**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 eléctricoPor la estimación del consumo eléctrico del mes de diciembre 2021.----- 2 -----Gasto consumo telefonía Provisión gasto consumo telefoníaPor la estimación del consumo telefonía del mes de diciembre 2021.----- 3 -----Depreciación vehículo Depreciación acumulada vehículoPor 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 útilesPor la depreciación de los muebles y útiles correspondiente al año 2021.----- 6 -----Amortización software Amortización acumulada softwarePor la amortización del software correspondiente al año 2021.----- 7 -----Deterioro clientes Deterioro acumulada clientesPor la estimación del deterioro de los clientes correspondiente al año 2021.Vigentes: $ 2.226.12530 Días: $ 512.00060 Días: $ 3.768.00090 Días: $ 1.771.000----- 8 -----Gasto publicidad Publicidad pagada por anticipadoPor el consumo de la publicidad correspondiente al año 2021.$24.000.000 / 12 x 5 = $10.000.000SON 8 REGISTROS A 0,1875 CADA UNO | 358.450898.2362.777.7782.140.000650.1671.062.5008.277.12510.000.000 | 358.450898.2362.777.7782.140.000650.1671.062.5008.277.12510.000.000 |

**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  | 1.250.000150.417850.000**2.250.417** | * AFP Cuprum (10%)
* AFP Cuprum (1,44%)
* Salud (7%)
* Adicional Isapre
* Seguro Cesantía (0,6%)

TotalTotal sin adicional Isapre | 225.04232.406157.52971.22813.503**499.707****428.479** |
| Haberes no imponibles ni tributables |  | Cotizaciones de cargo empleador |  |
| * Colación
* Movilización

Total | 30.00030.000**60.000** | * Seguro Cesantía (2,4%)
* SIS (1,86%)
* Mutual (0,9%)

Total | 54.01041.85820.254**116.122** |
| Descuentos varios |  | Impuesto único |  |
|  |  | * Base imponible
* Factor (8%)
* Cantidad a rebajar
* Impuesto a pagar
 | 1.821.938145.75598.766**46.989** |
| **Líquido a pagar** | **1.763.721** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuentas | Debe | Haber |
| Sueldo baseGratificación legalBono responsabilidadColaciónMovilizaciónSeguro CesantíaSISMutual AFP por pagar Isapre por pagar AFC por pagar Mutual por pagar Impuesto único por pagar Remuneración por pagarPor la remuneración del trabajador 1 mes de mayo 2022 | 1.250.000150.417850.00030.00030.00054.01041.85820.254 | 299.305228.75767.51320.25446.9891.763.721 |

**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  | 450.000150.417150.00055.000**805.417** | * AFP Modelo (10%)
* AFP Modelo (0,58%)
* Salud Fonasa (7%)

Total | 80.5424.67156.379**141.592** |
| Haberes no imponibles ni tributables |  | Cotizaciones de cargo empleador |  |
| * Colación
* Movilización

Total | 40.00030.000**70.000** | * Seguro Cesantía (3,0%)
* SIS (1,86%)
* Mutual (0,9%)

Total | 24.16314.9817.249**46.392** |
| Descuentos varios |  | Impuesto único |  |
| * Aporte sindical
* Anticipo

Total | 10.00050.000**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 baseGratificación legalBono responsabilidadHoras extrasColaciónMovilizaciónSeguro CesantíaSISMutual AFP por pagar Fonasa por pagar AFC por pagar Mutual por pagar Aporte sindical Anticipo Remuneración por pagarPor la remuneración del trabajador 2 mes de mayo 2022. | 450.000150.417150.00055.00040.00030.00024.16314.9817.249 | 100.19456.37924.1637.24910.00050.000673.825 |