

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

1CONX01 – CONTABILIDAD Y FINANZAS

**Examen 2
(Primer semestre 2024)**

Indicaciones generales:

- Duración: 3 horas.
- Materiales o equipos para utilizar (sólo en Parte Práctica): Apuntes de clase y calculadora no programable.
- No está permitido el uso de ningún material o equipo electrónico adicional al indicado en el punto anterior.
- **La presentación, la ortografía y la gramática influirán en la calificación.**

Puntaje total: 20 puntos

PARTE PRÁCTICA (12 puntos):

Código: _____

Nombres y Apellidos: _____

5. Proceso de Activo Fijo (4 puntos)

Debido al éxito rotundo de las 2 primeras tiendas inauguradas en el año 2024, la empresa Camu Camu del Oriente S.A.C. ha decidido abrir una tercera tienda en el año 2025 que se dedicará también a la venta de productos tradicionales de la selva. La nueva tienda estará ubicada en el Centro Histórico de Lima por lo que requerirá una fuerte inversión para atraer a los turistas extranjeros que visitan diariamente esta zona turística.

Durante el año 2025, la Empresa efectuó las siguientes transacciones:

1. El 15 de diciembre de 2024, la Empresa suscribió un contrato de arrendamiento con la Congregación Religiosa de los Franciscanos a fin de arrendar un local ubicado en el lado lateral de la Iglesia San Francisco. El plazo de arrendamiento será de 3 años a partir del 1 de enero de 2025, el cual podrá ser renovable en caso se cumplan las condiciones previstas en el contrato. El alquiler mensual asciende a S/3,000. La fecha prevista de inauguración de la tienda es el 1 de marzo de 2025.
2. La Empresa contrata el 2 de enero de 2024 al proveedor Arte Vintage S.A., especialista en el diseño e implementación de locaciones con estilos tradicionales, el cual se encargará de la remodelación de

suelos, paredes y techos y de la instalación de los equipos de iluminación y sistemas eléctricos de la nueva tienda. El proveedor iniciará los trabajos en la misma fecha de suscripción del contrato y los culminará exactamente en 45 días, fecha en que entregará los trabajos a la Empresa.

El costo total de los trabajos asciende a S/20,000 y estará compuesto lo siguiente:

- Remodelación de suelos, paredes y techos por S/10,000
- Instalación de equipos de iluminación por S/6,000
- Instalación de sistemas eléctricos por S/4,000

La Empresa estima renovar el contrato de arrendamiento del local alquilado por lo que ha considerado una vida útil de 4 años por todos estos activos sin asignarle valor residual o de rescate por lo especializado de los trabajos.

3. El 5 de enero de 2025 la Empresa contrata al proveedor Carbonell y Hermanos S.A. para la fabricación de todo el mobiliario de la tienda. La fabricación y entrega demorará 30 días desde la firma del contrato.

El costo total de la fabricación asciende a S/10,000 y comprende lo siguiente:

- Estantes de maderas por S/5,000
- Repisas de melamina por S/3,000
- Mostradores de metal y vidrio por S/2,000.

La Empresa considera que la vida útil de los activos será de 5 años y que tendrán un valor residual o de rescate del 10% de su costo.

4. El 15 de febrero de 2025, mediante factura comercial, la Empresa mediante aporte de capital adquiere una furgoneta marca Volvo por un importe de S/100,000 que será utilizada para el transporte de la mercadería desde el almacén central a la tienda del Centro Histórico de Lima. El vehículo será entregado a los 21 días desde su fecha de adquisición. La Empresa estima una vida útil de 6 años para la furgoneta y un valor residual o de rescate del 20% de su costo.

5. El 5 de febrero de 2025, la Empresa compra al proveedor Equipamiento de Avanzada S.A.C. diversos equipos necesarios para el funcionamiento de la tienda por un total de S/30,000 según factura comercial. La compra está compuesta por lo siguiente:

- Equipo de refrigeración marca Indurama por S/12,000
- 2 monitores marca LG para exhibición de los productos por un total de S/10,000.
- 2 cajas registradoras de la marca Olivetti por un total de S/8,000.

Los equipos serán entregados a las 3 semanas de su adquisición, excepto los 2 monitores marca LG que serán entregados a las 6 semanas. La vida útil esperada de todos estos equipos será de 8 años con un valor residual o de rescate del 15% de su costo.

6. Los códigos de cada activo serán asignados por el sistema en forma correlativa según su fecha de adquisición desde el N°001 y así sucesivamente.
7. Salvo se indique lo contrario, la depreciación de la propiedad, planta y equipo se calculará en línea recta de acuerdo con la vida útil del bien. La depreciación se calculará a partir del mes de siguiente de haber recibido o instalado los activos en la tienda. El cálculo de la depreciación será mensual (mes completo) y no diferenciará los días de uso.
8. Todo los precios e importes no incluyen el Impuesto General a las Ventas.

Se solicita lo siguiente:

- a. Elaborar en el cuadernillo el Reporte de Activo Fijo al 31 de diciembre de 2025 considerando los datos indicados en el enunciado y conforme a la plantilla presentada en el Anexo 1. En caso sea necesario, podrán agregar columnas complementarias al Reporte de Activo Fijo.
- b. Efectuar los asientos contables de la depreciación anual por el año 2025. Las cuentas contables deberán corresponder a los nombres indicados en el Plan Contable General Empresarial e incluir 3 dígitos por lo menos.

6. Proceso de Costeo de Inventarios (4 puntos)

La empresa **Chat GPT S.A.**, dedicada a la comercialización de computadoras personales, adquiere a un proveedor local los nuevos modelos Apple denominados “McBook Infinity Flow” con la finalidad de venderlos a minoristas ubicados en Compu Palace.

1. El 2 de julio de 2024, la Empresa adquiere un primer lote compuesto de 20 unidades del modelo “McBook Infinity Flow” a un costo unitario de S/1,000.
2. Debido a que recibe pedidos de venta adicionales por parte de los minoristas, el 9 de julio de 2024 la Empresa compra un segundo lote de 30 unidades del modelo “McBook Infinity Flow” a un costo unitario de S/1,200.
3. El 16 de julio de 2024, la Empresa consigue colocar una primera venta de 26 unidades del modelo “McBook Infinity Flow” por un valor de venta unitario de S/2,000.

4. Posteriormente, el 23 de julio de 2024 la Empresa adquiere un último lote de 40 unidades del modelo “McBook Inifinity Flow” por un costo unitario de S/1,400.
5. Finalmente, el 30 de julio de 2024 se efectúa la última venta a los minoristas de 34 unidades del modelo “McBook Inifinity Flow” por un valor de venta unitario de S/2,500.
6. Cabe precisar que todos los importes indicados no incluyen el impuesto general a las ventas.

Se solicita lo siguiente:

- a. Determinar el costo unitario y total de los inventarios al 31 de julio de 2024 bajo el método PEPS y método promedio. Para ello deberá elaborar el Kardex de Inventarios conforme a la plantilla presentada en el Anexo 2.
- b. Formular los asientos contables de la tercera compra y de las dos ventas bajo el método PEPS. Las cuentas contables deberán corresponder a los nombres indicados en el Plan Contable General Empresarial e incluir 3 dígitos por lo menos.

7. Proceso de Costeo de Producción (4 puntos)

La empresa La Itálica S.A. se dedica a la fabricación de dulces tales como chocolates y toffees. Durante el mes de julio ha fabricado 800 unidades de chocolates y 1000 unidades de toffees. Los recursos utilizados durante el mes de julio fueron los siguientes:

1. Consumo de materia prima que comprende cacao, leche, azúcar y otros materiales para la producción de los chocolates con un costo total de S/10,000 y mantequilla, harina, miel, castaños y otros materiales para la producción de los toffees con un costo total de S/6,000.
2. El costo total del personal que participa directamente en las fases de producción de los chocolates y toffees ascendió a S/8,000, los cuales fueron distribuidos de la siguiente forma: Sueldo por S/5,600, EsSalud por S/550, Vacaciones por S/450, Gratificaciones por S/900 y CTS por S/500. El descuento total de AFP ascendió a S/800. Del total de gasto de personal, el 70% se incurrió en la fabricación de chocolates y 30% en la confección de toffees.
3. El consumo de la energía eléctrica de la fábrica ascendió a S/3,000, cuya distribución por producto se asignó en función de las horas totales de funcionamiento de las máquinas (65% para chocolates y 35% para toffees).
4. Alquiler mensual de máquina moldeadora por S/6,000, la cual se distribuirá en función al número de unidades producidas durante el mes. Como resultado, el 60% se destinó para la producción de chocolates y el otro 40% se utilizó para la producción de toffees.

5. El mantenimiento mensual de la maquinaria ascendió S/ 2,000 y se distribuyó en función del tiempo de uso de todas las máquinas en la producción. Las máquinas para la producción de chocolates representaron el 55% del costo total de mantenimiento y el 45% correspondió a las máquinas de producción de toffees.
6. El costo total del personal dedicado a la supervisión de la producción ascendió a S/4,000 (incluyendo aportes y beneficios sociales), los cuales están distribuidos de la siguiente forma: Sueldo por S/ 2,850, EsSalud por S/ 220, Vacaciones por S/250, Gratificaciones por S/400 y CTS por S/280. El descuento total de AFP ascendió a S/400. Estos sueldos se distribuirán en función de las horas dedicadas para el control y supervisión de la producción por tipo de producto. El tiempo total del personal dedicado a la supervisión de la producción de chocolates ha sido similar al tiempo total del personal dedicado a la supervisión de la producción de toffees.

Cabe precisar que los importes indicados en el enunciado no incluyen el impuesto general a las ventas.

Se solicita lo siguiente:

- a. Determinar el costo unitario y costo total de producción de cada producto por el mes de julio. Efectuar el cálculo utilizando un formato similar al ejercicio explicado en clase.
- b. Formular sólo los asientos contables de registro de costos de producción (incluyendo asientos de destino) y su asignación final a productos terminados. Las cuentas contables deberán incluir 3 dígitos por lo menos y corresponder a los nombres indicados en el Plan Contable General Empresarial.

Profesores del curso: Julissa Carranza Avalos
 Manuel Cabezas Rivera

San Miguel, 6 de julio de 2024

Anexo 1 Modelo de Reporte de Activo Fijo

Nota: El reporte podrá ser elaborado en orientación horizontal con la finalidad que ingresen en una sola línea todas las columnas indicadas a continuación (en ese mismo orden):

Código	Cuenta Contable	Detalle del activo	Saldo inicial	Altas	Retiros	Saldo final	Valor residual	Saldo depreciable	Fecha de adquisición	Fecha de recepción	Fecha inicio de depreciación
--------	-----------------	--------------------	---------------	-------	---------	-------------	----------------	-------------------	----------------------	--------------------	------------------------------

Vida útil años	% de Depreciación	Vida útil meses	Meses de depreciación 2024	Depreciación acumulada inicial	Depreciación del ejercicio	Depreciación de bajas	Depreciación acumulada final	Saldo neto
----------------	-------------------	-----------------	----------------------------	--------------------------------	----------------------------	-----------------------	------------------------------	------------

Anexo 2 Modelo de Kardex de Inventarios

Nota: El Kardex podrá ser elaborado en orientación horizontal con la finalidad que ingresen en una sola línea todas las columnas por cada método según se indica a continuación:

		Método PEPS								
		Entradas			Salidas			Stock		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total

		Método Promedio								
		Entradas			Salidas			Stock		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total