PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE
ESCUELA DE INGENIERÍA

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

INTERROGACIÓN 2

1er SEMESTRE 2025

2/JULIO/2025

Profesores: Claudio Olivares, Sección 1 y 2

Enzo Vazon, Sección 3

Andrés Bastías, Sección 4

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: 111 puntos

TEMA I: EXISTENCIAS (45 puntos).

La empresa comercializadora de ampolletas LED llamada "LED STUDIO" sufrió un incendio a fines de diciembre de 2016, producto de una falla eléctrica. Los libros de contabilidad fueron destruidos por el siniestro, sin embargo, el contador de la empresa tiene la siguiente información respecto a ese año:

- El Inventario inicial era de 150 ampolletas, valoradas en $100 c/u.
- En marzo compró 120 ampolletas a $90+IVA c/u
- En junio compró 50 ampolletas más, pero no recuerda el precio de compra.
- En julio devolvió 20 ampolletas de la compra de marzo.
- En agosto vendió 200 ampolletas, pero no recuerda el precio de venta.
- En septiembre les devolvieron 10 ampolletas, que estaban en perfectas condiciones.
- No hubo más transacciones después de septiembre.
- No hubo mermas.

El contador, afligido, le confiesa que no tiene idea a qué precio se compraron las ampolletas de junio ni a qué precio se vendieron las ampolletas en agosto. Sin embargo, recuerda que todas las transacciones de compra, venta y devoluciones de compra y venta se hicieron con transferencia bancaria, y que antes del incendio él había hecho los siguientes cálculos:

A) Si hubiera utilizado FIFO y un Sistema de Permanencia (método Perpetuo) para contabilizar las existencias:

- El saldo de la cuenta "Existencias" al cierre del año habría sido $10.650.
- La ganancia bruta por la venta de ampolletas (neta de devolución) habría sido $9.900.

B) Si hubiera utilizado FIFO y un Sistema de No Permanencia (método periódico) para contabilizar sus existencias:

- El saldo de la cuenta "Mercadería" antes del cierre del año habría sido $750, deudor.

Complete la información utilizando la siguiente nomenclatura:

Precio de compra de junio = "PC"
Precio de venta de agosto = "PV"

Se pide:

1) **7 puntos**. Complete la tarjeta de existencias y calcule el inventario final del 2016 en unidades físicas.
2) **8 puntos**. Presente la cuenta T de Existencias (Inventario) de acuerdo con lo señalado en A) y calcule el precio de compra de junio "PC".
3) **5 puntos**. Presente el cálculo de la ganancia bruta (margen bruto) de acuerdo con lo señalado en A) y el precio de venta de agosto "PV".
4) **10 puntos**. Presente los asientos de las transacciones de acuerdo con lo señalado en A).
5) **8 puntos**. Presente las cuentas T de IVA a crédito e IVA a débito e indique si la empresa tuvo que pagar IVA el 2016 y el monto. **SUPUESTO**: Ambas cuentas de IVA partieron el 2016 con un saldo inicial $0 y no hubo más transacciones que las señaladas en el enunciado.
6) **7 puntos**. Presente la cuenta T de Mercadería de acuerdo con lo señalado en B).

PAUTA

1)

	Entradas			Salidas			Saldo			
	Cantidad	**Costo/uni $**	**Monto $**	**Cantidad**	**Costo/uni $**	**Monto $**	**Cantidad**	**Costo/uni $**	**Monto $**	
Inventario Inicial	150	$100	$15.000				150	$100	$15.000	0,5
Compra marzo	120	$90	$10.800				150	$100	$15.000	0,5
							120	$90	$10.800	0,5
Compra junio	50	$105	$5.250				150	$100	$15.000	0,5
							120	$90	$10.800	0,5
							50	$105	$5.250	0,5
Devol. compra marzo				20	$90	$1.800	150	$100	$15.000	0,5
							100	$90	$9.000	0,5
							50	$105	$5.250	0,5
Venta agosto				200	$98	$19.500	50	$90	$4.500	0,5
							50	$105	$5.250	0,5
Devol. Venta	10	$90	$900				60	$90	$5.400	0,5
							50	$105	$5.250	0,5
Inventario final							**110**		$10.650	0,5
										7

Inv Ini	150
Compras	170
Devol. Compras	-20
Ventas	-200
Devol. Ventas	10
Inv. Final	**110**

SI EN LA TABLA DEJAN EXPRESADO COMO PC Y MUESTRAN EL CALCULO DEL VALOR DE PC ESTÁ CORRECTO
SI LAS 200 UNIDADES VENDIDAS LO SEPARAN EN 150 x $100 y 50 x $90 TAMBIÉN ES CORRECTO.

2)

Existencias				
$15.000		1	Dato	
$10.800		1	120*90	
50*PC		1		15000+10800+50*PC+900-1800-19500=10650
	$1.800	1	20*90	PC=(10650+19500+1800-900-10800-15000)/50
	$19.500	1	150*100+50*90	**PC=** **105** 2
$900		1	10*90	
$10.650		6		8

3)			
Ingreso por venta	190*PV	2	300-110
Costo x Vta	($18.600)	2	-150*100-40*90
Ganancia bruta	$9.900		Dato
PV=	**$150**	1	
		5	

4)				
Existencias	$10.800			
IVA crédito	$2.052			2
		Banco	$12.852	
Existencias	$5.250			
IVA crédito	$997,50			2
		Banco	$6.248	
Banco	$2.142	Existencias	$1.800	2
		IVA crédito	$342	
Banco	$35.700			
Costo de venta	$19.500			
		Ingreso por venta	$30.000	2
		IVA débito	$5.700	
		Existencias	$19.500	
Ingreso por venta	$1.500			
IVA débito	$285			
Existencias	$900			2
		Banco	$1.785	
		Costo de venta	$900	
				10

5)						
IVA crédito				**IVA débito**		
$2.052		1			$5.700	1
$997,50		1		$285		1
	$342	1				
$2.707,50		1			$5.415	1
			Sí, tuvo que pagar			
				$5.415		
				($2.707,50)		
			Monto	**$2.707,50**	1	
						8

6)

Mercadería			Explicación
$15.000			150*100
$10.800			120*90
	$1.800		20*90
50 x $PC			Enunciado
	200 x $PV		Enunciado
10 x $PV			Enunciado
$750			Dato

Mercadería			Explicación
$15.000		1	150*100
$10.800		1	120*90
	$1.800	1	20*90
$5.250		1	50*105
	$30.000	1	200*150
$1.500		1	10*150
$750		1	Dato
		7	

TEMA II: ACTIVOS FINANCIEROS (26 PUNTOS)

1) (6 Puntos) Al 31 de diciembre de 2024 SELARA S.A. muestra un saldo deudor de $58.000 en la cuenta Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta (DPV) y $30.000 acreedor en la cuenta Otras Reservas relacionada con este activo. Se adquirieron en un momento del 2024 y solo se presentan EEFF al 31 de diciembre de cada año. El 28 de febrero de 2025 vende todos los instrumentos y reconoce una pérdida de $5.000. No hay otras transacciones relacionadas a estas cuentas. Todas las transacciones fueron en efectivo.

a) (3 Pts.) Presente el asiento de compra de los Activos Financieros DPV.
b) (3 Pts.) Presente el asiento de venta de los Activos Financieros DPV.

2) (6 Puntos) Al 31 de diciembre de 2024 CMPK S.A. mantiene 10 acciones de la empresa Orange County Choppers Inc. registradas como Valores para Negociar por un total de $80 mil. El 31 de enero del 2025 el precio de cada acción sube a $25 mil a raíz de un aumento en la demanda por motos "choperas". Lamentablemente, dos meses después, el precio se desplomó a $1.500 por acción ya que el regulador prohibió el uso de "escapes libres".

a) (3 Pts.) Presente el asiento al 31 de enero
b) (3 Pts.) Presente el asiento al 31 de marzo

3) (6 Puntos) PICSAR LLP. se dedica a la producción de películas en 3D en Los Ángeles, región del Bío-Bío. Actualmente mantiene en su balance 10 acciones de una misma empresa clasificadas como disponibles para la venta (DPV) a un valor de $30.000 cada una. Los instrumentos fueron adquiridos en una única compra por $400.000 en total. Todo esto correctamente contabilizado. Para financiar la producción de una nueva película, PICSAR LLP. vende 4 acciones a un precio de $35.000 cada una.

a) Presente el asiento de venta. Justifique sus números.

4) (8 Puntos) GAZCO S.A. tiene en su contabilidad 150 acciones de la empresa Equis S.A. El 31 de diciembre de 2023 Equis S.A. informa un resultado de $1.000 para el año 2023, de los cuales reparte $400 en efectivo ese mismo día. Exactamente un año después, el 31 de diciembre de 2024, el precio de la acción sube de $100 a $110. El contador no estaba seguro si clasificar la inversión como valores disponibles para la venta (DPV) o inversión en empresas relacionadas (IER), así que contabilizó para ambas opciones para después preguntar cuál sería la forma correcta. Suponga que la cantidad total de acciones de Equis S.A. es 500.

a) Presente los asientos que realizó el contador de GAZCO S.A. el 31 de diciembre de cada año:

a) (4 Pts.) Si lo clasifica como DPV. Justifique los cálculos.
b) (4 Pts.) Si lo clasifica como IER. Justifique los cálculos.

PAUTA

1)

Compra

3	DPV	28,000		
	Caja/Efectivo		28,000	

Venta

3	Caja/Efectivo	23.000		X diferencia
	DPV		58.000	Dato
	Otras Reservas (Pat)	30.000		Dato
	Pérdida por DPV	5.000		Dato

2)

Cantidad	10	
Precio	8.000	(80.000/ 10)
Saldo VPN	80.000	

31 enero 2025

Precio mercado	25.000		
3 VPN	170.000		
Utilidad por VPN (I)		170.000	

(25.000 – 8.000) x 10

31 marzo 2025

Precio mercado	1.500		
3 VPN		235.000	
Perdida por VPN (G)	235.000		

(1.500 - 25.000) x 10

3)

Precio compra	40.000		
Precio en contabilidad	30.000		
Cantidad	10		
Saldo actual Otras Reservas	100.000	Deudor	
Cantidad vendida	4		
Precio Venta	35.000		
1 Caja	140.000		4 x 35.000
2 DPV		120,000	4 x 30.000
2 Otras reservas		40.000	100.000 x 4/10
1 Perdida por DPV (G)	20.000		

4)

Cantidad acciones compradas	150	
Acciones totales	500	
Fracción propiedad	30%	(150/500)
Resultado Equis LTDA	1.000	
Dividendo declarado y pagado	400	
Dividendo por acción	0,8	(400 / 500)
Precio 31 Dic. 2023	100	
Precio 31 Dic. 2024	110	

31-12-2023

DPV

2	Caja	120		0,8 x 150
	Ingreso por dividendo (I)		120	

IER

Reconocimiento resultado

2	IER	300		30% x 1.000
	Utilidad por IER (I)		300	

Reconocimiento dividendo

2	Caja	120		30% x 400
	IER		120	

31-12-2024

DPV

2	DPV	1.500	
	Otras Reservas (Pat)		1.500

IER: no hay asiento. 2 Pts. de descuento si lo registra

TEMA III: ACTIVO FIJO (20 puntos).

"Tapa SpA" ha adquirido hoy 1 de enero 2025 una nueva máquina para su proceso productivo. El valor de adquisición es de $120.000.000. La empresa estima que la máquina tiene una vida útil de 10 años y un valor residual de $20.000.000.

A la máquina se le realiza una mantención el año 2026 (12 de enero 2026) que asciende a $5.000.000 y para el año 2027 (específicamente el 1 de enero 2027) se realiza un cambio en el motor por un valor de $35.000.000, lo que aumenta su vida útil en 5 años más.

Todo lo paga en efectivo. La empresa utiliza el método de depreciación lineal.

Se pide

1) (3 puntos) Realice el asiento de adquisición.
2) (4 puntos) Realice los asientos a realizar al término del año 2025
3) (4 puntos) Realice todos los asientos necesarios para el año 2026
4) (6 puntos) Realice todos los asientos necesarios para el año 2027
5) (3 puntos) Al término del año 2027, la empresa decide donar el activo a una fundación. Realice el asiento de dicha donación.

Pauta

a)	adquisición	máquina (PPyE)	$120.000.000	
		Efectivo		$120.000.000
b)	año 2025	Gasto por depreciación	$10.000.000	
		Depreciación acumulada		$10.000.000
	PUEDE SER TAMBIÉN CARGO A PRODUCTO EN PROCESO			
c)	año 2026	Gasto de mantención	$5.000.000	
		Efectivo		$5.000.000
	PUEDE SER TAMBIÉN CARGO A PRODUCTO EN PROCESO			
	año 2026	Gasto por depreciación	$10.000.000	
		Depreciación acumulada		$10.000.000
	PUEDE SER TAMBIÉN CARGO A PRODUCTO EN PROCESO			

d)	año 2027	máquina (PPyE)	$35.000.000	
		Efectivo		$35.000.000
	año 2027	Gasto por depreciación	$8.846.154	
		Depreciación acumulada		$8.846.154
	PUEDE SER PRODUCTO EN	**TAMBIÉN PROCESO**	**CARGO**	**A**
e)	donación	Depreciación acumulada	$28.846.154	
		PPyE		$155.000.000
		Pérdida (gasto) por donación	$126.153.846	

TEMA IV: ANÁLISIS FINANCIERO (20 puntos).

La empresa "Lo último SpA" presenta la siguiente información para 2022 y 2023.

Estado de Situación Financiera al término de:

Activos (en millones de pesos)	2022	2023	Pasivos (en millones de pesos)	2022	2023
			Pasivos corrientes		
Activos corrientes			Proveedores por pagar	$3.200	$3.000
Efectivo y equivalentes	$6.760	$9.034	Impuestos por pagar	$3.070	$3.900
Otros activos financieros corrientes	$4.100	$4.400	Sueldos por pagar	$4.000	$5.240
Cuentas por cobrar	$3.000	$2.600	Ingresos recibidos por adelantado	$3.100	$2.400
Inventarios	$2.800	$1.100	**Pasivos corrientes totales**	**$13.370**	**$14.540**
Gastos pagados por anticipado	$1.200	$3.700			
Activos corrientes	**$17.860**	**$20.834**	**Pasivos no corrientes**		
Activos no corrientes			Pasivos financieros de largo plazo	$3.000	$5.200
			Total de pasivos no corrientes	**$3.000**	**$5.200**
Propiedades, planta y equipo netos	$4.300	$4.990			
			Total de pasivos		
Activos no corrientes	**$4.300**	**$4.990**	**Patrimonio**		
			Capital social	$3.590	$3.300
			Ganancias (pérdidas) acumuladas	$2.200	$2.784
			Patrimonio total	**$5.790**	**$6.084**
Total activos	**$22.160**	**$25.824**	**Total de patrimonio y pasivos**	**$22.160**	**$25.824**

Estado de Resultado desde 01.01.2022 al 31.12.2022

Ingresos de actividades ordinarias	1500
Costo de venta	(150)
Margen bruto	**1350**
Gastos de administración y ventas	(180)
Gatos de depreciación	(690)
Resultado operativo	**480**
Gasto interés	(80)
Utilidad antes de impuestos	**400**
Impuestos	(80)
Utilidad neta	**320**

Estado de Resultado desde 01.01.2023 al 31.12.2023

Ingresos de actividades ordinarias	2000
Costo de venta	(300)
Margen bruto	**1700**
Gastos de administración y ventas	(200)
Gatos de depreciación	(690)
Resultado operativo	**810**
Gasto interés	(80)
Utilidad antes de impuestos	**730**
Impuestos	(146)
Utilidad neta	**584**

a) (5 puntos) Indique el RoA de los dos años.
b) (5 puntos) Indique el RoE para los dos años.
c) (5 puntos) ¿Cuál es el capital de trabajo para el año 2022 y para el 2023? ¿Qué opina de la liquidez? Además, responda ¿Cómo se financian los activos NO corrientes en este caso?
d) (5 puntos) Realice análisis DuPont de ambos años y explique las variaciones (indicando puntos positivos y posibles riesgos)

Razones	**Forma de cálculo**
Razón corriente	Activo Corriente/Pasivo corriente
Test de Acido	(Activo Corriente-Inventarios)/Pasivo Corriente
Capital de Trabajo	Activo Corriente – Pasivo Corriente
Leverage financiero	Total Pasivo/Patrimonio
Endeudamiento Largo Plazo	Pasivo No Corriente/Patrimonio
Razón endeudamiento	Total Pasivo/Total Activo
% de Endeudamiento Largo Plazo	Pasivo No Corriente/Total Pasivo
% de Endeudamiento Corto Plazo	Pasivo Corriente/Total Pasivo
Multiplicador apalancamiento Fin.	Total Activo/Patrimonio
Rentabilidad sobre ventas	Resultado del ejercicio/Ventas
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Resultado del ejercicio/Total Patrimonio
Rentabilidad de los Activos (ROA)	Resultado del ejercicio/Total activos
Rotación de los Activos	Ventas/Activos totales
Rotación del Inventario	Costo de Ventas/Inventario
Edad promedio del Inventario	365/Rotación del Inventario
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas a crédito/Cuentas por Cobrar
Periodo promedio de cobranza	Cuentas por Cobrar/Ventas diarias promedio

Pauta

		2022	2023
a)	RoA	1,44%	2,26%

		2022	2023
b)	RoE	5,53%	9,60%
c)	Capital de trabajo	$4.490	$6.294

- Presenta una buena liquidez, con un capital de trabajo positivo, y una razón de liquidez que pasa de 1,34 a 1,43.

-Al tener capital de trabajo positivo, los activos no corrientes se financian con recursos de largo plazo solamente (pasivo no corriente y patrimonio)

d) **DuPont**

	Utilidad / IxV	IxV / Activos	Apalancamiento	**RoE**
Año 2022	0,213	0,068	3,827	**6%**
Año 2023	0,292	0,077	4,245	**10%**

*IxV = Ingreso por venta

-La rotación de activo y el margen neto presentan aumentos, lo que mejora el RoA. La empresa en más eficiente con sus activos

-El apalancamiento presenta un aumento, lo que impulsa el RoE. El mayor grado de apalancamiento podría ser un riesgo en caso de que la empresa no pueda cumplir con sus obligaciones.