PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE
ESCUELA DE INGENIERÍA
Nombre _____

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

EXAMEN 1ER SEMESTRE 2022

Profesores: Claudio Olivares, Sección 1
Mauricio González: Sección 2 y 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** des corchetear lo que se le ha entregado corcheteado.
- **No** se aceptan peticiones de re corrección de controles o pruebas respondidas con **lápiz mina** o grafito. Tampoco se re corrigen 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: 95 puntos

TEMA I. EFECTO DE REGISTROS CONTABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (30 puntos)

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**

1) El 1/mar/2019 la empresa de aseo "Quedó Soplado" emitió una factura por M$2.000 + IVA, correspondiente al pago recibido por adelantado de dos meses de limpieza que debía realizar en una fábrica. Por comodidad el contador el mismo día registró un cargo en la "Caja" por los M$2.000 + IVA y un abono a "Ingresos por Venta" por el mismo monto.

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 (Total de Activos y Total de Pasivos + Patrimonio). RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece sobreestimado.
b) BALANCE CUADRA, con Totales correctos (Total de Activos y Total de Pasivos + Patrimonio).
c) BALANCE CUADRA (es decir Total de Activos = Total de Pasivos + Total de Patrimonio), pero los Totales están incorrectos.
d) BALANCE CUADRA (es decir Total de Activos = Total de Pasivos + Total de Patrimonio), pero los Totales están incorrectos. RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece sobreestimado.
e) NINGUNA de las categorías anteriores corresponde en este caso.

2) El 15 de enero de 2019 la empresa "Antártica S.A." dedicada a la comercialización de libros compra 50 libros a $80 mil + IVA cada uno. La mitad la paga al contado y por la otra mitad le dan un crédito sin intereses que debe pagar el 30 de Julio de ese año. El contador procede a registrar la transacción debitando la cuenta Existencias por $4.000.000 e IVA crédito por $760.000, abonando la cuenta gastos por $2.380.000, y abonando Cuentas por Pagar en $2.380.000.

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 (Total de Activos y Total de Pasivos + Patrimonio).
b) BALANCE CUADRA (es decir Total de Activos = Total de Pasivos + Total de Patrimonio), pero los Totales están incorrectos.
c) BALANCE CUADRA (es decir Total de Activos = Total de Pasivos + Total de Patrimonio), pero los Totales están incorrectos. RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece sobreestimado.
d) BALANCE CUADRA, con Totales correctos (Total de Activos y Total de Pasivos + Patrimonio). RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece sobreestimado.

e) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto. RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece sobreestimado.

3) El 31/mar/2019 la empresa ABC Ltda. registraba un saldo final acreedor en su cuenta de IVA débito de $X. En abril, el día que la empresa pagó el IVA, registró en su contabilidad un crédito en la cuenta caja por $X y un débito en la cuenta Gasto por IVA por el mismo monto.

Refiérase al efecto de este registro contable en el Estado de Situación Financiera (Balance) y el Resultado del Ejercicio **EL DÍA DEL PAGO**.

a) BALANCE CUADRA (es decir Total de Activos = Total de Pasivos + Total de Patrimonio), pero los Totales están incorrectos. RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece subestimado.
b) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto. RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece subestimado.
c) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto.
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). RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece subestimado.

4) El 5/may/2019 la empresa ABC S.A. realiza el pago de $20.000 + IVA por una cuenta de servicio del mes anterior que había sido correctamente contabilizada. El contador abona la cuenta caja por $20.000 y la cuenta IVA débito por $3.800, y carga la cuenta Servicios por pagar en $23.800.

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 (es decir Total de Activos = Total de Pasivos + Total de Patrimonio), pero los Totales están incorrectos. RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece subestimado.
b) BALANCE CUADRA (es decir Total de Activos = Total de Pasivos + Total de Patrimonio), pero los Totales están incorrectos.
c) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto. RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece subestimado.
d) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto.
e) BALANCE CUADRA, con Totales correctos (Total de Activos y Total de Pasivos + Patrimonio). RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece subestimado.

5) El 01/02/2018 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.
b) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Activos está correcto. El RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece sobre estimado.
c) BALANCE CUADRA, pero los Totales están incorrectos. El RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece sub estimado.
d) BALANCE NO CUADRA, pero el Total de Pasivos + Patrimonio está correcto. El RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece sobre estimado.
e) BALANCE CUADRA, con Totales correctos. El RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y aparece sub estimado.

6) En la Junta de Accionistas del 10 de abril de 2019 de la empresa "ABS S.A.", se decidió declarar un dividendo en efectivo de $1 para cada una de las 100.000 acciones pagadas que actualmente tiene la empresa. El dividendo se pagaría a contar del día 10 de mayo de 2019. 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 ha sido y aparece SUBESTIMADO.
b) BALANCE CUADRA, pero los Totales están incorrectos. El RESULTADO DEL EJERCICIO ha sido y 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.

TEMA II: EXISTENCIAS (25 puntos)

La empresa **SECADO AL INSTANTE SpA** comercializa secadores de pelo y planchas de alisado y durante el mes de marzo del 2022 tuvo la siguiente tarjeta de existencias respecto de su secador de pelo más vendido.

La empresa utiliza el método de valorización de inventario costo promedio ponderado y define su precio aplicando un 50% de margen sobre el costo, teniendo como política de ventas otorgar crédito simple a 30 días a sus clientes.

La empresa negoció con los proveedores de los secadores de pelo pago a 60 días plazo con crédito simple.

		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	**Concepto**	**Un.**	**Costo unitario**	**Monto**	**Un.**	**Costo unitario**	**Monto**	**Un.**	**Costo unitario**	**Monto**
01-mar	Inventario inicial							25	55.000	1.375.000
02-mar	Compra	120	60.000	7.200.000				145	59.137,93	8.575.000
05-mar	Venta				80	59.137,93	4.731.034	65	59.137,93	3.843.966
08-mar	Compra	60	40.000	2.400.000				125	49.951,72	6.243.966
15-mar	Venta				40	49.951,72	1.998.069	85	49.951,72	4.245.897
22-mar	Devolución 8-mar				10	40.000	400.000	75	51.278,62	3.845.897
31-mar	Devolución 5-mar	20	59.137,93	1.182.759				95	52.933,21	5.028.655
31-mar	Merma				2	52.933,21	105.866	93	52.933,21	4.922.789

NOTA:

- Considere que las compras y ventas son con IVA (19%)
- Puede usar los decimales de la tabla para calcular, pero muestre el resultado sin decimales
- Asuma que el Saldo Inicial del IVA Crédito Fiscal es $0 (cero)

Se Pide:

a) (2 puntos) Registro del total de compras
b) (2 puntos) Registro de la venta del 5 de marzo
c) (4 puntos) Registro de la devolución de compra del 8 de marzo hecha el 22 de marzo
d) (4 puntos) Registro de la devolución de venta del 5 de marzo realizada el 31 de marzo
e) (2 puntos) Registro de la merma del 31 de marzo

f) (5 puntos) Determinación del saldo de la cuenta IVA Crédito Fiscal e indique dónde va clasificada en el Estado de Situación Financiera

g) (2 puntos) Al 31 de marzo del 2022 el período promedio de cobro es 42 días. ¿Qué opina usted de este índice en relación con la política de crédito que tiene establecida la empresa?

h) (4 puntos) Si la empresa hubiera utilizado método periódico para valorizar el inventario y FIFO, sin llevar un registro teórico, ¿Cuál habría sido el costo de venta del mes de marzo?

Pauta

	Precio de venta es 50% de margen sobre costo de venta				**Puntos**					
a)	Existencias	9.600.000								
	IVA crédito	1.824.000			2					
			CxP	11.424.000						
b)	CxC	8.444.897								
			Ingreso x Vta	7.096.552	1					
			IVA débito	1.348.345						
	Costo de vta	4.731.034			1					
			Existencias	4.731.034						
c)	CxP	476.000								
			Existencias	400.000	4					
			IVA crédito	76.000						
d)	Ingreso x Vta	1.774.138								
	IVA débito	337.086			2					
			CxC	2.111.224						
	Existencias	1.182.759			2					
			Costo de vta	1.182.759						
e)	Pérdida Existencias	105.866			2					
			Existencias	105.866						
f)	IVA CF									
	1.824.000	76.000			2					
	1.748.000				1					
	ACTIVO CORRIENTE				2					
g)	LA GESTION DE COBRANZA ESTA DEBIL , YA QUE LA POLITICA DE VENTA ES 30 DIAS Y EN PROMEDIO ESTA COBRANDO CADA 42 DIAS.									
	EL ENCARGADO DE COBRANZA DEBIERA MEJORAR SU GESTIÓN.					2				
h)	93 unidades es el inventario final. El valor de ese inventario sería:									
	60x40.000 + 33x60.000 = 4.380.000					2				
	Inventario inicial + compras netas – Ventas = Inventario final									
	1.375.000 + (7.200.000 – 400.000) – costo de venta = 4.380.000									
	Costo de venta = 3.795.000					2				

TEMA III: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS (40 PUNTOS)

La compañía "Desorden S.A." presenta las siguientes cuentas (en miles de pesos):

Cuenta	**Año 2021 (*)**
Cuentas por pagar	$ 250.000
Cuentas por cobrar	(a)
Depreciación del período	$ 40.000
Gasto en sueldos	$ 135.000
Deudas por pagar a menos de un año	$ 100.000
Edificios	$ 200.000
Depreciación acumulada edificios	$ 50.000
Costo de los productos vendidos	$ 620.000
Mantención equipos	(b)
Terrenos	$ 60.000
Existencias	$ 380.000
Gasto por intereses de la deuda	$ 10.000
Gasto por impuestos a la renta	$ 62.000
Ingresos por arriendo de terreno	$ 30.000
Resultado venta equipos	(c)
Caja	$ 30.000
Equipos	$ 180.000
Depreciación acumulada equipos	$ 40.000
Capital	$ 108.000
Deuda bancaria a más de un año	$ 40.000
Utilidades retenidas **(**)**	$ 500.000
Sueldos por pagar	$ 10.000
Ingresos por ventas	$ 1.000.000
PPM	$8.000

(*) 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) Se sabe que el monto de "Cuentas por Cobrar" al 31/12/2020 era de $220.000. Durante el año 2021 se generaron $60.000 en nuevas cuentas por cobrar y se recibió el pago de $40.000 de cuentas por cobrar existentes.

(b) Se realizó mantención de los equipos por un monto de $3.000 que se pagó al contado.

(c) Se vendieron en $15.000 al contado, equipos que tenían un valor contable de $20.000 y una depreciación acumulada de $13.000.

Se Pide:
a) (10 puntos) Construir el Estado de Situación Financiera (Balance) clasificado de "Desorden S.A." al 31/12/2021. Clasifique las cuentas en activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes, y patrimonio.
b) (14 puntos) Construir el Estado de Resultados de "Desorden S.A." del año 2021.
c) (4 puntos) Si el monto de Utilidades Retenidas al 31/12/2020 era de $450.000, ¿cuál fue el monto de dividendos declarados y pagados por la empresa durante el año 2021?
d) (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.
e) (3 puntos) Calcule un indicador de liquidez y comente el resultado.
f) (5 puntos) Calcule el ROA y el ROE y comente el resultado.

PAUTA:

(a) Se puede resolver por diferencia de Activos = Pasivos + Patrimonio, $240.000.

También se podría resolver por lugar la ecuación del stock de las cuentas: Cuentas por Cobrar ("CxC"):
$CxC_{21} = CxC_{20} + \Delta^{+}CxC - \Delta^{-}CxC$
Las expresiones de la ecuación anterior corresponden a:
CxC_{21} = Saldo Final (al 31/12/2021) de la cuenta "Cuentas por Cobrar"
CxC_{20} = Saldo Final (al 31/12/2020) de la cuenta "Cuentas por Cobrar"
$\Delta^{+}CxC$ = Aumentos de CxC = Ventas de la empresa hechas a crédito durante el año.
$\Delta^{-}CxC$ = Disminuciones de CxC = Cobranza de sus Cuentas por Cobrar hecha por la empresa durante el año
De este modo, tenemos:
$CxC_{21} = 220.000 + 60.000 – 40.000 = \$240.000.$

(b) El monto de $3.000 se debe registrar como gasto en el EERR

(c) Se genera una utilidad por la venta de este equipo

Caja	$15.000		
Dep acum	$13.000		
		Equipos	$20.000
		Utilidad Vta	$8.000

a)	Estado de Situación Financiera al 31/12/2021					
	Activos corrientes			**Pasivos corrientes**		
0,50	Caja	$30.000		Cuentas por pagar	$250.000	0,50
1,00	Cuentas por cobrar	$240.000	(a)	Deudas por pagar a menos de un año	$100.000	0,50
0,50	Existencias	$380.000		Sueldos por pagar	$10.000	0,50
0,50	PPM	$8.000				
				Pasivos no corrientes		
	Activos no corrientes			Deuda bancaria a más de un año	$40.000	0,50
0,50	Equipos	$180.000				
0,50	Depreciación acumulada equipos	$-40.000		**Patrimonio**		
0,50	Edificios	$200.000		Capital	$108.000	0,50
0,50	Depreciación acumulada edificios	$-50.000		Utilidades retenidas	$500.000	0,50
0,50	Terrenos	$60.000				
	Total activos	**$1.008.000**		**Total pasivos y patrimonio**	**$1.008.000**	
5,00						**3,00**
			2	**puntos si la clasificación es correcta**		
			10,00	**Total**		

b)	Estado de Resultados año 2021		
1,00	Ingresos por ventas	$1.000.000	
1,00	Costo de los productos vendidos	$-620.000	
0,50	**Margen bruto**	**$380.000**	
1,00	Gasto en sueldos	$-135.000	
1,00	Depreciación del período	$-40.000	
1,00	Mantención equipos	$-3.000	(b)
1,00	Gasto por intereses de la deuda	$-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**	
12,00			
2,00	**si la clasificación y ordenamiento son correctos**		
14,00	**Total**		

c)						
	UR_{2020}+Res ej_{2021}-Div_{2021} = UR_{2021}					
	450000+168000-Div_{2021} = 500000					
4,00	Div_{2021} = 118.000					
d)						
	PPM_{Acum}-Impto = PPM_{Final}					
	PPM_{Acum}-62.000 = 8.000					
4,00	PPM_{Acum} = 70.000					
e)	Puede ser alguno de los siguientes					
e1	Capital de trabajo AC-PC	$298.000				
e2	Razón corriente AC/PC	1,83				
e3	Razón ácida (AC-Existencias)/PC	0,772				
1,00	**por calcular el ratio**					
2,00	**por comentar**					
e1 y e2	Los recursos (activos) corrientes cubrirían las obligaciones de corto plazo (corrientes) a esa fecha					
e3	Los recursos (activos) corrientes NO alcanzarían a cubrir las obligaciones de corto plazo (corrientes) a esa fecha					
f)						
	ROA Resultado/Activos	16,67%				
	ROE Resultado/Patrimonio	27,63%				
	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	1,66	el ROA se multiplica por este factor			
1,00	**por calcular el ROA**					
1,00	**por calcular el ROE**					
3,00	**por comentar**					