

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD
SEGUNDO SEMESTRE 2020

CONTROL N°2

Profesores:

Sec. 1: M. Jesús Jiménez G
Sec. 2: Begoña Bilbao D.
Sec. 3: Gonzalo Milic V.

Profesor Auxiliar:

Manuel Matte G.

Ayudante Jefe:

Laura Nacur B.

Ayudantes:

José Ignacio Cruz B.
María Pía Fernández R.
María Jesús Quevedo S.
Anja Uslar B.
María Fernanda Arteaga

Puntaje total: 65 puntos

Duración: 70 minutos

Tema I (21 puntos)

A continuación, se presentan una serie de eventos contables, independientes entre sí.

A usted se le pide que presente el o los asientos contables que debe registrar cada empresa para cada uno de los siguientes eventos. Debe ser claro en los nombres de las cuentas que utiliza.

- 1) La empresa “El Tulipán S.A” se dedica a la comercialización de flores. Producto de la gran cantidad de enamorados que se olvidan de pagarle, tiene una estricta política de incobrables, que consiste en provisionar el 10% de todas las ventas a crédito. La empresa tiene problemas para registrar algunos eventos, por lo que le piden ayuda a usted, gran estudiante de Contabilidad. Además, se cuenta con una serie de antecedentes:

- Para el 31/12/2019 la empresa tenía en el balance un saldo de PDI de (\$1.750.000) y de Cuentas por Cobrar de \$35.000.000
- Durante el año 2020 se vendieron \$50.000.000 de los cuales el 60% fue a crédito y el resto al contado. Además, durante dicho año se cobraron \$25.000.000
- Lamentablemente, el 31/12/2020 la empresa debió declarar como definitivamente incobrables \$6.000.000.

- a) Se pide presentar el (los) asiento (s) que la empresa “El Tulipán S.A” debe realizar el 2020 para:

- i) La estimación de incobrables. **(1 punto)**
- ii) La cobranza durante el año **(1 punto)**
- iii) La declaración de lo definitivamente incobrable. **(2 puntos)**

- b) Suponiendo que el método escogido para realizar la provisión de deudores incobrables hubiese sido el porcentaje sobre el saldo de las cuentas por cobrar, y que el porcentaje definido para realizar este cálculo fuera de un 5%. Considere que el saldo de PDI y Cuentas por Cobrar al 2019 es posterior al cierre de Estados Financieros.

Se pide presentar el (los) asiento (s) que la empresa “El Tulipán S.A” debe realizar el 2020 para:

- iv) La estimación de incobrables. **(1 punto)**
- v) La cobranza durante el año **(1 punto)**
- vi) La declaración de lo definitivamente incobrable. **(2 puntos)**

- 2) La empresa comercializadora de tortas “Pie de Limón” adquirió el 01/01/2018 una deuda bancaria por un plazo de 5 años con pago total de la deuda al vencimiento de esta. El préstamo era por \$5.500.000 con una tasa de interés simple del 5% anual, pagaderos cada 31 de diciembre antes del cierre de Estados Financieros.

El 01/07/2020, producto de un auge en la demanda de tortas, la empresa tiene excesos de caja que quiere usar para prepagar la deuda. Al negociar con el banco llegan al acuerdo de que se les perdonará la totalidad de la deuda e intereses devengados hasta ese día y no pagados aún, por un pago de \$6.000.000 ese mismo día en efectivo. El mismo día se efectúa el acuerdo mencionado.

- a) Se le pide presentar:

- i) El (los) asiento(s) que la empresa “Pie de Limón” debió registrar el día 31/12/2019 producto de la deuda bancaria. **(2,5 puntos)**
- ii) El (los) asiento(s) que la empresa “Pie de Limón” debió registrar el día 1/07/2020 producto del prepago. **(2,5 puntos)**

- 3) El 01/01/2019 la empresa “Pirómanos S.A” contrató un seguro contra incendios con una duración de 3 años, pagando \$3.000.000 en efectivo. El acuerdo con la empresa aseguradora era que, en caso de incendio, esta se comprometía a pagar el mismo día el 90% del valor de lo perdido en el siniestro.

Lamentablemente, el 01/09/2020 la empresa sufrió un incendio, lo que produjo que se perdieran existencias cuyo costo de adquisición fue de \$800.000. La aseguradora ese mismo día efectuó el pago en efectivo por el 90% del costo histórico. El contrato con el seguro no sufrió cambios producto del siniestro.

- a) Se le pide presentar:

- i) El (los) asiento(s) que la empresa “Pirómanos” debió realizar el día 01/01/2019 **(1,5 puntos)**
- ii) El (los) asiento(s) que la empresa “Pirómanos” debió realizar el día 01/09/2020 **(1,5 puntos)**
- iii) El (los) asiento(s) que la empresa “Pirómanos” debió realizar el día 31/12/2020 (al cierre de los Estados Financieros). **(2 puntos)**

Tema II (15 puntos)

En no más de cuatro líneas cada una, comente los aspectos más relevantes respecto de cada una de las siguientes afirmaciones o hechos. Indique **explícitamente** si la afirmación es **Verdadera, Falsa o Incierta** y su justificación.

1. Un amigo le comentaba: “Si en una empresa se roban existencias cuyo costo histórico fue de \$50.000 y cuyo precio de venta es de \$100.000, se debe abonar la cuenta de existencias en \$50.000, y cargar un gasto por \$100.000. Mi problema es que no sé cuál es el asiento o registro contable que debo hacer para que el balance me “cuadre”.

A Ud. se le pide que indique si el comentario del alumno es **Verdadero o Falso** desde el punto de vista de la contabilidad financiera y que presente el asiento que se debiera registrar en la contabilidad para reflejar el robo de esas existencias. **(5 puntos)**

2. “Cuando los dueños de una empresa deciden repartirse parte de los recursos (activos) que tiene la empresa y que se han ganado como resultado de la gestión de la empresa (utilidades), es decir, cuando ellos deciden declarar y repartir “Dividendos”, no se dan cuenta que lo que están haciendo es perjudicando la imagen de la empresa, porque el “Gasto” que se deberá reconocer por ese reparto de recursos, hará disminuir las utilidades de la empresa en el período en que se declare dicho dividendo”.

Indique si la afirmación anterior es **Verdadera o Falsa** y entregue sus argumentos o comentarios. **(5 puntos)**

3. Su hermano al estar navegando por internet se encuentra con la siguiente noticia y le comenta lo siguiente:

“De acuerdo con lo que me comentaste que era el PDI el otro día, ahora que las empresas creen que los deudores van a pagar sus deudas, deberían registrar una utilidad en el resultado de este año por toda la cuenta PDI de forma de revertir el gasto por incobrables anterior, puesto que lo más probable es que terminen recuperando ese dinero gracias al retiro del 10% de las AFP”.

Explique brevemente para qué sirve la cuenta PDI e indique si la afirmación anterior es **Verdadera o Falsa** y entregue sus argumentos o comentarios. **(5 puntos)**



PULSO.cl @pulso_tw · 31 ago.

Tras retiro del 10% de las AFP empresas de cobranza afirman que morosos han vuelto a pagar deudas

bit.ly/2QzSRr0 ✓

Tema III (29 puntos)

La empresa “¡Casi Oh! S.A” se dedica a la comercialización de calculadoras para universitarios. A continuación, se presentan el Balance, Estado de Resultados y los movimientos de caja de la empresa al 31 de diciembre para el 2019 y 2020:

Balance de "Casi Oh!"					
ACTIVOS	31-12-2019	31-12-2020	PASIVOS Y PATRIMONIO	31-12-2019	31-12-2020
Caja	24.000	A	Cuentas por Pagar	I	60.000
Cuentas por Cobrar	56.000	B	Sueldos por Pagar	J	4.000
PDI	(2.000)	C	IPPA	20.000	K
Existencias	D	49.000	Interés por Pagar	6.000	L
SPPA	4.500	E	Dividendos por Pagar	5.000	6.000
Total Activo Circulante	?	?	Total Pasivo Circulante	?	?
Maquinaria	F	60.000	Deuda Bancaria de Largo Plazo	50.000	70.000
Depreciación Acumulada	(10.000)	G	Total Pasivo de Largo Plazo	?	
Terrenos	100.000	H	Capital	75.000	M
Total Activo Fijo	?	?	Utilidades Retenidas	21.000	N
			Resultado del Ejercicio	Ñ	O
			Total Patrimonio	?	?
Total Activos	?	?	Total Pasivo y Patrimonio	?	?

ENTRADAS DE CAJA AÑO 2020		SALIDAS DE CAJA AÑO 2020	
Ventas al Contado	B1	Pago a Proveedores	191.000
Cobranza a Clientes	250.000	Pago de Sueldos	B4
Venta de Maquina	B2	Pago de Intereses	6.000
Ingreso Percibido por Adelantado	15.000	Compra de Máquina	B5
Nueva Deuda Bancaria	B3	Pago de Dividendos	B6
Aumento de Capital	25.000	Compra Terreno	20.000
		Pago de Seguro	B7
TOTAL ENTRADAS DE CAJA	¿?	TOTAL SALIDAS DE CAJA	¿?

Estado de Resultados "Casi Oh!"	
2020	
Ingreso por Venta	\$300.000
Costo por Venta	A1
Margen Bruto	?
Gasto por Incobrables	A2
Gasto por Depreciación	A3
Gasto por Seguro	A4
Gasto en Sueldos	A5
Resultado Operacional	?
Pérdida por Venta Máquina	(\$3.750)
Pérdida por Robo	(\$6.000)
Gasto Financiero	A6
Resultado del Ejercicio	?

Además, usted cuenta con la siguiente **información adicional:**

1. Sin contar la entrega de algunas existencias que son pagadas por adelantado del periodo, el 90% de las ventas del 2020 se realizó a crédito y un 10% al contado. El Costo por Venta equivale al 60% del Ingreso por Venta **siempre.**
2. El 01/03/20 se entregaron todas existencias que habían sido pagadas por adelantado hasta fines de 2019. Ese mismo día se recibió el pago de nuevas existencias por adelantado para ser entregadas en 1 año más.
3. La política habitual es provisionar como incobrable un 5% de las ventas a crédito. El 31 de diciembre de 2020 previo al cierre de EEEF se debieron declarar \$8.000 como definitivamente incobrables.
4. Todas las compras de existencias se realizan con crédito de corto plazo a proveedores. Durante el año se compraron \$200.000 en nuevas calculadoras.
5. La empresa contrata todos los años un seguro contra incendios, que paga cada 31 de diciembre por adelantado para ser usado el próximo año. Todos los años la tarifa aumenta \$500 respecto a lo pagado por adelantado el año anterior.
6. Lamentablemente, el 01/03/20 entraron a robar a una de las tiendas de la empresa, sufriendo una pérdida de sus existencias. Como su seguro era contra incendios, no cubrió nada del infortunio.
7. Durante el 2020, se compró un nuevo terreno para expandir su negocio a nuevas regiones. No hubo más compras ni ventas de terrenos.
8. Al 31/12/19 la empresa contaba con 1 máquina adquirida el 01/01/18 con un valor residual de \$10.000 y una vida útil de 8 años. El 31/03/20 se vendió la única máquina, obteniendo una pérdida. El 30/06/20 se decidió comprar al contado una nueva y mejor máquina con el objetivo de responder a la nueva demanda de universitarios que entraban a clases el segundo semestre. Esta tenía un costo histórico de \$60.000, un valor residual de \$20.000 y una vida útil de 5 años.
9. La empresa tenía al 31/12/19 una deuda bancaria de largo plazo adquirida hace 5 años que vence el 31/12/25 con una tasa de interés simple anual del 12%. El 01/11/20 decide pactar una nueva deuda bancaria con plazo de 10 años aprovechando la caída en las tasas, la cual tendría un interés simple anual del 9%. Ambas deudas pagan intereses el 1 de marzo del año siguiente al devengo de intereses.

10. Al 31 de diciembre de 2019 la empresa contaba con 2 trabajadores con exactamente el mismo sueldo. Lamentablemente, producto de la mala situación económica generada por la pandemia se debió reducir el personal a solo 1 trabajador. Este hecho ocurrió el 30/06 y entró en efecto inmediatamente. La política de pago de sueldos es que se pagan el día 5 del mes siguiente al trabajado, es decir, los sueldos de septiembre se pagan el 5 de octubre.
11. La empresa tiene una política de declarar dividendos cada 31 de diciembre por el 25% del resultado del ejercicio del año anterior, es decir, el 2020 se declararán dividendos por el resultado del 2019. Después de declarados, se pagan cada 1 de junio del año próximo al declarado.
12. Durante el 2020 se produjo un nuevo aumento de capital en efectivo.

SE PIDE: Con la información disponible, complete las incógnitas del Balance, el Estado de Resultado y movimientos de caja.

Tenga presente lo siguiente:

- El signo en sus respuestas SÍ importa.
- Usted debe justificar las respuestas completando las cuentas T contenidas en las hojas de respuestas.
- Si una de las respuestas la obtiene por diferencia debe indicarlo con las iniciales “PD” (por diferencia).
- La información que usted presente en las cuentas mayores no lleva puntaje, pero es absolutamente necesaria para justificar sus respuestas. Respuestas correctas sin la debida justificación en las cuentas T, no obtendrán puntaje.
- Si necesita hacer un supuesto, déjelo explícito.
- De ser necesario aproxime las cifras a números enteros.
- No se le pide que presente los asientos asociados a las transacciones indicadas previamente.
- No es necesario hacer explícitamente el asiento del cierre de cuentas temporales.

NOTA IMPORTANTE: AL OBTENER EL VALOR DE UNA INCÓGNITA EN LAS CUENTAS “T”, USTED DEBE ENMARCAR EN UN RECTÁNGULO CON LÁPIZ DE PASTA COLOR ROJO (O DE OTRO COLOR AL QUE ESTÉ USANDO) SU RESPUESTA, INDICANDO LA INCÓGNITA A QUE SE REFIERE, DE LO CONTRARIO NO SERÁ CONSIDERADA.

Pauta Control 2

Tema I

1) a) i) $\left(\begin{array}{l} \text{Gasto por Incobrables } \$3.000.000 \\ \text{PDI } \$3.000.000 \end{array} \right)$

ii) $\left(\begin{array}{l} \text{Caja } \$25.000.000 \\ \text{CxC } \$25.000.000 \end{array} \right)$

iii) $\left(\begin{array}{l} \text{PDI } \$4.750.000 \\ \text{GastoxIncobrables } \$1.250.000 \quad \text{CxC } \$6.000.000 \end{array} \right)$

b) $\left(\begin{array}{l} \text{GastoxIncobrables } \$5.950.000^* \\ \text{PDI } \$5.950.000 \end{array} \right)$

*Producto del Definitivamente incobrable el saldo final de $\text{CxC}=35-25-6+30=34\text{MM} \rightarrow$
Ahora el 5% de esto nos da los 1.700.000 en PDI – y antes tuvimos gastoxincobrables por
 $6\text{MM}-1,75\text{MM}=4,25\text{MM}$ por lo definitivamente incobrable, lo que da un saldo de 5,95MM

$\left(\begin{array}{l} \text{Caja } \$25.000.000 \\ \text{CxC } \$25.000.000 \end{array} \right)$

$\left(\begin{array}{l} \text{PDI } \$6.000.000 \\ \text{CxC } \$6.000.000 \end{array} \right)$

Alternativamente

$\left(\begin{array}{l} \text{GastoxIncobrables } \$1.700.000 \\ \text{PDI } \$1.700.000 \end{array} \right)$

Caja \$25.000.000	
	CxC \$25.000.000

PDI 1.750.000	
GtoxIncobrables 4.250.000	CxC 6MM

2) a) i)

Gasto Financiero \$275.000	
	Caja \$275.000

Alternativamente

Interés por Pagar \$275.000	
	Caja \$275.000

ii)

G.Financiero \$137.500	
	Interés por Pagar \$137.500

IxP \$137.500	Caja \$6 MM
Deuda Bancaria LP \$5,5MM	
Perdida por Prepago deuda \$362.500	

***Pueden no poner ese asiento

3) a) i)

Seguro Pagado por Adelantado CP \$1.000.000	
SPPA LP \$2.000.000	
	Caja \$3.000.000

ii) **Se puede poner todo en un mismo asiento o hacer dos asientos separados.**

Pérdida por Incendio \$800.000	
	Existencias \$800.000

Caja \$720.000	
	Indemnización por Seguro* \$720.000

*Nombre no tan relevante mientras se entienda el sentido del asiento como cuenta en el E°R

Alternativamente

Pérdida por Incendio \$80.000	
Caja \$720.000	Existencias \$800.000

a) iii)

Gasto en Seguro \$1.000.000		SPPA CP\$1.000.000
SPPA CP \$1.000.000	SPPA LP \$1.000.000	

Tema II

1. **FALSO**, Ya que la pérdida debe registrarse no a lo que creo que debería recibir o el precio de venta, si no que al costo histórico de las unidades que compre, y que tengo registradas en existencias. Por lo tanto el asiento será una salida de existencias al costo histórico contra una pérdida en el Estado de Resultado por la misma cantidad.

Pérdida por Robo de Existencias	\$50.000
Existencias	\$50.000

2. **FALSO**, Los Dividendos que se declaran NO son “Gastos” del Ejercicio, son una disminución de un Activo (Caja) y por otra parte la disminución de la obligación de la empresa hacia los dueños por los resultados obtenidos en el pasado y que ellos han dejado en la empresa.
3. PDI es una provisión que realizan las empresas en que se reconoce una pérdida de acuerdo con una estimación histórica entendiendo que una parte de las Cuentas por Cobrar no se podrán cobrar efectivamente. Una vez que se determina que es definitivamente incobrable se elimina la provisión y se van nuestras Cuentas por Cobrar que serán irrecuperables.
En este caso la afirmación es **FALSA**, ya que a pesar de que se espera recuperar una mayor parte de nuestras cuentas por cobrar, no hay una utilidad porque no sabemos si efectivamente podremos cobrar todas las cuentas a pesar de la mejora en las expectativas hasta que realmente se haga. La única forma en que registremos una utilidad para reversar el gasto será cuando logremos cobrar todas nuestras cuentas pendientes.

Tema III

Activos			Pasivos y patrimonio		
	2019	2020		2019	2020
Caja	\$ 26.500	\$ 36.500	Cuentas por pagar	\$ 51.000	\$ 60.000
Cuentas por cobrar	\$ 56.000	\$ 50.000	Sueldos por pagar	\$ 8.000	\$ 4.000
Existencias	\$ 35.000	\$ 49.000	IPPA	\$ 20.000	\$ 15.000
SPPA	\$ 4.500	\$ 5.000	Interes por pagar	\$ 6.000	\$ 6.300
PDI	\$ (2.000)	\$ (6.600)	Dividendos por pagar	\$ 5.000	\$ 6.000
Total Activo Circulante			Total Pasivo Circulante		
	\$ 120.000	\$ 133.900		\$ 90.000	\$ 91.300
Maquinaria	\$ 50.000	\$ 60.000	Deuda Largo Plazo	\$ 50.000	\$ 70.000
Depreaciación acumulada	\$ (10.000)	\$ (4.000)	Total Pasivo de Largo Plazo		
	\$ 100.000	\$ 120.000		\$ 50.000	\$ 70.000
Terrenos	\$ 100.000	\$ 120.000	Capital	\$ 75.000	\$ 100.000
Total Activo Fijo	\$ 140.000	\$ 176.000	Utilidades Retenidas	\$ 21.000	\$ 39.000
Total Activo			Resultado del Ejercicio	\$ 24.000	\$ 9.600
	\$ 260.000	\$ 309.900	Total Patrimonio	\$ 120.000	\$ 148.600
			Total Pasivo y Patrimonio		
				\$ 260.000	\$ 309.900

EERR		2020
Ingreso por ventas		\$ 300.000
Costo por ventas		\$ 180.000
MB		\$ 120.000
Sueldos		\$ (72.000)
Gasto x seguro		\$ (4.500)
Gto por Incobrables		\$ (12.600)
Depreciación del ejercicio		\$ (5.250)
Gasto financiero		\$ (6.300)
PerdidaxVenta Maq		\$ (3.750)
PerdidaxRobo		\$ (6.000)
Resultado del ejercicio		\$ 9.600

Salidas de caja pueden estar tanto en positivo como en negativo

Entradas caja	Monto	Salidas Caja	Monto
Nueva deuda	\$20.000	Compra Máquina	\$60.000
IPPA	\$15.000	Compra Terreno	\$20.000
Cobranza a Clientes	\$250.000	Pago Sueldos	\$76.000
venta maquina	\$35.000	Pago Seguro	\$5.000
Ventas al contado	\$28.000	Pago Intereses	\$6.000
Aumento Capital	\$25.000	Pago Dividendos	\$5.000
		Pago Proveedores	\$191.000

Caja	
\$ 26.500	
\$ 20.000	\$ 60.000
\$ 15.000	\$ 20.000
\$ 250.000	\$ 76.000
\$ 35.000	\$ 5.000
\$ 28.000	\$ 6.000
\$ 25.000	\$ 5.000
	\$ 191.000
	\$ 36.500

Cuentas por Cobrar	
\$ 56.000	
\$ 252.000	\$ 250.000
	\$ 8.000
\$ 50.000	

PDI	
	\$ 2.000
\$ 8.000	\$ 12.600
	\$ 6.600

Existencias	
\$ 35.000	
\$ 200.000	\$ 180.000
	\$ 6.000
\$ 49.000	

SPPA	
\$ 4.500	
\$ 5.000	\$ 4.500
\$ 5.000	

Terrenos	
\$ 100.000	
\$ 20.000	
\$ 120.000	

Máquinas	
\$ 50.000	
\$ 60.000	\$ 50.000
\$ 60.000	

Depreciación Acumulada	
	\$ (10.000)
\$ (11.250)	\$ (5.250)
	\$ (4.000)

Cuentas por Pagar	
	\$ 51.000
\$ 191.000	\$ 200.000
	\$ 60.000

IPPA	
	\$ 20.000
\$ 20.000	\$ 15.000
	\$ 15.000

Sueldos por Pagar	
	\$ 8.000
\$ 76.000	\$ 72.000
	\$ 4.000

Dividendos por Pagar	
	\$ 5.000
\$ 5.000	\$ 6.000
	\$ 6.000

Interes por pagar	
	\$ 6.000
\$ 6.000	\$ 6.300
	\$ 6.300

Deuda LP	
	\$ 5.000
	\$ 20.000
	\$ 70.000

Capital	
	\$ 75.000
	\$ 25.000
	\$ 100.000

Utilidades Retenidas	
	\$ 21.000
\$ 6.000	\$ 24.000
	\$ 39.000