

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DE CHILE
ESCUELA DE INGENIERIA

Nombre _____

ICS 2613 CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTION

PRUEBA 1

Profesores: Ana Maria Bravo
Edmundo Durán
Mauricio González
Claudio Olivares

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 corrección de controles o pruebas respondidas con **lápiz mina** o grafito. Tampoco se recorren 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 100 + 5 puntos

TEMA I (20 puntos)

En los registros contables de la empresa Concilia El Sueño S.A. el 31 de marzo de 2017 y en el Banco Security figuraban las siguientes partidas:

1) Cheques pendientes de cobro:

| | |
|--------------|---------|
| Cheque N 589 | \$7.700 |
| Cheque N 523 | \$8.800 |
| Cheque N 553 | \$9.900 |

2) Un depósito efectuado el 7 de Marzo por nosotros por \$29.400 no fue registrado por el banco.

3) El Banco nos carga por concepto de gastos de cobranza en dos fechas: 08/03 \$10.100 y 15/03 \$6.600.

4) Nos notifican una cobranza por \$54.000 que fue abonada en nuestra cuenta el 16/03.

5) El 16/03 un cheque emitido y pagado por \$22.200 fue registrado en libros por \$12.200. El cheque era para pagar la cuenta de teléfono.

6) El 22/03 un cheque emitido y pagado por \$49.500 fue registrado en libros por \$45.900. El cheque era para pagar la cuenta de electricidad.

7) El banco ha cargado a la cuenta por error un cheque de otra empresa por \$9.000.

Los saldos al final del periodo analizado son los siguientes:

Estado de cuenta Banco: \$151.000

Libro Mayor: \$139.300

Presente la conciliación bancaria a fines de marzo, los registros contables y solicitudes de ajuste al banco.

Respuesta:

10 pts por la conciliación, si hay un solo error y no llegan a la conciliación, por cualquiera de las dos formas, tienen 5 pts. Si hay dos errores, cero puntos.

Opción 1

Saldo Libro Mayor 139.300

Partidas no registradas por el Banco

| |
|---------|
| +7.700 |
| +8.800 |
| +9.900 |
| -29.400 |

Partidas no registradas por la Empresa

-10.100
 -6.600
 +54.000

Errores

-10.000
 -3.600
 -9.000

Saldo Banco 151.000

Opción 2

Saldo Banco 151.000

+Depósitos no registrados por el Banco
 +29.400
 -Cheques girados y no cobrados por el Banco
 -7.700
 -8.800
 -9.900
 +Cargos equivocados hechos por el Banco
 +9.000
 -Abonos equivocados hechos por el Banco
 Total 163.000

Saldo libro Mayor 139.300

+/- errores u omisiones en contabilidad de la Empresa
 -10.000
 -3.600
 -10.100
 -6.600
 +54.000

Total 163.000

Asientos (1,5 pts por asiento, no hay puntos medios; si hay un asiento que no debería ir, descontar 1 pt por c/u)

8/03 GastoxCobranza 10.100
 Banco 10.100

15/03

GastoxCobranza 6.600

Banco 6.600

16/03

Banco 54.000

Documento en cobranza 54.000

31/03

Gastoteléfono 10.000

Banco 10.000

31/03

Gastoelectricidad 3.600

Banco 3.600

Adicionalmente informar al banco que debe registrar el depósito por 29.400 y devolvernos los 9.000 por el cheque que no era nuestro. (1 pto por cada información al banco, 0,5 por no poner ninguna extra que no debería ir).

TEMA II (25 puntos) Cuentas por Cobrar - Provisión Deudores Incobrables

La empresa “Facelook S.A.” estima de la siguiente manera la provisión por incobrables, basándose en el método de antigüedad de saldos:

| <u>TRAMOS DE MORA</u> | <u>% PERDIDA ESTIMADA</u> |
|-----------------------|---------------------------|
| De 0 a 30 días | 5% |
| De 31 a 50 días | 15% |
| De 51 a 70 días | 30% |
| De 71 a 90 días | 50% |
| De 91 a 150 días | 65% |
| Más de 151 días | 95% |

A continuación se detallan las deudas de sus clientes al 31/dic/2016:

- Clientes con mora o retraso menor a 30 días: \$7.000.000
- Alan Brito: \$500.000 desde el 23/ago/2016
- Elvis Tek: \$2.600.000 desde el 11/oct/2016
- Alberto Shanck: \$1.400.000 desde el 03/abr/2016

Durante el primer semestre de 2017 ocurrieron los siguientes hechos económicos:

- El 27/ene/2017 el Sr. Brito cancela toda su deuda, pagando con un cheque al día.
- El 06/feb/2017, luego de todo el esfuerzo de los abogados, se sabe que Alberto Shanck no pagará su deuda, debido a que se fugó del país, debiendo finalmente un monto de \$1.400.000.
- El 13/mar/2017 se compran mercaderías en \$4.000.000 + IVA.
- El 27/mar/2017 un cliente paga en efectivo \$700.000 a “Facelook S.A.”, correspondiente a una deuda que había sido castigada durante el año 2013.
- Con fecha 30/abr/2017 las deudas de clientes con mora o retraso menor a 30 días al 31/dic/2016 fueron canceladas en su totalidad en efectivo.
- El 9/may/2017 los abogados logran que la deuda que mantenía el Sr. Tek con la empresa sea cobrada. Sin embargo, se acuerda con el cliente aceptar un pago total por \$2.000.000 (recibidos en efectivo), y olvidarse del saldo pendiente.
- El 15/jun/2017 se venden mercaderías en \$8.000.000 (IVA incluido), siendo todas hechas a crédito. El margen bruto de esta venta es de un 50%.

Se Pide:

1. Calcular y registrar el asiento contable de la provisión por incobrables al 31/dic/2016.
2. Registrar los asientos contables de todos los hechos económicos.
3. Calcular y registrar el asiento contable de la provisión por incobrables al 30/jun/2017.
4. Indicar cuánto es el IVA que “Facelook” debe pagar, y cuál es el plazo para hacerlo.

Respuestas:

Pregunta 1 (5 puntos): 4 pts por llegar al total (pueden tener 2 o 0, dependiendo de los errores), un punto por el asiento.

| TRAMOS DE MORA | % PERDIDA ESTIMADA | DEUDA 31/dic/2016 | PROVISION |
|--|--------------------|----------------------|------------------|
| De 0 a 30 días | 5% | 7.000.000 | 350.000 |
| De 31 a 50 días | 15% | - | - |
| De 51 a 70 días | 30% | - | - |
| De 71 a 90 días | 50% | 2.600.000 | 1.300.000 |
| De 91 a 150 días | 65% | 500.000 | 325.000 |
| Más de 151 días | 95% | 1.400.000 | 1.330.000 |
| | | 11.500.000 | 3.305.000 |
| Provisión Deudores Incobrables al 31 de diciembre de 2016 | | 3.305.000 | |

| | | | | |
|------------|----------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|
| 31/12/2016 | ----- | ----- | | |
| | Gasto Deudores Incobrables | | 3.305.000 | |
| | | Provisión Deudores Incobrables | | 3.305.000 |

Pregunta 2 (10 puntos): 1 pto por asiento (son 8, el primero no se evalúa de nuevo), excepto los últimos dos que valen dos puntos. Si tienen el número malo, el asiento está malo. Por asiento que no esté en la pauta,-0,5.

| | | | | |
|------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|
| 31/12/2016 | ----- | ----- | | |
| | Gasto Deudores Incobrables | | 3.305.000 | |
| | | Provisión Deudores Incobrables | | 3.305.000 |
| 27/01/2017 | ----- | ----- | | |
| | Efectivo | | 500.000 | |
| | | Cuentas por Cobrar | | 500.000 |
| 06/02/2017 | ----- | ----- | | |
| | Provisión Deudores Incobrables | | 1.400.000 | |
| | | Cuentas por Cobrar | | 1.400.000 |
| | Glosa : Castigo Alberto Shanck | | | |
| 13/03/2017 | ----- | ----- | | |
| | Existencias | | 4.000.000 | |
| | IVA crédito | | 760.000 | |
| | | Efectivo | | 4.760.000 |
| 27/03/2017 | ----- | ----- | | |
| | Efectivo | | 700.000 | |
| | | Otros Ingresos | | 700.000 |
| 30/04/2017 | ----- | ----- | | |
| | Efectivo | | 7.000.000 | |
| | | Cuentas por Cobrar | | 7.000.000 |

| | | | | |
|------------|--------------------------------|---------------------|-----------|-----------|
| 09/05/2017 | ----- | | | |
| | Efectivo | | 2.000.000 | |
| | Provisión Deudores Incobrables | | 600.000 | |
| | | Cuentas por cobrar | | 2.600.000 |
| 15/06/2017 | ----- | ----- | | |
| | Cuentas por Cobrar | | 8.000.000 | |
| | | Ingresos por Ventas | | 6.722.689 |
| | | Iva Débito fiscal | | 1.277.311 |
| 15/06/2017 | ----- | ----- | | |
| | Costo de Ventas | | 3.361.345 | |
| | | Existencias | | 3.361.345 |

Pregunta 3 (5 puntos): 2 pts por el cálculo de la provisión, 2 por la cuenta T (incluyendo el número 1.505.000), uno por el asiento final.

| TRAMOS DE MORA | % PERDIDA ESTIMADA | DEUDA 30/jun/2017 | PROVISION |
|------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| De 0 a 30 días | 5% | 8.000.000 | 400.000 |
| De 31 a 50 días | 15% | - | - |
| De 51 a 70 días | 30% | - | - |
| De 71 a 90 días | 50% | - | - |
| De 91 a 150 días | 65% | - | - |
| Más de 151 días | 95% | - | - |
| | | 8.000.000 | 400.000 |

Se obtiene el gasto por incobrable durante el primer semestre de 2017 a partir de la cuenta T de la provisión:

| PROVISIÓN D. INCOB | |
|--------------------|-----------|
| 2.000.000 | 3.305.000 |
| 905.000 | |
| | |
| | 400000 |

Por lo que el asiento contable es un menor gasto por incobrables durante 2017:

| | | | | |
|------------|--------------------------------|----------------------------|---------|---------|
| 30/06/2017 | ----- | | | |
| | Provisión Deudores Incobrables | | 905.000 | |
| | | Gasto Deudores Incobrables | | 905.000 |

IDEM (905.000)

Pregunta 4 (5 puntos): 3 pts por el IVA a pagar (1 pto si tiene mal el número pero bien la explicación). 2 pts por el plazo exacto (20 días).

El IVA a pagar corresponde a la diferencia entre el IVA débito y el IVA crédito, es decir, \$517.311. Por defecto este pago durante los primeros 20 días del mes de julio de 2017, al declarar el Formulario 29 al SII.

TEMA III (30 puntos)

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2008 Y 2009
REPOCURA S.A.

| | 2008 | 2009 | | 2008 | 2009 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Caja | \$550 | \$3.300 | Cuentas por Pagar | \$1.800 | \$2.600 |
| Cuentas Por Cobrar | \$1.000 | \$1.250 | Sueldos por Pagar | \$500 | \$380 |
| PDI | (\$150) | (\$250) | Intereses por Pagar | \$100 | \$120 |
| Existencias | \$2.000 | \$1.700 | Dividendos por Pagar | \$300 | \$300 |
| S.P.P.A. ¹ | \$600 | \$800 | | | |
| Total Activos Circ. | \$4.000 | \$6.800 | Total Pasivos Circ. | \$2.700 | \$3.400 |
| Terrenos | \$12.000 | \$8.000 | Deuda Bancaria (L.P.) | \$10.000 | \$11.000 |
| Máquinas | \$15.000 | \$13.000 | | | |
| Depr.Acumula | (\$5.400) | (\$5.000) | Capital | \$10.000 | \$10.000 |
| Cuentas x Cobrar (LP) | \$0 | \$2.200 | Utilidades Retenidas | \$2.900 | \$600 |
| Total Activos | \$25.600 | \$25.000 | | \$25.600 | \$25.000 |

(1): Seguro Pagado por Anticipado.

ESTADO DE RESULTADOS 2009

| | |
|---------------------------------|------------------|
| Ingreso por Ventas | \$15.000 |
| Costo de Ventas | (\$11.900) |
| Margen Bruto | \$3.100 |
| Gastos de Adm. y Ventas: | (\$7.100) |
| Sueldos: | (\$5.000) |
| Gasto por Incobrables | (\$100) |
| Depreciación del Ejercicio | (\$600) |
| Seguros | (\$1.400) |
| Resultado Operacional | (\$4.000) |
| Utilidad por Venta de Terreno | \$3.000 |
| Utilidad por Venta de Máquina | \$500 |
| Gasto Financiero | (\$1.400) |
| Resultado No Operacional | \$2.100 |
| Resultado del Ejercicio | (\$1.900) |

Además Ud. sabe que la empresa durante el período:

- No hubo compras de activos fijo, pero sí ventas, las que se realizaron al contado.
- Todas las ventas de existencias las hace habitualmente al contado o dando a sus clientes un plazo de pago de 45 días. Un 30% del ingreso por ventas correspondió a ventas al contado.
- Excepcionalmente durante el período hubo una venta de existencias a 3 años plazo.
- Se hicieron compras de existencias usando crédito de proveedores de corto plazo.

Se Pide:

Presente el Estado de Fuentes y Usos de Fondos, definiendo fondos como Caja (Estado de Flujo de Efectivo). Use el **Método Indirecto**.

SOL TEMA III

ASIENTOS DE PROCEDIMIENTOS : 0,75 pt por asiento – es importante que digan Efectivo (o caja o similares). No hay puntos medios acá. EXCEPCIONES: Asiento de Ut Retenidas y asiento de Máquina que valen 1 pt cada uno. Esto suma 11. 1 pt por cada línea del EFE (incluyendo totales), importa nombre, clasificación y monto. Si están clasificados mal (por ejemplo, en operaciones en vez de inversión), -0,5 pts c/u. Suma 19 pts.

Cuenta T no tiene puntaje pero DEBE ESTAR para tener puntaje en el EFE (si no está, se deja de evaluar).

| | | |
|----------------------|-------|-------|
| Utilidades Retenidas | 1.900 | |
| Efectivo | | 1.900 |

| | | |
|-----------|-----|-----|
| Efectivo | 600 | |
| Dep. Acum | | 600 |

| | | |
|------------|-------|-------|
| C x C (LP) | 2.200 | |
| Efectivo | | 2.200 |

| | | |
|----------|-------|-------|
| Efectivo | 7.000 | |
| Terrenos | | 4.000 |
| Efectivo | | 3.000 |

| | | |
|----------------|-------|-------|
| Efectivo | 1.500 | |
| Dep. Acumulada | | 1.000 |
| Máquina | | 2.000 |
| Efectivo | | 500 |

| | | |
|----------|-------|-------|
| Efectivo | 1.000 | |
| Deuda LP | | 1.000 |

| | | |
|----------------------|-----|-----|
| Utilidades Retenidas | 400 | |
| Efectivo | | 400 |

| | | |
|----------|-----|--|
| Efectivo | 100 | |
|----------|-----|--|

| | | | |
|----------|-------------|-----|--|
| | PDI | 100 | |
| Efectivo | 300 | | |
| | Existencias | 300 | |
| Efectivo | 800 | | |
| | C x P | 800 | |
| Efectivo | 20 | | |
| | I x P | 20 | |
| C x C | 250 | | |
| | Efectivo | 250 | |
| SPPA | 200 | | |
| | Efectivo | 200 | |
| S x P | 120 | | |
| | Efectivo | 120 | |

EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN: (6.350)

- Resultado del Ejercicio: (1.900)

AJUSTES:

- Depreciación: 600

- C x C (Largo Plazo) (2.200)

- Utilidad Vta. Terreno (3.000)

- Utilidad Vta. Máquina (500)

Cambios en las cuentas circulantes operacionales distintas de Caja y AEC:

- Δ⁻ Activos Circulantes:

- PDI 100

- Existencias 300

- Δ⁺ Activos Circulantes:

- C x C (250)

- S.P.P.A. (200)

- Δ⁻ Pasivos Circulantes:

- S x P (120)

- Δ⁺ Pasivos Circulantes:

- C x P 800

- I x P 20

EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN : 8.500

- Venta de Terreno 7.000

- Venta de Máquina 1.500

EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO : 600

- Deuda de Largo Plazo 1.000

- Pago de Dividendos (400)

TEMA IV (30 puntos)

A. Indique si es verdadero o falso y justifique (20 puntos) 4 pts cada una, 1 pto por decir que era falsa, 3 por justificación (criterio, pueden tener 3, 2 o 1 pto)

1. En la provisión por deudores incobrables, es más conveniente utilizar el método que calcula la provisión en base al saldo de cuentas por cobrar de un período, ya que si para estimar la provisión utilizamos el método en base al total de las ventas a crédito del período, éste no tendría sentido cuando termináramos un período con un saldo de cuentas por cobrar igual a cero, ya que estaríamos haciendo una provisión por deudores incobrables sin tener un saldo de cuentas por cobrar.

Falso, los métodos de cálculo son para mantener un monto de provisión relacionado a las ventas o a las cuentas por cobrar pero que aseguren año a año que el gasto se reconoce prudentemente antes que de verdad se produzca la incobrabilidad. Es reconocer previamente una realidad del negocio.

2. Si en vista del superávit de ingresos fiscales el gobierno redujera el IVA de 19% a 15%, entonces una empresa comercializadora de celulares vería aumentado su resultado del ejercicio, debido a la menor cantidad de impuestos que tendría que pagar (suponga que producto de la disminución del IVA no se altera la cantidad de celulares que se venden).

Falso, el impuesto IVA es un impuesto que la empresa recoge para el fisco pero no afecta su resultado del ejercicio. Genera activo y pasivo corriente: IVA crédito o IVA débito.

3. En el estado de situación financiera de la empresa "Clorofila SpA", los bonos aparecen clasificados como activos corrientes, lo que se contradice con la duración de este tipo de instrumentos financieros, que generalmente es superior a un año. Por lo tanto, se deberían clasificar como activos no corrientes.

Falso, los bonos pueden ser instrumentos sobre los cuales se hacen inversiones temporales, a pesar que sean instrumentos de largo plazo. Por eso quedan clasificados como corrientes.

4. Si lo que tenemos pensado para los próximos años es iniciar un agresivo plan de expansión de la empresa (invertir en activos fijos), lo que debemos hacer es comprar HOY muchos activos depreciables (¡por ningún motivo terrenos!) de modo que, en el futuro, podamos tener la tranquilidad de que, parte de los fondos necesarios para el financiamiento de esas futuras inversiones, provendrá de la depreciación que tendremos en cada uno de los próximos años producto de las inversiones en activos fijos que con tanta visión estamos aprobando hoy. De hecho, de actitudes como esta nace el dicho que nos advierte que “hombre prevenido vale por dos”.

Falso. La depreciación no es fuente de capital de trabajo (alternativamente podrían decir de Caja+AEC). Por cuestiones absolutamente de operatoria, el monto de Depreciación del ejercicio se suma al Resultado del Ejercicio para obtener el Flujo de Actividades de Operación. La Depreciación del ejercicio en NADA afecta la liquidez de la empresa (excepción: Depreciación activada y el producto no se haya vendido).

El hecho que la Depreciación del Ejercicio se suma al Resultado del Ejercicio para obtener los Fondos Provenientes de la Operación, no significa que ella “genere” liquidez. Lo que ha ocurrido es que al tomar el Resultado del Ejercicio como punto de partida para la construcción del Estado de Flujo de Efectivo, dicho Resultado de Ejercicio tiene considerado como uno de sus gastos Depreciación del Ejercicio, que es un gasto que no ha significado un uso de fondos y por lo tanto deberá ser sumado para efectos de obtener los Flujos de Actividades de Operación a partir del Resultado del Ejercicio. **En definitiva, la Depreciación del Ejercicio se suma al Resultado del Ejercicio, NO porque sea una fuente de fondos, sino porque no ha sido un USO de fondos.**

5. En una empresa que todo lo que compra lo paga al contado y todo lo que vende lo vende al contado, el cambio en el efectivo (Caja) de esa empresa en un periodo, será igual al Resultado (utilidad o pérdida) de dicho periodo

Falso. Hay que considerar que hay otras transacciones fuera de la compra y venta de mercadería. Por ejemplo, la compra de activo fijo al contado afecta la caja, pero no la utilidad. Además, es muy probable que al calcular la utilidad se consideren gastos que no impliquen uso de caja (como la depreciación). Por lo tanto, sólo en casos muy particulares podrían coincidir.

B. Registre los asientos de estas transacciones (10 puntos)

La empresa X se dedica la compra y venta de zapatos usados. Dado que el negocio es muy lucrativo y deja buenos excedentes, el gerente general de la compañía ha encargado al gerente de finanzas que a partir del 01 de enero de 2012, invierta en acciones para así mejorar la gestión de la caja al beneficiarse de las fluctuaciones en el precio de las mismas durante el año

Las transacciones y noticias relevantes respecto a los valores negociables que mantuvo la empresa X durante el año 2012 se presentan a continuación:

Nota: todas las compras y ventas de acciones son al contado. Asuma, además, que todos los precios de compra y venta son los de mercado.

Primera Parte.

1. 02/01/12: Compra de 50 acciones de la empresa AA a un precio de \$25 cada una.
2. 22/02/12: Compra de 60 acciones de la empresa BB a un precio de \$40 cada una.
3. 03/03/12: Venta de 20 acciones de AA a un precio de \$20 cada una.
4. 04/04/12: La empresa BB declara y paga en efectivo un dividendo total de \$5 por acción.
5. 05/06/12: Se compran 100 acciones de la empresa CC a un precio de \$45 cada una.
6. 30/06/12: Se preparan Estados Financieros. Los precios de mercado de las acciones de AA, BB y CC son los siguientes:

Acción Precio de Mercado

AA \$18

BB \$35

CC \$50

PAUTA 2 pts en total por asientos 1, 2 y 5 (uno malo 1 pt, dos malos 0 pts); 1,5 pts por asiento 3 y 4 (c/u); 2,5 pts por estados financieros y cálculo del portafolio; 2,5 pts por asiento final.

Asientos:

1. 02/01/12: Compra de 50 acciones de la empresa AA a un precio de \$25 cada una.

Valores Negociables \$1.250

Caja \$1.250

2. 22/02/12: Compra de 60 acciones de la empresa BB a un precio de \$40 cada una.

Valores Negociables \$2.400

Caja \$2.400

3. 03/03/12: Venta de 20 acciones de AA a un precio de \$20 cada una.

Caja \$400

Pérdida x Vta. VN \$100

Valores Negociables \$500

4. 04/04/12: La empresa BB declara y paga en efectivo un dividendo total de \$5 por acción.

Caja \$300

Ut. x Div./ Ingreso Financiero \$300

5. 05/06/12: Se compran 100 acciones de la empresa CC a un precio de \$45 cada una.

Valores Negociables \$4.500

Caja \$4.500

6. 30/06/12: Se preparan Estados Financieros.

| Acción | Número | Costo Histórico | Precio de Mercado |
|--------|--------|-----------------|-------------------|
| AA | 30 | \$25 | \$18 |
| BB | 60 | \$40 | \$35 |

| | | | |
|------------------|-----|---------|---------|
| CC | 100 | \$45 | \$50 |
| Valor Portafolio | | \$7.650 | \$7.640 |

Usando PCGA: Pérdida / Gasto x F. de V. \$10

Prov. F. V. N. \$10

Usando IFRS: Pérdida / Gasto \$10

Valores Negociables \$10