PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE
ESCUELA DE INGENIERÍA

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

INTERROGACIÓN 1

1er SEMESTRE 2024

15/ABRIL/2024

Profesores: Claudio Olivares, Sección 1 y 2

Enzo Vazon, 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 (54 PUNTOS)

La empresa Asset Light SpA empezó a comercializar productos el segundo semestre de 2023. Al principio parecía un buen negocio, pero durante los últimos meses las ventas se fueron reduciendo y hubo problemas con los tiempos de entrega a los clientes. Su socio fundador, el señor Pier Dura, piensa que el negocio puede mejorar y decide cambiar el tipo de productos ofrecidos, con la esperanza de satisfacer de mejor manera lo que los clientes quieren, y decide también mejorar la logística de entrega de los productos. La siguiente es la situación financiera de Asset Light SpA al 31 de marzo 2024:

Al 31 de marzo 2024 (en pesos)			
Activos	**$**	**Pasivos**	**$**
Corrientes		**Corrientes**	
		Cuentas por pagar	5.000.000
Efectivo	5.100.000		
Existencias			
		Total corrientes	5.000.000
Total corrientes	5.100.000		
No Corrientes			
		Patrimonio	
		Capital	1.500.000
Total No corrientes		Utilidades retenidas	(1.400.000)
		Total Patrimonio	100.000
Total Activos	**5.100.000**	**Total Pasivos y Patrimonio**	**5.100.000**

Los hechos económicos ocurridos durante el mes de abril 2024 son los siguientes:

01-04-2024 Pier Dura hace un aporte de capital con una camioneta nueva valorizada en $21 millones, que tiene una vida útil estimada de 7 años y sin valor residual.

01-04-2024 Después de arduas negociaciones, se consigue un préstamo del banco por $20 millones con una tasa de interés mensual del 3%. Los intereses se pagan semestralmente y el capital se devuelve en 3 años más. Se deposita en la cuenta.

01-04-2024 Se contrata un seguro para la camioneta y se paga por anticipado $1,2 millones por la póliza que cubre 12 meses a partir de este día.

03-04-2024 Se pagan las cuentas por pagar con efectivo.

04-04-2024 Se compra inventario por $10 millones, mitad al contado y el resto con crédito simple (cuentas por pagar) a 30 días.

16-04-2024 Se contrata un trabajador que manejará las RRSS para aumentar las ventas. El sueldo es $500.000 mensual y se paga vencido el día 2 del mes siguiente.

20-04-2024 Se vende la mitad del inventario por $12 millones, que se paga la mitad con transferencia y por la diferencia se otorga un crédito simple (cuentas por cobrar) a 45 días.

21-04-2024 Se negocia con un cliente la venta de inventario que se entregará el 15 de mayo. El valor acordado por la venta es $8 millones, y el cliente paga por anticipado $3 millones con transferencia bancaria.

23-04-2024 Se compra inventario por $14 millones, esta vez la mitad al contado y el resto con crédito simple a 45 días.

Suponga que no hay IVA ni impuesto a las utilidades de la empresa.

Se pide:

a) (**31 puntos**) Presente todos los asientos de abril 2024 y la cuenta T de Efectivo y Cuentas por pagar. **No es necesario presentar las otras cuentas T.**
Clasifique las cuentas entre Activo (A), Pasivo (Pas), Patrimonio (Pat), Ingreso (I) o Gasto (G). En todos los casos escriba la sigla correspondiente entre paréntesis al lado de cada cuenta.

b) (**15 puntos**) Presente el Estado de Situación Financiera al 30 de abril del 2024. No olvide clasificar entre corriente y no corriente.

c) (**8 puntos**) Presente el Estado de Resultados de abril 2024.

PAUTA

a)

Puntos							
						CH	21.000.000
2	01-04-2024	Camioneta	21.000.000	(A)		VR	0
			(Pat)	Capital	21.000.000	VU meses	84
						Dep/mes	250.000
2	01-04-2024	Efectivo (Banco)	20.000.000	(A)			
			(Pas)	Deuda bancaria	20.000.000	Monto	20.000.000
						Interés/mes	3%
2	01-04-2024	SPPA	1.200.000	(A)		Interés/mes	600.000
			(A)	Efectivo	1.200.000	Meses	12

2	03-04-2024	Cuentas por pagar	5.000.000	(Pas)	
			(A)	Efectivo	5.000.000
2	04-04-2024	Inventario (Existencias)	10.000.000	(A)	
			(A)	Efectivo	5.000.000
			(Pas)	Cuentas por pagar	5.000.000
2	20-04-2024	Efectivo	6.000.000	(A)	
		Cuentas por cobrar	6.000.000	(A)	
		Costo de Venta	5.000.000	(G)	
			(I)	Ingreso por Ventas	12.000.000
			(A)	Inventario (Existencias)	5.000.000
2	21-04-2024	Efectivo	3.000.000	(A)	
			(Pas)	IPPA (anticipo clientes)	3.000.000
2	23-04-2024	Inventario (Existencias)	14.000.000	(A)	
			(A)	Efectivo	7.000.000
			(Pas)	Cuentas por pagar	7.000.000
		Comprobación	91.200.000		91.200.000
	Ajustes				
2	30-04-2024	Gasto por depreciación	250.000	(G)	
			(XA)	Depreciación acumulada	250.000
2	30-04-2024	Gasto por intereses	600.000	(G)	
			(Pas)	Interés por pagar	600.000
2	30-04-2024	Gasto por seguro	100.000	(G)	
			(A)	SPPA	100.000
2	30-04-2024	Gasto por sueldo	250.000	(G)	
			(Pas)	Sueldo por pagar	250.000
24		Comprobación	1.200.000		1.200.000
		Si la clasificación de una cuenta está mala, se descuenta 0,5 en el asiento			

	Efectivo		
0,5	5.100.000		
0,5	20.000.000	1.200.000	0,5
0,5	6.000.000	5.000.000	0,5
0,5	3.000.000	5.000.000	0,5
		7.000.000	0,5
0,5	15.900.000		
	Subtotal	**4,5**	
	Cuentas por pagar		
		5.000.000	0,5
0,5	5.000.000	5.000.000	0,5
		7.000.000	0,5
		12.000.000	0,5
	Subtotal	**2,50**	

b)

	Al 30 de abril 2024 (en pesos)				
	Activos	**$**	**Pasivos**	**$**	
	Corrientes		**Corrientes**		
			Cuentas por pagar	12.000.000	1
1	Efectivo	15.900.000	IPPA (anticipo clientes)	3.000.000	1
1	Cuentas por cobrar	6.000.000	Interés por pagar	600.000	1
1	Existencias	19.000.000	Sueldo por pagar	250.000	1
1	SPPA	1.100.000	**Total corrientes**	**15.850.000**	
	Total corrientes	**42.000.000**			
			No corrientes		
			Deuda bancaria	20.000.000	1
			Total No corrientes	**20.000.000**	
	No Corrientes				
1	Camioneta	21.000.000	**Patrimonio**		
1	Depreciación acumulada	(250.000)	Capital	22.500.000	1
	Total No corrientes	**20.750.000**	Utilidades retenidas	4.400.000	1
			Total Patrimonio	**26.900.000**	
1	**Total Activos**	**62.750.000**	**Total Pasivos y Patrimonio**	**62.750.000**	1
	Subtotal	**15**			

c)

	EERR Abril 2024	
1	Ingreso por Ventas	12.000.000
1	Costo de Venta	(5.000.000)
1	**Margen bruto**	**7.000.000**
1	Gasto por depreciación	(250.000)
1	Gasto por intereses	(600.000)
1	Gasto por seguro	(100.000)
1	Gasto por sueldo	(250.000)
1	**Resultado del Ejercicio**	**5.800.000**
8		

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 (si es Verdadero, Falso) 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 el Resultado del Ejercicio en un periodo es negativo (pérdida), entonces el Margen Bruto (Ganancia Bruta) también fue negativo en ese mismo periodo.
   Falso. Porque no necesariamente se cumple. El Margen Bruto pudo haber sido positivo, pero todos los otros gastos pueden haber sido mayores que el Margen Bruto, resultando en un Resultado del Ejercicio negativo (pérdida).

2. El Resultado del Ejercicio es una cuenta de patrimonio, entonces los ingresos y los gastos se abonan en sus respectivas cuentas si queremos reflejar un aumento en el patrimonio.
   Falso. Los ingresos son aumentos de patrimonio y se abonan en sus cuentas, pero los gastos son disminuciones de patrimonio y se cargan en sus cuentas. Si el Resultado del Ejercicio es una utilidad aumenta el patrimonio, pero si es una pérdida disminuye el patrimonio.
   Alternativamente alguien podría decir:
   Verdadero. Los ingresos son aumentos de patrimonio y se abonan en sus cuentas, pero los gastos son disminuciones de patrimonio y se cargan en sus cuentas. Por lo tanto, si se abona una cuenta de gastos que había sido cargada, estaría aumentando el patrimonio, o "dejando de disminuir".

3. La disminución del patrimonio se produce cuando se declaran los dividendos, independiente de cuando se paguen.
   Verdadero. Es la declaración del dividendo (compromiso de pago por parte de la empresa) lo que disminuye el patrimonio (cargo en utilidades retenidas), al mismo tiempo que se reconoce el pasivo dividendos por pagar (abono). El pago ya no afecta el patrimonio.

4. 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.

5. Cada vez que disminuye un activo se debe registrar un gasto, de tal forma de mantener la identidad patrimonial (ecuación contable).
   Falso. No siempre disminuye un activo y se reconoce un gasto. Por ejemplo, puede disminuir un activo (caja) y disminuir un pasivo; o puede disminuir un activo (caja) y aumentar otro activo (existencias); o puede disminuir un activo (caja) y disminuir patrimonio (utilidades cuando se pagan dividendos).

6. Si en un momento dado el patrimonio de una empresa puede ser negativo, entonces en ese momento los activos también serán negativos.
   Falso. Los activos no pueden ser negativos, el valor mínimo es $0 (cero). Si el patrimonio en un momento es negativo, significa que el resultado acumulado es negativo (pérdida

acumulada) y que es mayor que el capital. Dado que los activos tienen que estar financiados de alguna manera, en ese momento la empresa debe tener deuda (pasivos) y ésta tiene que ser mayor que los activos.

TEMA III. COMPLETAR LOS ESTADOS FINANCIEROS. 26 PUNTOS. 2 PUNTOS cada una.

La empresa "borrón y cuenta nueva SpA" tiene un problema con el Estado de Situación Financiera al año 2022, con el Estado de Situación Financiera al año 2023 y con el Estado de Resultados del año 2023. ¡¡¡¡Tiene información borrada!!!!

Como la inteligencia artificial no es tan "inteligente" solucionando problemas contables, el dueño de la empresa le solicita su ayuda para completar dicha información.

Junto a los Estados Financieros se le entrega los hechos del año 2023. Información útil para realizar su trabajo.

Se pide:
Determine el valor para cada una de las letras. **DEBE MOSTRAR** los cálculos para obtener el puntaje. Valores determinados sin su correspondiente explicación NO obtendrán puntaje.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2022				
ACTIVOS			**PASIVOS**	
ACTIVOS CORRIENTES			**PASIVOS CORRIENTES**	
Efectivo	$10.000.000		Cuentas por pagar	$1.500.000
Cuentas por cobrar	$5.500.000		Crédito e intereses	$5.000.000
Inventario	**A**			
ACTIVOS NO CORRIENTES			**PATRIMONIO**	
PPE - Vehículos	$15.000.000		Capital	**C**
Depreciación acumulada vehículos	**B**		Resultado Acumulado	$13.400.000
TOTAL ACTIVOS	**$31.900.000**		**TOTAL PAS. y PAT.**	**D**

Notas a los Estados Financieros

- Los vehículos fueron comprados hace 2 años atrás. (01.01.2021) Tienen un valor residual de $2.000.000 y una vida útil de 10 años (vida útil informada en el momento de la compra).
- El crédito que muestra el Estado de Situación Financiera fue solicitado el 31.12.2022, el cual genera una tasa de interés del 10% anual.

Para el año 2023 se sabe que sucedieron los siguientes hechos:

1) El 50% de lo vendido en el año fue cobrado en efectivo y lo restante quedó por cobrar.
2) Se compra inventario por un total de $2.000.000, pagado en efectivo.
3) La empresa compra un terreno por un monto de $50.000.000, queda pendiente de pago.
4) Un cliente que nos debía el año 2022, nos paga $1.500.000 en efectivo.
5) Se sabe que las remuneraciones corresponden a $1.000.000 por mes. Durante el 2023 quedó pendiente de pago solo las remuneraciones de diciembre, las que se pagarán en los primeros días de enero 2024 (todos los otros 11 meses se pagaron durante el año 2023).
6) La empresa recibe $3.500.000 en efectivo por una mercadería (inventario) que debe entregar en febrero del 2024.

ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2023	
Ingresos por Ventas	$5.000.000
Costo por Ventas	**E**
Margen	$2.700.000
Gasto por Remuneraciones	(12.000.000)
Gasto por intereses	**F**
Gasto por depreciación	**G**
Resultado del Ejercicio	**H**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2023			
ACTIVOS		**PASIVOS**	
ACTIVOS CORRIENTES		**PASIVOS CORRIENTES**	
Efectivo	$4.500.000	Cuentas por pagar	$51.500.000
Cuentas por cobrar	$6.500.000	Crédito e intereses	**K**
Inventario	**I**	Sueldos por pagar	**L**
		Ingreso recibido por anticipado	$3.500.000
ACTIVOS NO CORRIENTES		**PATRIMONIO**	
PPE - Vehículos	$15.000.000	Capital	$12.000.000
Depreciación acumulada vehículos	**J**	Resultado Acumulado	**M**
Terreno	$50.000.000		
TOTAL ACTIVOS	**$75.800.000**	**TOTAL PAS. Y PAT.**	**$75.800.000**

PAUTA

OJO: Debe mostrar los cálculos de cómo llegó al resultado para obtener el puntaje

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2022			
ACTIVOS		**PASIVOS**	
ACTIVOS CORRIENTES		**PASIVOS CORRIENTES**	
Efectivo	$10.000.000	Cuentas por pagar	$1.500.000
Cuentas por cobrar	$5.500.000	Crédito e intereses	$5.000.000
Inventario	**$4.000.000**		
ACTIVOS NO CORRIENTES		**PATRIMONIO**	
PPE - Vehículos	$15.000.000	Capital	**$12.000.000**
Depreciación acumulada vehículos	**($2.600.000)**	Resultado Acumulado	$13.400.000
TOTAL ACTIVOS	**$31.900.000**	**TOTAL PAS. y PAT.**	**$31.900.000**

ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2023

Ingresos por Ventas	$5.000.000
Costo por Ventas	**($2.300.000)**
Margen	$2.700.000
Gasto por Remuneraciones	(12.000.000)
Gasto por intereses	**($500.000)**
Gasto por depreciación	**($1.300.000)**
Resultado del Ejercicio	**($11.100.000)**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2023

ACTIVOS		**PASIVOS**	
ACTIVOS CORRIENTES		**PASIVOS CORRIENTES**	
Efectivo	$4.500.000	Cuentas por pagar	$51.500.000
Cuentas por cobrar	$6.500.000	Crédito e intereses	**$5.500.000**
Inventario	**$3.700.000**	Sueldos por pagar	**$1.000.000**
		Ingreso recibido por anticipado	$3.500.000
ACTIVOS NO CORRIENTES		**PATRIMONIO**	
PPE - Vehículos	$15.000.000	Capital	$12.000.000
Depreciación acumulada vehículos	**($3.900.000)**	Resultado Acumulado	**$2.300.000**
Terreno	$50.000.000		
TOTAL ACTIVOS	**$75.800.000**	**TOTAL PAS. Y PAT.**	**$75.800.000**