**PEP 2 | Fundamentos de Contabilidad**

Nombre: PAUTA Nota: \_\_\_\_\_\_\_

**PARTE I | Preguntas de alternativas (1,5 puntos; 0,10 cada una)**

1. Algunos de los descuentos legales previsionales de un trabajador dependiente con contrato a plazo fijo, son:
   1. Aporte a sindicato, Salud, Impuesto único de segunda categoría.
   2. **Salud, Pensión, Seguro de Cesantía.**
   3. Anticipo, Salud, Seguro de Invalidez y Sobrevivencia.
   4. Impuesto único de segunda categoría, Pensión, Seguro de Invalidez y Sobrevivencia.
2. El impuesto único de segunda categoría, lo deben pagar tanto los trabajadores dependientes como independientes.
   1. Verdadero.
   2. **Falso.**
3. La utilidad determinada a través del Estado de Resultado, debe incorporarse en el Estado de Situación Financiera (Balance) como:
   1. Parte del activo no corriente.
   2. Parte del activo corriente.
   3. **Parte del Patrimonio.**
   4. No se incluye en el Balance.
4. Un cheque a fecha recibido, se clasifica como:
   1. Caja.
   2. Banco.
   3. **Documentos por cobrar.**
   4. Documentos por pagar.
5. Bajo las Normas IFRS, la depreciación de los elementos clasificados como Propiedades, Planta y Equipo, se reconocen a través del método:
   1. Directo.
   2. **Indirecto.**
   3. Directo o indirecto.
   4. No existe método para su registro.
6. Publicidad pagada por anticipado, corresponde a una cuenta de:
   1. Pasivo.
   2. Gasto.
   3. **Activo.**
   4. Complementaria de activo.
7. Al registrar contablemente una liquidación de sueldo, es correcto:
   * 1. **Se abona la cuenta remuneraciones por pagar.**
     2. Se carga la cuenta remuneraciones por pagar.
     3. **Se carga la cuenta remuneraciones.**
     4. Se carga la cuenta AFP por pagar.
8. **i y iii.**
9. ii y iv.
10. i, ii y iii.
11. ii, iii y iv.
12. Para cancelar los servicios prestados por un trabajador independiente, se requiere:
    1. Contrato de honorarios y emisión de la respectiva boleta de honorarios.
    2. **Contrato de honorarios, informe o respaldo del trabajo realizado y emisión de la respectiva boleta de honorarios.**
    3. Informe o respaldo del trabajo realizado y emisión de la respectiva boleta de honorarios.
    4. Boleta de honorarios
13. Son partidas del pasivo:
    * 1. **Documentos por pagar.**
      2. **Acreedores.**
      3. Remuneraciones.
      4. **Isapre por pagar.**
14. i y iii.
15. i y ii.
16. **i, ii y iv.**
17. i, iii, iv.
18. Una máquina cuyo costo inicial es $ 100.000.000 y su valor residual corresponde al 20% de dicho costo, donde la vida útil total estimada es 15 años. Indique cuál es la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2021, si se sabe que la máquina quedó lista para funcionar el día 10 de marzo de 2020.
    1. **$ 9.777.778**
    2. $ 5.333.333
    3. $12.222.222
    4. $ 6.666.667
19. Todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo pueden incorporar costos financieros en su costo inicial.
    1. Verdadero.
    2. **Falso.**
20. Todos los activos intangibles deben amortizarse.
    1. Verdadero.
    2. **Falso.**
21. Si el gasto por consumo eléctrico provisionado es menor al monto incluido en la factura respectiva. Entonces se debe reconocer:
    1. Un gasto por sobreestimación.
    2. **Un gasto por subestimación.**
    3. Un ingreso por sobreestimación.
    4. Un ingreso por subestimación.
22. Una empresa pagó a un profesional $800.000 en efectivo por servicios contables. La boleta fue emitida el 31 de marzo de 2022. Indique cuál situación es la correcta
    1. Honorario líquido de $ 820.513
    2. Honorario bruto de $ 1.038.953
    3. **Honorario bruto de $ 911.681**
    4. Honorario líquido de $ 702.000
23. El IVA DF es una cuenta que se clasifica como:
    1. Activo.
    2. **Pasivo.**
    3. Patrimonio.
    4. Ingreso.

**PARTE II | Registros sobre regularizaciones de cierre (1,5 puntos)**

La contadora de una empresa está confeccionando los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2021. Frente a ello, identifica las siguientes situaciones en las cuales debe realizar ajustes de cierre:

1. La administración ha definido las siguientes estimaciones relacionadas con consumos de gastos generales:
   1. Consumo eléctrico diciembre 2021: $ 358.450.
   2. Consumo telefonía diciembre 2021: $ 898.236.
2. Existen los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tipo | Costo inicial | Valor Residual | Vida útil | Consumo 2021 |
| Vehículo | 25.000.000 | 5.000.000 | 6 años | 10 meses |
| Equipos computacionales | 8.560.000 | 0 | 4 años | 12 meses |
| Muebles y útiles | 1.950.500 | 0 | 3 años | 12 meses |

1. Existen los siguientes elementos de Activos Intangibles:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tipo | Costo inicial | Valor Residual | Vida útil | Consumo 2021 |
| Software | 8.500.000 | 0 | 4 años | 6 meses |
| Marca comercial adquirida | 15.890.000 | 0 | indefinida |  |

1. Existen un saldo de clientes por $ 63.184.500, siendo su detalle el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cliente | Factura | Estado | Deuda |
| Cliente 1 | 1256 | Vigente | 18.500.000 |
| Cliente 2 | 1261 | Vencida 30 días | 2.560.000 |
| Cliente 3 | 1270 | Vencida 60 días | 12.560.000 |
| Cliente 4 | 1290 | Vigente | 21.520.000 |
| Cliente 5 | 1305 | Vigente | 4.502.500 |
| Cliente 6 | 1350 | Vencida 90 días | 3.542.000 |
| Total |  |  | 63.184.500 |

La política contable sobre estimación (deterioro) de clientes considera el siguiente criterio:

* Facturas vencidas hasta 30 días, deterioro 20%.
* Facturas vencidas hasta 60 días, deterioro 30%.
* Facturas vencidas hasta 90 días, deterioro 50%.
* Facturas vigentes, deterioro 5%.

1. Al 31 de diciembre se tiene un saldo de $24.000.000 en la cuenta Publicidad pagada por anticipado, por el pago de un año de publicidad. A dicha fecha se han consumido servicios de publicidad correspondientes a 5 meses.

**Se pide:** Realice los registros contables correspondientes a los puntos anteriores (deje los cálculos debajo de cada registro contable).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuentas | Debe | Haber |
| ----- 1 -----  Gasto consumo eléctrico  Provisión gasto consumo eléctrico  Por la estimación del consumo eléctrico del mes de diciembre 2021.  ----- 2 -----  Gasto consumo telefonía  Provisión gasto consumo telefonía  Por la estimación del consumo telefonía del mes de diciembre 2021.  ----- 3 -----  Depreciación vehículo  Depreciación acumulada vehículo  Por la depreciación del vehículo correspondiente al año 2021.  ----- 4 -----  Depreciación equipos computacionales  Depreciación acumulada equipos computac.  Por la depreciación de los equipos computacionales correspondiente al año 2021.  ----- 5 -----  Depreciación muebles y útiles  Depreciación acumulada muebles y útiles  Por la depreciación de los muebles y útiles correspondiente al año 2021.  ----- 6 -----  Amortización software  Amortización acumulada software  Por la amortización del software correspondiente al año 2021.  ----- 7 -----  Deterioro clientes  Deterioro acumulada clientes  Por la estimación del deterioro de los clientes correspondiente al año 2021.  Vigentes: $ 2.226.125  30 Días: $ 512.000  60 Días: $ 3.768.000  90 Días: $ 1.771.000  ----- 8 -----  Gasto publicidad  Publicidad pagada por anticipado  Por el consumo de la publicidad correspondiente al año 2021.  $24.000.000 / 12 x 5 = $10.000.000  SON 8 REGISTROS A 0,1875 CADA UNO | 358.450  898.236  2.777.778  2.140.000  650.167  1.062.500  8.277.125  10.000.000 | 358.450  898.236  2.777.778  2.140.000  650.167  1.062.500  8.277.125  10.000.000 |

**PARTE III | Clasificación de Cuentas (1,0 puntos)**

Con las siguientes cuentas y sus respectivos saldos, clasifique la información en el esquema del Estado de Situación Financiera (Balance) que se indica más abajo.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cuenta | Saldo | Cuenta | Saldo |
| Proveedores | 55.800.000 | Depreciación acumulada vehículos | 8.500.000 |
| Capital | 50.000.000 | Cuenta obligada socio 2 | 10.000.000 |
| Utilidad acumulada | 117.350.000 | Depreciación acumulada oficina | 20.000.000 |
| Vehículos | 25.000.000 | Oficina | 150.000.000 |
| Software | 8.500.000 | Mercaderías | 35.000.000 |
| Banco | 2.560.000 | Cuenta obligada socio 1 | 8.000.000 |
| Clientes | 15.800.000 | Amortización acumulada software | 3.210.000 |

**Esquema Balance Clasificado**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ACTIVOS | Saldos | PASIVOS Y PATRIMONIO | Saldos |
| Activos corrientes | 53.360.000 | Pasivos corrientes | 55.800.000 |
| Banco | 2.560.000 | Proveedores | 55.800.000 |
| Clientes | 15.800000 |  |  |
| Mercaderías | 35.000.000 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | Pasivos corrientes | 0 |
|  |  |  |  |
| Activos no corrientes | 151.790.000 |  |  |
| Oficina | 150.000.000 |  |  |
| Vehículos | 25.000.000 |  |  |
| Dep. ac. Oficina | -20.000.000 | Patrimonio | 149.350.000 |
| Dep. ac. Vehículos | -8.500.000 | Capital | 50.000.000 |
| Software | 8.500.000 | Cuenta obligada socio 1 | -8.000.000 |
| Amort. Ac. Software | -3.210.000 | Cuenta obligada socio 2 | -10.000.000 |
|  |  | Utilidad acumulada | 117.350.000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total Activos | 205.150.000 | Total Pasivos y Patrimonio | 205.150.000 |

CADA UNO (ROJO) 0,0714 PUNTOS

**PARTE IV | Remuneraciones (2,0 puntos)**

Considere los siguientes antecedentes sobre las remuneraciones del mes de mayo de 2022:

Trabajador 1:

* Sueldo base: $1.250.000.
* Gratificación mensual legal.
* Bono responsabilidad: $ 850.000.
* Colación: $ 30.000.
* Movilización: $ 30.000.
* Isapre MasVida, plan de 7 UF mensuales.
* AFP Cuprum.
* Contrato a plazo indefinido.

Trabajadora 2:

* Sueldo base: $ 450.000.
* Gratificación mensual legal.
* Horas extras: $ 55.000.
* Bono responsabilidad: $ 150.000.
* Colación: $40.000.
* Movilización: $30.000.
* Salud Fonasa.
* AFP Modelo.
* Aporte sindical: $10.000.
* Anticipo: $ 50.000.
* Contrato a plazo fijo.

**Se pide:** confección liquidación de sueldo y registro contable de cada una de las liquidaciones.

**Trabajador 1 | Mes de Mayo 2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Haberes imponibles y tributables | Valores | Cotizaciones de cargo trabajador | Valores |
| * Sueldo base * Gratificación legal * Bono responsabilidad   Total | 1.250.000  150.417  850.000  **2.250.417** | * AFP Cuprum (10%) * AFP Cuprum (1,44%) * Salud (7%) * Adicional Isapre * Seguro Cesantía (0,6%)   Total  Total sin adicional Isapre | 225.042  32.406  157.529  71.228  13.503  **499.707**  **428.479** |
| Haberes no imponibles ni tributables |  | Cotizaciones de cargo empleador |  |
| * Colación * Movilización   Total | 30.000  30.000  **60.000** | * Seguro Cesantía (2,4%) * SIS (1,86%) * Mutual (0,9%)   Total | 54.010  41.858  20.254  **116.122** |
| Descuentos varios |  | Impuesto único |  |
|  |  | * Base imponible * Factor (8%) * Cantidad a rebajar * Impuesto a pagar | 1.821.938  145.755  98.766  **46.989** |
| **Líquido a pagar** | | | **1.763.721** |

SON 15 A 0,067 CADA UNO (SOLO SE EVALÚA LIQUIDACIÓN)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuentas | Debe | Haber |
| Sueldo base  Gratificación legal  Bono responsabilidad  Colación  Movilización  Seguro Cesantía  SIS  Mutual  AFP por pagar  Isapre por pagar  AFC por pagar  Mutual por pagar  Impuesto único por pagar  Remuneración por pagar  Por la remuneración del trabajador 1 mes de mayo 2022 | 1.250.000  150.417  850.000  30.000  30.000  54.010  41.858  20.254 | 299.305  228.757  67.513  20.254  46.989  1.763.721 |

**Trabajadora 2 | Mes de Mayo 2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Haberes imponibles y tributables | Valores | Cotizaciones de cargo trabajador | Valores |
| * Sueldo base * Gratificación legal * Bono responsabilidad * Horas extras   Total | 450.000  150.417  150.000  55.000  **805.417** | * AFP Modelo (10%) * AFP Modelo (0,58%) * Salud Fonasa (7%)   Total | 80.542  4.671  56.379  **141.592** |
| Haberes no imponibles ni tributables |  | Cotizaciones de cargo empleador |  |
| * Colación * Movilización   Total | 40.000  30.000  **70.000** | * Seguro Cesantía (3,0%) * SIS (1,86%) * Mutual (0,9%)   Total | 24.163  14.981  7.249  **46.392** |
| Descuentos varios |  | Impuesto único |  |
| * Aporte sindical * Anticipo   Total | 10.000  50.000  **60.000** | * Base imponible * Factor (exento) * Cantidad a rebajar * Impuesto a pagar | 663.825 |
| **Líquido a pagar** | | | **673.825** |

SON 15 A 0,067 CADA UNO (SOLO SE EVALUA LIQUIDACIÓN)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuentas | Debe | Haber |
| Sueldo base  Gratificación legal  Bono responsabilidad  Horas extras  Colación  Movilización  Seguro Cesantía  SIS  Mutual  AFP por pagar  Fonasa por pagar  AFC por pagar  Mutual por pagar  Aporte sindical  Anticipo  Remuneración por pagar  Por la remuneración del trabajador 2 mes de mayo 2022. | 450.000  150.417  150.000  55.000  40.000  30.000  24.163  14.981  7.249 | 100.194  56.379  24.163  7.249  10.000  50.000  673.825 |