

ANEXOS PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN CONTABLE - FINANCIERA

Sesión N° 1

Hoja de actividad 1.1

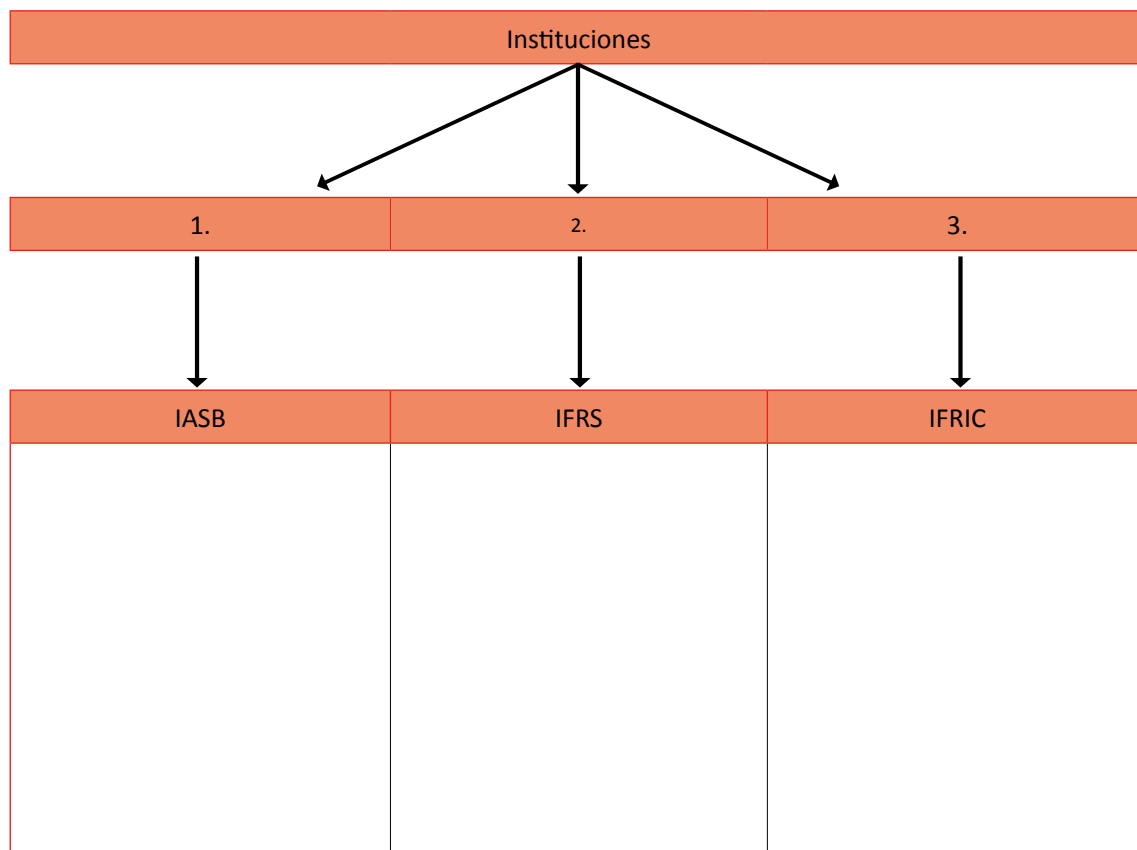
Realiza esquemas resúmenes acerca de los contenidos tratados, según las indicaciones para cada uno.

Contabilidad, Estados Financieros y su convergencia a las NIC

Esquema N° 1

El recuadro N° 1 y N° 3 corresponden a instituciones relacionadas a la emisión y revisión de las Normas Internacionales de Contabilidad, mientras que el recuadro N° 2 corresponde a la sigla fundamental, la cual representa la actividad a la que se dedican ambas instituciones.

Debes escribir cada sigla dentro del recuadro (en inglés) y luego debajo o sobre de éste la traducción al español (guíate por las abreviaturas para cada recuadro).



Esquema N° 2

¿Qué relación tiene el consejo IASB con las NIC?

Siguiendo la dirección de la flecha, redacta en la primera columna lo que sepas del consejo ISAB y en la otra columna lo que sepas hasta ahora de las NIC.



Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	Consejo IASB

Esquema N° 3

NIC N° 1 Y los Estados Financieros

Relaciona las normas internacionales de contabilidad con los Estados Financieros, resumiendo en cada columna lo que se solicita.

	Estados Financieros		
¿QUÉ SON?	NIC N° 1	POSTULADOS	COMPONENTES DE EEFF

Hoja de actividad 1.2

Según el análisis comparativo que ha hecho el profesor, explica cuáles son y qué información entrega cada uno de los Estados Financieros que se presentan bajo la norma nacional y bajo las Normas Internacionales de Contabilidad:

Estados Financieros bajo PCGA	Estados Financieros bajo IFRS

Hoja de actividad 1.3

En esta primera sesión del módulo se ha pretendido que tengas un acercamiento de la contabilidad a las IFRS, uniendo así los contenidos que has aprendido en los módulos anteriores (principalmente en la asignatura “Contabilización de operaciones comerciales”) con las nuevas normas que están entrando en vigencia. En dicha asignatura has aprendido la contabilidad básica, por lo que estás en condiciones de unir dichos contenidos con las NIC.

Para cerrar esta introducción a las Normas Internacionales de Contabilidad se sugiere que elabores un mapa conceptual en donde según tu creatividad y en base a lo aprendido en la sesión, puedas unir los conceptos y/o contenidos relacionados a las nuevas normas de contabilidad.



Formato modelo, puedes usar otro o hacer uno tú mismo.

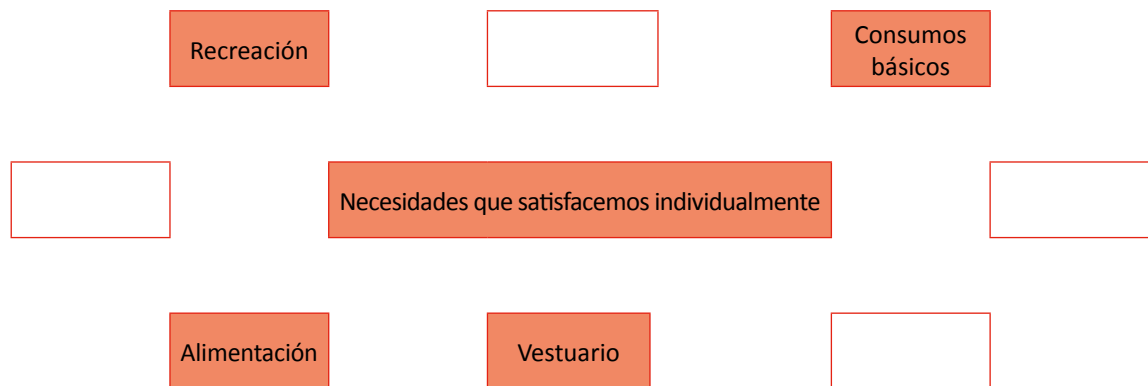
Sesión N° 2

Hoja de actividad 2.1

Complete las imágenes según lo explicado por el profesor y luego responda las preguntas que lo llevarán a comprender en primera instancia el concepto de contribuyente.

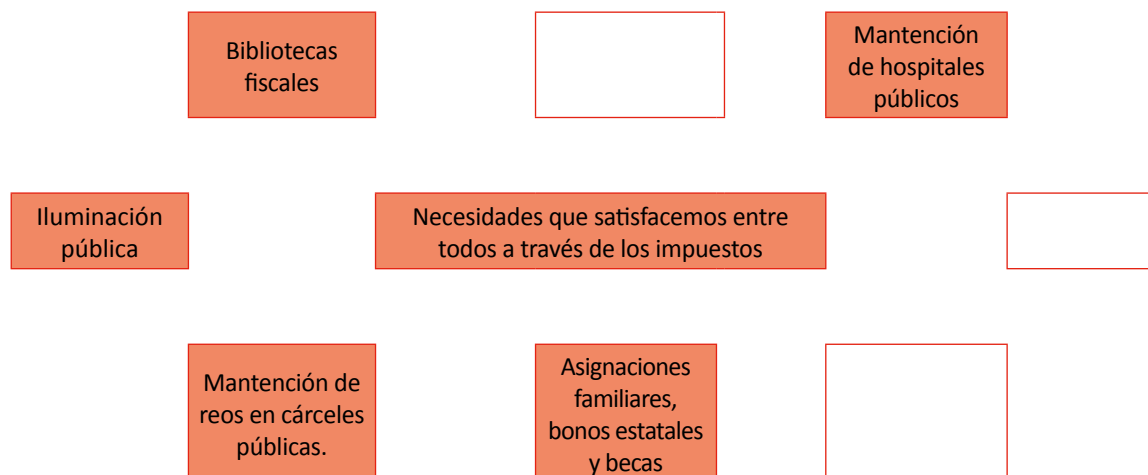
En la primera imagen, el diagrama tiene a modo de ejemplo ciertas necesidades que los seres humanos satisfacemos en forma individual, es decir, con nuestros propios recursos o dinero. Completa los recuadros escribiendo otras necesidades que financiamos con nuestros propios recursos.

Imagen N° 1: Completar con las necesidades que satisfacemos en forma individual:



En la segunda imagen debes completar los recuadros con aquellas necesidades que satisfacemos entre todos a través del pago de impuestos o aquellos gastos fiscales que también cubrimos entre todos y que de alguna forma se retribuyen a los contribuyentes para su bienestar y el de toda la sociedad.

Imagen N° 2: Completar con las necesidades que satisfacemos en forma colectiva:



Fuente: Elaboración propia (2016)

Según los esquemas completados y analizando aquellas necesidades escritas a modo de ejemplo en el segundo esquema, las cuales debemos financiar entre todos contribuyendo así al bienestar social y a mejorar la calidad de vida,

¿Cómo ayudas tú a financiar estas necesidades colectivas o cuándo lo estás haciendo?

Por lo tanto, ¿Qué es un Contribuyente ante el fisco?

Hoja de actividad 2.2

Investigue cuáles son los impuestos que a continuación se abrevian, en orden según la antigüedad del tributo:

IVA, Impuesto a la renta, ILA, Impuesto Global Complementario.



Hoja de actividad 2.3

Con el objetivo de aplicar lo aprendido en las actividades anteriores y también para incentivar la lectura, a continuación se propone que leas ciertos textos extraídos de los medios masivos de comunicación para luego a través de las preguntas que responderás puedas aplicar lo aprendido en cuanto al ámbito tributario.

Texto N° 1

Impuestos: Contribuyentes pasan de 4,1 a 5,9 millones en 6 años

La carga tributaria a la renta de las personas es uno de los ejes centrales en el debate de la reforma tributaria que se habla en los últimos días, donde surgen propuestas para disminuir la carga (RN) o para subirla a medida que se tienen mayores ingresos (Fundación Chile 21).

En los últimos 6 años, el número de **contribuyentes** que paga el **impuesto a la renta** aumentó en casi 2 millones de personas, al pasar de 4.192.517 pagadores en el año tributario 2005, a 5.951.418 durante el 2010, según lo indican cifras del **Servicio de Impuestos Internos (SII)**.

El monto total de rentas o ingresos que generan estos **contribuyentes** pasó de \$10,7 billones (más de US\$21.000 millones) en el 2005, a \$17,5 billones (más de US\$35.000 millones) durante el año pasado, con lo que también se incrementó el pago de impuestos; de \$228.570 millones en el 2005, a \$401.382 millones.

Debate tributario

El impuesto de segunda categoría, es decir, el impuesto a las personas es uno de los ejes centrales que considera el debate sobre reformas al sistema tributario para financiar el gasto público en educación, en que han surgido diversas propuestas para modificar la carga impositiva, desde las que presentaron **Renovación Nacional**, para bajar la carga a las personas, hasta la **Fundación Chile 21**, vinculada a la Concertación, que pide subir el impuesto a medida que aumentan los ingresos personales.

El **tributo** a la renta es el pago del llamado “impuesto al trabajo”, el que no incluye el pago de otros impuestos, como el global complementario que cobra los ingresos que tienen las personas aparte de su trabajo y que se conoce como el impuesto al capital (inversiones en acciones y otros instrumentos financieros).

Propuestas

La propuesta de la **Fundación Chile 21** apunta a “ajustar los tramos del impuesto a las personas”, para lo cual se pide dejar sin el pago de impuesto a las personas que reciben hasta \$750.000 mensuales, mientras los que reciben hasta \$1.500.000 mensuales deberían pagar un 10% de carga impositiva; el que aumentaría a medida que suban las rentas: 20% hasta \$3 millones; 30% hasta \$ 6 millones, y de 40% para quienes ganan más de \$6 millones.

Renovación Nacional, por su parte, propone un impuesto a la “Renta Familiar por Tributación Ponderada”, que se aplica en el impuesto global complementario y consiste en que los padres puedan sumar sus ingresos y dividirlos por el número de integrantes del grupo familiar.

Del resultado que se obtenga se construye una tabla de tributación individual. La idea de la medida sería reducir la carga impositiva de acuerdo a la mayor cantidad de niños por hogar.

Martes 2 de agosto de 2011 | por Roberto Valencia / Nacion.cl

1. Explica qué entiendes por contribuyentes:

A large empty rectangular box with a dashed red border, intended for the student to write their explanation of what they understand by taxpayers.

2. Según el texto se puede inferir que:

- a)** Las personas cancelan impuesto al fisco, llamado “impuesto al trabajo”, según el dinero que ganen mensualmente.
- b)** Todas las personas cancelan “ impuesto al trabajo” mensualmente al fisco, independiente de su ingreso.
- c)** La Fundación Chile 21 propone dejar exento de impuesto a la renta a las personas que ganen más de \$ 750.000 mensuales.
- d)** Actualmente las personas sólo cancelan al fisco el “impuesto al trabajo” y ningún otro tipo de impuestos.
- e)** El sistema tributario en Chile no puede ser modificado.

3. La palabra TRIBUTO puede ser reemplazada por:
- a) Subsidio
 - b) Impuesto
 - c) Beneficio
 - d) Sistema
 - e) Bono

Texto N° 2

Mineras rechazan acusaciones de evasión tributaria

Las principales mineras de Chile rechazaron las acusaciones respecto de que habrían estado evadiendo impuestos.

El Consejo Minero de Chile, que representa a las mayores empresas mineras locales y extranjeras que operan en Chile, publicó el viernes un comunicado en el que señala que “esta grave acusación lesiona el honor y el prestigio de la gran minería chilena, la principal industria del país a escala mundial”. No se especificó si se está considerando tomar acciones legales.

El comunicado afirmaba que el uso de la depreciación acelerada, que según las acusaciones sostienen es equivalente a la evasión tributaria, es un mecanismo legítimo que ha atraído exitosamente inversiones extranjeras al país, no solamente en la minería.

El uso del mecanismo fue restringido como parte de un paquete de reformas tributarias introducido el año pasado.

Equipo de Prensa Business News Américas, 22 de Abril de 2002

1. Según el texto explica qué entiendes por evasión de impuestos.

2. Cuando hablamos de que un acto o un mecanismo es legítimo, se refiere a:

3. Lee la definición de elusión y luego explica la diferencia entre evasión y elusión de impuestos:

Elusión: Acción que permite reducir el pago de los tributos mediante un acto lícito.

Texto N° 3

Piñera presentó su primera cuenta pública desde que asumió el poder el 11 de Marzo, la cual estuvo centrada en las tareas para la recuperación de Chile, tras el terremoto de Febrero pasado.

“El mandatario chileno, Sebastián Piñera, anunció este Viernes que su plan de reconstrucción total de la nación tras el terremoto del pasado 28 de Febrero, costará al país 8 mil 400 millones de dólares, y para financiarlo su gobierno aplicará nuevos impuestos con los que espera recaudar al menos el 40 por ciento. Informó que el monto se recaudará en los tributos que “recaerán principalmente a las grandes empresas, en los que más tienen”. El plan contempla el aumento a los impuestos a las grandes empresas y el tributo específico a la minería privada, tributo que no se extenderá a las pequeñas y medianas empresas (Pymes). El impuesto de primera categoría se incrementará de 17 a 20 por ciento, comenzando con el incremento para el año tributario (en el cual se cancela el impuesto) 2012 de 3 puntos, bajando 1,5 puntos para el año tributario 2013 y así para el año siguiente volver a su tasa actual.”.

Sábado 22 de Mayo 2010, Diario La Nación

1. Se llama impuesto de primera categoría al tributo que cancelan:

- a) Las personas
- b) Las empresas

2. Según el texto se puede determinar la tasa de impuesto que los contribuyentes de primera categoría han cancelado hasta el año tributario 2011 y también el aumento transitorio que tendrá el tributo. Según el año tributario que se presenta (año en el que se cancela el impuesto al fisco), indica qué tasa de impuesto corresponde aplicar:

Año tributario:

2010: _____ 2013: _____

2011: _____ 2014: _____

2012: _____ 2015: _____

Investigue cuáles han sido realmente las tasas de impuesto cobradas a las empresas en dichos años y cuáles se están cobrando actualmente:

Año tributario (año en que se paga el impuesto por lo ganado en el año anterior):

año 2010: _____

año 2011: _____

año 2012: _____

año 2013: _____

año 2014: _____

año 2015: _____

año 2016: _____

- 3.** Según el texto, ¿Por qué el mandatario chileno subió la tasa de impuesto a los contribuyentes de primera categoría?

- 4.** Según los textos que has leído en cuanto a los contribuyentes, indica qué tipo de impuesto cancelan y si éste es proporcional o progresivo:

a) Contribuyentes de primera categoría:

b) Contribuyentes de segunda categoría:

5. Explica qué entiendes por impuesto global complementario y a qué contribuyentes afecta:

Sesión N° 3

Hoja de actividad 3.1

Luego de la explicación que ha hecho el profesor acerca del Balance General Clasificado,

Responda:

¿Qué diferencia hay entre el Balance General Clasificado y el Balance General Tributario?

Actividad

Según lo que has aprendido en el inicio de la sesión N° 3, Clasifica las siguientes cuentas marcando con una “x” en el grupo contable al que corresponda:

Nombre de cuenta	Activos			Pasivos		
	Circulantes	Fijos	Otros activos	Circulantes	Largo plazo	Patrimonio
Impuesto por recuperar						
Utilidad del ejercicio						
Ingresos percibidos por anticipado						
Letras por cobrar						
Proveedores						
Impuesto por pagar						
Existencias						
Vehículos						
IVA débito fiscal						
Letras por pagar						
Clientes						
Derecho de llaves						
Capital						

Obligaciones con banco largo plazo						
Utilidad acumulada						
Depreciación acumulada						
Cuenta obligada socio						
Préstamo por pagar						
Préstamos al personal						
Caja						
Pérdida del ejercicio						
Terrenos						
Gastos pagados anticipados						
Reservas						
Remanente						
Pérdida acumulada						
Provisiones largo plazo						
Letras por cobrar largo plazo						
Cuenta particular socio						
Muebles						
Instituciones previsionales						
Maquinarias						
IVA crédito fiscal						
Local comercial						
Caja chica						
Pagaré por pagar						
Obras en construcción						
Banco						

Materias primas						
Equipos						
Sueldos por pagar						
Anticipo de sueldo						
Acreedores						

Luego de que tu profesor explique el Estado de Resultados,

Responder:

La utilidad o pérdida que arroje el Balance General Clasificado coincide con la que arroja el Estado de Resultados. ¿Es la misma utilidad o pérdida que arroja el Balance General Tributario? ¿Por qué?

Hoja de actividad 3.2

Busca la definición o explica los conceptos antes mencionados, los cuales constituyen los elementos de los Estados Financieros:

Elementos de los Estados Financieros

Del Estado de Situación	Del Estado de Resultados
<p>Activos:</p> <p>Pasivos:</p>	<p>Ingresos:</p> <p>Costos:</p>
<p>Patrimonio:</p>	<p>Gasto:</p>

Según lo aprendido en sesiones anteriores, reúnanse en equipos y expliquen estos postulados básicos de los Estados Financieros:

Postulados de los Estados Financieros

Devengado	Empresa en marcha

Hoja de actividad 3.3

Resolver en tu cuaderno los siguientes ejercicios de confección de Estados Financieros:

1. La empresa "A" dedicada a la venta de equipos computacionales, presenta las siguientes cuentas.

Caja \$ 3.231.405	Consumos básicos \$ 1.326.500
Proveedores \$ 14.326.521	Ingresos percibidos anticipados \$ 1.726.504
Terrenos \$ 25.000.000	Sueldos pagados \$ 19.418.561
Capital \$ 42.000.000	Castigos mercaderías \$ 1.204.526
Ventas \$ 59.201.005	Honorarios por pagar \$ 6.922.836
Banco \$ 21.300.525	Letras por pagar \$ 4.200.000
Iva por pagar \$ 761.206	Cientes \$ 9.750.400
Costo de venta \$ 26.005.206	Depreciación acumulada \$ 2.326.504
Interés ganado \$ 76.206	Mercaderías \$ 7.267.742
Muebles \$ 12.526.702	Arriendo pagado \$ 2.200.000
Sueldos por pagar \$ 7.626.503	Impuesto retenido por pagar \$ 769.204
Corrección monetaria \$ 178.201 (s.d.)	Honorarios pagados \$ 10.526.721

2. La empresa "B" presenta las siguientes cuentas después de haber efectuado todos los ajustes de fin de año:

Seguro pagado anticipado \$ 4.000.000	Gasto teléfono \$ 741.204
Arriendo percibido anticipado \$ 3.600.000	Letras por cobrar \$ 200.000
Banco \$ 49.762.204	Equipos \$ 700.000
Edificios \$ 14.256.400	Proveedores \$ 16.764.721
AFP por pagar \$ 1.906.241	AFP por pagar \$ 1.906.241
Pagarés por pagar \$ 4.177.500	Depreciación acum. Muebles \$ 2.146.706
Ventas \$ 96.705.205	Cientes \$ 24.050.699
Gasto agua \$ 269.700	Arriendo ganado \$ 600.000
Reservas legales \$ 14.000.000	Letras por pagar largo plazo \$ 2.000.000
Documentos por cobrar \$ 6.720.000	Depreciación acum. Máquinas \$ 6.976.206
Capital \$ 25.000.000	Sueldos pagados \$ 20.045.727
Muebles \$ 9.004.206	Salud por pagar \$ 966.724
Corrección monetaria \$ 1.206.704 (s.a.)	Depreciación acum. Vehículos \$ 7.206.654
Seguro pagado \$ 1.400.000	Retiro de socio \$ 560.000
Depreciación acum. Edificios \$ 6.204.701	Préstamo bancario corto plazo \$ 8.000.000
Gasto electricidad \$ 626.704	Préstamo bancario l/p \$ 20.000.000
Vehículos \$ 19.206.747	Utilidad acumulada \$ 16.926.000
Impuesto a la renta \$ 8.118.071	Impuesto renta por pagar \$ 1.462.528
Maquinarias \$ 21.700.508	Iva por pagar \$ 537.472
Existencias \$ 17.204.078	
Costo de venta \$ 37.821.114	

3. A continuación se presentan los saldos de las cuentas de una empresa, después de todos los ajustes de cierre de año, información con la cual debe presentar los estados financieros:

- Caja \$ 4.231.540
- Proveedores \$ 12.980.000
- Letras por cobrar largo plazo \$ 2.239.600
- Capital \$ 78.000.000
- Terrenos \$ 32.000.000
- Banco \$ 31.987.390
- Costo de venta \$ 78.981.109
- Intereses ganados \$ 19.897
- Consumos básicos \$ 1.221.785
- Corrección monetaria \$ 989.762 (saldo acreedor)
- Sueldos pagados \$ 38.192.157
- Acreedores varios \$ 7.098.200
- Vehículos \$ 22.987.600
- Clientes \$ 17.253.102
- Reservas \$ 500.000
- Arriendo pagado \$ 5.450.000
- Depreciación acumulada \$ 7.997.055
- Muebles \$ 10.099.008
- Descuento sobre compra \$ 41.980
- Ventas \$ 187.890.439
- Documentos por cobrar \$ 543.906
- Impuesto por pagar \$ 2.078.550
- Letras por pagar \$ 3.897.005
- Mermas mercaderías \$ 543.000
- Honorarios por pagar \$ 968.649
- Honorarios pagados \$ 21.756.505
- Utilidad por venta de activo fijo \$ 432.086
- Utilidad empresa relacionada \$ 6.396.081
- Donaciones \$ 850.000
- Retiro socio \$ 647.000
- Documentos por pagar l/p \$ 1.000.000
- Edificios \$ 30.654.894
- Impuesto retenido por pagar \$ 107.628
- Utilidad acumulada \$ 4.889.788
- Iva por pagar \$ 714.866
- Seguro pagado anticipado \$ 629.000
- Gastos generales \$ 7.966.895
- Impuesto a la renta \$ 7.767.495

Presenta los resultados al profesor(a).

Sesión N° 4

Hoja de actividad 4.1

Antes de comenzar a estudiar el estado de flujo de efectivo, resolver la siguiente actividad:

En el módulo hemos estudiado los distintos estados o informes financieros que deben presentar las distintas empresas.

Explica las principales características de los estados financieros que hemos estudiado a lo largo del módulo:

a) Balance general clasificado: _____

b) Estado de resultados: _____

Clasifica los siguientes movimientos de efectivo en operacional, de inversión o de financiamiento:

- a)** Inicio de actividades aportando en efectivo \$ 2.000.000.
- b)** Se cancela letras por pagar en efectivo por \$ 300.000.
- c)** Se cancela en efectivo derecho de llaves por \$ 100.000.
- d)** Se solicita préstamo al banco por \$ 500.000, nos depositan a la cta cte.
- e)** Se cancela el arriendo del mes por \$ 300.000 con cheque al día.
- f)** Se cancela en efectivo \$ 230.000 por derecho de marca a utilizar.

- g)** Se cancela con cheque el impuesto al valor agregado por \$ 112.900.
- h)** Se vende un activo fijo en \$ 3.400.000, nos cancelan en efectivo.
- i)** Se cancelan sueldos al personal por \$ 3.000.000 con cheque.
- j)** Se obtienen intereses por \$ 2.000 correspondiente a un depósito a plazo que tiene la empresa en UF.
- k)** Se cancela la cuota N ° 1 de un préstamo por \$ 50.000, descontado de nuestra cuenta corriente.
- l)** Se cancelan en efectivo los servicios básicos del mes por \$ 450.000
- m)** Los clientes nos cancelan su deuda en efectivo por \$ 400.000.
- n)** Se compran 4.000 acciones a un valor de \$ 2.000 c/u, cancelando en efectivo.
- o)** Se cancela el impuesto a la renta por \$ 3.400.000 girando cheque al día.
- p)** Se cancela un seguro contra incendios por \$ 300.000 en efectivo.

Hoja de actividad 4.2

Ejercicio N ° 1 de Estado de flujo de efectivo.

A continuación se presentan todos los movimientos de efectivo y efectivo equivalente del año 2010 de la empresa "A". Debe presentar el Estado de flujo de efectivo al 31 de Diciembre.

- Al 01.01.2010 el saldo inicial de efectivo es \$ 180.000 y de efectivo equivalente es \$ 22.500.
- Al 31.12.2010 el saldo final de efectivo y efectivo equivalente es \$ 61.220.
- Durante el año se registraron los siguientes movimientos de efectivo y efectivo equivalente que explican la diferencia entre el saldo inicial y final de efectivo:
 - Se cancelaron dividendos por \$ 180.000 con cheque a los propietarios de la empresa por las utilidades generadas durante el año anterior.
 - Se vendieron ciertos muebles, recibiendo en efectivo \$ 46.280
 - Por ventas al crédito hemos recibido en efectivo por parte de nuestros clientes \$ 9.022.387.
 - Se compraron activos fijos, cancelando con cheque \$ 780.000
 - El efectivo pagado por todos los gastos de administración y ventas es \$ 1.558.880.
 - El pago en efectivo a los proveedores es \$ 6.497.452.
 - Efectivo recibido por emisión de acciones de pago \$ 1.170.000.
 - Pago en efectivo por adquisición de acciones \$ 851.920.
 - Dividendos percibidos \$ 4.210.
 - Impuesto al valor agregado cancelado en efectivo \$ 386.790.
 - Intereses percibidos \$ 5.805.
 - Impuesto a la renta pagado \$ 134.920.

Antes de presentar el Estado de flujo de efectivo calcular y analizar los distintos ítems:

a) Al inicio del ejercicio comercial el saldo de efectivo y efectivo equivalente es: _____

b) Al finalizar el saldo de efectivo y efectivo equivalente es: _____

c) La variación durante el año del saldo de efectivo y efectivo equivalente es: _____

Dicha variación es fundamental, ya que es el monto que explica todo el movimiento de efectivo y efectivo equivalente que se ha generado durante el período. En este caso, dicha variación es el resultado de todas las transacciones que se explica en la actividad inicial.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	
Total flujo operacional neto	_____ \$
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Total flujo de inversiones	_____ \$
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Total flujo de financiamiento	_____ \$
VARIACION EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE DURANTE EL PERIODO	\$
SALDO INICIAL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	\$
SALDO FINAL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	\$

Ejercicio N ° 2 de Estado de flujo de efectivo.

Los siguientes son los antecedentes de todo el movimiento de efectivo y efectivo equivalente del período.

- Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente \$ 12.708.000
- Saldo final de efectivo y efectivo equivalente \$ 32.332.600
- Se cancela un abono a acreedores por \$ 1.100.000 de la deuda por compra de activos fijos.

- Se contrata el derecho de marca que utilizará la empresa por \$ 400.000 girando cheque.
- Las ventas netas del período son \$ 82.400.000. Los clientes cancelaron un 25% en efectivo y el resto al crédito simple.
- Las compras netas del período son \$ 33.000.000. Cancelamos un 40% al crédito simple, un 20% con letras y el resto con cheque.
- Se compró un vehículo por \$ 13.000.000 valor neto, firmando letras por el total.
- Se solicitó un préstamo bancario por \$ 10.000.000, depositado a la cuenta corriente.
- Se cancelaron intereses por \$ 12.000 en efectivo.
- Se compró un mueble por un valor neto de \$ 3.000.000, cancelado en efectivo.
- Se cancelaron sueldos al personal por \$ 1.800.000 en efectivo.
- Efectivo recibido por emisión de acciones \$ 4.000.000
- Se cancelaron \$ 300.000 en efectivo por el pago de letras firmadas a un acreedor.
- Seguro pagado en efectivo \$ 380.000.
- Impuesto a la renta cancelado en efectivo \$ 990.000.
- Dividendos recibidos por empresas relacionadas \$ 8.700.000.
- Iva cancelado en efectivo \$ 667.400.
- Se cancela derecho de llaves por \$ 200.000 en efectivo.
- Cuotas canceladas por préstamo bancario \$ 800.000, descontadas de la cuenta corriente.
- Arriendo pagado anticipadamente en efectivo \$ 500.000.
- Efectivo recibido por venta de activo fijo \$ 300.000.
- Servicios básicos cancelados en efectivo \$ 680.000.
- Gastos generales cancelados con cheque \$ 200.000.
- Se compró el 20% de los derechos de una sociedad anónima en la suma de \$ 2.000.000, cancelando un 70% con letras y el resto con cheque.
- Interés cobrado a clientes por prórroga de letras \$ 18.000.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	
Total flujo operacional neto	<u> </u> \$
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Total flujo de inversiones	<u> </u> \$
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Total flujo de financiamiento	<u> </u> \$
VARIACION EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE DURANTE EL PERIODO	\$
SALDO INICIAL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	\$
SALDO FINAL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	\$

Hoja de actividad 4.3

Ejercicio N ° 1 de Estado de Cambio en el Patrimonio

Una empresa presenta el siguiente patrimonio al 31.12.2014:

Capital	\$ 8.000.000
Reserva revalorización capital	\$ 3.000.000
Utilidad acumulada	\$ 6.000.000
Utilidad del ejercicio	<u>\$ 2.000.000</u>
Patrimonio	\$ 19.000.000

Durante el año 2015 el patrimonio tuvo el siguiente movimiento:

La utilidad del año 2014 pasa a formar parte de la utilidad acumulada del año 2015.

Uno de los socios de la empresa aporta \$ 2.000.000 en efectivo en Enero 2015.

Se traspasaron \$ 3.000.000 de utilidades acumuladas a capital en Marzo 2015.

Se crean en efectivo otras reservas \$ 1.000.000 en Junio de 2015.

Disminución de Utilidad acumulada por reparto de dividendos por \$ 600.000 en Agosto de 2015.

El resultado del Ejercicio año 2015 es utilidad por \$ 4.000.000.

Registre en el libro Diario las transacciones que ocurrieron y presente el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2015.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO						
	CAPITAL	REV. CAPITAL	OTRAS RESERVAS	UTILID. ACUM.	RESULTADO EJERCICIO	TOTALES
01-ene-15						
Distribución utilidades						
Reparto de dividendos						
Aportes de Capital						
Creación de Reservas						
Resultado del Ejercicio						
Traspaso de resultado a capital						
Patrimonio al 31 DICIEMBRE 2015						

Sesión N° 5

Hoja de actividad 5.1

Explica los siguientes términos contables extraídos de algunos nombres de las Normas Internacionales:

- 1. Acciones:** _____

- 2. Estados contables:** _____

- 3. Inventarios:** _____

4. Provisiones: _____

5. Intangibles: _____

Hoja de actividad 5.2

Con el objetivo de aplicar lo aprendido, a continuación se presentan cuadros comparativos en los cuales debes redactar las principales características de los informes o procesos contables bajo PCGA versus las Normas Internacionales.

¿Qué Estados Contables se deben presentar?

Bajo PCGA	Bajo IFRS

Nota: El Balance General Tributario es un Estado Contable común, independiente bajo la norma que se esté llevando la contabilidad.

¿Qué métodos de valoración de existencias existen?

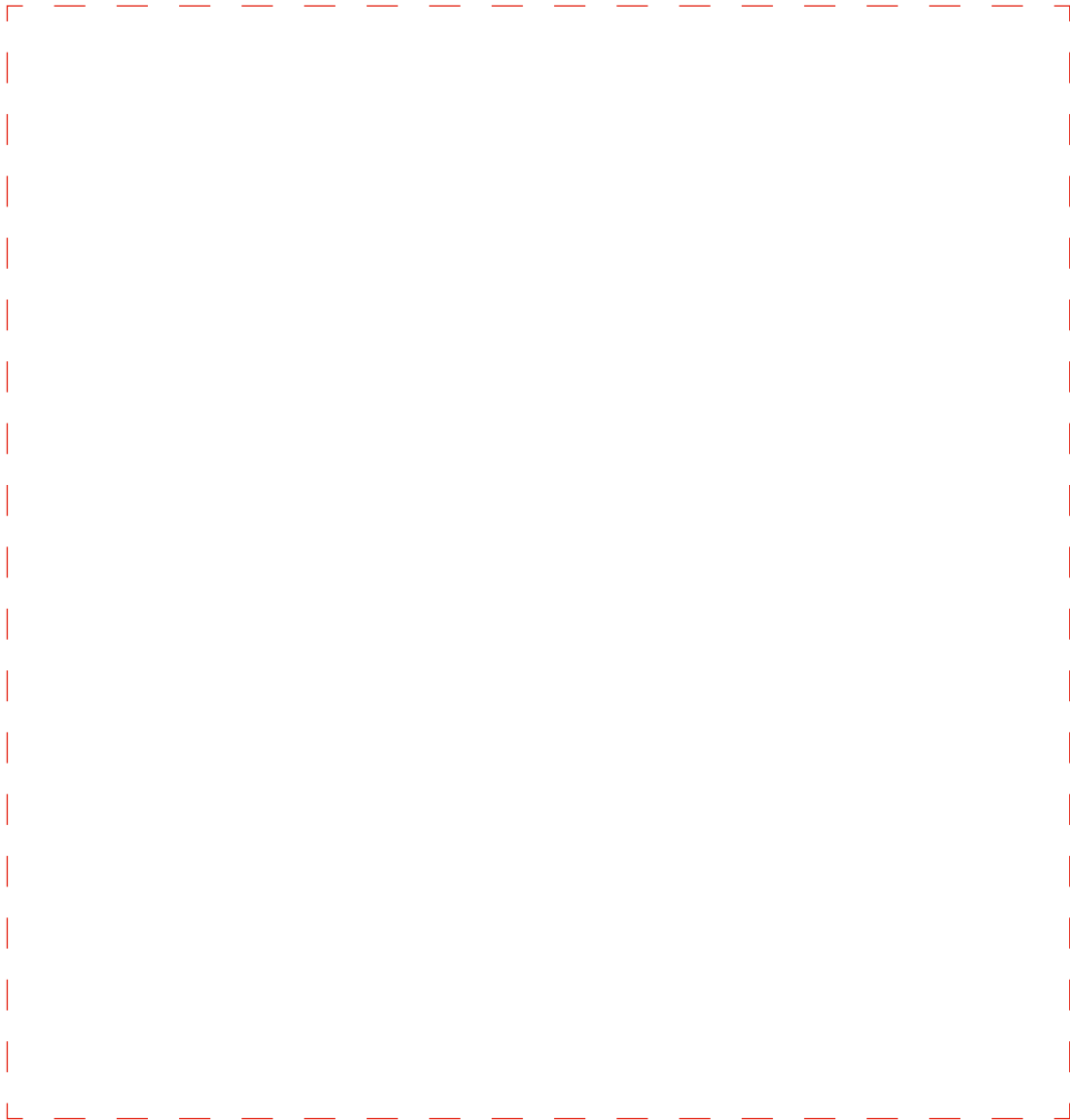
Bajo PCGA	Bajo IFRS

Hoja de actividad 5.3

En equipos de trabajo resuelvan los siguientes casos:

“Una empresa comenzará a hacer su proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad y para ello le ha solicitado a usted que evalúe y aconseje contablemente los siguientes procedimientos o criterios que se han venido aplicando en el área de contabilidad”.

1. La empresa desde hace tiempo ha tenido sólo dos líneas de producción, en la cual fabrica productos de distintas categorías, tipo A y tipo B. Estos productos siempre los ha valorizado y ha llevado su control bajo el método PMP, pero ahora se piensa dejar dicho método para la categoría de productos B y para la categoría de productos A cambiar al método FIFO, ya que son productos que vencen y les acomodaría más ese sistema. ¿Es posible, según las NIC, llevar dos métodos distintos para los productos?



2. Viendo la instancia de que se hará el cambio de contabilidad a las IFRS, se quiere agregar 5 nuevas cuentas contables al plan de cuentas que se tiene en el sistema, por lo que se le ha solicitado que indique dónde clasificar dichas cuentas:
 1. Equipos computacionales
 2. Anticipo de sueldo
 3. Préstamo bancario por pagar corto plazo
 4. Arriendo pagado anticipado
 5. Reservas

Sesión N° 6

Hoja de actividad 6.1

Clasifique las siguientes cuentas según la NIC 1:

Concepto	Activo		Pasivo + patrimonio neto		
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente	Patrimonio
Cientes (corto plazo)					
Reservas					
Caja					
Ganancias acumuladas					
Deudas con entidades financ. c/p					
Acreedores comerciales					
Capital					
Mercaderías					
Vehículos					
Derecho de llaves					
Terrenos					
Documentos por cobrar c/plazo					
Deudores por cobrar largo plazo					
Pérdida acumulada					
AFP por pagar					
Remanente					
IVA por pagar					
Obras en construcción					
Maquinarias					
AFC por pagar					
Arriendo pagado anticipado					

Salud por pagar					
Anticipo de sueldo					
Impuestos por pagar					

Hoja de actividad 6.2

Ejercicio propuesto

Según las siguientes cuentas extraídas desde el Libro Mayor, presenta el Estado de Situación Financiera Clasificado. El resultado contable ya no se registrará en la cuenta "Utilidad (pérdida) del Ejercicio", en este Estado Financiero será presentado en la cuenta "Ganancias (pérdidas) acumuladas".

Nota: Sólo se presentan las cuentas de Activos y Pasivos, las cuentas de resultado las analizaremos en las próximas guías cuando estudiemos el Estado de Resultados según los formatos IFRS.

1- Caja \$ 243.220	Impuestos por pagar \$ 1.210.300	Documentos por cobrar \$ 21.000.000
Mercaderías \$ 12.982.330	Préstamo <u>ban</u> c/p por pagar \$ 2.199.000	Maquinarias \$ 14.211.676
Proveedores \$ 9.112.050	Muebles \$ 11.299.000	Línea de crédito \$ 200.000
Capital \$ 70.000.000	Vehículos \$ 13.229.300	Afc por pagar \$ 22.105
Cientes \$ 29.330.450	Reservas \$ 200.000	Acreedores \$ 801.000
Banco \$ 27.242.170	Dividendos por pagar \$ 1.000.000	Obras en construcción \$ 3.190.171
Terrenos \$ 8.000.000	Depreciación acumulada \$ 5.119.231	Sueldos por pagar \$ 1.879.000
Afc por pagar \$ 145.210	Salud por pagar \$ 87.102	Impuesto único por pagar \$ 33.129
Imppto ret. Por pag \$ 21.000	Pagos <u>prov</u> mensuales \$ 76.130	Asignación familiar \$ 18.901
Depósito a plazo \$ 1.900.000	Anticipo de sueldos \$ 300.000	Derecho de marca \$ 260.000

Estado de situación financiera	
Activos	Pasivos
Activos corrientes	Pasivos corrientes
Total activos corrientes \$	
Activos no corrientes	
	Total pasivos corrientes \$

	Pasivos no corrientes	
	Total pasivos no corrientes	\$
	Patrimonio	
Total activos no corrientes	\$	
	Total patrimonio	\$
Total activos	Total patrimonio y pasivos	\$

Hoja de actividad 6.3

En base a las cuentas extraídas del libro mayor se solicita que confecciones:

- Estado de Situación Financiera bajo estándar IFRS y según formato exigido por la Superintendencia de Valores y Seguros

Entidad: **Los buenos estudiantes**

Periodo: **2011/09**

Tipo de balance: **Individual**

Moneda: **Peso chileno**

Se sugiere que escribas en ítem de clasificación de cada cuenta extraída del Libro Mayor según el formato del Estado de Situación Financiera, para luego presentar dicho Estado Contable.

Nota: En la siguiente sesión se desarrollará el mismo ejercicio, pero en ese caso para presentar el Estado de Resultados.

Cuenta	Saldo deudor	Saldo acreedor	Desarrollo (ítem de clasificación)
caja	20.000		
banco estado	28.000		
clientes	68.000		
edi		2.000	
muebles	10.000		
edificios	110.000		
vehículos	6.000		
maquinarias de producción	21.000		
letras por cobrar	6.000		
letras en cobranza	3.000		
derecho de llaves	6.000		
inversión empresa relacionada	20.000		
depreciación acumulada		15.000	
proveedores		98.000	
seguros pagados anticipados	3.000		
acreedores		6.000	

iva por pagar		2.000	
crédito bancario		15.000	
dividendos por pagar		9.000	
remuneraciones por pagar		4.000	
previsión por pagar		1.000	
Impuesto a la renta por pagar		4.000	
préstamo hipotecario		50.000	
capital		110.000	
reservas legales		10.000	
arrendos recibidos anticipados		25.000	
mercaderías	130.000		

SVS Estado de Situación Financiera Clasificado	30-09-2011
Estado de Situación Financiera	
Activos	
Activos corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	
Otros activos financieros, corrientes	
Otros activos no financieros, corrientes	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, corrientes	
Inventarios	
Activos biológicos, corrientes	
Activos por impuestos, corrientes	
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos corrientes totales	
Activos no corrientes	
Otros activos financieros, no corrientes	
Otros activos no financieros, no corrientes	

Derechos por cobrar, no corrientes	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, no corrientes	
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	
Activos intangibles distintos de la plusvalía	
Plusvalía	
Propiedades, Planta y Equipo	
Activos biológicos, no corrientes	
Propiedad de inversión	
Activos por impuestos diferidos	
Total de activos no corrientes	
Total de activos	
Patrimonio y pasivos	
Pasivos	
Pasivos corrientes	
Otros pasivos financieros, corrientes	
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, corrientes	
Otras provisiones, corrientes	
Pasivos por Impuestos, corrientes	
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	
Otros pasivos no financieros, corrientes	
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	
Pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	
Pasivos corrientes totales	
Pasivos no corrientes	
Otros pasivos financieros, no corrientes	
Otras cuentas por pagar, no corrientes	
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, no corrientes	
Otras provisiones, no corrientes	
Pasivo por impuestos diferidos	
Provisiones por beneficios a los empleados, no corrientes	
Otros pasivos no financieros, no corrientes	
Total de pasivos no corrientes	
Total pasivos	
Patrimonio	
Capital emitido	
Ganancias (pérdidas) acumuladas	

Primas de emisión	
Acciones propias en cartera	
Otras participaciones en el patrimonio	
Otras reservas	
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	
Participaciones no controladoras	
Patrimonio total	
Total de patrimonio y pasivos	

Sesión N° 7

Hoja de actividad 7.1

En base a las cuentas extraídas del libro mayor presentar:

- Estado de Resultados

Entidad: **Los buenos estudiantes**

Periodo: **2011/09**

Tipo de balance: **Individual**

Moneda: **Peso chileno**

Cuenta	Saldo deudor	Saldo acreedor	desarrollo (ítem de clasificación)
gastos generales	15.000		
remuneraciones	18.000		
ventas		350.000	
costo de venta	220.000		
depreciación activos fijos	6.000		
intereses pagados	2.000		
arriendo ganado		15.000	
publicidad	3.000		
comisiones recibidas		4.000	
gastos bancarios	5.000		
corrección monetaria	14.000		
castigo clientes	2.000		
impuesto a la renta	4.000		

Hoja de actividad 7.2:

Presentar el Estado de Resultados según formato IFRS y en base a la información anterior.

Nota: El ejercicio proviene de la sesión anterior, por lo que el resultado contable debe ser el mismo originado en el Estado de Situación presentado en la sesión N ° 6.

SVS Estado de Resultados Por Función	
	01-01-2011
	31-03-2011
Estado de resultados	
Ganancia (pérdida)	
Ingresos de actividades ordinarias	
Costo de ventas	
Ganancia bruta	
Ganancias que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	
Pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	
Otros ingresos, por función	
Costos de distribución	
Gasto de administración	
Otros gastos, por función	
Otras ganancias (pérdidas)	
Ingresos financieros	
Costos financieros	
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación	
Diferencias de cambio	
Resultados por unidades de reajuste	
Ganancias (pérdidas) que surgen de la diferencia entre el valor libro anterior y el valor justo de activos financieros reclasificados medidos a valor razonable	
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	
Gasto por impuestos a las ganancias	
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	
Ganancia (pérdida)	
Ganancia (pérdida), atribuible a	
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora	
Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras	
Ganancia (pérdida)	
Ganancias por acción	

Ganancia por acción básica	
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	
Ganancia (pérdidas por acción básica en operaciones discontinuadas	
Ganancia (pérdida) por acción básica	
Ganancias por acción diluidas	
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones continuadas	
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedentes de operaciones discontinuadas	
Ganancias (pérdida) diluida por acción	

Hoja de actividad 7.3

Clasifique las cuentas que se han extraído de un Libro Mayor y luego presente los Estados Financieros bajo estándar IFRS y según formato requerido por la Superintendencia de Valores y Seguros.

Rut: 78.443.998-9 movimientos desde el 01.01.2011 al 31.03.2011 tipo de balance: individual

Cuenta	Saldo deudor	Saldo acreedor	desarrollo (ítem de clasificación)
Banco	44.329.554		
Clientes	31.221.659		
Proveedores		21.331.500	
Ventas		139.441.290	
Intereses pagados	441.398		
Productos terminados	21.558.300		
Utilidad por venta de vehículo		500.000	
Capital		44.600.000	
Terrenos	17.000.000		
Consumos básicos	619.554		
Caja	446.665		
Pérdida acumulada	500.000		
Estimación deudores incobrables		300.000	
Muebles y útiles	8.922.543		
Interés pagado anticipadamente	488.431		
Préstamo bancario l/p		95.000.000	
Costo de venta	61.033.312		
Depósito a plazo en US\$	1.631.440		
Depreciación acumulada		5.332.895	
Pagarés por pagar		400.000	
Corrección monetaria	1.022.410		
Impuesto IVA por recuperar	441.448		
Obras en construcción	5.000.000		

Impuesto renta por pagar		812.442	
Remuneraciones pagadas	31.998.452		
Impuesto retenido por pagar		50.000	
Maquinarias	25.419.009		
Remuneraciones por pagar		2.188.490	
Afp por pagar		553.980	
Honorarios pagados	6.500.000		
Patente comercial	300.800		
Salud por pagar		481.829	
Gastos generales	48.770.710		
Arriendo percibido anticipado		2.000.000	
Materia prima	7.442.890		
Depreciación activos fijos	4.229.489		
Arriendo ganado		400.000	
Bodega	6.006.443		
Amortización	289.550		
Inversión en fondos mutuos	1.554.896		
Intereses ganados		443.299	
Letras por pagar		15.331.882	
Seguros pagados	1.998.654		
totales \$	329.567.607	329.567.607	

SVS Estado de Situación Financiera Clasificado	31-03-2011
Estado de Situación Financiera	
Activos	
Activos corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	
Otros activos financieros, corrientes	
Otros activos no financieros, corrientes	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, corrientes	
Inventarios	
Activos biológicos, corrientes	
Activos por impuestos, corrientes	
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos corrientes totales	
Activos no corrientes	
Otros activos financieros, no corrientes	
Otros activos no financieros, no corrientes	
Derechos por cobrar, no corrientes	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, no corrientes	
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	
Activos intangibles distintos de la plusvalía	
Plusvalía	
Propiedades, Planta y Equipo	
Activos biológicos, no corrientes	

Propiedad de inversión	
Activos por impuestos diferidos	
Total de activos no corrientes	
Total de activos	
Patrimonio y pasivos	
Pasivos	
Pasivos corrientes	
Otros pasivos financieros, corrientes	
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, corrientes	
Otras provisiones, corrientes	
Pasivos por Impuestos, corrientes	
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	
Otros pasivos no financieros, corrientes	
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	
Pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	
Pasivos corrientes totales	
Pasivos no corrientes	
Otros pasivos financieros, no corrientes	
Otras cuentas por pagar, no corrientes	
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, no corrientes	
Otras provisiones, no corrientes	
Pasivo por impuestos diferidos	
Provisiones por beneficios a los empleados, no corrientes	
Otros pasivos no financieros, no corrientes	
Total de pasivos no corrientes	
Total pasivos	
Patrimonio	
Capital emitido	
Ganancias (pérdidas) acumuladas	
Primas de emisión	
Acciones propias en cartera	
Otras participaciones en el patrimonio	
Otras reservas	
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	
Participaciones no controladoras	
Patrimonio total	
Total de patrimonio y pasivos	

SVS Estado de Resultados Por Función		01-01-2011	31-03-2011
Estado de resultados			
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias			
Costo de ventas			
Ganancia bruta			
Ganancias que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado			
Pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado			
Otros ingresos, por función			
Costos de distribución			
Gasto de administración			
Otros gastos, por función			
Otras ganancias (pérdidas)			
Ingresos financieros			
Costos financieros			
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación			
Diferencias de cambio			
Resultados por unidades de reajuste			
Ganancias (pérdidas) que surgen de la diferencia entre el valor libro anterior y el valor justo de activos financieros reclasificados medidos a valor razonable			
Ganancia (pérdida), antes de impuestos			
Gasto por impuestos a las ganancias			
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas			
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas			
Ganancia (pérdida)			
Ganancia (pérdida), atribuible a			
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora			
Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras			
Ganancia (pérdida)			
Ganancias por acción			
Ganancia por acción básica			
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas			
Ganancia (pérdidas) por acción básica en operaciones discontinuadas			
Ganancia (pérdida) por acción básica			

Ganancias por acción diluidas	
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones continuadas	
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedentes de operaciones discontinuadas	
Ganancias (pérdida) diluida por acción	

Sesión N°8

Hoja de actividad 8.1

Analizar los diferentes flujos de efectivo que se han originado y clasificarlos en Operación, Financiamiento o Inversión según los antecedentes de todo el movimiento de efectivo y efectivo equivalente del período:

- Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente \$ 150.000
- Saldo final de efectivo y efectivo equivalente \$ 204.950
- Las ventas netas del período ascendieron a la suma de \$ 600.000, de las cuales el 20% queda a crédito simple y el saldo se percibe al contado.
- Las compras de mercaderías a los proveedores fueron por un monto neto de \$ 750.000, de las cuales se cancelaron en efectivo el 50%.
- Se efectuó la venta de un terreno por la suma de \$ 350.000, por el cual el comprador nos firmó letras. El valor libro del bien era de \$ 220.000.
- Se compraron acciones en la bolsa pagando con cheque al día \$ 400.000.
- Se pagaron en efectivo \$ 50.000 por intereses asociados a un préstamo bancario.
- Se cancelaron dividendos en efectivo por \$ 100.000.
- Se solicitó un nuevo préstamo de consumo por \$ 480.000, depositado a la cuenta corriente.

Hoja de actividad 8.2

En base al ejercicio propuesto en la actividad de inicio, presenta el Estado de Flujo de Efectivo bajo formato IFRS.

Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Importes procedentes de la emisión de acciones	0	0
Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio	0	0
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	0	0
Pagos por otras participaciones en el patrimonio	0	0
Importes procedentes de préstamos de largo plazo	0	0
Importes procedentes de préstamos de corto plazo	0	0
Total importes procedentes de préstamos	0	0
Préstamos de entidades relacionadas	0	0
Pagos de préstamos	0	0
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0	0
Pagos de préstamos a entidades relacionadas	0	0
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
Dividendos pagados	0	0
Intereses pagados	0	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	0	0
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	0	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	0	0
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	0	0

Hoja de actividad 8.3

Los siguientes son los antecedentes de todo el movimiento de efectivo y efectivo equivalente del período.

Se solicita clasificar los flujos de efectivo bajo estándar IFRS, según sean de operación, inversión o financiamiento.

Nota: Se sugiere descargar el Estado de Flujo de Efectivo método directo para presentar la información analizada.

- Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente \$ 14.280.000
- Las ventas totales del período ascienden a \$ 52.000.000, de las cuales el 35% fueron canceladas en efectivo.
- Se cancelaron cuotas de un préstamo por un total de \$ 1.200.000, descontadas de la cuenta corriente.
- El pago de arriendo del local comercial que utiliza la empresa totalizó \$ 2.400.000, el cual se canceló con cheque al día nominativo cruzado.
- Las compras netas del período ascienden a \$ 21.000.000, cancelando al crédito simple el 80% y el resto en efectivo.
- Se compraron activos fijos por un monto neto de \$ 12.000.000, cancelando el 70% al crédito, el 20% con cheque y el resto en efectivo.
- Los sueldos cancelados al personal ascendieron a \$ 3.100.000 y fueron cancelados en efectivo.
- Se cancelaron dividendos a los dueños de la empresa por \$ 300.000 en efectivo por las utilidades que generó la empresa el año anterior.
- Se generó un aumento de capital por \$ 400.000 por nuevos aportes de efectivo por parte de los propietarios de la empresa.
- Se cancelaron los consumos básicos en efectivo por un total de \$ 900.000.
- Los honorarios brutos cancelados a trabajadores independientes son \$ 800.000, cancelados con cheque.
- Saldo final de efectivo y efectivo equivalente \$ 14.978.000

Sesión N° 9

Hoja de actividad 9.1

Analiza el Patrimonio de la empresa y luego registra en el Libro Diario las variaciones que ha tenido en el año.

Ejercicio N° 1 de Estado de Cambio en el Patrimonio

Una empresa presenta el siguiente patrimonio al 31.12.2009:

Capital	\$ 20.000.000
Reserva revalorización capital	\$ 4.000.000
Otras Reservas	\$ 6.000.000
Pérdida acumulada	-\$ 7.000.000
Utilidad del ejercicio	<u>\$ 5.000.000</u>
Patrimonio	\$ 28.000.000

Durante el año 2010 el patrimonio tuvo el siguiente movimiento:

En Enero de 2010 se absorbe parte de las pérdidas acumuladas de la empresa con el resultado del año 2009 (considere que la cuenta “Utilidad del Ejercicio” fue traspasada a “Utilidad Acumulada”).

En Abril de 2010 uno de los dueños de la empresa aporta un vehículo valorizado en \$ 7.000.000

En Junio de 2010 se absorbe el resto de las pérdidas acumuladas con otras reservas.

En Diciembre de 2010 se decide repartir como dividendos \$ 3.000.000, con otras reservas.

El resultado del año 2010 es una utilidad por \$ 8.000.000.

Hoja de actividad 9.2

En base al ejercicio analizado en la actividad de inicio, presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto bajo formato IFRS. Se sugiere descargar el formato original.

Link de descarga: <https://www.svs.cl/portal/principal/605/w3-article-13822.html>

Hoja de actividad 9.3**Ejercicio de Estado de Cambio en el Patrimonio**

Una empresa presenta el siguiente patrimonio al 31.12.2009:

Capital	\$ 10.000.000
Reserva revalorización capital	\$ 2.000.000
Utilidad acumulada	\$ 4.000.000
Pérdida del ejercicio	<u>\$ 5.000.000</u>
Patrimonio	\$ 11.000.000

Durante el año 2010 el patrimonio tuvo el siguiente movimiento:

En Enero de 2010 se absorbe parte de la pérdida del ejercicio 2009 de la empresa con utilidades acumuladas (considere que la cuenta “Pérdida del ejercicio” fue traspasada a “Pérdida Acumulada”)

En Abril de 2010 se crean otras reservas por \$ 5.000.000 en efectivo.

En Junio de 2010 se absorbe el resto de las pérdidas acumuladas con otras reservas.

En Diciembre de 2010 se decide repartir como dividendos \$ 2.000.000, con otras reservas.

El resultado del año 2010 es una pérdida por \$ 4.000.000.

Registre en el libro Diario las transacciones que ocurrieron y presente el Estado de Cambios en el Patrimonio según formato IFRS al 31 de Diciembre de 2010. Se sugiere descargar formato original de la Superintendencia de Valores y Seguros.

Sesión N° 10

Hoja de actividad 10.1

A continuación se presenta los Estados Financieros de la empresa al cierre del ejercicio comercial 2015.

Analice estos Balances junto a tu profesor, interpretando la información y el resultado contable, con el objetivo de efectuar el cierre comercial y la apertura del nuevo período.

Balance general 31/12/2015	
Activos	Pasivos
Activos corrientes	Pasivos no corrientes
Caja 3.000.000	Proveedores 1.800.000
Banco 10.000.000	Acreedores 398.100
Mercaderías 5.500.000	Letras por pagar 15.000.000
Letras por cobrar 4.890.000	
Total activos corrientes 23.390.000	Total pasivos corrientes 17.198.100
Activos no corrientes	Pasivos no corrientes
Edificios 12.000.500	Crédito bancario l/p 1.900.200
Muebles 4.900.000	Total pasivos no corrientes 1.900.200
Vehículos 7.500.000	
	Patrimonio
Derecho de llaves 1.200.000	Capital 20.000.000
Derecho de marca 300.200	Utilidad del ejercicio 10.192.400
	Total patrimonio 30.192.400
Total activos no corrientes 25.900.700	
Total activos 49.290.700	Total pasivos 49.290.700

Estado de resultados 31/12/2015			
Pérdidas		Ganancias	
Costo de ventas	21.006.450	Ventas	35.459.600
Gastos de administ. Y ventas	18.792.540	Ingresos financieros	26.192.650
Gastos financieros	3.987.200	Otros ingresos	12.171.750
Otros gastos	19.845.410		
Total pérdidas	63.631.600		
Utilidad del ejercicio	10.192.400		
Total	73.824.000	Total	73.824.000

Hoja de actividad 10.2

A continuación se presentan los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015, información con la cual se solicita que haga el proceso contable de cierre del 2015 y apertura del 2016.

BALANCE GENERAL 31/12/2015			
Activos		Pasivos	
Activos corrientes		Pasivos corrientes	
Caja	1.958.200	Proveedores	2.548.751
Banco	18.000.450	Acreedores	459.500
Mercaderías	4.269.240	Letras por pagar	11.500.000
Letras por cobrar	5.000.000	Crédito bancario c/p	9.875.200
Total activos corrientes	29.227.890	Total pasivos corrientes	24.383.451
Activos no corrientes		Pasivos no corrientes	
Edificios	18.000.000	Crédito bancario l/p	19.500.000
Muebles	9.500.000	Total pasivos no corrientes	19.500.000
Vehículos	8.569.540		
Derecho de llaves	1.200.000	Patrimonio	
Total activos no corrientes	37.269.540	Capital	18.000.000
		Pérdida del ejercicio	-386.021
		Reservas de utilidad	5.000.000
		Total patrimonio	22.613.979
Total activos	66.497.430	Total pasivos	66.497.430

ESTADO DE RESULTADOS 31/12/2009			
PÉRDIDAS		GANANCIAS	
Costo de ventas	24.984.921	Ventas	36.459.200
Gastos de administ. Y ventas	25.120.500	Ingresos financieros	25.450.000
Gastos financieros	3.373.584	Otros ingresos	11.598.752
Otros gastos	20.414.968		
Total pérdidas	73.893.973	Pérdida del ejercicio	386.021
Total	73.893.973	Total	73.893.973

Hoja de actividad 10.3

Ejercicio propuesto:

BALANCE GENERAL 31/12/2015			
Activos		Pasivos	
Activos corrientes		Pasivos corrientes	
Caja	4.586.300	Proveedores	3.897.456
Banco	15.987.000	Acreedores	2.950.000
Mercaderías	5.300.000	Letras por pagar	5.459.000
Clientes	2.300.695	Crédito bancario c/p	3.412.102
Estimación deudores incobrables	-450.000	Impuesto por pagar	958.446
Cuenta particular	300.000	Ingresos recibidos por anticipado	1.790.000
Gastos pagados anticipados	870.000	Total pasivos corrientes	18.467.004
Total activos corrientes	28.893.995		
Activos no corrientes		Pasivos no corrientes	
Edificios	18.750.000	Crédito bancario l/p	4.000.000
Muebles	15.980.000	Total pasivos no corrientes	4.000.000
Vehículos	13.250.450		
Depreciación acumulada	-16.450.000		
		Patrimonio	
		Capital	24.000.000
		Utilidad del ejercicio	7.067.041
G.O.P.M.	1.589.600	Utilidad acumulada	7.500.000
Amortización acumulada g.O.P.M.	-980.000	Total patrimonio	38.567.041
Total activos no corrientes	32.140.050		
Total activos	61.034.045	Total pasivos	61.034.045

Estado de resultados 31/12/2015

Ingresos de explotación	45.398.200
Egresos de explotación	<u>-23.799.500</u>
Margen bruto	21.598.700
Gastos de administración y ventas	<u>-11.269.780</u>
Resultado operacional	10.328.920
Ingresos financieros	7.542.110
Egresos financieros	-8.315.863
Otros ingresos fuera de explotación	4.000.000
Otros egresos fuera de explotación	-6.498.660
Utilidad empresa relacionada	980.000
Corrección monetaria	<u>478.000</u>
Utilidad antes de impuesto	8.514.507
Impuesto a la renta	<u>-1.447.466</u>
Utilidad del ejercicio	7.067.041

Sesión N° 11

Hoja de actividad 11.1

En cada caso determina los valores que faltan en las compras y ventas del mes de Marzo, luego según los totales obtenidos determina el IVA por pagar al fisco en Abril del mismo año o el Remanente que se ha generado:

1. Ejemplo:

Una empresa presenta el detalle de todas las compras y ventas del mes. Determinar el IVA mensual.

Compras del mes de Marzo				Ventas del mes de Marzo			
Fecha	Valor neto	IVA crédito fiscal	Valor bruto	Fecha	Valor neto	IVA débito fiscal	Valor bruto
02.03	214.000			05.03	310.000		
08.03			450.000	11.03	601.000		
14.03			780.000	17.03			990.000
21.03	267.000			28.03			478.000
29.03	420.000			29.03	812.000		
Total				Total			

2. Una empresa presenta el detalle de todas las ventas y compras del mes. Determina en impuesto mensual.

Compras del mes de Marzo				Ventas del mes de Marzo			
Fecha	Valor neto	IVA crédito fiscal	Valor bruto	Fecha	Valor neto	IVA débito fiscal	Valor bruto
02.03	509.000			05.03	214.000		
08.03			823.000	11.03	191.000		
14.03			810.000	17.03			390.000
21.03	357.000			28.03			491.000
29.03	870.000			29.03	682.000		
Total				Total			

Determinación de IVA:

IVA débito fiscal \$

IVA crédito fiscal \$ (_____)

Remanente \$

Cuando se genere remanente debe ser actualizado por el valor de la UTM antes de ser presentado en el formulario N ° 29 como crédito.

Hoja de actividad 11.2

A continuación se presentan las Compras y de Ventas de la empresa de un período determinado.

Debes presentar el Libro de Compras y de Ventas, luego centralizarlos en el Libro Diario y finalmente determinar el IVA por pagar o Remanente.

Compras:		mercaderías			
fecha	factura	proveedor	rut	monto	
04.10.2010	2367	Empresa 1	76.536.803-5	345.200	neto
07.10.2010	403	Empresa 3	54.326.504-1	453.500	bruto
12.10.2010	17603	Empresa 5	78.201.570-0	276.200	bruto
19.10.2010	607	Empresa 6	82.503.675-4	341.600	neto
26.10.2010	902	Empresa 6	82.503.675-4	25.000	neto
29.10.2010	3261	Empresa 7	89.671.200-5	178.000	bruto
compras:		muebles			
05.10.2010	3267	Empresa 2	87.600.200-1	159.000	neto
10.10.2010	761	Empresa 4	86.524.100-2	170.000	bruto
ventas					
fecha	factura	cliente	rut	monto	
06.10.2010	171	Cliente A	76.231.603-1	680.500	neto
09.10.2010	172	Cliente B	77.236.526-2	395.800	neto
16.10.2010	173	Cliente C	75.326.076-5	729.200	bruto
18.10.2010	174	Cliente D	78.201.570-0	953.800	neto
21.10.2010	175	Cliente E	74.251.607-2	831.500	bruto
30.10.2010	176	Cliente A	76.231.603-1	524.300	neto
ventas con boleta					
fecha		desde/hasta	monto		
06.10.2010		132-171	125.320		
16.10.2010		172-181	95.205		
23.10.2010		182-205	176.850		

Información adicional:

Las compras fueron canceladas al crédito simple.

Las ventas con factura fueron canceladas al crédito simple y aquellas con boleta en efectivo

Hoja de actividad 11.3

Según lo explicado por el profesor analiza el siguiente cuadro para comprender la manera de actualizar el remanente generado:

Mes: Abril 2010

Ventas netas: 10.526.316

Compras netas: 18.421.053

Mes:	Abril	Mayo	Junio
UTM:	\$	\$	\$
	Total débito \$	Actualización remanente:	
	Total crédito \$		
	Remanente \$		
	Expresado en UTM:		

¿Cómo contabilizar el remanente?

El último día del mes se determina el IVA y siguiendo el ejemplo anterior el asiento a registrar en el libro diario sería:

Libro Diario		
Fecha	Debe	Haber
30/04/2010		
	g/ se determina el impuesto mensual	

¿Cómo contabilizar la determinación del IVA mensual cuando se utilice el remanente?

Siguiendo el ejemplo anterior, el remanente que le quedó a la empresa en Abril debe ser ocupado en el mes siguiente, es decir, en Mayo en este caso. Para ello, primero se registra la actualización de la cuenta remanente y a final de mes cuando se determina el IVA mensual y se ocupa este remanente actualizado, la cuenta “remanente” debe ser saldada (siempre que el IVA por pagar sea mayor al remanente que tiene la empresa).

Registro de actualización de la cuenta remanente:

Fecha	Debe	Haber
31/05/2010		
	g/ por actualización del remanente	

Supongamos que en Mayo se cuenta con la siguiente información:

Ventas netas \$ 20.000.000 IVA débito fiscal \$ 3.800.000
 Compras netas \$ 6.000.000 IVA crédito fiscal \$ 1.140.000 IVA por pagar \$ 2.660.000

Si se hiciera el mayor esquemático de la cuenta remanente, éste tendría un saldo deudor (cuenta de activo circulante o activo corriente) de \$ 1.507.424.

En este caso la empresa debería cancelar un IVA de \$ 2.660.000, pero como cuenta con un remanente del mes anterior (monto actualizado), debe ser descontado y cancelar la diferencia al fisco.

Libro Diario		
Fecha	Debe	Haber
31/05/2010		
	g/ se determina el impuesto mensual	

La cuenta “corrección monetaria” representa la actualización del remanente. Es una cuenta de resultado y mixta, es decir, puede ser pérdida o ganancia. Cuando tenga saldo deudor será pérdida y cuando tenga un saldo acreedor será ganancia por ajuste.

Y por último, ¿Si se vuelve a generar un remanente por segundo mes?

Supongamos otro caso para el mes de Mayo (sabiendo que se tiene un remanente de \$ 1.500.000 de Abril)

Ventas netas \$ 20.000.000 IVA débito fiscal \$ 3.800.000
 Compras netas \$ 14.500.000 IVA crédito fiscal \$ 2.755.000 IVA por pagar \$ 1.045.000

En este caso se generó un IVA por pagar, pero la empresa presenta un remanente mayor del mes anterior, por lo que se vuelve a generar un remanente para el mes siguiente (Junio).

Antes de contabilizar se sabe que la empresa tiene un remanente de 1.507.424 (corresponde a 1.500.000 de remanente y 7.424 al ajuste) y que el IVA por pagar de este mes es 1.045.000, por lo tanto el nuevo remanente para el próximo mes es \$ 462.424.

Libro Diario			
Fecha		Debe	Haber
31/05/2010			
	g/ se determina el impuesto mensual		

Si se hiciera la T de la cuenta “remanente” arrojaría un saldo de \$ 462.424. Este monto debe quedar expresado en UTM y seguir el mismo proceso de actualización.

En este caso si se presenta el F 29, en los créditos se colocará el remanente actualizado (1.507.424) y dará como resultado en el código 77 el nuevo remanente a actualizar para el mes siguiente (462.424).

Al momento de registrar en el libro diario, se pondrá al haber la cuenta remanente según lo que se necesite ocupar. En el caso anterior se abonó todo el valor de la cuenta debido a que el iva por pagar era mayor al remanente actualizado. En este nuevo caso sólo se abona lo que daba como iva por pagar, debido a que dicho iva es menor al remanente actualizado.

Resuelve los siguientes ejercicios de determinación de impuesto mensual. Los siguientes son los montos de la UTM 2011:

Enero	37.643
Febrero	37.681
Marzo	37.794
Abril	37.870
Mayo	38.173
Junio	38.288
Julio	38.441
Agosto	38.518

Caso a resolver: Sigue la explicación del ejercicio para que termines los últimos períodos contables:

Durante el mes de Febrero de 2011 la empresa tuvo el siguiente movimiento:

Ventas netas \$ 14.800.000

Compras netas \$ 15.100.000

Asiento contable de determinación del impuesto mensual:

Libro Diario		
Fecha	Debe	Haber
28/02/2011		
g/ se determina el impuesto mensual		

Mes:	Febrero	Marzo	Abril
UTM:	\$	\$	\$
	Total débito \$	Actualización remanente:	
	Total crédito \$		
	Remanente \$		
	Expresado en UTM:		

Durante el mes de Marzo de 2011 la empresa tuvo el siguiente movimiento:

Ventas netas \$ 17.500.000

Compras netas \$ 12.700.000

Registro de actualización de la cuenta remanente:

Fecha	Debe	Haber
31/03/2011		
g/ por actualización del remanente		

Asiento contable de determinación del impuesto mensual:

Libro Diario		
Fecha	Debe	Haber
31/03/2011		
g/ se determina el impuesto mensual		

Durante el mes de Abril de 2011 la empresa tuvo el siguiente movimiento:
 Ventas netas \$ 14.300.000
 Compras netas \$ 19.800.000

Asiento contable de determinación del impuesto mensual:

Libro Diario			
Fecha		Debe	Haber
30/04/2011			
	g/ se determina el impuesto mensual		

Mes:	Abril	Mayo	Junio
UTM:	\$	\$	\$
	Total débito \$	Actualización remanente:	
	Total crédito \$		
	Remanente \$		
	Expresado en UTM:		

Continúa con los dos meses siguientes:

Durante el mes de Mayo de 2011 la empresa tuvo el siguiente movimiento:
 Ventas netas \$ 16.700.000
 Compras netas \$ 15.900.000

Registro de actualización de la cuenta remanente:

Fecha		Debe	Haber
31/05/2011			
	g/ por actualización del remanente		

Asiento contable de determinación del impuesto mensual:

Libro Diario			
Fecha		Debe	Haber
31/05/2011			
	g/ se determina el impuesto mensual		

Mes:	Mayo	Junio	Julio
UTM:	\$	\$	\$
	Total débito \$	Actualización remanente:	
	Total crédito \$		
	Remanente \$		
	Expresado en UTM:		

Durante el mes de Junio de 2011 la empresa tuvo el siguiente movimiento:

Ventas netas \$ 29.300.000

Compras netas \$ 17.800.000

Registro de actualización de la cuenta remanente:

Fecha		Debe	Haber
30/06/2011			
	g/ por actualización del remanente		

Asiento contable de determinación del impuesto mensual:

Libro Diario			
Fecha		Debe	Haber
30/06/2011			
	g/ se determina el impuesto mensual		

EJERCICIO FINAL

Resuelve el último ejercicio asociado al cálculo de Remanente de IVA.

La siguiente es la información del IVA que la empresa ha generado en el segundo trimestre del año según las compras y ventas del mismo período:

	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto
Valor UTM	43.200	43.900	44.800	45.300	45.700
Iva débito fiscal	\$ 5.000.000	\$ 5.900.000	\$ 9.900.000		
Iva crédito fiscal	\$ 5.700.000	\$ 6.800.000	\$ 5.900.000		

¿Cuánto se debe cancelar de IVA al fisco en Julio según los datos entregados?

_____ \$ _____

Nota: Al realizar el proceso de actualización del remanente siempre trabaje la cantidad de utm con dos decimales, aproximando el segundo decimal en caso de que el tercero sea igual o superior a cinco.

Sesión N° 12

Hoja de actividad 12.1

Según las explicaciones que he hecho tu profesor con respecto al cálculo de horas extras, resuelve la siguiente actividad:

- Factor hora extra : 0,0077777 (50%)

Este factor de hora extra tiene los siguientes requisitos para su utilización:

- Que la jornada de trabajo sea de 45 horas semanales.
- Que la hora extra se cancele con el 50% de recargo sobre el valor de la hora ordinaria:

Complete el siguiente procedimiento para aprender a calcular el valor de la hora extra:

- Escoge un sueldo base cualquiera: \$ _____
 Luego divide el sueldo base en treinta días (siempre en 30) \$ _____
 Luego multiplica el sueldo diario del trabajador por 7 \$ _____
 Luego el sueldo semanal divídelo en 45 horas \$ _____
 Finalmente al valor de la hora ordinaria súmale el 50% \$ _____
 Ya calculaste el monto que se le debe pagar al trabajador cuando realice una hora extra.
 Ahora comprueba dicho valor de la hora extra utilizando el factor:
 Multiplica el sueldo base por el factor de la hora extra \$ _____ * 0,0077777 = \$ _____
 “Comprobación efectuada con éxito”

Según las explicaciones que ha hecho tu profesor acerca del seguro de cesantía, resuelve la siguiente actividad:

A continuación se presenta el cuadro del aporte que realiza el empleador por cada trabajador para el seguro de cesantía:

Cuadro de aporte patronal		
IMPONIBLE	Seguro cesantía (2,4% o 3%)	TIPO CONTRATO
\$ 1.500.000	\$	INDEFINIDO
\$ 350.000	\$	PLAZO FIJO
\$ 2.000.000	\$	PLAZO FIJO
\$ 1.300.000	\$	INDEFINIDO
\$ 3.000.000	\$	INDEFINIDO
TOTALES	\$	
TOPE SEG. CESANTÍA	\$ 2.600.000	

¿Cuánto se debe cancelar a la Administradora de Fondo de Cesantía (AFC) por el aporte que realiza la empresa?

- a) \$ 200.100
- b) \$ 209.700
- c) \$ 218.400
- d) \$ 218.400
- e) \$ 200.100

Hoja de actividad 12.2

Confecciona las liquidaciones de sueldos para cuatro trabajadores según la información proporcionada. Presente luego el Libro auxiliar de remuneraciones y registre en el Libro Diario la centralización de sueldos:

Información de los trabajadores. Mes: Agosto 2016

Trabajadores dependientes										
nombre	sueldo b.	H.extras	Gratif.	Colación	Moviliz.	AFP	Salud	Anticipo	Cargas	Plan salud
A	300.000	12	25%	35.000	45.000	WW	Fonasa	40.000	2	
B	2.300.000	8	25%	35.000	45.000	UU	Isapre	150.000	4	5,24 uf
C	800.000	15	25%	35.000	45.000	TT	Isapre	0	4	2,54 uf
D	1.500.000	3	25%	35.000	45.000	RR	Isapre	200.000	2	5,28 uf

Las horas extras se cancelan según mínimo exigido por ley.

Todos los trabajadores tienen un contrato indefinido, a excepción de A.

Ingreso promedio de trabajadores:

A: \$ 398.128

B: \$ 2.519.300

C: \$ 611.098

D: \$ 1.392.030

Antecedentes:

Tope gratificación: 4,75 IMM

Factor hora extra 50% de recargo: 0,0077777

La empresa se encuentra afiliada a una caja de compensación y a la ACHS.

Considere que la empresa debe cancelar un 0,95% por cada trabajador por la ley de accidentes del trabajo (tope 74,3 UF).

Indicadores Previsionales PreviRed

Para Cotizaciones a Pagar en Septiembre 2016 (Remuneraciones Agosto 2016)

Rentas Mínimas Imponibles

Trabajadores Dependientes \$ 257.500

Valor UF

al 31 de Agosto 2016: \$ 26.209,10.-

Rentas Topes Imponibles

Para afiliados a una AFP (74,3 UF): \$ 1.947.336.-

Para Seguro de Cesantía (111,4 UF): \$ 2.919.694.-

Asignación Familiar		
Tramo	Monto	Requisito
A	\$ 10.577	Renta <ó = \$ 270.196
B	\$ 6.491	Renta > \$ 270.196 < = \$ 394.651
C	\$ 2.052	Renta > \$ 394.651 < = \$ 615.521
D	\$ 0	Renta > \$ 615.521

Seguro de Cesantía (AFC)

Tipo Contrato (*) Financiamiento

Empleador Trabajador

Contrato Plazo Indefinido 2,4% R.I. 0,6% R.I.

Contrato Plazo Fijo 3,0% R.I. -

(*) No aplica para Trabajador de Casa Particular

Tasa Cotización Obligatoria AFP

Tasa AFP trabajadores dependientes

Tasa AFP trabajadores dependientes

AFP Tasa AFP SIS

SS 11,44% 1,41%

RR 11,48% 1,41%

TT 11,27% 1,41%

UU 10,41% 1,41%

VV 11,54% 1,41%

WW 10,77% 1,41%

IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA AGOSTO 2016					
MONTO DE CÁLCULO DEL IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA					
Periodos	Monto de la renta líquida imponible		Factor	Cantidad a rebajar	Tasa de Impuesto Efectiva, máxima por cada tramo de Renta
	Desde	Hasta			
MENSUAL		\$ 619.744,50	Exento	--	Exento
	\$ 619.744,51	\$ 1.377.210,00	0,04	\$ 24.789,78	2,20%
	\$ 1.377.210,01	\$ 2.295.350,00	0,08	\$ 79.878,18	4,52%
	\$ 2.295.350,01	\$ 3.213.490,00	0,135	\$ 206.122,43	7,09%
	\$ 3.213.490,01	\$ 4.131.630,00	0,23	\$ 511.403,98	10,62%
	\$ 4.131.630,01	\$ 5.508.840,00	0,304	\$ 817.144,60	15,57%
	\$ 5.508.840,01	\$ 6.886.050,00	0,355	\$ 1.098.095,44	19,55%
	\$ 6.886.050,01	Y MAS	0,40	\$ 1.407.967,69	MAS DE 19,55%

LIQUIDACION DE SUELDOS			
Nombre: A	R.U.N.		
DETALLE DE LA REMUNERACION		VALOR	
Sueldo base del mes de 20__			
TOTAL REMUNERACION IMPONIBLE			
exento impuestos y cotizaciones previsionales	Cargas de asignacion familiar		
	Movilización		
	Colación		
TOTAL HABERES			
DESCUENTOS DE CARGO DEL TRABAJADOR			
	A.F.P.	%	\$
Cotización vol. \$		Seguro cesantía	\$
Salud-sistema:		Cotiz.: Pactada	
7 % cotiz. Obligatoria		\$	
Adicional de salud		\$	
Calculo impuesto a la renta			
REMUNERACION		\$	
DESCUENTOS.(-)		\$	
TRIBUTABLE		\$	
IMPUESTO A LA RENTA \$			
OTROS DESCUENTOS		\$	
SALDO LIQUIDO EN LETRAS		TOTAL DESCUENTOS(-)	\$
		ALCANCE LIQUIDO	\$
		VALES O ANTICIPOS (-)	\$
		SALDO LIQUIDO (=)	\$
<p>Certifico que he recibido de: _____</p> <p>a mi entera satisfaccion el saldo liquido indicado en la presente liquidacion y no tengo cargo ni cobro alguno posterior que hacer, por ninguno de los conceptos comprendidos en ella.</p>			
V°B°	V°B°	FECHA: ///	

FIRMA TRABAJADOR			

LIQUIDACION DE SUELDOS			
Nombre: B	R.U.N.		
DETALLE DE LA REMUNERACION		VALOR	
Sueldo base del mes de 20__			
TOTAL REMUNERACION IMPONIBLE			
Cargas de asignacion familiar			
Movilización			
Colación			
TOTAL HABERES			
DESCUENTOS DE CARGO DEL TRABAJADOR			
	A.F.P.		% \$
Cotización vol. \$			Seguro cesantía \$
Salud-sistema:			Cotiz.: Pactada
7 % cotiz. Obligatoria		\$	
Adicional de salud		\$	
Calculo impuesto a la renta			
REMUNERACION		\$	
DESCUENTOS.(-)		\$	
TRIBUTABLE		\$	
IMPUESTO A LA RENTA \$			
OTROS DESCUENTOS		\$	
SALDO LIQUIDO EN LETRAS			
		TOTAL DESCUENTOS(-) \$	
		ALCANCE LIQUIDO \$	
		VALES O ANTICIPOS (-) \$	
		SALDO LIQUIDO (=) \$	
<p>Certifico que he recibido de: _____</p> <p>a mi entera satisfaccion el saldo liquido indicado en la presente liquidacion y no tengo cargo ni cobro alguno posterior que hacer, por ninguno de los conceptos comprendidos en ella.</p>			
V°B°	V°B°	FECHA: / /	
<p>_____</p> <p>FIRMA TRABAJADOR</p>			

LIQUIDACION DE SUELDOS	
Nombre: C	R.U.N.
DETALLE DE LA REMUNERACION	
Sueldo base del mes de 20__	
TOTAL REMUNERACION IMPONIBLE	
exento impuestos y cotizaciones previsionales	Cargas de asignacion familiar
	Movilización
	Colación
	TOTAL HABERES
DESCUENTOS DE CARGO DEL TRABAJADOR	
A.F.P.	% \$
Cotización vol. \$	Seguro cesantía \$
Salud-sistema:	Cotiz.: Pactada
7 % cotiz. Obligatoria	\$
Adicional de salud	\$
Calculo impuesto a la renta	
REMUNERACION	\$
DESCUENTOS.(-)	\$
TRIBUTABLE	\$
IMPUESTO A LA RENTA \$	
OTROS DESCUENTOS	\$
SALDO LIQUIDO EN LETRAS	TOTAL DESCUENTOS(-) \$
	ALCANCE LIQUIDO \$
	VALES O ANTICIPOS (-) \$
	SALDO LIQUIDO (=) \$
<p>Certifico que he recibido de: _____</p> <p>a mi entera satisfaccion el saldo liquido indicado en la presente liquidacion y no tengo cargo ni cobro alguno posterior que hacer, por ninguno de los conceptos comprendidos en ella.</p>	
V°B°	V°B°
FECHA: ///	
<p>_____</p> <p>FIRMA TRABAJADOR</p>	

LIQUIDACION DE SUELDOS		
Nombre: D _____		R.U.N. _____
DETALLE DE LA REMUNERACION		VALOR
Sueldo base del mes de 20__		
TOTAL REMUNERACION IMPONIBLE		
exento impuestos y cotizaciones previsionales	Cargas de asignacion familiar	
	Movilización	
	Colación	
TOTAL HABERES		
DESCUENTOS DE CARGO DEL TRABAJADOR		
	A.F.P.	% \$
Cotización vol. \$		Seguro cesantía \$
Salud-sistema:		Cotiz.: Pactada
7 % cotiz. Obligatoria		\$
Adicional de salud		\$
Calculo impuesto a la renta		
REMUNERACION	\$	
DESCUENTOS.(-)	\$	
TRIBUTABLE	\$	
	IMPUESTO A LA RENTA	\$
OTROS DESCUENTOS	\$	
SALDO LIQUIDO EN LETRAS		TOTAL DESCUENTOS(-) \$
		ALCANCE LIQUIDO \$
		VALES O ANTICIPOS (-) \$
		SALDO LIQUIDO (=) \$
<p>Certifico que he recibido de: _____</p> <p>a mi entera satisfaccion el saldo liquido indicado en la presente liquidacion y no tengo cargo ni cobro alguno posterior que hacer, por ninguno de los conceptos comprendidos en ella.</p>		
V°B°	V°B°	FECHA: / /
		_____ FIRMA TRABAJADOR

Libro de Remuneraciones

Mes: Agosto Año: 2016

Trabajador	Remuneraciones Imponibles					
	Sueldo base	H. ex.	Sobre sueldo	Gratificación	Gratificación	Imponible
A	\$		\$	\$	\$	\$
B	\$		\$	\$	\$	\$
C	\$		\$	\$	\$	\$
D	\$		\$	\$	\$	\$
Totales	\$		\$	\$	\$	\$

Remuneraciones no imponibles

Asignación Familiar	Movilización	Colación	Total haber
\$	\$	\$	\$
\$	\$	\$	\$
\$	\$	\$	\$
\$	\$	\$	\$
\$	\$	\$	\$

Descuentos a cargo del trabajador					Líquido a pagar		
AFP	Salud 7%	Adicional	Seg. ces.	Impto. único	Alcance líquido	Anticipo	Líquido
\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$

Centralización de los sueldos en el Libro Diario:

Fecha	Transacción	Debe	Haber

Hoja de actividad 12.3

Presenta la planilla de los aportes patronales que efectúa el empleador por cada trabajador. Los porcentajes de aportes y los topes que debes utilizar en ciertos casos los explicará el profesor para que puedas completar los datos:

Aportes patronales				
TRABAJADOR	IMPONIBLE	SEG. CESANTÍA	SIS	ACHS
A	\$ 410.000	\$	\$	\$
B	\$ 2.545.037	\$	\$	\$
C	\$ 995.259	\$	\$	\$
D	\$ 1.636.927	\$	\$	\$
		\$	\$	\$

Centralización de los aportes patronales en el Libro Diario:

Fecha	Transacción	Debe	Haber

Actividad: Resuelve los siguientes nuevos casos de confección de liquidaciones de sueldos.

Ejercicios propuestos:

Ejercicio propuesto

Ejercicio N 1

Según los siguientes antecedentes, presentar la liquidación de sueldos.

Mes: Julio 2014

Trabajadores dependientes

Nombre	Sueldo b.	H.extras	Gratíf.	Colación	Moviliz.	AFP	Salud	Anticipo	Cargas	Ingreso prom.
X	280.000	13	25%	10.000	20.000	1,27%	Fonasa	30.000	4	\$ 333.560
Y	1.680.000	3	25%	10.000	20.000	11,48%	Isapre	0	1	\$1.720.000

Las horas extras se cancelan según mínimo exigido por ley.

El trabajador X tiene contrato plazo fijo y el trabajador Y indefinido.

El trabajador X está en FONASA y el trabajador Y en ISAPRE (Plan pactado: 5,19 UF).

Antecedentes:

UF 31/07/2014 \$ 24.062,27

Tope vigente de AFP: 72,3 UF (\$ 1.739.702)

Tope salud \$ 121.779

Tope vigente de seguro de cesantía: 108,5 UF (\$ 2.610.756)

Ingreso mínimo mensual \$ 225.000

Tope gratificación: 89.063

Factor hora extra 50% de recargo: 0,0077777

Impuesto único de segunda categoría julio 2014

Períodos	Monto de la renta líquida imponible		Factor	Cantidad a rebajar (No incluye crédito 10% de 1 UTM derogado por N° 3 Art. Único Ley N° 19.753, D.O. 28.09.2001)
	Desde	Hasta		
MENSUAL	—	\$ 569.403,00	0,00	-,-
	\$ 569.403,01	\$ 1.265.340,00	0,04	\$ 22.776,12
	\$ 1.265.340,01	\$ 2.108.900,00	0,08	\$ 73.389,72

Períodos	Monto de la renta líquida imponible		Factor	Cantidad a rebajar (No incluye crédito 10% de 1 UTM derogado por N° 3 Art. Único Ley N° 19.753, D.O. 28.09.2001)
	Desde	Hasta		
	\$ 2.108.900,01	\$ 2.952.460,00	0,135	\$ 189.379,22
	\$ 2.952.460,01	\$ 3.796.020,00	0,23	\$ 469.862,92
	\$ 3.796.020,01	\$ 5.061.360,00	0,304	\$ 750.768,40
	\$ 5.061.360,01	\$ 6.326.700,00	0,355	\$ 1.008.897,76
	\$ 6.326.700,01	Y MAS	0,40	\$ 1.293.599,26

Asignación Familiar

Tramo	Monto	Requisito
A	\$ 9.242	Renta <ó = \$ 236.094
B	\$ 5.672	Renta > \$ 236.094 < = \$ 344.840
C	\$ 1.739	Renta > \$ 344.840 < = \$ 537.834
D	\$ 0	Renta > \$ 537.834

Liquidación de sueldos trabajador X		Liquidación de sueldos trabajador Y	
	\$		\$
	\$		\$
	\$		\$
Total imponible	\$	Total imponible	\$
	\$		\$
	\$		\$
	\$		\$
Total Haber	\$	Total Haber	\$
Descuentos a cargo del trabajador		Descuentos a cargo del trabajador	
Afp () -----%	\$	Afp () -----%	\$
Sistema salud	:	Sistema salud	:

Salud 7% cotización obligatoria	\$	Salud 7% cotización obligatoria	\$
Adicional de salud	\$	Adicional de salud	\$
Seguro cesantía	\$	Seguro cesantía	\$
Cálculo de impuesto a la renta		Cálculo de impuesto a la renta	
Remuneración	\$	Remuneración	\$
Descuentos previsionales	\$	Descuentos previsionales	\$
Sueldo tributable	\$	Sueldo tributable	\$
Impuesto a la renta	\$	Impuesto a la renta	\$
Total descuentos	\$	Total descuentos	\$
Alcance líquido	\$	Alcance líquido	\$
Anticipos	\$	Anticipos	\$
Líquido a pagar	\$	Líquido a pagar	\$

Ejercicio N° 2

Según los siguientes antecedentes, presentar la liquidación de sueldos.

Trabajador dependiente								
Nombre	Sueldo base	H.extras	Gratíf.	Colación	Moviliz.	AFP	Salud	Anticipo
A	1.521.000	4	25%	14.000	20.000	11,27%	Isapre 5,12 uf	100.000

Tipo de contrato: Indefinido

Valor UF

\$ 23.161,34.-

Rentas Topes Imponibles

Para afiliados a una AFP (72,3 UF): \$ 1.674.565.- Tope salud \$ 117.220

Para Seguro de Cesantía (108,5 UF): \$ 2.513.005.- Tope gratificación: 89.063

Factor hora extra: 0,0077777

Tabla de impuesto

	Desde	Hasta	Tasa	Cantidad a rebajar
Mensual	-.-	540.067,50	0,00	-.-
	540.067,51	1.200.150,00	0,04	21.602,70
	1.200.150,01	2.000.250,00	0,08	69.608,70
	2.000.250,01	2.800.350,00	0,135	179.622,45

Liquidación de sueldos trabajador X	
_____	\$
_____	\$
_____	\$
Total imponible	\$
_____	\$
_____	\$
_____	\$
Total Haber	\$
Descuentos a cargo del trabajador	
Afp () -----%	\$
Sistema salud :	
Salud 7% cotización obligatoria	\$
Adicional de salud	\$
Seguro cesantía	\$
Cálculo de impuesto a la renta	
Remuneración	\$
Descuentos previsionales	\$
Sueldo tributable	\$

Impuesto a la renta	\$
Total descuentos	\$
Alcance líquido	\$
Anticipos	\$
Líquido a pagar	\$

Sesión N° 13

Hoja de actividad 13.1

Luego de la explicación teórica que ha hecho tu profesor acerca de las tarjetas de existencias, sigue las indicaciones que hará para ir completándolas bajo el método FIFO y PMP para los siguientes casos:

Ejercicio N ° 1 de valorización de existencia

05/11 Inventario inicial: 910 unidades a \$ 640 c/u

07/11 Compra: 820 unidades a \$ 670 c/u

18/11 Venta 1700 unidades

24/11 Compra 870 unidades a \$ 660 c/u

29/11 Venta 880 unidades

Tarjeta de existencia

método: FIFO

			Unidades			Valores			
fecha	detalle	p.u.c.	entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	observaciones

Tarjeta de existencia

método: PMP

			Unidades			Valores			
fecha	detalle	p.u.c.	entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	observaciones

- Ejercicio N º 2 de valorización de existencia
- 01/04 Inventario inicial: 980 unidades a \$ 1.900 c/u
 - 03/04 Compra 590 unidades a \$ 1.890 c/u
 - 05/04 Venta de 1.220 unidades
 - 09/04 Compra 460 unidades a \$ 1.900 c/u
 - 11/04 Devolución de compra (del 03/04) de 230 unidades.
 - 15/04 Compra 820 unidades a \$ 1.910 c/u
 - 19/04 Venta de 1.000 unidades
 - 21/04 Devolución de venta (del día 05/04) de 1.000 unidades
 - 23/04 Venta de 1.220 unidades

Tarjeta de existencia

método: FIFO

			Unidades			Valores			
fecha	detalle	p.u.c.	entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	observaciones

Hoja de actividad 13.2

Resuelve los siguientes ejercicios en donde se solicita confeccionar la tarjeta de existencia:

Ejercicio N º 1 de valorización de existencias

01/05/2009 Inventario inicial: 900 unidades a \$ 680 cada una

05/05/2009 Se compra 600 unidades a \$ 695 cada una

08/05/2009 Se venden 400 unidades

09/05/2009 Se realiza una devolución de la compra efectuada el 05/05/2009 de 150 unidades.

16/05/2009 Se venden 900 unidades

18/05/2009 Se compra 750 unidades a \$ 710 cada una

20/05/2009 Se compra 1500 unidades a \$ 705 cada una

23/05/2009 Se venden 850 unidades

29/05/2009 Se realiza una devolución de la venta anterior por 100 unidades

31/05/2009 Se compran 200 unidades a \$ 715 cada una

Tarjeta de existencia

método: FIFO

			Unidades			Valores			
fecha	detalle	p.u.c.	entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	observaciones

Tarjeta de existencia

método: PMP

			Unidades			Valores			
fecha	detalle	p.u.c.	entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	observaciones

Ejercicio N º 2 de valorización de existencias

01.02 Inventario inicial: 1.300 unidades a \$ 590 c/u

02.02 Venta: 600 unidades

04.02 Devolución de venta: 180 unidades

07.02 Compra: 500 unidades a \$ 582 c/u

09.02 Compra: 600 unidades a \$ 590 c/u

15.02 Devolución de compra (del día 07.02) : 120 unidades

18.02 Venta: 1.800 unidades

21.02 Devolución de venta (del día 18.02): 630 unidades

23.02 Compra: 400 unidades a \$ 585 c/u

25.02 Devolución de venta (del día 18.02): 1.000 unidades

27.02 Venta: 1.940 unidades

Nota: La devolución de venta regístrela de modo que se respete el método FIFO, es decir, logrando que según lo que ha devuelto el cliente, vayan quedando fuera de la empresa las más antiguas primero.

Tarjeta de existencia

método: FIFO

			Unidades			Valores			
fecha	detalle	p.u.c.	entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	observaciones

Para practicar más:

Completa las siguientes tarjetas de existencias bajo el método FIFO (desde saldo de unidades hasta saldo de valores)

Ejercicio N° 1

Método: FIFO

Día	Detalle	Puc	Unidades			Valores		
			Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
1	Inventario Inicial	1.700			40.000			
4	Compra	1.680	42.000					
5	Venta			41.000				
6	Devol. venta (día 5)		3.000					
11	Devol. compra (día 4)			5.000				
18	Devol compra (día 4)			10.000				
19	Venta			28.000				
20	Devol, venta (día 5)		10.000					
20	Compra	1.690	6.000					
24	Venta			11.000				
27	Devol compra (día 20)			1.500				
28	Venta			4.300				

Ejercicio N° 2

Método: FIFO

Día	Detalle	Puc	Unidades			Valores		
			Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
4	Compra	11	500.000		500.000			
4	Venta			280.000				
5	Venta			190.000				
9	Venta			12.190				
11	Compra	12	800.000					
12	Venta			320.000				
14	Devolución venta (día 12)		1.000					
17	Venta			15.200				

18	Venta			20.200				
19	Venta			19.100				
20	Compra	10	980.000					
24	Venta			500.000				
26	Venta			12.180				

Hoja de actividad 13.3

Resuelve el siguiente en donde aplicarás en uso de la tarjeta de existencia en la presentación de los Estados Financieros:

Según las siguientes transacciones calcule el costo de venta según el método FIFO, para luego traspasar al libro diario, libro mayor y estados financieros.

02/05 Se inicia actividades con la siguiente información:

Efectivo: 5.000.000 mercaderías: 1000 unidades a \$ 900 c/u

Letras por pagar: 5.000.000

08/05 Se abre cuenta corriente depositando el 80% del efectivo.

10/05 Se compra 800 unidades a \$ 920 c/u valor neto, se cancela el 80% firmando letras y por el saldo se gira un cheque.

12/05 Se vende 520 unidades a \$ 1500 c/u valor neto, nos cancelan 70% en efectivo y el saldo con letras.

18/05 Se cancela arriendo por \$ 220.000 en efectivo

22/05 Se realiza una devolución de compra de 185 unidades , las cuales se rebajan de la deuda con letras.

24/05 Se compra 400 unidades a \$ 925 c/u valor neto, al crédito simple.

26/05 Se vende 580 unidades a \$ 1400 valor neto, nos cancelan en efectivo.

28/05 Nos devuelven 473 unidades de la venta anterior.

30/05 Se abonan 500.000 a la deuda con letras, se gira un cheque.

31/05 Se determina el iva.

Tarjeta de existencia

método: FIFO

			Unidades			Valores			
fecha	detalle	p.u.c.	entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	observaciones

Libro Diario

Fecha					Debe	Haber

Libro Mayor

Balance General Clasificado

Activos	Pasivos
Activos Circulantes	Pasivos Circulantes
Total activos circulantes \$	Total pasivos circulantes \$
Activos Fijos	Pasivos L/P
Total activos fijos \$	Pasivos largo plazo \$
Otros Activos	Patrimonio
Total otros activos \$	Total patrimonio \$
Total Activos \$	Total Pasivos \$

Estado de Resultados

Ingresos de explotación	
Costos de explotación	_____
Margen bruto	
Gastos de administración y ventas	
Resultado operacional	_____
Ingresos financieros	
Otros ingresos fuera de explotación	
Egresos financieros	
Otros egresos fuera de explotación	
Utilidad empresa relacionada	_____
Corrección monetaria	
Resultado antes de impuesto	
Impuesto a la renta	_____
Resultado del ejercicio	

Sesión N° 14

Hoja de actividad 14.1

Luego de la explicación teórica que ha hecho tu profesor acerca del proceso contable de Estimar las deudas que probablemente serán incobrables, sigue las indicaciones que hará para ir completando el desarrollo a los siguientes casos:

Según el siguiente ejemplo completar los espacios vacíos:

Al 31/12/2010 la empresa registra en ventas al crédito simple (cuenta clientes) un saldo de \$ 45.900.000 y documentos por cobrar un saldo de \$ 17.000.000. Se estima que los deudores incobrables serán un 3% de las cuentas por cobrar.

$$45.900.000 + 17.000.000 = 62.900.000 * 3\% = \$$$

31/12/2010	Deudores incobrables		
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables	EDI	

Presentación en el balance general clasificado

Activos circulantes

Clientes \$ 45.900.000

Edi \$ (_____)

Documentos por cobrar \$ 17.000.000

Edi \$ (_____)

Hoja de actividad 14.2

Completa los siguientes casos según la explicación que hará tu profesor:

Ejercicio N ° 1

Una empresa presenta al 31.12.2010 en la cuenta clientes un saldo de \$ 10.000.000. Se estima una incobrabilidad del 2% sobre dicho saldo.

Se pide: contabilizar la estimación para el año 2010 y presentar en el balance.

Cálculo de estimación de deudores incobrables:

Asiento contable de la estimación:

Fecha		Debe	Haber

Presentación en el balance general clasificado

Activos circulantes

Cientes \$
 Edi \$ (_____)

Ejercicio N ° 2

Al 31.12.2010 la empresa presenta un saldo en la cuenta clientes de \$ 99.455.980. Se estimó un 2,5% como incobrable.

El 10 de Junio de 2011 se castiga la factura N ° 2231 por un monto de \$ 400.000, ya que se agotaron todos los medios de cobranza y resultó incobrable.

El 5 de Agosto de 2011 se castiga la factura N ° 2296 por un monto de \$ 100.000.

Al 31.12.2011 la cuenta clientes presenta un saldo de \$ 125.800.000 y se ha estimado un 3% como incobrable.

Se pide: contabilizar en forma cronológica las transacciones contables y presentación en el balance al 31.12.2010 y al 31.12.2011.

Saldo clientes \$ * % =

31/12/2010			
------------	--	--	--

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Cientes \$

Edi \$ (_____)

10/06/2011			
05/08/2011			

Estimación deudores
incobrables

31/12/2011			
------------	--	--	--

Estimación deudores incobrables

--	--

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Cientes \$
 Edi \$ (_____)

Ejercicio N ° 3

Al 31.12.2010 la empresa presenta un saldo en la cuenta clientes de \$ 77.400.000. Se estimó un 2% como incobrable.

El 18 de Octubre de 2011 se castiga la factura N ° 8773 por un monto de \$ 2.000.000, ya que se agotaron todos los medios de cobranza y resultó incobrable.

Al 31.12.2011 la cuenta clientes presenta un saldo de \$ 110.000.000 y se ha estimado un 2% como incobrable.

Se pide: contabilizar en forma cronológica las transacciones contables y presentación en el balance al 31.12.2010 y al 31.12.2011.

Saldo clientes \$ * % =

31/12/2010			
------------	--	--	--

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Cientes \$
 Edi \$ (_____)

18/10/2011			
------------	--	--	--

Saldo clientes \$ * % =

31/12/2011			
------------	--	--	--

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Cientes \$

Edi \$ (_____)

Ejercicio N ° 4

Una empresa presenta al 31.12.2010 en la cuenta clientes un saldo de \$ 59.880.000, monto sobre el cual se ha estimado un 2% como deudores incobrables.

Durante el año 2011 no hubo factura castigada.

Al 31.12.2011 el saldo de la cuenta clientes asciende a \$ 70.000.000, monto sobre el cual se ha estimado un 1% como deudores incobrables.

Se pide: contabilizar los ajustes correspondientes y las presentaciones en el balance.

Saldo clientes \$ * % =

31/12/2010			
------------	--	--	--

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Cientes \$

Edi \$ (_____)

Saldo clientes \$ * % =

31/12/2011			
------------	--	--	--

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Clientes \$

Edi \$ ()

Sigue las instrucciones que dará tu profesor para resolver los siguientes casos, los cuales te servirán para que resuelvas solo los casos finales que se presentarán en la hoja de actividad 14.3.

Ejercicio N ° 5

Una empresa presenta al 31.12.2010 en la cuenta clientes un saldo de \$ 89.700.000, monto sobre el cual se ha estimado un 3% como deudores incobrables.

Durante el año 2011 no hubo factura castigada.

Al 31.12.2011 el saldo de la cuenta clientes asciende a \$ 180.000.000, monto sobre el cual se ha estimado un 1,5% como deudores incobrables.

Se pide: contabilizar los ajustes correspondientes y las presentaciones en el balance.

Ejercicio N ° 6

Al 31.12.2010 la empresa presenta un saldo en la cuenta clientes de \$ 97.400.000. Se estimó un 2% como incobrable.

El 9 de Abril de 2011 se castiga la factura N° 8793 por un monto de \$ 3.000.000, ya que se agotaron todos los medios de cobranza y resultó incobrable.

El 12 de Noviembre se castiga factura N° 9235 por un monto de \$ 1.200.000.

El 20 de Noviembre se castiga factura N° 9240 por un monto de \$ 300.000

Al 31.12.2011 la cuenta clientes presenta un saldo de \$ 150.000.000 y se ha estimado un 2,5% como incobrable.

Se pide: contabilizar en forma cronológica las transacciones contables y presentación en el balance al 31.12.2010 y al 31.12.2011.

Hoja de actividad 14.3**Resuelve los siguientes casos:**

- 1.** La Empresa presenta al 31 de Diciembre de 2010 un saldo en la cuenta Estimación Deudores Incobrables de \$6.320.200.

Por otra parte, el 15 de Mayo de 2011 los abogados de la Empresa informan que es imposible cobrar al cliente "A" por lo que dan instrucciones para castigar factura N ° 3210 \$4.350.000.

Asimismo, el 20 Octubre de 2011 se procede al castigo de factura N ° 3310 por \$ 1.840.000, dado que hay certeza de la incobrabilidad al cliente "B".

Finalmente, la Empresa registra al 31 de Diciembre de 2011 un saldo en clientes de \$122.086.667, sobre la cual se estima una incobrabilidad de un 6%.

Se pide: Contabilizar todos los asientos correspondientes al año 2011 y presentación en el balance.

- 2.** Una empresa presenta al 31 de Diciembre de 2010 un saldo en la cuenta clientes de \$ 55.870.000, estimando para ese año un 1,2% como deudores incobrables.

El 04.12.2011 se castiga la factura N ° 445 por un monto de \$ 670.440, ya que se agotaron todos los medios de cobranza y resultó incobrable.

Durante el año no se registraron más castigos de facturas.

Al 31.12.2011 la cuenta clientes presenta un saldo de \$ 100.000.000, monto del cual se estimó un 1,5% como incobrable.

Se pide: Contabilizar todos los asientos correspondientes al año 2010 y 2011, además de las presentaciones en el balance para ambos años.

- 3.** Una empresa presenta al 31.12.2010 un saldo en la cuenta clientes de \$ 95.000.000, monto del cual se estimó un 1% como incobrable.

El 02.02.2011 se castiga la factura N ° 447 por un monto de \$ 400.000

El 25.08.2011 se castiga la factura N ° 601 por un monto de \$ 780.000

El 12.12.2011 se castiga la factura N ° 710 por un monto de \$ 120.000

El 31.12.2011 se castiga la factura N ° 723 por un monto de \$ 190.000

Al cierre del año 2011 la cuenta clientes presenta un saldo de \$ 140.000.000, monto del cual se estimó un 1,4% como incobrable.

Se pide: Contabilizar todos los asientos correspondientes al año 2010 y 2011, además de las presentaciones en el balance para ambos años.

4. Una empresa presenta al 31.12.2010 un saldo en la cuenta clientes de \$ 130.000.000, monto del cual se estimó \$ 2.400.000 como incobrable.

El 15.10.2011 se castiga la factura N ° 6771 por un monto de \$ 1.800.000

El 25.11.2011 se castiga la factura N ° 6809 por un monto de \$ 200.000

El 09.12.2011 se castiga la factura N ° 6944 por un monto de \$ 150.000

Al 31.12.2011 la cuenta clientes presenta un saldo de \$ 190.000.000, monto del cual se estimó \$ 1.000.000 como incobrable.

Se pide: Contabilizar todos los asientos correspondientes al año 2010 y 2011, además de las presentaciones en el balance para ambos años.

5. Una empresa presenta al 31.12.2010 un saldo en la cuenta clientes de \$ 120.000.000, monto del cual se estimó \$ 3.000.000 como incobrable.

El 15.09.2011 se castiga la factura N ° 4778 por un monto de \$ 800.000

El 19.11.2011 se castiga la factura N ° 4809 por un monto de \$ 300.000

El 17.12.2011 se castiga la factura N ° 4947 por un monto de \$ 350.000

Al 31.12.2011 la cuenta clientes presenta un saldo de \$ 170.000.000, monto del cual se estimó \$ 1.200.000 como incobrable.

Se pide: Contabilizar todos los asientos correspondientes al año 2010 y 2011, además de las presentaciones en el balance para ambos años.

Sesión N° 15

Hoja de actividad 15.1

Luego de la explicación teórica que ha hecho tu profesor acerca del proceso contable de realizar la corrección monetaria a las cuentas de activos, resuelve los siguientes casos:

Para los siguientes ejercicios utilice los índices y valores señalados a continuación:

Indices IPC		¹ valor dólar			
Nov.2008	115,94	Jun.2009	118,50	31/12/2008	499
Dic.2008	116,94	Jul.2009	118,90	31/05/2009	512
Ene.2009	117,30	Ago.2009	119,16	30/06/2009	502
Feb.2009	117,38	Sep.2009	119,96	24/07/2009	537
Mar.2009	117,48	Oct.2009	120,11	30/09/2009	507
Abr.2009	117,97	Nov.2009	120,15	29/11/2009	531
May.2009	118,44	Dic.2009	120,23	31/12/2009	503

Valor UF			
30/11/2008	18.350,45	30/06/2009	18.582,34
31/12/2008	18.380,48	31/07/2009	18.628,32
31/01/2009	18.390,53	31/08/2009	18.720,35
28/02/2009	18.392,48	30/09/2009	18.820,37
31/03/2009	18.403,82	31/10/2009	19.940,47
30/04/2009	18.450,30	30/11/2009	19.120,30
31/05/2009	18.480,32	31/12/2009	19.210,37

Valor EURO	
31/12/2008	790
31/05/2009	784
30/06/2009	785
30/09/2009	755
31/12/2009	764

Resuelve el siguiente caso en donde debes actualizar y contabilizar el disponible reajutable:

Disponible según pre balance 31.12.2009 \$ 15.949.560

El disponible está compuesto por:

- \$ 1.980.000 en efectivo
- 4 cheques al día por: \$ 240.000, \$ 300.000, \$ 500.000 y \$ 180.000.
- \$ 9.521.656 depositado en la cuenta corriente de la empresa
- € 4.106

Se pide: Realizar ajuste de corrección monetaria y contabilización correspondiente.

1. Valores ficticios, sólo a modo de ejemplo

Resuelve el siguiente caso en donde debes actualizar y contabilizar las cuentas por cobrar reajustables:

En la cuenta clientes, según pre balance, existe un saldo de \$ 94.110.388 al 31.12.2009. Dicho monto se compone de facturas en moneda nacional por un monto de \$ 39.091.200 y el resto corresponde a ventas por exportaciones efectuadas durante el periodo, totalizando a la fecha € 71.801.

Calcular y contabilizar ajuste de corrección monetaria.

Más ejercicios:

Ejercicio N ° 1

Disponible según pre balance 31.12.2009 \$ 11.969.108

El disponible está compuesto por:

- US\$ 11.200
- € 8.771

Se pide: Realizar ajuste de corrección monetaria y contabilización correspondiente.

Ejercicio N ° 2

Al 31.12.2009 la empresa presenta el pre balance, sobre el cual para finalizar el año sólo falta efectuar la corrección monetaria a las cuentas.

En la cuenta deudores por venta (clientes) existe un saldo de \$ 33.091.390, monto que se compone de facturas en moneda nacional.

Otra cuenta del rubro de activos circulantes es letras por cobrar, la cual presenta un saldo de \$ 18.033.500, monto que corresponde a US\$ 35.900

Finalmente presenta un pagaré por cobrar por US\$ 30,12, aceptado el día 24 de Julio de 2009.

Se pide: Calcular y contabilizar los ajustes de corrección monetaria

Corrección monetaria de los pagos provisionales mensuales

Resuelve los siguientes ejercicios:

Ejercicio N ° 1

En el ejercicio anual terminado al 31.12.2009 la empresa muestra una utilidad comercial de \$ 4.899.012 y una utilidad tributaria de \$ 1.941.200. La tasa de impuesto a al renta para ese año es 17%. Durante el año se efectuaron los siguientes pagos provisionales mensuales:

- Enero \$ 90.000 Octubre \$ 66.500
- Febrero \$ 110.000 Noviembre \$ 80.100
- Marzo \$ 120.000 Diciembre \$ 99.200

En los meses no indicados no se cancelaron PPM al SII, ya que la empresa arrojó pérdidas en ciertos trimestres.

Se pide: Efectuar cálculos, contabilización de ajustes de corrección monetaria y determinación de impuesto.

Ejercicio N ° 2

Al 31.12.2009 el resultado tributario de la empresa arrojó pérdida por \$ 2.334.125. La tasa de impuesto a la renta es de 17%. Durante el año se registraron los siguientes pagos provisionales mensuales:

- Abril \$ 22.354
- Mayo \$ 33.120
- Junio \$ 28.556

En los meses no indicados no se cancelaron PPM al SII, ya que la empresa arrojó pérdidas en ciertos trimestres.

Se pide: Efectuar cálculos, contabilización de ajustes de corrección monetaria y determinación de impuesto.

Indices IPC

Nov.2008	115,94	Jun.2009	118,50
Dic.2008	116,94	Jul.2009	118,90
Ene.2009	117,30	Ago.2009	119,16
Feb.2009	117,38	Sep.2009	119,96
Mar.2009	117,48	Oct.2009	120,11
Abr.2009	117,97	Nov.2009	120,15
May.2009	118,44	Dic.2009	120,23

Corrección monetaria de los gastos pagados anticipadamente

Resuelve los siguientes ejercicios:

Ejercicio N ° 1

El 05 de Febrero de 2009 la empresa cancela \$ 1.500.000 en efectivo, correspondiente al pago de arriendo de un local comercial que utilizará hasta Abril de 2010.

Se pide: Cálculos y contabilizaciones hasta el término del arriendo.

Ejercicio N ° 2

El 02 de Septiembre de 2009 la empresa cancela \$ 120.000 en efectivo, correspondiente al pago de seguro de incendios que cubre hasta Febrero de 2010.

Se pide: Cálculos y contabilizaciones hasta el término del seguro.

Indices IPC

Nov.2008	115,94	Jun.2009	118,50	Ene. 2010	120,98
Dic.2008	116,94	Jul.2009	118,90	Feb.2010	121,44
Ene.2009	117,30	Ago.2009	119,16	Mar.2010	121,79
Feb.2009	117,38	Sep.2009	119,96	Abr.2010	122,18
Mar.2009	117,48	Oct.2009	120,11	May.2010	123,66
Abr.2009	117,97	Nov.2009	120,15	Jun.2010	124,03
May.2009	118,44	Dic.2009	120,23	Jul.2010	124,67

Hoja de actividad 15.2

Luego de la explicación teórica que ha hecho tu profesor acerca del proceso contable de realizar la corrección monetaria a las existencias nacionales, resuelve los siguientes casos:

Ejercicio N ° 1

Una empresa presenta en su cuenta "Mercaderías" al 31/12/2007, antes de ajustes, un saldo de \$4.000.000.- equivalentes a 5.000 art. X nacionales a \$800 c/u.

Las compras de los art. X se efectuaron en las siguientes fechas:

27/02/2007 a \$824 c/u

28/06/2007 a \$805 c/u

28/10/2007 a \$820 c/u

Ejercicio N ° 2

Una empresa presenta en su cuenta "Mercaderías" al 31/12/2007, antes de ajustes, un saldo de \$200.000.- equivalentes a 200 art. Z nacionales a \$1.000 c/u.

Las compras de los art. Z se efectuaron en las siguientes fechas:

02/01/2007 a \$980 c/u

22/03/2007 a \$985 c/u

05/12/2006 a \$995 c/u

Se pide: Efectuar cálculos y contabilización de la corrección monetaria de las existencias al cierre del ejercicio.

índices IPC

NOV.2006	94.99	DIC.2006	95.54	ENE.2007	96.21	FEB.2007	96.08	MAR.2007	96.46	ABR.2007	96.84
MAY.2007	97.02	JUN.2007	97.35	JUL.2007	97.77	AGO.2007	98.10	SEP.2007	98.61	OCT.2007	99.40
NOV.2007	99.4	DIC.2007	100.00	ENE.2008	101.56	FEB.2008	102.03				

Luego de la explicación teórica que ha hecho tu profesor acerca del proceso contable de realizar la corrección monetaria a las existencias importadas, resuelve los siguientes casos:

Ejercicio N ° 1

Una empresa presenta en su cuenta "Mercaderías" al 31/12/2007, antes de ajustes, un saldo de \$350.000.- equivalentes a 500 art. Y importados (US\$) a \$700 c/u.

Las compras de los art. Y se efectuaron en las siguientes fechas:

27/03/2007 a \$690 c/u 22/05/2007 a \$694 c/u 28/06/2007 a \$692 c/u

Ejercicio N ° 2

Una empresa presenta en su cuenta "Mercaderías" al 31/12/2007, antes de ajustes, un saldo de \$3.400.000.- equivalentes a 5.000 art. R importados (US\$) a \$680 c/u.

Se sabe que durante el año 2007 no hubo compras del art.R.

Se pide: Efectuar cálculos y contabilización de la corrección monetaria de las existencias al cierre del ejercicio.

US\$

30/11/2006 \$590	31/12/2006 \$600	31/01/2007 \$650
28/02/2007 \$640	31/05/2007 \$630	30/06/2007 \$680
31/07/2007 \$670	30/09/2007 \$660	
30/11/2007 \$690	31/12/2007 \$705	

Resuelve el siguiente ejercicio de actualización de existencias nacionales e importadas:

Una empresa presenta en la cuenta "Mercaderías" (antes de corrección monetaria) al 31/12/2014 un saldo de \$ 50.467.700.-

Este saldo se compone de los siguientes productos:

220 Mesas a \$ 174.000.- c/u.

189 Sillas a \$ 19.300.- c/u.

244 Escritorios a \$ 35.000.- c/u

Las mesas corresponden a compras en el mercado nacional en las siguientes fechas:

20/12/2013 a \$187.000 c/u. 31/05/2014 a \$181.000.- c/u 29/06/2014 a \$ 171.000.- c/u.

Las sillas corresponden a compras en el mercado internacional (en US\$) en las siguientes fechas:

31/03/2014 a \$ 18.900.- c/u. 31/07/2014 a \$ 19.500.- c/u. 15/08/2014 a \$ 19.300.- c/u.

Los escritorios corresponden a compras en el mercado internacional (en US\$) en las siguientes fechas:

31/03/2014 a \$ 38.900.- c/u. 31/05/2014 a \$ 39.500.- c/u. 15/06/2014 a \$ 33.300.- c/u.

IPC

Nov 2013	100,99	Nov 2014	104,21
Dic 2013	101,22	Dic 2014	104,33
May 2014	102,77		
Jun 2014	102,98		
Jul 2014	103,56		

US\$

30/11/2013 \$590	31/12/2013 \$605	31/01/2014 \$610	28/02/2014 \$640
31/05/2014 \$630	30/06/2014 \$681	31/07/2014 \$670	30/09/2014 \$660
30/11/2014 \$690	31/12/2014 \$711		

Hoja de actividad 15.3

Luego de la explicación teórica que ha hecho tu profesor acerca del proceso contable de realizar la corrección monetaria a los activos fijos, resuelve el siguiente caso:

El 08.05.2013 se compra una máquina excavadora en \$ 28.000.000 valor neto, lo cual se cancela al crédito simple. A esta maquinaria se le hizo una mejora en Junio del mismo año por un valor neto de \$ 500.000, monto que se canceló con cheque y que se activa al monto de la maquinaria. Esta máquina entra en funciones en la empresa el mismo mes en que se le hizo la mejora, con una vida útil de 9 años.

Fórmula variación de IPC: $((\text{mes actual} : \text{mes base}) - 1) * 100$

Indices IPC

Nov.2012	92,95	Jun.2013	97,39
Dic.2012	93,34	Jul.2013	98,49
Ene.2013	93,44	Ago.2013	99,40
Feb.2013	93,72	Sep.2013	100,46
Mar.2013	94,50	Oct.2013	101,35
Abr.2013	95,12	Nov.2013	101,92
May.2013	96,16	Nov.2014	103,21

a) Registre la compra de la máquina excavadora:

Fecha		Debe	Haber

b) b) Registre el gasto por mejora que se le hizo a la maquinaria:

Fecha		Debe	Haber

c) Registre la mejora activada a la maquinaria:

Fecha		Debe	Haber

d) Realice la corrección monetaria al 31.12.2013:

Cuentas a actualizar:	Monto	V IPCCM	Valor actualizado al 31.12.2013
Maquinaria	\$ _____	%	\$ \$
Mejora o acoplado	\$ _____	%	\$ \$

e) Realice la depreciación de la maquinaria al 31.12.2013 (presente sólo la fórmula):

f) Presente el balance general clasificado actualizado al 31.12.2013:

Balance General Clasificado actualizado al 31.12.2014	
Activos	
Activos fijos	
Maquinaria	\$
Depreciación acumulada	\$(_____)
Valor libro al 31.12.2014	\$

g) Presente el balance general clasificado actualizado al 31.12.2014:

Balance General Clasificado actualizado al 31.12.2014

Activos

Activos fijos

Maquinaria	\$
Depreciación acumulada	\$(_____)
Valor libro al 31.12.2014	\$

Luego de la explicación teórica que ha hecho tu profesor acerca del proceso contable de realizar la corrección monetaria a los activos intangibles, resuelve los siguientes casos:

1. En el rubro de otros activos al 31.12.2008 se presenta la cuenta gastos de organización y puesta en marcha por \$ 2.600.000, los cuales provienen del ejercicio anterior. Además se presenta la cuenta complementaria de g.o.p.m. por \$ 743.000, monto que representa la amortización acumulada al año anterior, quedando 2 años por amortizar.

Se pide: Cálculos y contabilizaciones de ajustes al cierre del año 2008, mayores esquemáticos y presentación en el balance.

2. Balance general clasificado 2007

Otros activos

Gastos de organización y puesta en marcha \$ 6.522.900

Amortización acumulada g.o.p.m. \$ (3.933.208)

Estos intangibles se amortizan en 6 años. Al 31 de Diciembre de 2007 se habían amortizado 4 años.

Se pide: Cálculos y contabilizaciones de ajustes al cierre del año 2008, mayores esquemáticos y presentación en el balance.

Índices I.P.C.

Nov. 2007	116,01	Jun. 2008	118,90
Dic. 2007	116,09	Jul. 2008	119,95
Ene. 2008	116,83	Ago. 2008	120,05
Feb. 2008	116,95	Sep. 2008	120,94
Mar. 2008	117,54	Oct. 2008	121,15
Abr. 2008	117,80	Nov. 2008	121,32
May. 2008	118,66	Dic. 2008	121,47

Sesión N° 16

Hoja de actividad 16.1

Luego de la explicación teórica que ha hecho tu profesor acerca del proceso contable de realizar la corrección monetaria a las cuentas de pasivos, resuelve los siguientes casos:

Ejercicio N° 1

Según pre balance al 31.12.2009 la cuenta “documentos por pagar” presenta un saldo de \$ 25.463.036. Este monto se compone de la factura N° 1889 y la N° 4011. La factura N° 1889 corresponde a una importación del día 04.09.2009 desde China por ₺ 249.123 (Yuan Chino) a un tipo de cambio de \$ 91,22 y la factura N° 4011 corresponde a otra importación efectuada el día 10.10.2009 desde Japón por ¥ 390.590 (Yen Japonés) a un tipo de cambio de \$ 7,01.

Al cierre del ejercicio el tipo de cambio de ambas monedas es:

Yuan chino \$ 93,08

Yen japonés \$ 6,21

Ejercicio N° 2

Según pre balance al 31.12.2009 la cuenta “proveedores” presenta un saldo de \$ 14.819.580. El monto se compone de \$ 14.629.099, representado por facturas nacionales y por £ 200,44 (libras esterlinas), por importaciones desde Inglaterra.

Al 31.12.2009 el valor de la Libra Esterlina es \$ 940,12

Hoja de actividad 16.2

Luego de la explicación teórica que ha hecho tu profesor acerca del proceso contable de realizar la corrección monetaria a las cuentas de Patrimonio, participa en el siguiente caso:

Ejemplo explicativo:

Una empresa presenta el siguiente patrimonio al 31.12.2009:

Capital	\$ 20.000.000
Reserva revalorización capital	\$ 4.000.000
Otras reservas	\$ 6.000.000
Pérdida acumulada	\$ (7.000.000)
Utilidad del ejercicio	<u>\$ 500.000</u>
	\$ 23.500.000

Durante el año 2009 el patrimonio tuvo el siguiente movimiento:

- a) En Enero 2009 aumentó el capital en \$ 3.000.000
- b) En Marzo 2009 disminuyeron reservas en \$ 2.000.000
- c) En Mayo 2009 se traspasaron \$ 1.000.000 de reservas a capital
- d) En Septiembre 2009 disminuyó el capital en \$ 4.000.000
- e) En Diciembre 2009 aumentó el capital en \$ 500.000
- f) Al 31 de Diciembre de 2008 la empresa tuvo utilidad de \$ 2.000.000, la cual fue absorbida por pérdida acumulada de \$ 9.000.000.

Se pide: corrección monetaria de patrimonio al 31 de Diciembre de 2009.

Variaciones de IPC:

Del año: 7,9%

De Enero: 7%

De Marzo: 5,9%

De Mayo: 4,2%

De Septiembre: 1,7%

Solución al ejercicio explicativo:

Capital:

Cálculos:

Registro:

31.12.2009	g/ por corrección monetaria del capital		
------------	---	--	--

Reserva revalorización capital:

Cálculos:

Registro:

31.12.2009	g/ por corrección monetaria de reserva revolorización de capital		
------------	--	--	--

Otras reservas:

Cálculos:

Registro:

31.12.2009	g/ por corrección monetaria de otras reservas		
------------	---	--	--

Pérdida acumulada:

Cálculos:



Registro:

31.12.2009	g/ por corrección monetaria de las pérdidas acumuladas		
------------	--	--	--

Hoja de actividad 16.3

Resuelve los siguientes casos en donde debes realizar la corrección monetaria al Patrimonio:

Ejercicio Nº 1

Una empresa presenta el siguiente patrimonio al 31.12.2008:

Capital	\$ 8.000.000
Reserva revalorización capital	\$ 3.000.000
Otras reservas	\$ 4.000.000
Utilidad acumulada	\$ 6.000.000
Utilidad del ejercicio	<u>\$ 2.000.000</u>
Patrimonio	\$ 23.000.000

Durante el año 2008 el patrimonio tuvo el siguiente movimiento:

1. El capital aumentó \$ 2.000.000 en Febrero de 2008
2. Se traspasaron \$ 2.000.000 de utilidades acumuladas a capital en Marzo 2008
3. Se crean otras reservas por \$ 1.000.000 en Junio de 2008
4. Disminución de capital en \$ 600.000 en Agosto de 2008
5. Disminución de utilidades acumuladas en \$ 8.000.000 en Noviembre de 2008
6. La utilidad del año 2007 pasa a formar parte de la utilidad acumulada del año 2008.

Se pide: corrección monetaria del patrimonio al 31 de Diciembre de 2008

Ejercicio Nº 2

Al 31.12.2008 la empresa presenta el siguiente patrimonio antes de ajustes:

Capital pagado	\$ 10.000.000
Reserva revalorización capital	\$ 800.000
Otras reservas	\$ 1.200.000
Utilidad acumulada	\$ 7.000.000
Utilidad ejercicio	<u>\$ 3.000.000</u>
Patrimonio	\$ 22.000.000

Se sabe que:

- a) El capital está compuesto por \$ 6.700.000 que proviene del año anterior
- b) En Junio 2008 hubo aumento de capital de \$ 3.000.000
- c) En Agosto de 2008 hubo un aumento de capital de \$ 5.000.000
- d) En Octubre 2008 se disminuyó el capital en \$ 4.000.000
- e) Las reservas de revalorización capital vienen del año anterior
- f) En Septiembre 2008 se traspasaron \$ 700.000 de capital a otras reservas
- g) Las utilidades acumuladas vienen del año anterior

Se pide: contabilizar la corrección monetaria del patrimonio al 31/12/2008

Índices de IPC (ejercicio N° 1 y 2)

Nov 2007: 94,99
 Dic 2007: 95,54
 Ene 2008: 96,21
 Feb 2008: 96,08
 Mar 2008: 96,46
 Abr 2008: 96,84
 May 2008: 97,02
 Jun 2008: 97,35
 Jul 2008: 97,77
 Ago 2008: 98,10
 Sep 2008: 98,61
 Oct 2008: 99,40
 Nov 2008: 99,49
 Dic 2008: 100,00

Ejercicio N° 3

Al 31.12.2009 la empresa presenta el siguiente patrimonio antes de ajustes:

Capital pagado	\$ 11.000.000
Reserva revalorización capital	\$ 800.000
Otras reservas	\$ 500.000
Pérdidas acumuladas	\$ (1.000.000)
Utilidad del ejercicio	<u>\$ 900.000</u>
Patrimonio 31.12.2009	\$ 12.200.000

Antecedentes:

- a) Capital: En Mayo 2009 hubo un aumento de capital de \$ 1.800.000, en Agosto de 2009 hubo aumento de capital de \$ 2.200.000.
- b) Reserva revalorización capital: proviene del ejercicio anterior
- c) Otras reservas: En Septiembre de 2009 se pagaron dividendos por \$ 740.000 con otras reservas.
- d) Pérdidas acumuladas: provienen del ejercicio anterior
- e) En Octubre de 2009 se traspasó de utilidades retenidas a otras reservas \$ 405.000 para comprar un activo fijo.

Índices de IPC:

Nov 2008: 115,94
Dic 2008: 116,94
Ene 2009: 117,30
Feb 2009: 117,38
Mar 2009: 117,48
Abr 2009: 117,97
May 2009: 118,44
Jun 2009: 118,50
Jul 2009: 118,90
Ago 2009: 119,16
Sep 2009: 119,96
Oct 2009: 120,11
Nov 2009: 120,15
Dic 2009: 120,23

Se pide: corrección monetaria del patrimonio a Diciembre de 2009.

Sesión N° 17**Hoja de actividad 17.1**

En equipos de trabajo, analicen y resuelvan el siguiente caso de aplicación de corrección monetaria a un pre balance:

Una empresa presenta los siguientes antecedentes del balance antes de efectuar los ajustes contables. Considerando la información que se indica, se solicita:

Efectuar todos los ajustes al 31 de diciembre de 2007.

PRE-BALANCE			
31 de Diciembre de 2007			
ACTIVOS		PASIVOS	
Disponible	3.380.000	Deudas Bancos C/P	3.845.000
Clientes	5.080.000	Proveedores	1.960.000
Existencias	1.150.000	Cuentas por pagar	500.000
Pagos provisionales mensuales	330.000	Acreedores	10.000
Gastos pagados por anticipado	880.000	Provisiones varias	5.000
Otros activos	<u>9.216.000</u>	Otros pasivos	<u>2.000</u>
	20.036.000		6.322.000
Maquinarias	900.000	Préstamos de L/P	8.144.000
Depreciación acumulada	<u>(250.000)</u>	Provisiones	<u>100.000</u>
	650.000		8.244.000
Gastos de organización		Capital pagado	7.000.000
Y puesta en marcha	2.300.000	Revalorización capital	500.000
		Otras reservas	300.000
Amortización acumulada		Pérdidas acumuladas	(800.000)
Gastos de organización	<u>(920.000)</u>	Utilidad del ejercicio	<u>500.000</u>
	1.380.000		7.500.000
TOTAL	<u>22.066.000</u>	TOTAL	<u>22.066.000</u>

Antecedentes del ejercicio contable:

- a) El disponible está compuesto por \$1.560.000 en efectivo y \$ 1.820.000 en cheques al día.
- b) Los clientes corresponden a ventas por exportaciones en US\$ 10.000.
- c) Las existencias corresponden a los siguientes artículos:
 Vasos (nacionales)
 500 unidades a \$900 c/u adquiridas en el año anterior.

Vasos (nacionales)

200 unidades a \$700 c/u adquiridos en las siguientes fechas: el 10/07/2007 100 unidades a \$ 750 c/u, el 03/09/2007 380 unidades a \$ 748 c/u, el 04/11/2007 270 unidades a \$ 740.- c/u.

Vasillos (nacionales)

800 unidades a \$ 700 c/u adquiridos en las siguientes fechas: el 02/05/2007 680 unidades a \$ 850 c/u, el 27/05/2007 700 unidades a \$ 690 c/u, el 30/06/2007 300 unidades a \$ 620 c/u .

- d) Los impuestos por recuperar corresponden a pagos provisionales mensuales pagados en los siguientes meses: febrero \$100.000, mayo \$110.000 y octubre \$120.000.
- e) Los gastos anticipados se efectuaron a principios de mayo de 2007 y corresponden a maquinaria arrendada hasta marzo de 2008.
- f) De las maquinarias, \$ 500.000.- vienen del ejercicio anterior (maquinaria antigua) a la cual se le efectuó una mejora en agosto de 2007 y a \$ 250.000 por compras realizadas en febrero de 2007 (maquinaria nueva) y que se comienza a utilizar en mayo de 2007. La maquinaria nueva tiene una vida útil de 6 años y la que viene del año anterior tiene una vida útil restante al 31/12/2006 de 4 años y tres meses.
- g) Los gastos de organización y puesta en marcha fueron cancelados y provienen del ejercicio anterior. Se amortizan en un período de 6 años. Al 31 de diciembre de 2006 se habían amortizado 2 años.
- h) Las deudas banco de c/p corresponden a US\$ 8.000.
- i) Los proveedores corresponden a \$ 500.000 y Euros 2.000.-
- j) La empresa tiene como política provisionar un 2% del saldo de clientes como estimación de deudas incobrables.
- k) Los préstamos de L/P corresponden a deuda por UF 400.
- l) El patrimonio de la empresa tuvo el siguiente movimiento:
Capital: En mayo.2007 hubo aumento de capital de \$1.500.000.-, en agosto.2007 hubo aumento de capital de \$ 2.000.000 y en octubre 2007 se traspaso de utilidades retenidas a otras reservas \$ 395.000 para compra de activo fijo.
Revalorización capital: Proviene del ejercicio anterior.

Otras reservas: En Octubre de 2007 se utilizaron 950.000.- de otras reservas que provenían del ejercicio anterior para pagar dividendos.

Pérdidas acumuladas: Proviene del ejercicio anterior.

- m)** La utilidad de la empresa, para efectos de provisión de impuesto ascendió a \$ 1.941.120. La tasa de impuesto es del 17%.

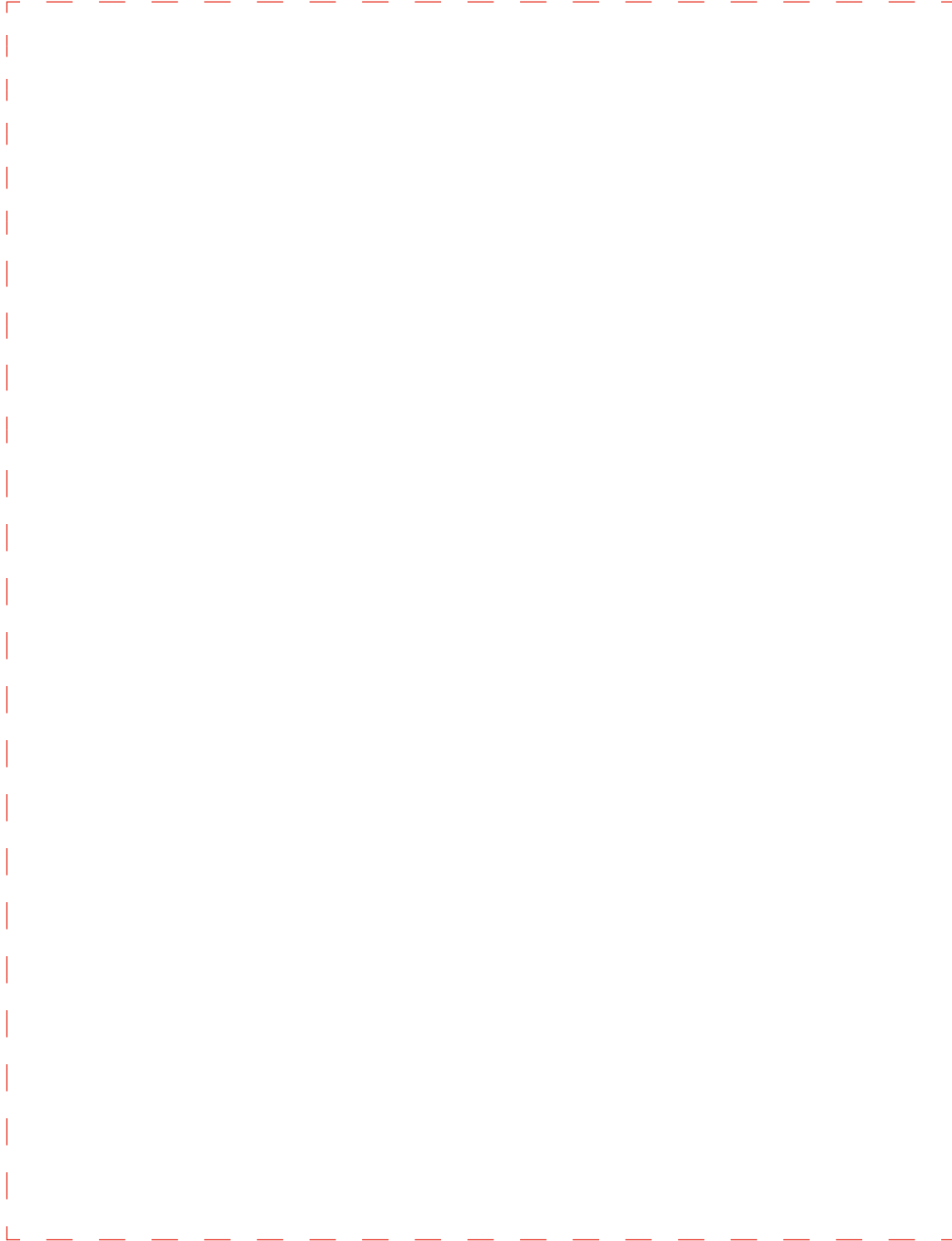
Antecedentes

Indices IPC		valor dólar			
Nov.2006	115,94	Jun.2007	118,50	31/12/2006	520
Dic.2006	116,94	Jul.2007	118,90	31/05/2007	510
Ene.2007	117,30	Ago.2007	119,16	30/06/2007	514
Feb.2007	117,38	Sep.2007	119,96	30/09/2007	505
Mar.2007	117,48	Oct.2007	120,11	31/12/2007	502
Abr.2007	117,97	Nov.2007	120,15		
May.2007	118,44	Dic.2007	120,23		

valor UF		valor EURO			
30/11/2006	18.350,45	30/06/2007	18.582,34	31/12/2006	690
31/12/2006	18.380,48	31/07/2007	18.628,32	31/05/2007	704
31/01/2007	18.390,53	31/08/2007	18.720,35	30/06/2007	715
28/02/2007	18.392,48	30/09/2007	18.820,37	30/09/2007	750
31/03/2007	18.403,82	31/10/2007	19.940,47	31/12/2007	760
30/04/2007	18.450,30	30/11/2007	19.120,30		
31/05/2007	18.480,32	31/12/2007	19.200,37		

Hoja de actividad 17.2

En equipos de trabajo, presenten el Balance General Clasificado luego de todos los ajustes contables que han efectuado en la hoja de actividad 17.1.



Hoja de actividad 17.3

En equipos de trabajo, resuelvan un nuevo caso de corrección monetaria tributaria.

Una empresa presenta el siguiente pre balance antes de ajustes al 31.12.2008. Con los antecedentes proporcionados se pide efectuar cálculos y todos los ajustes contables necesarios al 31.12.2008.

PRE BALANCE AL 31.12.2008			
Activos		Pasivos	
Activos Circulantes		Pasivos Circulantes	
Disponible	4.500.000	Deudas Bco. c/p	2.150.000
Cuentas por cobrar	6.358.000	Proveedores	1.810.000
Existencias	2.516.500	Instituciones Previsionales	<u>795.000</u>
Pagos provisionales mensuales	480.000	Total Pasivos Circulantes	4.755.000
Otros activos circulantes	<u>753.500</u>		
Total Activos Circulantes	14.608.000	Pasivos Largo Plazo	
Activos Fijos		Deudas Bco. l/p	<u>3.200.000</u>
Maquinarias	8.000.000	Total Pasivos L/P	3.200.000
Depreciación acum.	<u>(2.400.000)</u>		
Total Activos Fijos	5.600.000	Patrimonio	
Otros Activos		Capital	6.000.000
Derecho de llaves	<u>1.880.000</u>	Rev. Capital propio	780.000
	1.880.000	Utilidad acumulada	1.000.000
Utilidad ejercicio	<u>6.353.000</u>		
Total patrimonio	14.133.000		
Total Activos	22.088.000	Total Pasivos	22.088.000

Antecedentes

- a) La cuenta disponible está compuesta por US 2.302 y € 2.987
- b) Las cuentas por cobrar corresponden a \$ 2.000.000 y a US 5.789
- c) Las existencias corresponden al siguiente detalle:
 - Bolsos: 50 unidades a \$ 9.100 c/u (nacionales)
 - Maletas: 200 unidades a \$ 9.400 c/u (nacionales)
 - Mochilas: 30 unidades a \$ 6.050 c/u (nacionales)

Las existencias fueron adquiridas en las siguientes fechas:

- bolsos: el 05/05/2008 a \$ 8.100 c/u, el 30/06/2008 a \$ 9.700 c/u y el 30/11/2008 a \$ 8.900 c/u.
- maletas: el 10/11/2007 a \$ 10.100 c/u y el 02/03/2008 a \$ 10.000 c/u
- mochilas: el 27/12/2007 a \$ 6.000 c/u

d) Los pagos provisionales mensuales fueron cancelados en los siguientes meses:

Abril \$ 120.000, Mayo \$ 170.000 y Junio \$ 190.000

e) Las maquinarias corresponden al siguiente detalle:

\$ 4.000.000 corresponden a una maquinaria que proviene del año anterior, su vida útil restante al 31/12/2007 es de 3 años y 7 meses. En Junio de 2008 se efectuó una reparación mayor a este activo.

\$ 2.500.000 corresponden a una compra de una máquina en Julio de 2008, la cual tiene una vida útil de 4 años. La empresa canceló en Septiembre de 2008 \$ 400.000 por gastos de acondicionamiento para que la maquinaria quede en condiciones de ser utilizada, empezando a funcionar en Octubre de 2008.

f) Los proveedores corresponden a deuda por compras al crédito al extranjero, monto que asciende a € 2.202.

g) Las deudas con banco largo plazo corresponden a UF 165

h) Las cuentas por cobrar corresponden a la deuda de los clientes. Sobre su saldo actual se estimó un 3% como deudores incobrables.

i) El patrimonio de la empresa tuvo el siguiente movimiento durante el año:

En Mayo de 2008 hubo aumento de capital de \$ 1.800.000

En Septiembre de 2008 se distribuyeron dividendos por \$ 2.300.000 con utilidades acumuladas.

Al 31.12.2007 la empresa tuvo una utilidad del ejercicio por \$ 500.000, la cual se adicionó a la utilidad acumulada de la empresa.

j) La utilidad del ejercicio es \$ 6.353.000 al 31.12.2008 y la utilidad tributable es \$ 4.200.000. Actualmente la tasa de impuesto a la renta de primera categoría es 17%.

k) Determinar el resultado del ejercicio después de todos los ajustes efectuados.

l) Presentar el balance general clasificado actualizado.

Indicadores:

IPC	Valor	dólar	Euros	Valor UF	
Nov.2007	107,81	31/12/07	660	31/12/07 705	31/12/07 20.475,12
Dic.2007	108,01	31/01/08	662	30/06/08 720	30/06/08 21.520,67
Ene.2008	108,36	28/02/08	670	30/09/08 751	31/12/08 22.051,89
Feb.2008	108,91	31/03/08	674	31/12/08 795	
Mar.2008	109,31	30/04/08	671		
Abr.2008	109,87	31/05/08	678		
May.2008	110,17	30/06/08	702		

Jun.2008	110,67	31/07/08	688
Jul.2008	110,82	31/08/08	705
Ago.2008	111,01	30/09/08	716
Sep.2008	111,36	31/10/08	725
Oct.2008	111,74	30/11/08	750
Nov.2008	112,10	31/12/08	761
Dic.2008	112,51		

Nota: Los asientos contables deben ir con su respectiva glosa.

Sesión N° 18

Hoja de actividad 18.1

Participa en la explicación que hará tu profesor para desarrollar un caso integral de corrección monetaria y completa los espacios correspondientes con los cálculos y registros contables de cada ajuste:

A continuación se presenta el balance general clasificado y el estado de resultados de una empresa antes de ajustes, correspondiente al año 2009. Según los antecedentes entregados se pide registrar cálculos y contabilizaciones de los ajustes correspondientes y la confección de los estados financieros actualizados.

PRE-BALANCE AL 31.12.2009			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Disponible	5.230.000.-	Obligaciones con bancos c/p	5.600.000.-
Clientes	8.348.000.-	Proveedores nacionales	1.700.000.-
Mercaderías	10.350.000.-	Instituciones previsionales	1.020.000.-
Gastos pagados por anticipado	1.560.000	Otros pasivos circulantes	<u>2.033.600.-</u>
Pagos provisionales mensuales	<u>34.087.-</u>		10.353.600.-
	25.522.087.-		
ACTIVO FIJO		PASIVO DE LARGO PLAZO	
Maquinarias	10.000.000.-	Obligaciones con bancos l/p	7.500.000.-
Dep.acum.maquinarias	<u>(4.375.000.-)</u>	Provisiones	<u>10.443.487.-</u>
	5.625.000.-		17.943.487.-
OTROS ACTIVOS		PATRIMONIO	
Derechos de llaves	<u>6.150.000.-</u>	Capital pagado	9.000.000.-
	6.150.000.-	Revalorización capital	500.000.-
		Otras reservas	1.000.000.-
		Pérdidas acumuladas	(3.000.000.-)
		Utilidad del ejercicio	<u>1.500.000.-</u>
			9.000.000.-
Total activos	<u>37.297.087.-</u>	Total pasivos	<u>37.297.087.-</u>

Estado de resultados al 31.12.2009

Ingresos de explotación	18.750.000
Egresos de explotación	<u>9.500.000</u>
Margen bruto	9.250.000
Gastos de administración y ventas	<u>8.200.000</u>
Resultado operacional	1.050.000
Ingresos financieros	
Otros ingresos fuera de explotación	50.000
Egresos financieros	20.000
Otros egresos fuera de explotación	
Utilidad empresa relacionada	420.000
Corrección monetaria	<u> </u>
Resultado antes de impuesto	1.500.000
Impuesto a la renta	
Resultado del ejercicio	1.500.000

Antecedentes:

1. La cuenta disponible está compuesta por \$3.540.000.- y por US\$2.480.- (dólares).
2. Las mercaderías corresponden al siguiente detalle:
Candelabros: 150 unidades a \$ 23.000 cada uno (nacionales)
Lámparas: 300 unidades a \$ 17.000 cada una (nacionales)
Cuadros: 200 unidades a \$ 9.000 cada uno (nacionales)
Las mercaderías fueron adquiridas en las siguientes fechas:
Candelabros: 03/05/2009 a \$22.500 c/u, el 04/06/2009 a \$24.100 c/u y el 27/06/2009 a \$19.700 c/u.
Lámparas: 27/12/2008 a \$ 18.900 c/u, el 26/06/2009 a \$ 17.050 c/u y el 30.09.2009 a \$ 18.700 c/u.
Cuadros: 29/10/2008 a \$ 9.400 c/u, el 19/11/2008 a \$ 9.000 c/u y el 12/12/2008 a \$ 9.380 c/u.
3. Los gastos pagados por anticipado corresponden a desembolso por seguros efectuados el 01 de Abril de 2009. Los seguros cubren desde el 01/04/2009 al 31/03/2010.
4. Los pagos provisionales mensuales se cancelaron en los meses de Julio, Agosto y Septiembre. El monto cancelado corresponde al 1% de las ventas netas. En los otros meses no se cancelaron PPM ya que los estados financieros trimestrales arrojaron pérdidas.

5. Las maquinarias corresponden al siguiente detalle:

\$7.000.000.- vienen del año anterior con una depreciación acumulada de \$4.375.000.-

En Febrero 2009 se adquiere una máquina en \$2.000.000.- la cual comienza a funcionar en Junio.2009.

En Septiembre 2009 se le efectúa una adición a la máquina adquirida el 2009 por un monto de 1.000.000.-

Las máquinas se deprecian en 8 años.

Las máquinas que vienen del ejercicio anterior tienen una vida útil restante de 3 años.

6. Las obligaciones con banco corto plazo corresponden a 7.600 Euros.**7.** Las obligaciones con banco de largo plazo corresponden a UF 380**8.** El patrimonio tuvo el siguiente movimiento:

En Marzo 2009 hubo aumento de capital de \$2.000.000.-

En Julio 2009 se constituyeron otras reservas por \$1.000.000.-

La revalorización capital vienen del año anterior.

El resultado de la empresa al 31/12/2008 fue pérdida por \$ 1.000.000, las cuales se adicionaron a las pérdidas de acumuladas.

9. La empresa tiene por política estimar como deudores incobrables un 2,5%.**10.** La utilidad tributaria es \$ 1.950.000. La tasa de impuesto a la renta es un 20%.**11.** El desglose mensual del libro mayor correspondiente a las ventas, costos y gastos del año es:

Mes	Ventas	Costos	Gastos
Enero	1.040.000	681.000	644.700
Febrero	987.500	655.930	712.000
Marzo	1.088.000	679.000	814.000
Abril	2.100.000	950.000	589.100
Mayo	1.921.000	880.400	404.100
Junio	771.000	544.600	591.900
Julio	1.439.500	597.000	688.000
Agosto	1.198.200	618.000	677.300
Septiembre	1.411.030	659.000	601.000
Octubre	2.991.000	1.200.790	812.500

Noviembre	2.187.190	1.044.910	712.850
Diciembre	1.615.580	989.370	952.550
Total:	18.750.000	9.500.000	8.200.000

Los ingresos y gastos no operacionales se generaron en Diciembre, por lo que no se actualizan.

Otros antecedentes:

Indice IPC		Valor Dólar		Euros	
OCT.2008	106.82	31/12/2008	480	30/06/2009	670
NOV.2008	107.10	27/02/2009	490	31/07/2009	703
DIC.2008	107.80	28/02/2009	485	30/09/2009	723
ENE.2009	107.90	31/03/2009	493	31/12/2009	734
FEB.2009	107.97	30/04/2009	487		
MAR.2009	108.48	28/05/2009	502		
ABR.2009	108.97	31/05/2009	523	Valor UF	
MAY.2009	109.44	28/06/2009	542		
JUN.2009	110.50	30/06/2009	540	31/12/2008	18.200
JUL.2009	110.69	31/07/2009	532	30/06/2009	19.300
AGO.2009	110.72	31/08/2009	537	31/12/2009	20.400
SEP.2009	111.96	30/09/2009	543		
OCT.2009	111.98	31/10/2009	552		
NOV.2009	112.20	30/11/2009	557		
DIC.2009	114.10	31/12/2009	559		

Desarrollo a la actividad:

Disponible:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria del disponible		

Mercaderías:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria de las existencias		

Gastos pagados anticipadamente:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria de gastos pagados anticipadamente		

31.12.2009			
	g/ por amortización de gastos pagados anticipadamente		

Pagos provisionales mensuales:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria de pagos provisionales mensuales		

Maquinarias:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria de activos fijos		

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria de la depreciación acumulada de máquinas		

31.12.2009			
	g/ por depreciación de activos fijos año 2009		

Obligaciones con banco corto plazo:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria de las obligaciones con banco corto plazo		

Obligaciones con banco largo plazo:

Cálculos:			

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria de obligaciones con banco de largo plazo		

Patrimonio:

Capital:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria del capital		

Revalorización de capital propio:

Cálculos:

31.12.2009	g/ por corrección monetaria de la reserva de revalorización capital		
------------	---	--	--

Otras reservas:

Cálculos:

31.12.2009	g/ por corrección monetaria de otras reservas		
------------	---	--	--

Pérdidas acumuladas:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ por corrección monetaria de pérdidas acumuladas		

Estimación de deudores incobrables:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ por estimación de deudores incobrables año 2009		

Determinación de impuesto a la renta:

Cálculos:

31.12.2009			
	g/ se determina el impuesto a la renta año tributario 2010		

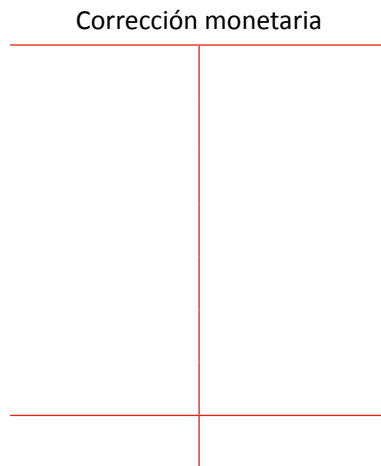
Hoja de actividad 18.2

Participa en la explicación que hará tu profesor para presentar el Balance General Clasificado actualizado:

Hoja de actividad 18.3

Participa en la explicación que hará tu profesor para realizar los ajustes a las cuentas de resultados y a la elaboración de los Estados Financieros finales:

Desarrollo a la actividad



Estado de resultados al 31.12.2009 (No corregido, sólo la incorporación de la corrección monetaria y las cuentas de resultado generadas en los ajustes de cierre)

Ingresos de explotación	
Egresos de explotación	_____
Margen bruto	
Gastos de administración y ventas	_____
Resultado operacional	
Ingresos financieros	
Otros ingresos fuera de explotación	
Egresos financieros	
Otros egresos fuera de explotación	
Utilidad empresa relacionada	
Corrección monetaria	_____
Resultado antes de impuesto	
Impuesto a la renta	_____
Resultado del ejercicio	

Actualización de las cuentas de resultado generadas durante el año:

Mes	Ventas	C.M. ventas	Ventas act.	Costos	C.M. costos	Costos act.	Gastos	C.M. gastos	Gastos act.
Enero									
Febrero									
Marzo									
Abril									
Mayo									
Junio									
Julio									
Agosto									
Septiembre									
Octubre									
Noviembre									
Diciembre									
Totales:									

31.12.2009			
	g/ corrección monetaria de las cuentas de ganancias		

31.12.2009			
	g/ corrección monetaria de las cuentas de pérdida		

Corrección monetaria

--	--

Estado de resultados actualizado al 31.12.2009

	C.M. Tributaria	C.M. Financiera
Ingresos de explotación	\$	\$
Egresos de explotación	\$	\$
Margen bruto	\$	\$
Gastos de administración y ventas	\$	\$
Resultado operacional	\$	\$
Ingresos financieros	\$	\$
Otros ingresos fuera de explotación	\$	\$
Egresos financieros	\$	\$
Otros egresos fuera de explotación	\$	\$
Utilidad empresa relacionada	\$	\$
Corrección monetaria	\$	\$
Resultado antes de impuesto	\$	\$
Impuesto a la renta	\$	\$
Resultado del ejercicio	\$	\$

Sesión N° 19**Hoja de actividad 19.1**

En equipos, resuelve el siguiente caso contable de corrección monetaria.

A continuación se presentan los estados financieros antes de ajustes. Con los antecedentes proporcionados se pide efectuar cálculos y contabilizaciones de ajustes de cierre, además de la presentación de los estados financieros actualizados.

Pre-balance al 31.12.2011

Activo		Pasivo	
Activo circulante		Pasivo circulante	
Disponible	46.210.770.-	Obligaciones con bancos c/p	25.000.000.-
Clientes	17.668.740.-	Proveedores nacionales	9.900.000.-
Mercaderías	15.000.000.-	Instituciones previsionales	2.020.500.-
Gastos pagados por anticipado	3.100.000.-	Otros pasivos circulantes	<u>1.319.600.-</u>
Pagos provisionales mensuales	<u>712.561.-</u>		38.240.100.-
	82.692.071.-		
ACTIVO FIJO		PASIVO DE LARGO PLAZO	
Maquinarias	35.000.000.-	Obligaciones con bancos l/p	29.500.000.-
Dep.acum.maquinarias	<u>(9.500.000.-)</u>	Deuda hipotecaria	<u>11.473.650.-</u>
	25.500.000.-		40.973.650.-
OTROS ACTIVOS		PATRIMONIO	
Derechos de Marcas	<u>5.900.000.-</u>	Capital pagado	8.000.000.-
	5.900.000	Rev. capital	482.000.-
		Otras reservas	3.000.000.-
		Pérdidas acum.	(1.000.000.-)
		Utilidad del ejercicio	<u>24.396.321.-</u>
			34.878.321.-
TOTAL ACTIVOS	114.092.071	TOTAL PASIVOS	114.092.071

Estado de resultados al 31.12.2011

Ingresos de explotación	121.794.100
Egresos de explotación	- 89.810.400
Margen bruto	31.983.700
Gastos de administración y ventas	- 7.520.500
Resultado operacional	24.463.200
Ingresos financieros	33.121
Otros ingresos fuera de explotación	
Egresos financieros	
Otros egresos fuera de explotación	- 100.000
Utilidad empresa relacionada	
Corrección monetaria	
Resultado antes de impuesto	24.396.321
Impuesto a la renta	
Resultado del ejercicio	24.396.321

Antecedentes:

1. La cuenta disponible está compuesta por \$1.120.000, por \$ 35.312.500 depositado en la cuenta corriente y por US\$ 17.190 (dólares)
2. Los clientes corresponden a ventas por exportaciones por Euros 24.460
3. Las mercaderías corresponden al siguiente detalle:
Casacas: 120 unidades a \$ 35.000 cada uno (nacionales)
Zapatillas: 350 unidades a \$ 27.000 cada una (importadas)
Buzos: 240 unidades a \$ 5.625 cada uno (nacionales)

Las mercaderías fueron adquiridas en las siguientes fechas:

Casacas: 04/03/2011 a \$ 36.000 c/u y el 05/05/2011 a \$ 34.000 c/u.

Zapatillas: 23/11/2010 a \$ 29.000, el 20/04/2011 a \$ 27.000 c/u y el 01/06/2011 a \$ 26.000 c/u

Buzos: 29/10/2010 a \$ 6.000 c/u y el 30/08/2011 a \$ 4.250 c/u.

4. Los gastos pagados por anticipado corresponden a desembolso por arriendos de una bodega efectuados el 09 de Agosto de 2011. Los seguros cubren desde el 09/08/2011 al 31/05/2012.

- 5.** Los pagos provisionales mensuales se cancelaron desde Julio a Diciembre de 2011. El monto cancelado corresponde al 1% de las ventas netas. En los otros meses no se cancelaron PPM ya que los estados financieros trimestrales arrojaron pérdidas.
- 6.** Las maquinarias corresponden al siguiente detalle:
 \$21.000.000.- viene del año anterior con una depreciación acumulada de \$9.500.000.-
 En Abril 2011 se adquiere una máquina en \$10.500.000 valor neto, la cual comienza a funcionar en Mayo 2011.
 En Septiembre 2011 se le efectúa una adición a la máquina que viene de años anteriores.
 El 02 de Diciembre de 2011 se adquiere una máquina en \$ 2.380.000 valor bruto, la cual comienza a funcionar al momento de ser comprada.
 Las máquinas se deprecian en 7 años.
 Las máquinas que vienen del ejercicio anterior tienen una vida útil restante de 2 años y 4 meses.
- 7.** Los proveedores nacionales corresponden a compras en pesos por \$ 9.900.000
- 8.** La deuda hipotecaria está pactada por UF 544
- 9.** El patrimonio tuvo el siguiente movimiento:
 En Febrero 2011 hubo aumento de capital de \$3.000.000.
 En Junio 2011 disminuyeron las otras reservas por \$ 1.000.000 para pagar dividendos a los socios.
 La revalorización capital viene del año anterior.
 En Agosto de 2011 disminuyeron las otras reservas en \$ 1.500.000 para absorber parte de las pérdidas acumuladas.
- 10.** La empresa tiene por política estimar como deudores incobrables un 1,3%.
- 11.** La utilidad tributaria es \$ 9.650.000. La tasa de impuesto a la renta es un 20%.
- 12.** El desglose mensual del libro mayor correspondiente a las ventas, costos, gastos y otros ingresos del año es:

Mes	Ventas	Costos	Gastos	Ingresos financieros	Otros egresos f/ explot
Enero	5.901.000	3.989.200	412.000		
Febrero	7.200.000	3.989.000	508.000		
Marzo	6.230.000	3.940.000	510.000		
Abril	8.210.000	4.950.000	600.000		100.000
Mayo	10.943.000	7.791.300	601.000		

Junio	9.580.400	6.800.200	419.500	2.321	
Julio	11.231.500	8.130.000	502.000	6.993	
Agosto	10.210.000	7.890.000	511.000	9.004	
Septiembre	9.650.100	6.991.000	622.200		
Octubre	8.900.000	5.800.000	491.000	5.227	
Noviembre	21.684.100	18.300.000	1.398.000	9.576	
Diciembre	12.054.000	11.239.700	945.800		
Total:	121.794.100	89.810.400	7.520.500	33.121	100.000

Otros antecedentes:

Indice IPC		Valor Dólar		Euros	
OCT.2010	107.11	31/12/2010	466	30/06/2011	650
NOV.2010	107.89	27/01/2011	493	31/07/2011	705
DIC.2010	108.80	28/02/2011	485	30/09/2011	713
ENE.2011	109.10	31/03/2011	499	31/12/2011	724
FEB.2011	109.37	30/04/2011	467		
MAR.2011	109.98	28/05/2011	510		
ABR.2011	110.97	31/05/2011	515		
MAY.2011	111.44	28/06/2011	522		
JUN.2011	111.50	30/06/2011	524	31/12/2010	19.109
JUL.2011	112.69	31/07/2011	532	30/06/2011	20.100
AGO.2011	112.72	31/08/2011	541	31/12/2011	21.230
SEP.2011	113.96	30/09/2011	555		
OCT.2011	114.08	31/10/2011	549		
NOV.2011	114.91	30/11/2011	561		
DIC.2011	115.05	31/12/2011	570		

Desarrollo a la actividad:

Disponible:

Cálculos:

31.12.2011	g/ por corrección monetaria del disponible		
------------	--	--	--

Cientes:

Cálculos:

31.12.2011	g/ por corrección monetaria de los clientes		
------------	---	--	--

Mercaderías:

Cálculos:

31.12.2011			
	g/ por corrección monetaria de las existencias		

Gastos pagados anticipadamente:

Cálculos:

31.12.2011			
	g/ por corrección monetaria de gastos pagados anticipadamente		

31.12.2011			
	g/ por amortización de gastos pagados anticipadamente		

Pagos provisionales mensuales:

Cálculos:

31.12.2011	g/ por corrección monetaria de pagos provisionales mensuales		
------------	--	--	--

Maquinarias:

Cálculos:

31.12.2011	g/ por corrección monetaria de activos fijos		
------------	--	--	--

31.12.2011	g/ por corrección monetaria de la depreciación acumulada de máquinas		
------------	--	--	--

31.12.2011	g/ por depreciación de activos fijos año 2009		
------------	---	--	--

Deuda hipotecaria:

Cálculos:

31.12.2011	g/ por corrección monetaria de la deuda hipotecaria		
------------	---	--	--

Patrimonio:

Capital

Cálculos:

31.12.2011	g/ por corrección monetaria del capital		
------------	---	--	--

Revalorización de capital propio:

Cálculos:

31.12.2011	g/ por corrección monetaria de la reserva de revalorización capital		
------------	---	--	--

Otras reservas:

Cálculos:

31.12.2011	g/ por corrección monetaria de otras reservas		
------------	---	--	--

Pérdidas acumuladas:

Cálculos:

31.12.2011	g/ por corrección monetaria de pérdidas acumuladas		
------------	--	--	--

Estimación de deudores incobrables:

Clientes

Cálculos:

31.12.2011	g/ por estimación de deudores incobrables para año 2012		
------------	---	--	--

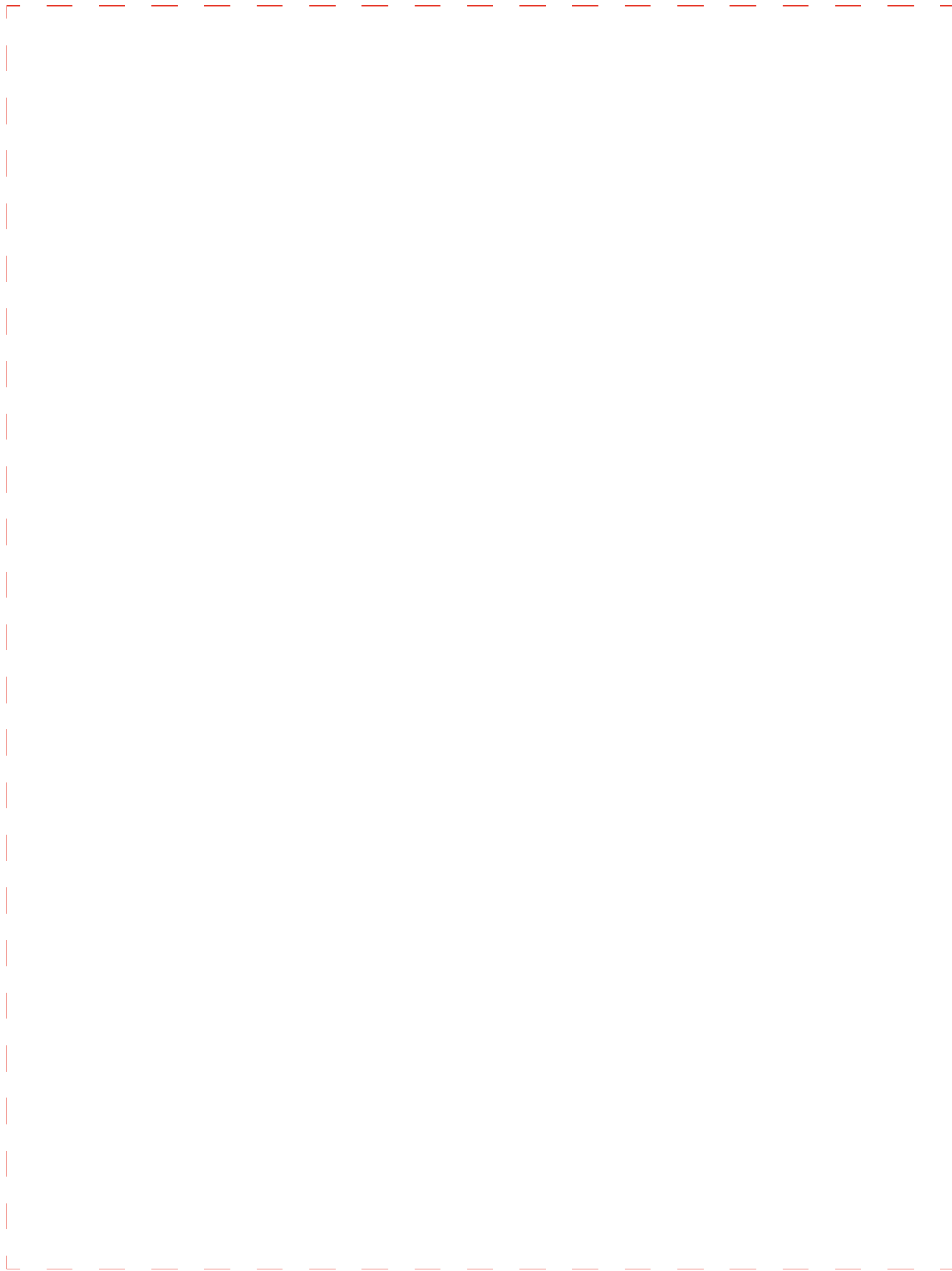
Determinación de impuesto a la renta:

Cálculos:

31.12.2011	g/ se determina el impuesto a la renta año tributario 2012		
------------	--	--	--

Hoja de actividad 19.2

Presenta el Balance General Clasificado actualizado.



Hoja de actividad 19.3

Presenta los Estados Financieros finales y actualizados.

Desarrollo a la actividad

Corrección monetaria

ESTADO DE RESULTADOS AL 31.12.2011 (no corregido, sólo la incorporación de la corrección monetaria y las cuentas de resultado generadas en los ajustes de cierre)

Ingresos de explotación	
Egresos de explotación	
Margen bruto	
Gastos de administración y ventas	
Resultado operacional	
Ingresos financieros	
Otros ingresos fuera de explotación	
Egresos financieros	
Otros egresos fuera de explotación	
Utilidad empresa relacionada	
Corrección monetaria	
Resultado antes de impuesto	
Impuesto a la renta	
Resultado del ejercicio	

Actualización de las cuentas de resultado generadas durante el año:

Mes	Ventas	C.M. ventas	Ventas act.	Costos	C.M. costos	Costos act.	Gastos	C.M. gastos	Gastos act.
Enero									
Febrero									
Marzo									
Abril									
Mayo									
Junio									
Julio									
Agosto									
Septiembre									
Octubre									
Noviembre									
Diciembre									
Totales:	121.794.100	3.048.894	124.842.994	89.810.400	2.066.954	91.877.354	7.520.500	188.965	7.709.465

Mes	Ingresos fin	C.M. ing fin	Ing fin act	Otros egr	C.M.otrosegr	Otros egract
Enero						
Febrero						
Marzo						
Abril						
Mayo						
Junio						
Julio						
Agosto						
Septiembre						
Octubre						
Noviembre						
Diciembre						
Totales:	33.121	578	33.699	100.000	4.500	104.500

31.12.2011			
	g/ corrección monetaria de las cuentas de ganancias		

31.12.2011			
	g/ corrección monetaria de las cuentas de pérdida		

Corrección monetaria

Sa:	\$

	C.M. Tributaria	C.M. Financiera
Ingresos de explotación	\$	\$
Egresos de explotación	\$	\$
Margen bruto	\$	\$
Gastos de administración y ventas	\$	\$
Resultado operacional	\$	\$
Ingresos financieros	\$	\$
Otros ingresos fuera de explotación	\$	\$
Egresos financieros	\$	\$
Otros egresos fuera de explotación	\$	\$
Utilidad empresa relacionada	\$	\$
Corrección monetaria	\$	\$
Resultado antes de impuesto	\$	\$
Impuesto a la renta	\$	\$
Resultado del ejercicio	\$	\$

Sesión N° 20

Hoja de actividad 20.1

Registre las siguientes transacciones en el Libro Diario.

01: Se inicia actividades comerciales de la empresa con un aporte en efectivo de \$ 12.000.000

Fecha		Debe	Haber

02: 02: Se compra 4.200 productos X a \$ 900 c/u valor neto. Se cancela en efectivo.

Fecha		Debe	Haber

03: 03: Se deposita al banco \$ 5.000.000 en efectivo.

Fecha		Debe	Haber

04: 04: Se vende 4.000 productos X a \$ 5.500 c/u valor neto. Nos cancelan 40% en efectivo y el resto depositándolo al banco a través de transferencia bancaria.

Fecha		Debe	Haber

Hoja de actividad 20.2

Presente el Libro Mayor según el Libro Diario presentado en la actividad anterior.

Libro Mayor

Hoja de actividad 20.3**Presente el Balance General Tributario según el Libro Mayor presentado en la actividad anterior.**

Balance General Tributario

cuenta	Sumas		Saldos		Balance		Resultado	
	débito	crédito	deudor	acreedor	activo	pasivo	pérdida	ganancia
sumas								
resultado								
totales								

Sesión N° 21

Hoja de actividad 21.1

A continuación se presenta un **Balance General Tributario incompleto**. Debes identificar los montos que faltan completar, de modo que cuadre.

Estado de situación patrimonial al _____ de _____ de _____

Nombre de la empresa _____

Dirección _____ R.u.t.: _____

Giro comercial del negocio _____ código actividad _____

Balance General Tributario

cuenta	Sumas		Saldos		Balance		Resultado	
	débito	crédito	deudor	acreedor	activo	pasivo	pérdida	ganancia
Caja	34.006.000	29.870.000			4.136.000			
Mercaderías		6.950.000	2.900.000					
Banco	28.006.000		25.210.700		25.210.700			
Capital		20.600.000						
Iva crédito fiscal	916.598	916.598						
Iva débito fiscal	2.281.597	2.281.597						
Proveedores	1.800.000			5.295.500		5.295.500		
Servicios básicos	374.202		374.202					
Clientes					3.284.000			
Ventas		11.996.403		11.996.403				
Costo de venta	6.950.000						6.950.000	
Descuento obtenido		36.000		36.000				
Gastos generales	1.400.000		1.400.000				1.400.000	
Honorarios pagados	500.000						500.000	
Maquinarias	1.000.000		1.000.000					

Impuesto retenido por pagar		50.000		50.000				
Cuenta particular	100.000		100.000					
Acreedores				2.000.000				
Iva por pagar		1.364.999				1.364.999		
Interés ganado		12.000						
Arriendo pagado	400.000		400.000					
Préstamo bancario		4.500.000		4.500.000				
Castigos	70.000		70.000					
Descuento otorgado	30.000		30.000					
Instituciones prev. Por pagar		500.000		500.000				
sumas								
resultado								
totales								

Firma contador

Firma representante legal

Hoja de actividad 21.2

Resuelve el siguiente caso contable, en donde tu profesor explicará los registros asociados a una sociedad anónima, para que luego en la siguiente actividad, termines el caso presentando el Libro Mayor y el Balance General Tributario.

La empresa "Lanix SA" se constituye según escritura pública el día 04.04.2011 con un capital social de \$ 160.000.000, correspondiente a 8.000 acciones.

El 05.04.2011 se suscriben 1.500 acciones a un valor de \$ 20.400 cada una.

El 06.04.2011 los accionistas cancelan en efectivo 1.000 acciones suscritas el día anterior.

El 09.04.2011 se abre cuenta corriente depositando el 80% del efectivo a la fecha.

El 10.04.2011 se compra mercaderías por \$ 19.000.000 valor neto, cancelando \$ 2.000.000 con cheque y el resto al crédito simple.

El 14.04.2011 se adquiere un vehículo en \$ 11.000.000 valor neto. Nos otorgan crédito simple.

El 15.04.2011 se suscriben 2.400 acciones a su valor nominal. Los accionistas cancelan las acciones pendientes de pago del día 05.04.2011 depositando el dinero a la cuenta corriente de la empresa.

El 16.04.2011 se vende mercaderías por \$ 57.000.000 valor neto. Nos cancelan un 20% en efectivo y el resto firmando dos letras iguales (N° 01 y N° 02), con vencimiento para el 30.04.2011 y 31.05.2011 respectivamente. El costo de venta es \$ 19.000.000.

El 17.04.2011 se compra mercaderías por \$ 25.000.000 valor neto, girando cheque por el 40% y por el resto se firma letra N° 421, con vencimiento para el día 30.04.2011.

El 19.04.2011 se cancela el arriendo del local de la empresa por \$ 480.000 girando cheque.

El 21.04.2011 Los accionistas cancelan 2.000 acciones, las cuales fueron suscritas el día 15.04.2011. Depositamos el monto en la cuenta corriente de la empresa.

El 24.04.2011 se compran muebles por \$ 9.282.000 valor bruto. Cancelamos girando cheque por el 60% y el resto al crédito simple.

El 26.04.2011 nos cancelan la letra N° 01 en efectivo. Otorgamos un 0.7% de descuento por pronto pago (monto bruto).

El 27.04.2011 se cancelan honorarios brutos por \$ 1.600.000 con cheque.

El 28.04.2011 se suscriben 2.700 acciones a \$ 19.950 cada una.

El 29.04.2011 los accionistas cancelan las acciones pendientes de pago del día 15.04.2011 y 2.000 acciones suscritas el día anterior. Todo el dinero es depositado en la cuenta corriente de la empresa.

El 30.04.2011 se vende mercaderías por \$ 60.000.000 valor neto, otorgamos crédito simple por el 70% y el resto en efectivo. El costo de venta es \$ 20.000.000.

El 30.04.2011 se cancelan sueldos al personal girando cheques, según el siguiente detalle:

• Sueldo base	\$ 6.400.000	• AFP	\$ 1.945.101
• Horas extras	\$ 195.000	• Salud	\$ 945.201
• Gratificación	\$ 1.216.996	• Seguro cesantía	\$ 110.404
• Colación	\$ 230.000		
• Movilización	\$ 200.000		

El 30.04.2011 se determina el IVA mensual, además se realiza la provisión del PPM, el cual es el 1% de las ventas netas.

Desarrollo a la actividad:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
04-abr	g/ inicio actividades, 8.000 acciones a \$ 20.000 c/u		
05-abr	g/ se suscriben 1.500 acciones a \$ 20.400 c/u		
06-abr	g/ accionistas cancelan 1.000 acciones		
09-abr	g/ se abre cuenta corriente		
10-abr	g/ por compra de mercaderías		
14-abr	g/ se adquiere vehículo		
15-abr	g/ se suscriben 2.400 acciones a \$ 20.000 c/u		
15-abr	g/ accionistas cancelan 500 acciones		

16-abr			
	g/ por venta de mercaderías		
	g/ por el costo de las mercaderías vendidas		
17-abr			
	g/ por compra de mercaderías		
19-abr			
	g/ se cancela arriendo del local		
21-abr			
	g/ accionistas cancelan 2.000 acciones		
24-abr			
	g/ se compran muebles		
26-abr			
	g/ nos cancelan letra N ° 01		
27-abr			
	g/ se cancelan honorarios		
28-abr			
	g/ se suscriben 2.700 acciones a \$ 19.950 c/u		

29-abr			
	g/ accionistas cancelan		
30-abr			
	g/ por venta de mercaderías		
	g/ por el costo de las mercaderías vendidas		
30-abr			
	g/ se cancelan sueldos		
30-abr			
	g/ se determina el iva del mes		
30-abr			
	g/ provisión de PPM del mes		
		741.205.672	741.205.672

Hoja de actividad 21.3

Según el Libro Diario presentado en la actividad anterior, presenta el Libro Mayor y el Balance General Tributario.

Libro Mayor

Sesión N° 22

Hoja de actividad 22.1

A continuación se presenta un caso contable, información con la cual debes presentar la tarjeta de existencia bajo el método FIFO, el Libro de compras y de ventas del período. En las siguientes actividades presentarás el Libro Diario, el Libro Mayor y el Balance General Tributario correspondiente.

Una empresa inicia actividades comerciales con los siguientes **Activos:**

- 02/11/2012

DINERO EN EFECTIVO		\$20.000.000
MERCADERIAS		\$7.300.000 (equivalentes a 50 productos X a \$ \$ 146.000 c/u.)

- 03/11/12 Se realiza apertura Cuenta Corriente en el banco, depositando un monto de \$15.500.000.
- 25/11/12 Se cancela en efectivo una cuota de la patente comercial por un monto de \$ 33.000.
- 30/11/12 Se botan 3 productos que están en mal estado.
- 30/11/12 Se registra (centralización) las compras de mercaderías del mes, según el siguiente detalle del libro de compras:

Para centralizar considere las compras al crédito, las cuales se comenzarán a pagar a partir del mes de Diciembre, excepto el agua que se cancela a través de transferencia bancaria el mismo día.

LIBRO DE COMPRAS MES DE NOVIEMBRE 2012							
Fecha	T. De doc.	Detalle	Cantidad	Precio unitario	Neto	Iva	Total
10/11/2012	Factura 145	Mercaderías	35	145.000 Neto			
15/11/2012	Factura 2001	Muebles	10	98.000 Neto			
20/11/2012	Factura 34	Mercaderías	28	144.000 Neto			
22/11/2012	Factura 098	Agua					249.900
23/11/2012	Nota de débito	Flete					101.150
24/11/2012	Factura 147	Mercaderías	11	145.000 Neto			
25/11/2012	Factura 2005	Muebles	21	96.000 Neto			
				Total			

- 30/11/12 Se registra (centralización) las ventas de mercaderías del mes según el siguiente libro de ventas. Para centralizar considere las ventas al crédito.

COMPLETAR LIBRO DE VENTAS

Información de las ventas efectuadas:

- Día 2: Se vende 38 productos con facturas a \$ 249.000 c/u valor neto y 9 productos con boletas a \$ 297.500 c/u valor bruto.
- Día 14: Se vende 3 productos a \$ 297.500 c/u valor bruto según boleta y además se vende con factura 32 productos a \$ 250.000 c/u valor neto.
- Día 25: Se vende con factura 20 productos a \$ 251.000 c/u neto. Además de vende con boleta 5 productos a \$ 297.500 c/u valor bruto.
- Día 27: Se vende con boleta 2 productos a \$ 297.500 c/u valor bruto y 4 productos con factura a \$ 252.000 c/u valor neto.
- Día 29: Se vende 4 productos con boleta a \$ 298.690 c/u valor bruto.

Libro De Ventas Mes De Noviembre 2012

Ventas C/ Voletas		Tipo de Doc.	Clientes	Neto	Iva	Total
Fecha	Del - Al	Monto				
2	151-153		Factura 1	Aaaaaaaa		
14	154-156		Factura 2	Bbbbbbbb		
25	157-159		Factura 3	Cccccccc		
27	160-161		Factura 4	Dddddddd		
29	162-164					
	Total Boletas			Total		

Completar resumen de ventas

Resumen de ventas:

	Neto	Iva Débito fiscal	Bruto
Ventas con factura			
Ventas con boletas			
Totales			

Tarjeta de existencia método FIFO

			Unidades			Valores		
Fecha	Detalle	Precio compra	Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo

Hoja de actividad 22.3

Elabora el Libro Mayor y el Balance General Tributario según la información del Libro Diario presentado en la actividad anterior.

LIBRO MAYOR

Sesión N° 23

Hoja de actividad 23.1

A continuación se presenta un caso contable, información con la cual debes presentar el Libro Diario, el Libro Mayor y el Balance General Tributario.

En esta actividad analiza la información contable presentada y elabora el Libro Diario.

Caso contable:

04/05/2011 Se inicia actividades con la siguiente información:

Efectivo: 17.500.000 Productos para la venta: 7.900.000

07/05/2011 Se compra productos para la venta por \$ 1.750.000 valor neto, según factura N° 628. Se cancela \$ 500.000 en efectivo y el resto al crédito simple.

09/05/2011 Se abre cuenta corriente con un depósito de \$ 13.000.000.

13/05/2011 Se vende mercaderías por \$ 4.500.000 valor neto, según factura N° 01. Nos cancelan con cheque N° 3397. El costo de venta es \$ 1.800.000.

15/05/2011 El socio retira para su uso personal el 20% del efectivo a la fecha. Este día además se deposita al banco el cheque N° 3397.

19/05/2011 Se compran muebles por \$ 3.000.000 valor bruto según factura N° 6612. Se cancela el 40% en efectivo y el resto al crédito simple.

20/05/2011 Se vende mercaderías por \$ 2.900.000 valor neto, según factura N° 02. Otorgamos crédito. El costo de venta es \$ 1.200.000.

22/05/2011 Se cancela el saldo pendiente de la factura N° 628, a través de transferencia. Nos otorgan un 2% de descuento (monto bruto según nota de crédito).

23/05/2011 Se compra productos para la venta por \$ 1.800.000 valor neto, según factura N° 9947. Nos otorgan crédito.

24/05/2011 El banco nos emite factura por la comisión del plan de la cuenta corriente por \$ 9.808 bruto. Se descuenta de la cuenta bancaria.

25/05/2011 Se recibe nota de crédito N° 59, perteneciente a la factura N° 9947, por el 15% de la compra.

26/05/2011 Se vende, emitiendo factura exenta por asesorías prestadas a empresa de comunicaciones por \$ 900.000. Nos cancelan mediante transferencia bancaria.

27/05/2011 Nos cancelan la factura N° 02 depositando el monto a nuestra cuenta corriente. Otorgamos un 1% de descuento (monto bruto según nota de crédito).

28/05/2011 Se cancelan honorarios líquidos a un trabajador independiente por \$ 2.100.000, se gira cheque.

30/05/2011 Se castigan mercaderías por \$ 200.000 por estar en mal estado.

30/05/2011 El banco nos emite factura por comisión de la tarjeta visa por un monto bruto de \$ 2.261, se descuenta de la cuenta bancaria.

Hoja de actividad 23.2

Presenta el Libro Mayor en base a la información de la actividad anterior.

LIBRO MAYOR

Sesión N° 24

Hoja de actividad 24.1

A continuación se presenta un caso contable, información con la cual debes presentar el Libro Diario, el Libro Mayor, Balance General Tributario, Balance General Clasificado y el Estado de Resultados.

En esta actividad analiza la información contable presentada y elabora el Libro Diario.

Caso contable

El 03/03/09 se inicia actividades con los siguientes aportes por parte de los socios:

Efectivo \$22.000.000	Letras por pagar \$1.300.000 (Letra/05)
Mercaderías \$9.800.000	Muebles \$7.850.000

El 05/03/09 se abre cuenta corriente depositando \$16.000.000

El 07/03/09 se compra mercaderías por \$3.450.000 valor neto, según F/458, se cancela el 40% girando cheque y el resto al crédito simple.

El 10/03/09 uno de los socios retira en efectivo \$ 350.000 para gastos personales.

El 14/03/09 se vende mercaderías por \$ 7.400.000 valor bruto, según F/01. Nos cancelan \$2.000.000 con cheque N° 4523 y el resto al crédito simple. El costo de venta es \$ 2.400.000.

El 16/03/09 se cancela el 70% de la letra N° 05 en efectivo .Además se cancela el saldo pendiente de la factura N° 458 girando cheque, con un 4% de descuento (monto bruto).

El 19/03/09 se vende mercaderías por \$ 6.000.000 valor neto, según F/02. Nos cancelan con cheque N° 4787. El costo de venta es \$ 1.980.000

El 20/03/09 se depositan los cheques N° 4523 y N° 4787 a nuestra cuenta corriente. Este día se cancela en efectivo la patente comercial por \$40.000.

El 22/03/09 se compran muebles por \$1.750.000 valor neto, según F/4157 al crédito simple.

El 25/03/09 se cancelan gastos generales por \$50.000 y honorarios líquidos por \$ 1.800.000. Se gira cheque por cada pago.

El 28/03/09 se emite nota de crédito N° 01 por el 20% de la factura N° 01. Monto que se rebaja de la deuda al crédito.

Nos cancelan el saldo de la F/01 depositando el dinero a nuestra cuenta corriente.

El 30/03/09 se cancela el arriendo del local por \$390.000 y el derecho de llaves por \$180.000, se gira cheque por el total.

El 31/03/09 se determina el IVA.

Hoja de actividad 24.2

Presenta el Libro Mayor en base a la información de la actividad anterior.

LIBRO MAYOR

Estado de Situación

Activos	Pasivos
Activos Corrientes	Pasivos Corrientes
Total activos corrientes \$	Total pasivos corrientes \$
Activos no corrientes	Pasivos no corrientes
Total activos no corrientes \$	Pasivos no corrientes \$
Total Activos \$	Patrimonio
	Total patrimonio \$
	Total Pasivos \$

Estado de Resultados

Ingresos de explotación	
Egresos de explotación	<hr/>
Margen bruto	
Gastos de adm.y ventas	<hr/>
Resultado operacional	
Ingresos financieros	
Otros ingresos F/expl.	
Egresos financieros	
Otros egresos F/expl.	
Utilidad empresa relac.	
Corrección monetaria	<hr/>
Resultado antes de impuesto	
Impuesto a la renta	<hr/>
Resultado del ejercicio	

PARA FINALIZAR, UNA MIRADA A LA ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS DE ESTADOS FINANCIEROS.

Si bien las sesiones de estudio han finalizado y con ello se ha dado cumplimiento a los contenidos mínimos obligatorios que se exigen en el módulo Procesamiento de la Información Contable Financiera, se ha querido ir más allá de los contenidos mínimos y conectando con el aprendizaje de las 24 sesiones es que queremos entregar un anexo referido a la elaboración de presupuesto de caja y de Estados Financieros, para lo cual y al igual que en el desarrollo del módulo, se abordarán casos totalmente prácticos, de análisis y de gran importancia en la carrera del Contador.

Debido a que el módulo está orientado en gran parte a la elaboración de Estados Financieros es que consideramos de gran importancia que aprendas a elaborar presupuestos financieros en base a Estados Contables ya presentados. El objetivo es comenzar sólo con la elaboración del presupuesto de caja y luego presentar Estados Financieros de empresas a cierta fecha, entregar la información relativa a los períodos siguientes y así elaborar los presupuestos de Estado de Situación y Estado de Resultados.

¡ANÍMATE A APRENDER MÁS!

Ejercicio N° 1

Según la siguiente información proporcionada, se solicita elaborar el presupuesto de caja para el mes de Enero, Febrero y Marzo.

- 1) Se esperan las siguientes ventas netas:
Enero \$ 8.400.000, Febrero \$ 13.200.000, Marzo \$ 9.800.000
Condiciones de venta 60% contado, saldo a 30 días. El incobrable esperado es un 1,5% de las ventas al crédito.

- 2) Se esperan las siguientes compras netas:
Enero \$ 9.500.000, Febrero \$ 6.800.000, Marzo \$ 6.400.000
Condiciones de compra 40% contado y saldo a 30 días.

- 3) Saldos de Diciembre:
Leyes sociales \$ 281.350
Ventas al crédito \$ 3.140.000
Iva por pagar \$ 722.000
Compras al crédito \$ 4.100.000
Caja \$ 1.000.000
Retención honorarios \$ 500.000

- 4) Se espera cancelar las siguientes remuneraciones imponibles: Enero \$ 1.500.000, Febrero \$ 1.600.000, Marzo \$ 1.550.000. Las leyes sociales corresponden al 19,5%.
- 5) Se espera para este primer trimestre del año mantener en cada mes un saldo final de caja de \$ 2.000.000.
- 6) El Pago Provisional Mensual es un 1,5% de las ventas netas.
- 7) Se cancelarán los siguientes honorarios líquidos en efectivo: Enero \$ 2.000.000 y Febrero \$ 300.000, con una retención del 10%.
- 8) En caso que en algún mes se genere excedente de caja, se invertirá el valor en el banco con rescate a 30 días a una tasa de interés compuesto mensual del 0,6% .
- 9) En caso que en algún mes se genere déficit de caja, se solicitará un préstamo al banco a una tasa de interés mensual del 1,2% a cancelar en 10 cuotas iguales.
- 10) En caso que se genere Remanente de IVA considere los siguientes valores de la UTM: Enero \$ 43.400, Febrero \$ 44.200, Marzo \$ 45.100, Abril \$ 45.500.

Presupuesto de caja

Ingresos	Enero	Febrero	Marzo	
Total ingresos				

Egresos	Enero	Febrero	Marzo	
Total egresos				

Superávit o déficit parcial				
+Saldo inicial caja				
=Superávit o déficit total				
-Depósitos				
+Rescate de depósitos				
+Interés ganado				
+Préstamo solicitado				

-Abono a préstamo				
-Interés pagado				
Saldo final de caja				

Ejercicio N° 2

Según la siguiente información proporcionada, se solicita elaborar el presupuesto de caja para el mes de Enero, Febrero y Marzo.

- 1) Se esperan las siguientes ventas brutas:
Enero \$ 9.401.000, Febrero \$ 15.351.000, Marzo \$ 11.543.000
Condiciones de venta 55% contado, saldo a 30 días. El incobrable esperado es un 1,8% de las ventas al crédito.

- 2) Se esperan las siguientes compras netas:
Enero \$ 9.600.000, Febrero \$ 6.170.000, Marzo \$ 6.150.000
Condiciones de compra para el primer trimestre 100% contado.

- 3) Saldos de Diciembre:
Leyes sociales \$ 333.490
Pago provisional mensual \$ 298.400
Ventas al crédito \$ 2.940.000
Iva por pagar \$ 511.000
Compras al crédito \$ 5.600.000
Caja \$ 1.500.000

- 4) Se espera cancelar las siguientes remuneraciones líquidas: Enero \$ 1.260.000, Febrero \$ 1.310.000, Marzo \$ 1.300.000. Las leyes sociales corresponden al 19,33%.
- 5) En Marzo se rescatará un depósito que se hizo en Diciembre del año anterior. El monto depositado fue \$ 390.000 a tasa de interés compuesto mensual de 0,5%. Esta inversión se hizo a 90 días.
- 6) Se espera para este primer trimestre del año mantener en cada mes un saldo final de caja de \$ 1.000.000.
- 7) El Pago Provisional Mensual es un 1,3% de las ventas netas.
- 8) En Octubre del año anterior se solicitó un préstamo al banco por \$ 2.000.000 pagadero en 3 cuotas iguales a una tasa de interés mensual del 1,4%, con vencimiento la primera cuota el 30 de Noviembre (Considere que las cuotas se han cancelado y se cancelarán en el día correspondiente)
- 9) Se cancelarán los siguientes honorarios brutos en efectivo: Enero \$ 1.900.000 y Marzo \$ 400.000, con una retención del 10%.
- 10) En caso que en algún mes se genere excedente de caja (el dinero que exceda luego de considerar el saldo final a dejar en caja al término de cada mes y luego de haber cancelado todo lo correspondiente), se invertirá el valor en el banco con rescate a 30 días a una tasa de interés compuesto mensual del 0,9% .

- 11)** En caso que en algún mes se genere déficit de caja, se solicitará un préstamo al banco (para cumplir con el saldo final que se debe mantener en caja a fin de cada mes) a una tasa de interés mensual del 1,6% a cancelar en 6 cuotas iguales, pagando la primera cuota al mes siguiente de solicitado el préstamo y las siguientes cada 30 días.
- 12)** En caso que se genere Remanente de IVA considere los siguientes valores de la UTM: Enero \$ 43.400, Febrero \$ 44.200, Marzo \$ 45.100, Abril \$ 45.500.

Presupuesto de caja

Ingresos	Enero	Febrero	Marzo	
Total ingresos				

Egresos	Enero	Febrero	Marzo	
Total egresos				

Superávit o déficit parcial				
+Saldo inicial caja				
=Superávit o déficit total				
-Depósitos				
+Rescate de depósitos				
+Interés ganado				
+Préstamo solicitado				
-Abono a préstamo				
-Interés pagado				
Saldo final de caja				

Ejercicio N° 3

Una empresa comercial presenta los Estados Financieros del mes de Junio del 2013. Según los antecedentes proporcionados por los distintos departamentos de la entidad, se solicita preparar los presupuestos financieros para el mes de Julio de 2013.

ESTADO DE SITUACIÓN AL 30.06.2013

Activos		Pasivos	
Activos corrientes		Pasivos corrientes	
Caja	85.000.000	Proveedores	8.000.000
Clientes	100.000.000	Acreedores varios	79.000.000
Existencias	120.000.000	Iva por pagar	8.000.000
		Leyes sociales	1.000.000
Total activos corrientes	305.000.000	Total pasivos corrientes	96.000.000
Activos no corrientes		Pasivos no corrientes	
Maquinarias	400.000.000	Deuda hipotecaria	120.000.000
Dep. acumulada	-50.000.000	Total pasivos no corrientes	120.000.000
Vehículos	25.000.000	PATRIMONIO	
Total activos no corrientes	375.000.000	Capital social	400.000.000
		Utilidad	64.000.000
		Total patrimonio	464.000.000
Total activos	680.000.000	Total pasivos	680.000.000

ESTADO DE RESULTADOS AL 30.06.2013

Ventas netas	350.000.000
Costo ventas	<u>-250.000.000</u>
Utilidad bruta	100.000.000
Gastos de administración	<u>-36.000.000</u>
Resultado operacional	64.000.000
Otros ingresos	0
Otros egresos	<u>0</u>
Utilidad ejercicio	64.000.000

1. A contar de Julio aumentarán a \$ 45.000.000 los gastos de administración. Se pagan a fin de cada mes en efectivo y se estima el mismo aumento para los dos meses siguientes.
2. Las ventas brutas sólo del mes de Julio se estima que serán \$ 535.500.000, las de Agosto \$ 511.700.000 y las de Septiembre \$ 583.100.000.
3. La ventas se efectúan con un 55% de utilidad sobre el costo.
4. De las ventas brutas se recauda 60% al contado. Saldo a 30 días, por lo que en el mes de Julio se recuperará la cuenta clientes en un 100% en efectivo.
5. Las compras brutas de mercaderías para Julio se espera que sean \$ 357.000.000, las de Agosto \$ 368.900.000 y las de Septiembre \$ 374.850.000. Se pagará un 50% al contado y el saldo a 30 días. En el mes de Julio se pagará en efectivo la cuenta proveedores del mes anterior en un 90%.
6. A contar del mes de Julio la empresa pagará remuneraciones en efectivo a sus trabajadores de acuerdo a lo siguiente: Remuneraciones imponibles \$ 6.000.000 (Leyes sociales 19,5% calculadas sobre la remuneración imponible). Se considerará el mismo valor para Agosto y Septiembre.
7. El IVA por pagar del balance de Junio se pagará el día 12 de Julio. El PPM es del 1,5% de las ventas netas del mes.
8. Para Julio se espera cancelar honorarios líquidos por \$ 800.000 en efectivo.
9. Para el mes de Julio, Agosto y Septiembre se debe dejar un saldo final en caja de \$ 50.000.000, por lo que si existen excedentes se depositan al banco como inversión a 90 días a una de interés compuesto mensual de 0,4%.

Se pide:

- a) Presupuesto de caja para Julio, Agosto y Septiembre.
- b) Estado de Situación proyectado para Julio.
- c) Estado de Resultados proyectado para Julio.

a) Presupuesto de caja

Ingresos	Julio	Agosto	Septiembre	
Total ingresos				

Egresos	Julio	Agosto	Septiembre	
Total egresos				

Superávit o déficit parcial				
+Saldo inicial caja				
=Superávit o déficit total				
-Depósitos				
+Rescate de depósitos				
+Interés ganado				
+Préstamo solicitado				
-Abono a préstamo				
-Interés pagado				
Saldo final de caja				

b) ESTADO DE SITUACIÓN PROYECTADO AL 31 DE JULIO.

ACTIVOS	PASIVOS
ACTIVOS CORRIENTES	PASIVOS CORRIENTES
Total activos corrientes	Total pasivos corrientes
ACTIVOS NO CORRIENTES	PASIVOS NO CORRIENTES
Total activos no corrientes	Total pasivos no corrientes
	PATRIMONIO
	Total patrimonio
Total Activos	Total Pasivos

c) ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO AL 31 DE JULIO.

Utilidad bruta	
Resultado operacional	
Resultado antes impuesto	
Impuesto renta	
Resultado contable	

EJERCICIO 4

A continuación se presentan los Estados Financieros del mes de Mayo de 2013. Usted debe preparar los presupuestos financieros para el mes de Junio de 2013 (El de caja para Junio, Julio y Agosto) según la información que han proporcionado los distintos departamentos de la empresa.

ESTADO DE SITUACIÓN AL 31.05.2013

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Caja	60.000.000	Proveedores	15.000.000
Clientes	150.000.000	Otros pasivos corrientes	46.040.000
Existencias	190.000.000	Iva por pagar	3.000.000
Interés diferido	1.177.024	Préstamo bancario	10.433.522
		Leyes sociales	2.000.000
Total activos corrientes	401.177.024	Total pasivos corrientes	76.473.522
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Maquinarias	300.000.000	Deuda hipotecaria	110.000.000
Dep. acumulada	-40.000.000	Total pasivos no corrientes	110.000.000
Total activos no corrientes	260.000.000	PATRIMONIO	
		Capital social	350.000.000
		Utilidad	124.703.502
		Total patrimonio	474.703.502
Total activos	661.177.024	Total pasivos	661.177.024

ESTADO DE RESULTADOS AL 31.05.2013

Ventas netas	420.000.000
Costo ventas	-200.000.000
Utilidad bruta	220.000.000
Gastos de administración	-50.000.000
Remuneraciones	-27.000.000
Depreciación lineal	-4.000.000
Resultado operacional	139.000.000
Otros ingresos	0
Interés pagado	-205.000

Otros egresos	-14.091.498
Utilidad ejercicio	124.703.502

Considere que la elaboración de los presupuestos ya está avanzada. Información para terminar los presupuestos:

- 1) La depreciación de las maquinarias presentadas en el Estado de Resultados es lineal mensual y representa los 5 primeros meses del año.
- 2) El IVA por pagar del balance de Mayo se pagará el día 12 de Junio. El PPM es del 1,0% de las ventas netas del mes (En caso de remanente de IVA considere los siguientes valores de la UTM: Junio \$ 44.000, Julio \$ 44.400, Agosto \$ 44.900 y Septiembre \$ 45.600).
- 3) En Junio se cancelará la segunda cuota de un préstamo bancario. El préstamo se solicitó el 2 de Mayo por un monto de \$ 10.000.000 a cancelar en 12 cuotas iguales mensuales a una tasa de interés mensual de 2,05%. La primera cuota venció el 31 de Mayo.
- 4) Para el Junio, Julio y Agosto se debe dejar un saldo final en caja de \$ 70.000.000, por lo que si existen excedentes se depositan al banco como inversión a 60 días a una de interés compuesto mensual de 0,7%.
- 5) Las compras y ventas de cada mes se efectúan 60% al contado y el resto a crédito a 30 días.

Presupuesto de caja

Ingresos	Junio	Julio	Agosto	
Ventas del mes al contado (60%)		60.500.000	62.300.000	
Cobro de ventas a crédito				
Total ingresos				

Egresos	Junio	Julio	Agosto	
Pago por compras del mes al contado (60%)	22.848.000	23.000.000	22.800.000	
Pago de compras a crédito				
Pago de IVA				
Pago de PPM (1,0%)				
Pago de remuneraciones	9.600.000	9.980.000	10.340.000	
Pago de leyes sociales (19,4%)				

Pago de honorarios		2.160.000		
Pago de retención honorarios		209.000		
Total egresos				

Superávit o déficit parcial				
+Saldo inicial caja				
=Superávit o déficit total				
-Depósitos				
+Rescate de depósitos				
+Interés ganado				
+Préstamo solicitado				
-Abono a préstamo				
-Interés pagado				
Saldo final de caja				

b) Estado de situación proyectado al 30 de junio

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Caja		Proveedores	
Clientes		Otros pasivos corrientes	46.040.000
Existencias		Iva por pagar	
Interés diferido		Préstamo bancario	
PPM		Leyes sociales	
Depósito a plazo		PPM por pagar	
		Retención honorarios	
Total activos corrientes		Total pasivos corrientes	

ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Maquinarias	300.000.000	Deuda hipotecaria	110.000.000
Depreciación acumulada			
		Total pasivos no corrientes	110.000.000
Total activos no corrientes		PATRIMONIO	
		Capital	350.000.000
		Pérdida del ejercicio	
		Total patrimonio	
Total Activos		Total Pasivos	

c) Estado de resultados proyectado al 30 de junio

Ventas	510.000.000
Costo de venta	242.000.000
Utilidad bruta	268.000.000
Gastos de administración	-50.000.000
Remuneraciones	
Depreciación lineal	
Honorarios	
Resultado operacional	
Otros ingresos	0
Interés pagado	
Otros egresos	-14.091.498
Resultado antes impuesto	
Impuesto renta	
Resultado contable	

EJERCICIO 5

A continuación se presentan los Estados Financieros del mes de Agosto de 2013. Usted debe preparar los presupuestos financieros para el mes de Septiembre de 2013 (El de caja para Septiembre, Octubre y Noviembre) según la información que han proporcionado los distintos departamentos de la empresa.

ESTADO DE SITUACIÓN AL 31.08.2013

Activos		Pasivos	
Activos corrientes		Pasivos corrientes	
Caja	40.000.000	Proveedores	19.000.000
Clientes	95.000.000	Otros pasivos corrientes	20.220.000
Existencias	49.000.000	Leyes sociales	1.995.000
Remanente	480.000	Retención honorarios	500.000
Depósito a plazo	18.000.000		
Total activos corrientes	202.480.000	Total pasivos corrientes	41.715.000
Activos no corrientes		Pasivos no corrientes	
Maquinarias	210.000.000	Deuda hipotecaria	90.000.000
Dep. acumulada	-50.000.000	Total pasivos no corrientes	90.000.000
		PATRIMONIO	
Total activos no corrientes	160.000.000	Capital social	300.000.000
		Pérdida ejercicio	-69.235.000
		Total patrimonio	230.765.000
Total activos	362.480.000	Total pasivos	362.480.000

Estado de resultados al 31.08.2013

Ventas netas	610.000.000
Costo ventas	-420.000.000
Utilidad bruta	190.000.000
Gastos de administración	-150.000.000
Remuneraciones	-44.000.000
Depreciación lineal	-26.000.000
Resultado operacional	-30.000.000

Interés pagado	0
Otros egresos	-39.235.000
Pérdida ejercicio	-69.235.000

Considere que la elaboración de los presupuestos ya está avanzada. Información para terminar los presupuestos:

1. La depreciación de las maquinarias presentadas en el Estado de Resultados es lineal mensual y representa los 8 primeros meses del año.
2. El IVA se cancela el día 12 de cada mes. El PPM es del 1,3% de las ventas netas del mes (En caso de remanente de IVA considere los siguientes valores de la UTM: Agosto \$ 44.000, Septiembre \$ 44.400, Octubre \$ 44.900 y Noviembre \$ 45.600).
3. Para el Septiembre, Octubre y Noviembre se debe dejar un saldo final en caja de \$ 30.000.000, por lo que si existen excedentes se depositan al banco como inversión a 30 días a una de interés compuesto mensual de 0,22%.
4. El depósito a plazo que figura en el Balance al 31 de Agosto de 2013 es una inversión que se hizo en Julio a 60 días, por lo que el rescate será en Septiembre. El banco ofreció una tasa de interés compuesto mensual de 0,1%.
5. Las compras y ventas de cada mes se efectúan 60% al contado y el resto a crédito a 30 días.
6. En caso que en algún mes exista déficit de caja se solicitará un crédito a 6 meses, con vencimiento la primera cuota para el mes siguiente al de la solicitud. La tasa de interés mensual es 2,34%.

Presupuesto de caja

Ingresos	Septiembre	Octubre	Noviembre
Ventas del mes al contado (60%)			37.200.000
Cobro de ventas a crédito			21.600.000
Total ingresos			

Egresos	Septiembre	Octubre	Noviembre
Pago por compras del mes al contado (60%)			27.132.000
Pago de compras a crédito			20.944.000
Pago de IVA		3.314.631	
Pago de PPM (1,3%)			
Pago de remuneraciones			8.334.032

Pago de leyes sociales (19,6%)		1.995.000	2.322.000
Pago de honorarios	13.500.000		
Pago de retención honorarios			
Total egresos			

Superávit o déficit parcial			
+Saldo inicial caja			
=Superávit o déficit total			
-Depósitos			
+Rescate de depósitos			
+Interés ganado			
+Préstamo solicitado			
-Abono a préstamo			
-Interés pagado			
Saldo final de caja			

b) Estado de situación proyectado al 30 de septiembre

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Caja		Proveedores	
Clientes		Otros pasivos corrientes	20.220.000
Existencias		Iva por pagar	
PPM		Leyes sociales	
Depósito a plazo		PPM por pagar	
		Retención honorarios	
Total activos corrientes		Total pasivos corrientes	

ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Maquinarias	210.000.000	Deuda hipotecaria	90.000.000
Depreciación acumulada			
		Total pasivos no corrientes	90.000.000
Total activos no corrientes		PATRIMONIO	
		Capital	300.000.000
		Pérdida del ejercicio	
		Total patrimonio	
Total Activos		Total Pasivos	

c) Estado de resultados proyectado al 30 de septiembre

Ventas	
-Costo de venta	-460.000.000
=Utilidad bruta	210.000.000
-Gastos de administración	-150.000.000
-Remuneraciones	
-Depreciación lineal	
-Honorarios	
=Resultado operacional	
+Interés ganado	
+Corrección monetaria (ajuste de remanente)	
-Otros egresos	
=Resultado antes impuesto	
-Impuesto renta	0
=Resultado contable	