PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE
ESCUELA DE INGENIERÍA

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

INTERROGACIÓN 1

1er SEMESTRE 2025

24/ABRIL/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: 109 puntos

TEMA I: PROCESO CONTABLE (64 PUNTOS)

La empresa "Santa Carolina Diet S.A (SCD S.A.)" se dedica a la compra y venta de carne para los fanáticos del asado. A lo largo de su existencia la empresa se ha destacado por su buen desempeño en la industria alimentaria, logro atribuido directamente a su gerente general Shaira Fry, quien no solo asumía las tareas de dirección de la empresa, sino que también llevaba la contabilidad completa de la misma. Sin embargo, Shaira se encuentra sumamente preocupada porque no se podrá hacer cargo de las actividades contables durante el año 2017. Es por esto por lo que le ha pedido a usted, experto en la materia, que lleve la contabilización completa de este nuevo semestre. Para esto, Shaira le entrega la siguiente información:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2016			
ACTIVOS		**PASIVOS**	
Corrientes		**Corrientes**	
Caja	42.600	Cuentas por Pagar	12.000
Cuentas por Cobrar	48.160	Sueldos por Pagar (3)	1.000
Existencias	18.000	Dividendos por Pagar	1.800
Seguro Pagado por Anticipado (1)	2.400	Intereses por Pagar	5.400
		No corriente	
		Deuda Bancaria (4)	42.000
No corrientes			
Máquinas	180.000	**Patrimonio**	
Depreciación Acumulada (2)	(36.000)	Capital	120.000
		Utilidades Retenidas	55.920
		Resultado del Ejercicio	17.040
TOTAL ACTIVOS	**255.160**	**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**	**255.160**

Además de esta información, usted cuenta con la siguiente información adicional sobre la empresa:

(1) El seguro tiene una validez de 6 meses.

(2) Al 31 de diciembre del 2016 se tienen 2 máquinas con igual valor de adquisición y valor residual (valor residual ≠ $0). La primera máquina, consiste en una moledora de carne, que fue adquirida hace 7 años, mientras que la segunda máquina fue adquirida hace solo 3 años. La empresa "SCD S.A." estimó que ambas máquinas tienen una vida útil de 20 años.

(3) La empresa tiene la política de pagar los sueldos vencidos el día 1 del mes siguiente, y siempre los paga. Los sueldos no tuvieron variaciones durante el primer semestre del 2017 respecto al segundo semestre del 2016.

(4) La deuda bancaria se encuentra pactada a un interés del 4% semestral simple (8% anual). Los intereses se pagan semestralmente los días 1 de enero y 1 de julio.

Transacciones ocurridas durante el primer semestre 2017:
01-Enero: Se vendió la moledora de carne más antigua a $67.200 pagados inmediatamente en efectivo.
01-Enero: Se pagaron los sueldos adeudados.
01-Enero: Nolan, esposo de Shaira y principal accionista de la empresa, realizó un aporte a la empresa (NO un regalo). Este consistió en un vehículo cuyo costo ascendía a $70.000. Este se depreciará linealmente en un horizonte de 10 años sin valor residual.
01-Enero: Se pagaron los intereses adeudados y se pagaron todos los dividendos adeudados a los accionistas.
18-Enero: Se vendieron 210 kilos de carne para la preparación de una fiesta. La venta se realizó un 30% al contado y un 70% a crédito que se espera cobrar en 30 días. Cada kilo de carne tuvo un costo de $84 y fue vendido en $276 cada kilo.
03-Febrero: Para abastecer sus bodegas, la empresa compró 400 kilos de carne, que tuvieron un costo total de $43.200. La compra fue realizada con un crédito por parte de los proveedores que se espera pagar en 30 días.
31-Marzo: Se recaudaron $40.800 de las cuentas por cobrar.
15-Abril: Se pagaron $8.000 de las deudas a proveedores.
27-Abril: Un cliente realizó un pago de $36.000 por 150 kilos de carne que se entregarán durante el segundo semestre.
31-Mayo: Se declararon dividendos por $5.000 que serán pagados en agosto.
30-Junio: Se realizó un inventario y se encontró carne en mal estado, registrando una pérdida de $3.560. Un desperfecto afectó a uno de los refrigeradores.

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

Se pide:

a) (38 puntos) Presente todos los asientos del 1er semestre 2017 y las cuentas T de Existencias y Cuentas por pagar. No es necesario presentar las otras cuentas T.
NO ES NECESARIO PRESENTAR ASIENTOS DE CIERRE.
Si hay asientos que se repiten todos los meses, puede hacer un solo asiento resumen del total al final del periodo.

b) (16 puntos) Presente el Estado de Situación Financiera al 30 de junio del 2017. No olvide clasificar entre corriente y no corriente.

c) (10 puntos) Presente el Estado de Resultados del 1er semestre 2017.

PAUTA

La forma de distribuir el puntaje es si tiene todas las cuentas y montos correctos, tienen los dos puntos. Si no tienen las cuentas o los montos correctos se asignan 0 puntos al asiento. NO HAY PUNTAJE INTERMEDIO

2	01-ene	Caja	67.200							
		Depreciación acumulada	25.200			[(90000-VR)/20]*7+[(90000-VR)/20]*3 = 36.000				
				Máquina	90.000	VR =	18000			
				Utilidad x Vta. AF	2.400					
2	01-ene	Sueldos por Pagar	1.000							
				Caja	1.000					
2	01-ene	Vehículo	70.000			VR	0			
				Capital	70.000	VU	10 años			

2	01-ene	Intereses x pagar	5.400		
				Caja	5.400
2	01-ene	Dividendos x pagar	1.800		
				Caja	1.800
2	18-ene	Caja	17.388		
		Cuentas por cobrar	40.572		
		Costo de venta	17.640	Ingreso x Venta	57.960
				Existencias	17.640
2	03-feb	Existencias	43.200		
				Cuentas por Pagar	43.200

2	31-mar	Caja	40.800		
				Cuentas por cobrar	40.800
2	15-abr	Cuentas por pagar	8.000		
				Caja	8.000
2	27-abr	Caja	36.000		
				IPPA	36.000

2	31-may	Utilidades retenidas	5.000			
				Dividendos por pagar	5.000	
2	15-jun	Pérdida existencias	3.560			
				Existencias	3.560	
	Ajustes					
2	30-jun	Gasto por sueldos	6.000			
				Caja	5.000	
				Sueldos por pagar	1.000	
2	30-jun	Gasto por intereses	1.680			
				Intereses por pagar	1.680	
2	30-jun	Depreciación máquina	1.800			90000-18000/20*0,5
				Dep acum	1.800	1800
2	30-jun	Depreciación vehículo	3.500			70000-0/10*0,5
				Deprec. Acum	3.500	3500
2	30-jun	Gasto por seguro	2.400			
				SPPA	2.400	
34			305.740		305.740	

Existencias		
18.000		
43200	17640	
	3560	
40.000		2

Cuentas por Pagar		
	12.000	
8000	43200	
	47.200	2

El puntaje se asigna solo si ambos lados están correctos, no hay puntajes intermedios.

	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO 2017				
	ACTIVOS		**PASIVOS**		
	Corrientes		**Corrientes**		
1	Caja	182.788	Cuentas por Pagar	47.200	1
1	Cuentas por Cobrar	47.932	Sueldos por Pagar	1.000	1
1	Existencias	40.000	Dividendos por pagar	5.000	1
	Seguro Pagado por Anticipado	0	Intereses por Pagar	1.680	1
			Ingreso Percibido por Adelantado	36.000	1
			No corriente		
			Deuda Bancaria	42.000	1
	No Corrientes				
1	Máquinas	90.000	**PATRIMONIO**		
1	Depreciación Acumulada	(12.600)	Capital	190.000	1
1	Vehículo	70.000	Utilidades Retenidas	67.960	1
1	Depreciación Acumulada	(3.500)	Resultado del Ejercicio	23.780	1
	TOTAL ACTIVOS	**414.620**		**414.620**	
	Total	16			
	Si la clasifiación de una cuenta está mala, descontar 0,5				

	Estado de Resultados 1er semestre 2017	
1	Ingreso x Venta	57.960
1	Costo de venta	(17.640)
1	Margen bruto	40.320
1	Gasto por sueldos	(6.000)
1	Gasto por seguro	(2.400)
1	Gasto por Deprec.	(5.300)
1	Gasto por intereses	(1.680)
1	Pérdida por existencias	(3.560)
1	Utilidad Vta. AF	2.400
1	Resultado del Ejercicio	23.780
10	Total	

TEMA II: COMENTE. (15 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.

El puntaje es 1 punto si tiene correcto el verdadero o falso, (deben haberlo indicado explícitamente, verdadero o falso sin argumentos son 0 puntos). 2 puntos si la justificación es correcta. 2 puntos si la justificación responde al ejercicio (Hay justificaciones que están correctas pero no responden o no justifican lo del enunciado, a esas no se les asignan estos dos puntos).

1. Una empresa no puede tener un patrimonio negativo ya que éste refleja el aporte que han hecho los dueños a la compañía. Esos aportes por definición aumentan el Patrimonio.

R: Falso. El patrimonio está compuesto por más cuentas además del Capital (que es donde se acumulan los aportes). Entre otras, se encuentra la cuenta de Utilidades Retenidas. Si la empresa ha tenido grandes pérdidas en el pasado puede que las utilidades retenidas sean negativas sobrepasen el monto de aportes, generando así un saldo de patrimonio negativo (deudor).

2. Siempre que la cuenta Utilidades Retenidas sea positiva, la empresa no tendrá problemas en declarar y pagar en efectivo toda la utilidad como dividendo en cualquier momento.

R: Falso. No necesariamente la empresa mantiene un saldo en la caja igual o superior al saldo de la cuenta Utilidades Retenidas. Las Utilidades Retenidas únicamente reflejan los resultados (buenos/malos) en base devengado que ha acumulado la empresa en el tiempo, que no necesariamente equivalen a cambios (entradas/salidas) en la cuenta caja.

3. Tanto el impuesto a las utilidades (impuesto a la renta) como la distribución de utilidades (dividendos) disminuyen el patrimonio de la empresa, ya que ambos son un gasto.

R: Falso. Ambos disminuyen el patrimonio, pero el impuesto a la renta es un gasto y va en el EERR, mientras que los dividendos no son un gasto, sino que la distribución de activos ganados por la gestión de la empresa, es decir, no son recursos utilizados para generar ingresos en un periodo.

TEMA III: COMPLETAR LOS ESTADOS FINANCIEROS. 30 PUNTOS. 3 PUNTOS cada una.

Determine el valor para cada una de las letras desde la A hasta la J.
DEBE MOSTRAR los cálculos para obtener el puntaje.
Valores determinados sin su correspondiente explicación NO obtendrán puntaje.
Los valores que aparecen como "$xx.xxx.xxx" son solo resultados matemáticos y no tienen puntaje.

Estado de Situación Financiera al 31.03.2025			
Efectivo	$5.500.000	Cuentas por pagar	$4.000.000
Inventario	$3.600.000	Sueldos por pagar	$500.000
Gasto pagado por anticipado	$1.800.000	Dividendos por pagar	$2.000.000
Garantía	$900.000	***Total pasivo corriente***	**$6.500.000**
Total activo corriente	**$11.800.000**		
		Deuda bancaria	$6.000.000
Equipos computacionales	$12.000.000	***Total pasivo no corriente***	$6.000.000
Depreciación acumulada	($400.000)		
Terreno	$18.500.000	Capital	$22.000.000
Total activo no corriente	**$30.100.000**	Utilidades retenidas	$7.400.000
		Total Patrimonio	**$29.400.000**
Total Activo	**$41.900.000**	**Total Pasivo + Patrimonio**	**$41.900.000**

Notas al Estado de Situación Financiera al 31.03.2025

1. El gasto pagado por anticipado corresponde a 4 meses (abril, mayo, junio y julio de 2025) de campaña publicitaria.
2. El depósito en garantía corresponde a un arriendo que se empezará a utilizar en junio de 2025.
3. La deuda bancaria corresponde a un crédito de largo plazo, y solo se pagan intereses a fin de cada mes por los próximos 24 meses.
4. Los equipos de computación fueron comprados el 01.03.2025. (corresponde solo a un equipo). La depreciación es lineal.
5. Los inventarios representan 12.000 unidades, todos con el mismo valor unitario en la actualidad y cualquier compra que se haga mantendrá dicho valor unitario. Las cuentas por pagar corresponden solo a obligaciones con el proveedor de la mercadería (inventario).

Estado de Situación Financiera al 30.04.2025			
Efectivo	**A**	Cuentas por pagar	$11.500.000
Cuentas por cobrar	**B**	Sueldos por pagar	**E**
Inventario	**C**	Dividendos por pagar	$1.000.000
Gasto pagado por anticipado	$1.350.000	***Total pasivo corriente***	**$xx.xxx.xxx**
Garantía	$900.000		
Total activo corriente	**$xx.xxx.xxx**	Deuda bancaria	**F**
		Total pasivo no corriente	**$xx.xxx.xxx**
Equipos computacionales	$21.000.000		
Depreciación acumulada	**D**	Capital	$22.000.000
Terreno	$0	Utilidades retenidas	$10.627.778
Total activo no corriente	**$xx.xxx.xxx**	***Total Patrimonio***	**$xx.xxx.xxx**
Total Activo	**$xx.xxx.xxx**	***Total Pasivo + Patrimonio***	**G**

Estado de Resultado de abril 2025	
Ingreso por venta	$12.000.000
Costo de venta	$(3.000.000)
Ganancia Bruta	**$9.000.000**
Gasto de sueldo	$(1.200.000)
Gasto de depreciación	**H**
Gasto de publicidad	**I**
Utilidad operacional	**$xx.xxx.xxx**
Gasto de interés	$(600.000)
Pérdida por venta terreno	$(2.000.000)
Pérdida por merma (inventario)	**J**
Utilidad antes de impuestos	**$3.227.778**
Impuesto	$0
Utilidad neta	**$3.227.778**

Notas al Estado de Situación Financiera al 30.04.2025 y al Estado de Resultados de abril 2025.

1. Se sabe que las cuentas por pagar siguen siendo solo obligaciones con el proveedor de la mercadería.
2. Los sueldos por pagar corresponden a los pendientes del mes pasado más los devengados este periodo.
3. Al inicio del mes se adquiere un nuevo equipo al contado con un valor $9.000.000 con una vida útil de 3 años y un valor residual de $1.000.000.
4. El ingreso por venta del mes se genera a crédito (se promete pagar en el futuro).

5. La empresa sufre un robo de 3.000 unidades de inventario.

PAUTA

Estado de Situación Financiera al 30.04.2025					
Efectivo	$11.400.000	Cuentas por pagar	$11.500.000	$7.500.000	*Corresponden solo a inventario
Cuentas por cobrar	$12.000.000	Sueldos por pagar	$1.700.000		
Inventario	$7.200.000	Dividendos por pagar	$1.000.000	$1.000.000	Se paga
Gasto pagado por anticipado	$1.350.000	**Total Pasivo no corriente**	**$14.200.000**		
Garantía	$900.000				
Total Activos Corrientes	**$32.850.000**	Deuda bancaria	$6.000.000		
		Total pasivo no corriente	**$6.000.000**		
Equipos computacionales	$21.000.000				
Depreciación acumulada	$-1.022.222	Capital	$22.000.000		
Terreno	$0	Utilidades retenidas	$10.627.778		
Total Activos no Corrientes	**$19.977.778**	**Total Patrimonio**	**$32.627.778**		
Total Activos	**$52.827.778**	**Total Pas + Patri**	**$52.827.778**	$0	

Estado de Resultados de abril 2025

Ingreso por venta	$12.000.000
Costo de venta	$(3.000.000)
Ganancia Bruta	**$9.000.000**
Gasto de sueldo	$(1.200.000)
Gasto de depreciación	$(622.222)
Gasto de publicidad	$(450.000)
Utilidad operacional	**$6.727.778**
Gasto de interés	$(600.000)
pérdida por venta terreno	$(2.000.000)
pérdida por merma (inventario)	$(900.000)
Utilidad antes de impuestos	**$3.227.778**
Impuesto	$0
Utilidad neta	**$3.227.778**

$16.500.000 Venta

Co	$9.000.000
V util	3
V.R.	$1.000.000
Dep mensual	$222.222

El puntaje asignado es 1 punto por valor correcto, 2 puntos por el cálculo de la incógnita. Si el procedimiento es correcto, pero no llegan al valor correcto, por ejemplo, usaron otra cuenta que está mal calculada, se asignan los dos puntos del cálculo, pero no el punto por valor correcto.

Resumen:

Estado de Situación Financiera
A: Efectivo: $11.400.000
B: Cuentas por Cobrar: $12.000.000
C: Inventario: $7.200.000
D: Depreciación acumulada: ($1.022.222)
E: Sueldos por pagar: $1.700.000
F: Deuda bancaria: $6.000.000
G: Total Pas+Patrimonio $52.827.778

Estado de Resultados:
H: Gasto por Depreciación: ($622.222)
I: Gasto de publicidad: ($450.000)
J: Pérdida por merma: ($900.000)