

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 puntos

TEMA I (20 Puntos)

En un máximo de 5 líneas responda si cada oración es verdadera, falsa o incierta. (3 puntos cada uno del 1 al 4) 1 punto por verdadero o falso, dos por argumentos.

1) Una empresa que tenga utilidades no tendrá problemas de caja para enfrentar sus obligaciones.

Falso, las utilidades surgen de los ingresos y egresos y no necesariamente significan contar con caja o efectivo para enfrentar las obligaciones. El tener utilidades no asegura tener capital de trabajo. Esto es así porque tanto las utilidades como el capital de trabajo se determinan a partir de la base devengado.

2) Una empresa que haya tenido utilidades en los últimos años de todas maneras podría quebrar.

Verdadero. La quiebra depende de la capacidad de la empresa para pagar sus obligaciones y no solamente de la generación de utilidades.

La capacidad de pagar las obligaciones dependerá de que los ingresos por ventas sean recibidos en caja en un ciclo normal de cobro y de la capacidad de financiamiento adicional requerido.

3) Una empresa arrienda una oficina por 6 meses para su operación, y como el gerente de la empresa conocía al dueño de la oficina, éste le permite pagar al final de los 6 meses. El contador exclama: "Que bueno, no hay nada que registrar hasta dentro de 6 meses".

Falso, el arriendo debe registrarse inmediatamente. Quedando el APPA contra un Arriendo por pagar. Además, mensualmente debe reconocer el Gasto por Arriendo contra APPA (S1 y S3)

Falso. Mensualmente se debe reconocer el Gasto del Arriendo contra Arriendos por Pagar. (seccion Edmundo y M.Gonzalez)

4) Los dividendos no son un gasto para la empresa y por lo tanto no se registran en el EERR.

Verdadero, los dividendos son una disminución de la utilidad retenida, por lo que afectan el patrimonio y el activo si se pagan en efectivo o el pasivo si se quedan debiendo.

5) (8 puntos)

Hoy 1 de Febrero de 2009, Gunter Hahn, egresado de Ingeniería Civil, ha decidido iniciar su carrera de empresario en la zona de Frutillar, su tierra natal. Para ello ha decidido invertir

toda la herencia que recibió de su abuelita que asciende a \$ 1.000.000. Con estos recursos compró al contado un local de venta de kuchen alemanes en \$500.000 que estaba cerrado. Además, importó y pagó al contado una máquina especial que permite hacer mazapán artesanal en forma más rápida por un valor de \$ 60.000. Y contrató a una señora alemana famosa en la zona por su "buena mano" para hacer kuchen. El sueldo de esta persona es de \$40.000 mensual y ella se hará cargo de atender a los clientes. Gunter solicitó un crédito al Banco Protesto de Frutillar a un año plazo por \$200.000. Este dinero lo guardó en la caja fuerte del local. También compró una camioneta para reparto de kuchen por \$ 80.000 al contado y contrató un chofer por \$10.000 mensuales para manejarla (todas estas transacciones las hizo el 1 de febrero). En el mes de febrero empresa no tuvo ventas y no considere depreciación.

Construya el balance clasificado de la empresa el 28 de febrero de 2009 (Debe colocar los asientos). 0.5 por asiento, 4 pts por balance (se descuenta 0.5 por cuenta mala en el balance).

Caja 1.000.000 a capital 1.000.000

Local por 500.000 y disminuyó caja 500.000

Maquina 60.000 y disminuyo caja 60.000

Caja aumenta 200.000 y aumenta Deuda por pagar banco a dos años 200.000

Camioneta 80.000 a caja 80.000

Gasto por sueldo 50.000 a caja 50.000

Pérdida del ejercicio 50000 y G x Sueldo 50.000

Ut. Ret 50.000 y RREE 50.000

Balance al 28 de febrero

Activos Corrientes

Pasivo Corriente

Caja 510.000

Deuda por pagar Banco 200.000

Activo Fijo

Local 500000

capital 1.000.000

Maquina 60.000

Ut. Retenidas (50.000)

Camioneta 80.000

Total pas + Pat 1.150.000

Total Activos 1.150.000

TEMA II (30 Puntos; 4 preguntas independientes entre sí)

A continuación se presentan una serie de transacciones que usted debe reflejar con todos los asientos contables que correspondan en cada una de las fechas mencionadas. Las cuentas que Ud. utilice, además del nombre, deben especificar si éstas se tratan de Activo Corrientes (AC), Activo Fijo (AF), Otros Activos (OA), Pasivo Corrientes (PC), Pasivo de Largo Plazo (PLP), Cuentas del Estado de Resultados (R), Contra Cuenta de Activo (XA) o Contra Cuenta de Activo Fijo (XAF). Si en alguna de las transacciones, eventos o fechas en que se le solicita asiento o registro contable, no corresponde que lo haya, Ud. debe indicarlo y **fundamentarlo** expresa y brevemente.

Ejemplo:

Una empresa compró un terreno el 7 de octubre de 2010 por \$100.000, pagando el 30% al contado y comprometiéndose a pagar el resto en dos cuotas iguales a 10 meses y 36 meses respectivamente. Presente la contabilización de este evento:

07/10/2010

Terreno (AF)	\$100.000
Caja (AC)	\$30.000
Deuda por Pagar (PC)	\$35.000
Deuda por Pagar (PLP)	\$35.000

Todas las preguntas son independientes entre sí.

Si no escriben el tipo de cuenta o está malo, tienen -0,5 por cuenta. (para todos)

1. (6 Puntos) La Empresa "Fuego Lento" ("FL") tiene una máquina que al **1/1/11** tiene un valor contable (costo histórico) de \$10.000 y una depreciación acumulada de \$6.000 (la máquina se deprecia linealmente \$1.200 al año y no tiene valor residual). El **30/12/10** (último día del año anterior) "FL" había pagado por anticipado \$6.000 correspondiente a un seguro contra incendios por los primeros seis meses del año 2011. Este seguro estipulaba el pago de \$6.000 si existía una pérdida total por incendio de la máquina y un pago

proporcional si existiera una daño parcial de la máquina (que fuera posible de reparar). La empresa "FL" presenta Estados Financieros anuales (cada 30 de diciembre).

Suponga que el **15/1/11** (a las 24 hrs.) ocurrió un incendio que hizo que la máquina perdiera el 50% del valor de los beneficios potenciales en ese momento le quedaban. Como a la empresa "FL", dueña de la máquina, no le interesaba repararla, negoció con la Compañía de Seguros recibir un pago de \$2.500, y entregar a la Cia. de Seguros, la máquina en las condiciones en que ella había quedado. La Cía. de Seguros accedió, y el **30/1/11**, entregó a "FL" un cheque por \$2.500 que podría ser cobrado por "FL" dentro de 30 días y procedió a retirar la máquina desde la empresa "FL".

Se Pide: Presente el(los) registro(s) contable(s) que la empresa "FL" debe registrar los días: **15/1/11 y 30/1/11**, producto de los eventos que han ocurrido en cada uno de esos días: el incendio y el posterior acuerdo y transacción que se ha explicado de "FL" con la Cía de Seguro. **Nota:** Suponga meses de 30 días.

Solución:

15/1/11 3 pts (1 por asiento, si calcularon mal el devengado del seguro o la depreciación (error matemático, no conceptual), descuenta 0,5, si en el último hay error numérico por arrastre descuenta 0,5)

Gasto x Dep (R) 50

Dep. Acum (XAF) 50

Gasto x Seg (R) 500

SPPA (AC) 500

La mitad de la máquina se pierde:

Pérdida por Incendio (R) \$1.975

Dep. Acum (XAF) \$3.025

Máquina (AF) \$5,000

30/1/11 (0,5 pts por el de depreciación, 0,5 por el de cambio del seguro, 2 pts por el asiento de reconocimiento final de la máquina; si tienen malo los números en el asiento grande producto de arrastre, considerar 1 pt en ese asiento; en los otros no hay errores de arrastre).

Acá la máquina se entrega a la empresa. Dado que no está señalado, pueden pasar dos cosas con el seguro: 1-El seguro se mantiene en la empresa, por lo que hay que devengar medio mes más

del seguro. 2-El seguro se pierde (ya no sirve, pues la máquina fue devuelta), por lo que hay que asumirlo como una pérdida.

Gasto x Dep (R) 25

Dep. Acum (XAF) 25

Dep. Acum (XAF): \$3.050

Doc. por Cob (PC): \$2.500

Ut por Inc (R): \$550

Máquina (AF): \$5.000.-

1- Gasto x Seg (R) 500

SPPA (AC) 500

2- Pérdida x Seg (R) \$5.500

SPPA (AC) \$5.500

2. (9 Puntos) El **15/3/11** la señora Susana Horia, quien tiene una empresa dedicada a la venta de conejos, acordó con una empresa belga, la compra a crédito en los próximos días de 500 conejos belgas para potenciar su negocio en Chile. . El mismo día **15/3/11**, se acordó que el costo de cada conejo sería de \$20.000 puestos en su tienda en Frutillar. El **30/3/11**, se realizó la compra y la señora Susana Horia, hizo entrega al representante en Chile de la empresa belga, de un “Documento” por \$10.000.000 para el pago de los 500 conejos; la señora Susana Horia, que no tiene muy buena memoria, no recuerda a cuántos días el plazo que ella tenía para el pago del documento que entregó, pero lo que sí recuerda es que producto de esta compra, su capital de trabajo no se vio afectado. El **26/4/11**, los conejos llegaron a Frutillar y todos ellos fueron recibidos “conforme” por la Sra. Horia. El **27/4/11**, día siguiente al de la llegada de los exóticos conejos, uno de ellos fue robado, por lo que el **30/4/2011**, la señora Susana Horia pagó por adelantado \$200.000, al contado, un seguro que le significaba que a partir de esa fecha la Cía de Seguro le repondría el 50% del costo de cada conejo en caso de un nuevo robo.

Se Pide: Presente la contabilización que debió hacer la señora Susana Horia en las siguientes fechas: **15/3/11; 30/3/11; 27/4/11 y 30/4/11**

Solución:

15/3/2011 (2 pt).

N/A, no hay evento contable (1 pts por decir que no habían y 1 por justificación, el argumento es que no hay nada contable en esa fecha).

30/3/11 (2 pts)

{	Existencias(AC):	\$10.000.000.-	}
	Cuenta Por Pagar CP (PC):	\$10.000.000.-	

27/04/2005 (2 pts)

{	Pérdida por Robo(R):	\$20.000.-	}
	Existencias(AC):	\$20.000.-	

30/04/2011 (3 pts)

{	SPPA(AC):	\$200.000.-	}
	Caja(AC):	\$200.000.-	

3. (9 Puntos; 3 puntos cada pregunta) La empresa “Ansio S.A.” realiza todas sus ventas otorgando a sus clientes 10 meses para pagar y tiene como política registrar anualmente una Provisión por Deudores Incobrables (PDI) equivalente a un porcentaje de sus ventas a crédito del año.

Los siguientes son los saldos que aparecen en el balance de la empresa “Ansio S.A.” al **31/12/09**:

Cuentas por Cobrar:	\$100.000
<u>Menos: Provisión por Deudores Incobrables (PDI):</u>	<u>(\$10.000)</u>
Cuentas por Cobrar (Netas)	\$90.000

Año 2010:

- Las ventas a crédito de la empresa durante el año 2010, alcanzaron la suma de \$1.000.000.
- La cobranza de Cuentas por Cobrar durante el año 2010, alcanzó a la suma de \$902.000.
- El **1/7/10**, la empresa “Moro S.A.”, que tenía una deuda por pagar a Ansio S.A., fue declarada en quiebra por los tribunales de justicia y ya en ese momento Ansio S.A. supo que no habían posibilidades de recuperar el monto que Moro S.A. le adeudaba, por lo que procedió a registrarla en su contabilidad como “definitivamente incobrable”. Además de la cuenta por cobrar anterior, el mismo día **1/7/10**, Ansio S.A. registró como “definitivamente incobrable” una cuenta de **\$5.000**, de la Sra. Machuca, la que tenía un atraso de 9 meses.
- Al **31/12/10**, después de realizar los asientos de ajustes que eventualmente corresponden a dichas cuentas tanto durante como al término del año, los siguientes eran los saldo de las cuentas que se indican:

Cuentas por Cobrar (CxC):	\$150.000	(saldo deudor)
Provisión por Deudores Incobrables:	\$12.000	(saldo acreedor)

A usted se le pide que presente los registros contables (asientos) que corresponden a:

- a) El registro o asiento contable del día **1/7/10**, correspondiente a la declaración como definitivamente incobrables de las cuentas por cobrar indicadas.
- b) El registro o asiento o de ajuste por PDI que debió haber hecho Ansio S.A., el **31/12/10**, previo a la presentación de sus estados financieros.
- c) El registro o asiento contable del día **2/1/11**. Ese día la Sra. Machuca, cuya CxC por \$5.000 contablemente había sido reconocida por Ansio S.A. como definitivamente incobrable el año anterior, ofreció a la Ansio S.A. firmar un nuevo documento, en el cual

se comprometía a pagar en un plazo de 5 meses la deuda que ella tenía, claro que ahora el pago sería sólo de un monto total de \$3.000, para así ella poder estar segura de poder pagarlo. Además firmó un documento notarial en el que se indicaba que si en esta oportunidad ella no pagaba, ella entregaría un terreno de su propiedad para proceder al pago de su deuda con la empresa Ansio S.A.

Solución:

a) 1/7/10 (0, 1,5 o 3 pts por asiento, no +)

{				}	
	PDI(XAC):	\$48.000.-			
	C. por Cobrar(AC):		\$48.000.-		

b) 31/12/10

{				}	
	Gasto por PDI(R):	\$50.000.-			
	PDI (XAC):		\$50.000.-		

c) 1/7/10

{				}	
	Doc por Cobrar(AC):	\$3.000.-			
	Ganancia por recupero Inc(R).:		\$3.000.-		

4. (6 Puntos; 2 puntos cada pregunta)

1/12/12: La empresa “Mala suerte” recibió en efectivo \$27.000 correspondiente al pago por adelantado de un pedido de Existencias. Para “Mala Suerte”, el costo de compra o de adquisición de las existencias comprometidas había sido de \$15.000 y el compromiso de “Mala suerte” era entregarlas el 1/3/13

1/1/13: Este día, lamentablemente “Mala suerte” sufrió un incendio que quemó casi la totalidad de sus Existencias. El costo total de adquisición de las Existencias quemadas e

imposibles de recuperar, alcanzaba a la suma de \$450.000. Felizmente se salvaron algunas Existencias, entre las cuales había Existencias con costo de compra de \$5.000 y que correspondían a un tercio de las Existencias que le habían sido pagadas por adelantado el 1/12/12. Además, el incendio destruyó completamente una máquina que la empresa había comprado nueva el 1/01/08, cuyo costo histórico había sido de \$78.000 y que al momento de la compra su valor residual se había estimado en \$10.000 y su vida útil en 10 años. La máquina se deprecia de manera “lineal” a través del tiempo.

1/3/13: La empresa “Mala Suerte” respondió al pedido que se le había pagado por adelantado, enviando las existencias que habían quedado en buen estado y disponibles para el pedido; por el resto devolvió el pago al cliente.

- Presente el asiento contable que debe hacer la empresa “Mala Suerte” el día 1/12/12, correspondiente al reconocimiento del pago adelantado del cliente (2 punto)
- Presente el asiento contable que debe hacer la empresa “Mala Suerte” el día 1/1/13, correspondiente al incendio (2 puntos)
- Presente el asiento contable que debe hacer la empresa “Mala Suerte” el día 1/1/13, correspondiente al cumplimiento de obligación con el cliente (2 puntos)

Solución:

1/12/12 (0 o 2 pts, no hay puntos medios)

Caja (AC)	\$27.000	
	IPPA (PC)	\$27.000

1/1/13 (0, 1 o 2 pts por el asiento)

Pérdida por incendio (R) \$494.000

Depreciación Acumulada (XAF)	\$34.000	
	Máquina (AF)	\$78.000
	Existencias (AC)	\$450.000

1/3/13 (1 pt por asiento, no hay puntos medios)

IPPA (PC)	\$27.000		
		Caja (AC)	\$18.000
		Ingreso por venta (R)	\$9.000
Costo por venta (R)	\$5.000		
	Existencias (AC)	\$5.000	

TEMA III (20 puntos)

1. (10 puntos) A continuación se presentan una serie de asientos contables. Usted debe describir en dos líneas, qué transacción pudo dar origen a ese registro contable. 2 pts cada uno. Hay 2, 1 o 0 pts por cada letra.

a. Provisión Deudores Incobrables 150

Cuentas por Cobrar 150

SE ELIMINA UNA CUENTA POR COBRAR QUE YA PASO A INCOBRABLE.

b. Ingresos por Venta 100

Caja 100

Costo de Ventas 80

Existencias 80

SE VENDE MERCADERIA AL CONTADO GENERANDO UTILIDAD, CON UN COSTO DE 80 Y UN INGRESO DE 100.

c.CAJA 1000

Ingreso percibido por adelantado 1000

CORRESPONDE A CAJA PAGADA POR UN CLIENTE PARA ENCARGAR UN PRODUCTO

d.Gasto por Seguros 80

Seguros Pagados por Adelantado 80

RECONOCIMIENTO DE SEGURO PAGADO POR ADELANTADO. ASIENTO DE AJUSTE

- e. Provisión por servicio de Garantías 120
 - Existencias de repuestos 80
 - Sueldos por pagar 40

BAJA LA PROVISIÓN PORQUE COBRARON LAS GARANTÍAS. ESA GARANTÍA SE TRADUCE EN ENTREGAR 80 EN EXISTENCIAS Y EN 40 POR LA MANO DE OBRA EN LA FABRICACIÓN DE LOS REPUESTOS / PUEDE SER PORQUE LA GARANTÍA ES INTERNA.

2. (10 puntos)

El siguiente es el Estado de Resultados de una empresa para el Ejercicio 2009:

Ingresos por Venta	1.500
Costo de Ventas	(950)
Margen de Contribución	550
-Gastos por Depreciación	(150)
-Gastos por Sueldos	(80)
+Ingreso por Intereses	120
+Ingreso por Arriendos	110
Resultados Antes de Impuestos	550
-Impuestos del Ejercicio	(100)
Utilidad del Ejercicio	450

A usted se le pide hacer el asiento de cierre del ejercicio 2009, para iniciar luego el ejercicio 2010. En segundo lugar, después de registrado el cierre la empresa declaró un dividendo por \$150, que será pagado a los accionistas en Abril del 2010. Se le pide presentar también el asiento correspondiente a este nuevo evento

INGRESO POR VENTAS 1500

INGRESO POR INTERESES 120

INGRESOS por ARRIENDOS 110

COSTO VENTA 950

GASTO POR DEP 150

GASTO POR SUELDO 80

GASTO POR IMPUESTO 100

Ut. Ejercicio 450

Asiento de Cierre Ut. Ejercicio 6 pts, -0,5 por cuenta mala o no puesta)

2 pts por este asiento (0 o 2 pts)

Ut. Ejercicio 450

Ut. Retenidas 450.

(Post EERR) 2 pts por este asiento (0 o 2 pts)

UT. Retenidas 150

Div. X Pagar 150.

TEMA IV

Las siguientes son las transacciones ocurridas durante el año 2009 en la empresa “Los Estudiosos”:

(01/01/09) Se inicia la empresa emitiendo 10.000 acciones a \$1 c/u, las que le son pagadas al contado a \$2 c/u. 0, 1 o 2 pts

Alternativa 1: Se corrigió el error de enunciado.

Caja 20.000

Capital 10.000

Sobrepeso Vta Acciones Propias 10.000

Alternativa 2: Se mantuvo en 1, lo que implica que (ahora es 0 o 2 pts):

Caja 10.000

Capital 10.000

(01//09) Se compra al contado una máquina productora de zapatos en \$20.000. (Vida Útil.= 6 años; Depreciación Lineal; Supuesto Valor Residual = \$2.000). 0 o 1 pts

Maquina 20.000

Caja 20.000

(01/03/09) Se compran 100 unidades de Existencias a \$200 c/u. Para su pago nos otorgaron un crédito a 18 meses. 0 o 1 pts

Existencias 20.000

Cuentas por pagar 20.000

(30/06/09) Se firma contrato de arriendo para los próximos 2 años. Se pagan \$2.400 por adelantado correspondiente a esos 2 años. 0, 1 o 2 pts

APPA 2.400

Caja 2.400

(01/07/09) Se venden 50 unidades a \$600 c/u; la mitad del pago se recibe en efectivo y el resto será pagado en 60 días. 1,5 pts por asiento. (total 3 pts) 0, 1,5 o 3.

Caja 15.000

Cx C 15.000

Ingreso por venta 30.000

Costo de venta 10.000

Existencia 10.000

(02/07/09) Se pagan \$500 correspondiente a los sueldos del personal administrativo del período Enero - Junio. 0 o 2 pts

Gasto por sueldo 500

Caja 500

(01/08/09) Nos pagan Existencias por adelantado (10 unid. a \$550 c/u.), las que deben ser entregadas dentro de 30 días. 0, 1 o 2 pts

Caja 5500

IPPA 5500

(01/09/09) Entregamos las 10 unidades que se nos habían pagado. 0, 1,5 o 3 pts

IPPA 5.500

Ingreso por venta 5.500

Costo de venta 2.000

Existencias 2.000

(30/09/09) Nos cancelan un 50% de lo que nos adeudaban los clientes de la venta del día 01/07/09 0 o 2 pts

Caja 7500

C x C 7500

(31/12/09) Cierre de los estados financieros (1)

0 o 2 pts

Gasto por sueldo 600

Sueldo por pagar 600

0 o 2 pts

Gasto por depreciación 3000

Dep. Ac 3.000

0 o 2 pts

Gasto por seguro 600

Seg. PPA 600

4 pts, -0,5 por cuenta mala (si hizo el asiento pero tiene todo malo, tiene un punto)

Ingresos por venta 35.500

Ut. Por venta 18.800

Costo de venta 12.000

Gasto por dep- 3000

Gasto por Seguro 600

Gasto por sueldo 1100

0, 1 o 2 pts (si hizo el asiento, pero da mal el número, 1 pt)

Ut. Retenida 19.300

Ut. Ejercicio 19.300

NOTAS:

(1): Suponga que el gasto por sueldos entre Julio y Diciembre fue de \$600 y se pagará el primer día del mes siguiente (enero)

Se pide:

Presente Todos los asientos contables a realizar durante todo el año 2009 necesarios para presentar Estados Financieros, esto incluye los asientos de ajuste y los cierres. (Balance y EERR). NO SE NECESITA EL BALANCE NI EL ESTADO DE RESULTADOS