTERROGACIÓN 2
1er SEMESTRE 2023

2/JUNIO/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: 110 puntos

TEMA I: Registro de transacciones, CxC/PDI, VN e IER, EE.RR., EFE, (50 puntos)

La empresa Knightbridge SpA se dedica a la comercialización de productos similares a los que se venden en los Duty Free internacionales. El siguiente es el Estado de Situación Financiera al 31 de marzo de 2023 en miles de pesos:

Estado de Situación Financiera al 31 de marzo de 2023 en miles de pesos

Activos Corrientes		**Pasivos Corrientes**	
Efectivo y equivalentes	2.500	Cuentas por pagar	50.775
Cuentas por cobrar (**netas**)	45.000	Interés por pagar	525
Valores negociables (1)	100.000	Dividendos por pagar	30.000
Inventario	0		
Servicios pagados por anticipado	14.000	**Pasivos No Corrientes**	
		Deuda Largo Plazo	35.000
Activos No corrientes			
Inversión en asociadas (IER) (2)	60.000	**Patrimonio**	
Máquinas y equipos	96.000	Capital	72.000
Depreciación acumulada	(15.000)	Ganancia acumulada	114.200
Total Activos	**302.500**	**Total Pasivos y Patrimonio**	**302.500**

(1) Inversión en acciones empresa La Polar S.A. M$40.000, valores para negociar.
Inversión en acciones empresa Onyx Capital S.A. M$60.000, valores disponibles para la venta.

(2) Corresponde al 30% de la propiedad de Do Not Pharm S.A.

En mayo usted ha sido contratado por la policía de investigaciones para emitir los Estados Financieros del mes de abril 2023 ya que, debido a la investigación por fraude que se está realizando, es necesario contrastar lo presentado por la empresa a esa misma fecha. La policía no puede creer que la empresa tenga tan poco efectivo.

<u>Hechos ocurridos durante abril 2023</u>

1) Se compraron inventarios por M$20.000 con crédito de los proveedores a 90 días.
2) Se vendió todo el inventario en M$40.000 con crédito a 60 días.
3) Do Not Pharm SpA declaró un dividendo <u>total</u> de M$10.000 que se pagará el 18 de mayo 2023.
4) Se recaudó y depositó en el banco M$30.000 de las cuentas por cobrar. M$5.000 fueron declarados como definitivamente incobrables al finalizar abril. La empresa tiene como política mantener una provisión de incobrables de 10% sobre el saldo de cuentas por cobrar brutas, lo que se hace al presentar EE.FF.

5) Se pagó el dividendo que estaba pendiente con una transferencia bancaria y en la junta de accionistas realizada este mes se declaró un nuevo dividendo de M$8.000.

Información adicional

A. Los servicios pagados por anticipado corresponden a la inversión en campañas de difusión en redes sociales para el período entre enero y abril de 2023.
B. La tasa de interés de la Deuda de Largo Plazo es de 6% al año sobre el monto adeudado y se paga el 31/dic de cada año.
C. La vida útil de las máquinas y equipos es 8 años, sin valor residual. La empresa utiliza el método lineal para calcular la depreciación.
D. Los sueldos se pagan a fin de mes, por un monto mensual de M$2.500.
E. Al 30 de abril se tiene la siguiente información:
    i. Valor de mercado de la inversión en La Polar S.A. M$48.000
    ii. Valor de mercado de la inversión en Onyx Capital S.A. M$65.000
    iii. Valor de mercado de la participación en Do Not Pharm S.A. M$45.000
    iv. Do Not Pharm S.A. informa que el Resultado del Ejercicio en abril fue M$10.000
F. Considere que no hay IVA ni Impuesto a la renta.

Basado en las normas IFRS, y con la información disponible, se pide lo siguiente:

1. (34 puntos) Registrar los asientos contables del mes de abril. **NO ES NECESARIO PRESENTAR LOS ASIENTOS DE CIERRE.**
2. (10 puntos) Presentar el Estado de Resultados del mes de abril 2023.
3. (6 puntos) Presentar el Estado de Flujos de Efectivo del mes de abril usando el método directo.

PAUTA

	1)				
2,0	1)	Inventarios	20.000		
				Cuentas por pagar	20.000
2,0	2)	Cuentas por cobrar	40.000		
2,0		Costo de venta	20.000	Ingreso por ventas	40.000
				Inventarios	20.000
2,0	3)	Dividendos por cobrar	3.000	(10000*30%)	
				IER	3.000
2,0	4)	Efectivo y equivalentes	30.000		
				Cuentas por cobrar	30.000
2,0	4)	Provisión x deudores Incob.	5.000		
				Cuentas por cobrar	5.000
2,5	4)	Gasto por Incobrables	5.500	(55.000*10%)	
				Provisión x deudores Incob.	5.500
2,0	5)	Dividendos por pagar	30.000		
				Efectivo y equivalentes	30.000
2,0	5)	Ganancia acumulada	8.000		
				Dividendos por pagar	8.000
2,0	A)	Gasto en RRSS (marketing)	14.000		
				Servicios PPA	14.000
2,5	B)	Gasto por intereses	175	(35.000*6%/12)	
				Intereses por pagar	175
2,0	C)	Gasto por depreciación	1.000	(96.000-0)/(8*12)	
				Depreciación acumulada	1.000
2,0	D)	Gasto por sueldos	2.500		
				Efectivo y equivalentes	2.500
	E)				
2,5	i.	Valores Negociables	8.000	(48.000-40.000)	
				Ganancia x Inversiones VN	8.000
2,5	ii.	Valores Negociables	5.000	(65.000-60.000)	
				Otras Reservas	5.000
	iii.	NADA			
2,0	iv.	IER	3.000	(10.000*30%)	
				Ganancia de inversiones IER	3.000
34		**Comprobación**	**195.175**		**195.175**

2)			
	Estado de Resultados abril 2023		
	Ingreso por ventas	40.000	1,0
	Costo de venta	(20.000)	1,0
	Margen bruto	20.000	0,5
	Gasto por sueldos	(2.500)	1,0
	Gasto en RRSS (marketing)	(14.000)	1,0
	Gasto por Incobrables	(5.500)	1,0
	Gasto por intereses	(175)	1,0
	Gasto por depreciación	(1.000)	1,0
	Ganancia x Inversiones VN	8.000	1,0
	Ganancia de inversiones IER	3.000	1,0
	Resultado del Ejercicio	7.825	0,5
		Total	**10,0**

3)			
	Estado de Flujos de Efectivo abril 2023		
	Operación		0,5
	Cobros ventas	30.000	1,0
	Pago sueldos	(2.500)	1,0
	Inversión		0,5
	Financiación		0,5
	Dividendos pagados	(30.000)	1,0
	Cambio en el efectivo	(2.500)	0,5
	Efectivo inicial	2.500	0,5
	Efectivo final	0	0,5
		Total	**6,0**

TEMA II: COMENTE. (35 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 una empresa tiene un Resultado del Ejercicio positivo entonces necesariamente el Estado de Flujos de Efectivo debe mostrar aumentos de caja por el lado de la Operación en el mismo periodo.

Falso. Ambos Estados Financieros se construyen con metodologías distintas y no tienen por qué tener el mismo "signo". El ER muestra los recursos que la empresa está generando y sacrificando para los dueños, mientras que el EFE se preocupa exclusivamente de las variaciones de la caja. Si bien la sección "Operación" del EFE se relaciona con elementos presentes en el ER (por ejemplo: venta de existencias, pago de sueldos) aún así se pueden tener salidas de caja por este concepto y un resultado positivo. Ejemplos de esto sería una empresa que en un periodo vendió mucho a crédito de largo plazo. También puede ser una empresa que en un periodo compró en efectivo una gran cantidad de existencias pero que solo vendió algunas.

2. La idea de las provisiones por incobrables es guardar efectivo hoy para hacer frente a posibles pérdidas futuras por clientes que no pagarán lo que deben a la empresa.

Falso. Es cierto que las provisiones por incobrables buscan anticiparse a cuentas por cobrar que no serán cobradas en el futuro, pero es incorrecto que para ello se guarde efectivo hoy. La forma en que funciona el proceso de provisiones es que se reconoce una pérdida en el Estado de Resultados ("Pérdida por PDI o incobrables") contra un aumento en el saldo de PDI, pero no hay movimiento de efectivo.

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. La elección de clasificar una inversión financiera como Valores para Negociar (VPN) o Valores Disponibles para Venta (DPV) puede impactar en la cantidad de dividendos que puede declarar y pagar una empresa en un periodo.

Verdadero. Declarar un dividendo significa retirar utilidades retenidas y estas se pueden ver afectadas por el resultado de las inversiones financieras durante un periodo. En particular, si la empresa clasifica un instrumento como VPN cualquier variación en su precio de mercado irá a resultado, mientras que si se clasifica como DPV no habrá efecto en el resultado hasta que se venda.

5. La empresa CCU tiene el 50% de las acciones de la compañía LNR (inversión clasificada como Inversión en asociadas (IER). Si LNR declara y paga un dividendo de 2.000, entonces CCU deberá reconocer un resultado positivo de 500 contra caja.

Falso. Dado que esta inversión califica como IER, lo que CCU debe hacer es reconocer un aumento de caja contra una disminución de IER (A). Adicionalmente, el monto mencionado es incorrecto. Lo correcto es 2.000 x 50%=1.000. Por último, el resultado por IER debe ser reconocido por CCU cuando LNR reporta el resultado del ejercicio.

Si por ejemplo el resultado fue de 5.000, entonces los asientos de CCU son:

Reconocimiento resultado

IER (A)	2.500	
Utilidad por IER (I)		2.500

Pago dividendo

Caja (A)	1.000	
IER (A)		1.000

6. Un Estado de Flujos de Efectivo no puede mostrar flujos negativos en los tres tipos de actividad al mismo tiempo. Al menos una tiene que financiar a las demás.

Falso. Puede darse el caso si hay suficiente efectivo al inicio del periodo.

7. Si a una fecha dada una empresa tiene capital de trabajo positivo, entonces no puede quebrar en al menos un año.

Falso. Aún así podría quebrar. El capital de trabajo es una foto en el tiempo, por lo tanto, no considera lo que pueda pasar a futuro (robos, accidentes, etc…). Adicionalmente, esta medida de liquidez no incorpora la fecha en la cual vencen los pasivos y/o se puede disponer de los activos. Adicionalmente, puede que la empresa no pueda transformar en caja algunos de los activos corrientes a tiempo para cumplir sus obligaciones (por ejemplo, no vender existencias y/o no poder cobrar las CxC).

TEMA III. COSTOS EN EMPRESA MANUFACTURERA. 25 PUNTOS.

Samsing S.A. se dedica a la producción de *tablets* en la región de Antofagasta. El proceso productivo incluye MPD, MOD, MOI y OCIF.

Información sobre producción y ventas de mayo 2023 en orden cronológico

1. Se compran 400 chips en 60 c/u. Cada *tablet* utiliza un chip, es la única MPD del proceso.
2. Se comenzaron a producir 150 *tablets.* Se incorpora MOD, MOI y OCIF.
3. Se terminaron 100 *tablets*. Las 50 unidades incompletas tienen un 50% incorporado de MOD, MOI y OCIF. Por su parte, la MPD está incorporada completamente.
4. Se vendieron 80 *tablets* en $550 c/u.

Información adicional

1. La empresa comenzó con las cuentas de Materias Primas, Productos en Proceso y Productos Terminados sin saldo (saldo cero).
2. Todas las transacciones se hicieron en efectivo.
3. Durante mayo de 2023 se incurrió en los siguientes costos de MOD, MOI y OCIF:

Tipo Costo	Valor	Clasificación
MOD*	15.000	Variable
MOI	12.000	Fijo
OCIF	9.000	Fijo

*Los sueldos se pagan en base a las unidades producidas. No hay sueldo fijo.

Se pide:

a) (15 puntos) Presente los asientos que debió hacer la empresa durante mayo. Explicite el costo unitario de los *tablets* terminados.

b) (5 puntos) ¿Cuánto debiera producir y vender la empresa mensualmente para estar en “equilibrio”?

c) (5 puntos) Presente un informe basado en costeo variable con el resultado obtenido durante el mes.

PAUTA

a)

1-Compra materia prima

2	Inventario de Materia Prima	24.000		Cantidad	400
	Caja		24.000	Valor	60

2- Inicio de producción

2	Inventario de Materia Prima		9.000	Cantidad	150
	Inv.Producto Proceso	9.000			

Incorporación MOD, MOI y CIF en el proceso productivo

2	Inv.Producto Proceso	36.000		MOD	15.000
	Caja		36.000	MOI	12.000
				OCIF	9.000

3-Traspaso unidades terminadas

7	Inv. Prod. Terminado	34.800	
	Inv.Producto Proceso		34.800

Unidades terminadas	100
Unidades incompletas	50

Costo	Incorporación	Equivalentes a unidades terminadas	Costo unitario	
MPD	100%	150	60,0	1
MOD	50%	125	120,0	2
MOI	50%	125	96,0	2
OCIF	50%	125	72,0	2
Total			**348**	costo unitario

Venta

1	Caja	44.000		Unidades vendidas	80
	Ing. por venta		44.000	Costo unitario	348
				Precio	550
1	Costo venta	27.840			
	Inv. Prod. Terminado		27.840		

5 **b) Punto de equilibrio**

Pto equilibrio = Costos fijos/(Precio unitario - C. Variable unitario)

Precio unitario	550,0	*1*
Costos fijos:	21.000,0	*1*
Costo variable unitario:	180,0	*2*
Pto equilibrio (unidades)	**56,8**	*1*

5 **c) Informe Costeo variable**

Costos variables van al costo de venta

Costos fijos se reconocen como gasto del periodo

	Ingreso por Venta	44.000	*1*
Costo variable	Costo por Venta (MOD y MPD)	-14.400	*1*
Costos fijo	MOI	-12.000	*1*
Costos fijo	OCIF	-9.000	*1*
	Resultado	8.600	*1*

no es relevante ni el orden ni la agrupación