

ANEXOS PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN CONTABLE - FINANCIERA

Sesión N° 1

Hoja de actividad 1.1

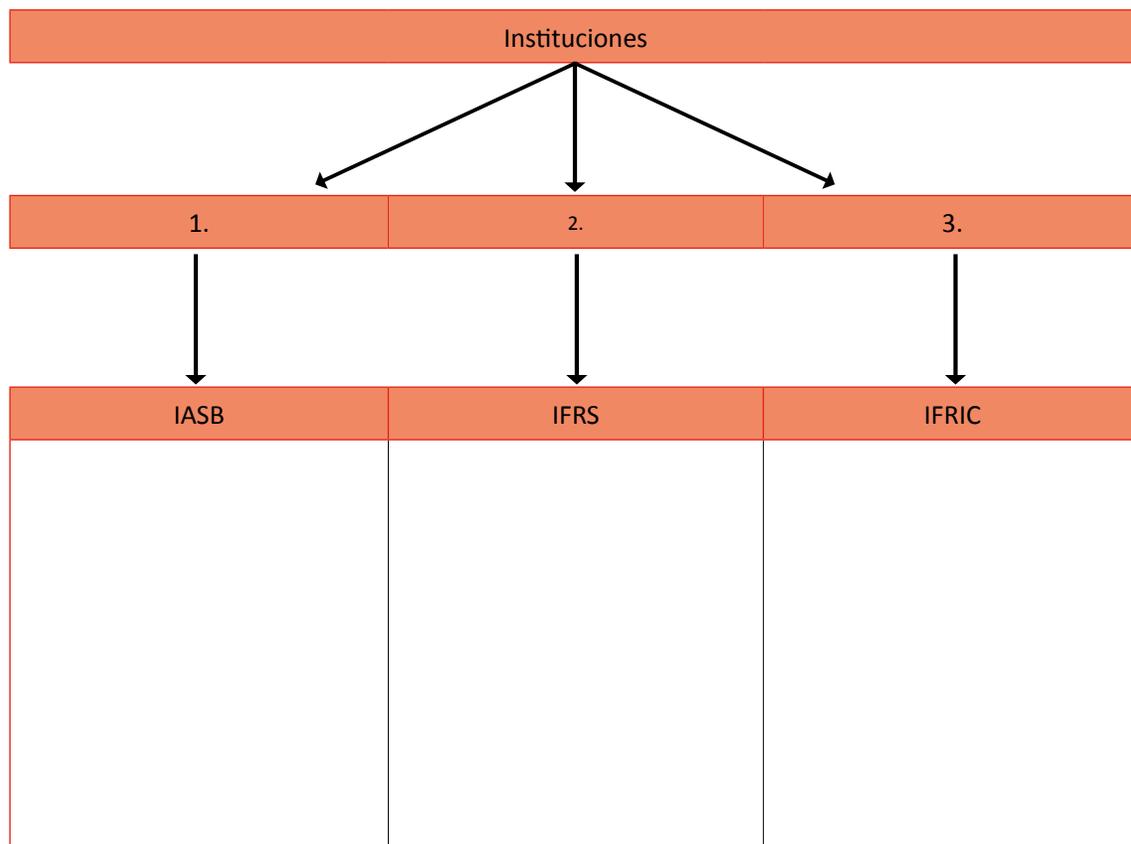
Realiza esquemas resúmenes acerca de los contenidos tratados, según las indicaciones para cada uno.

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.

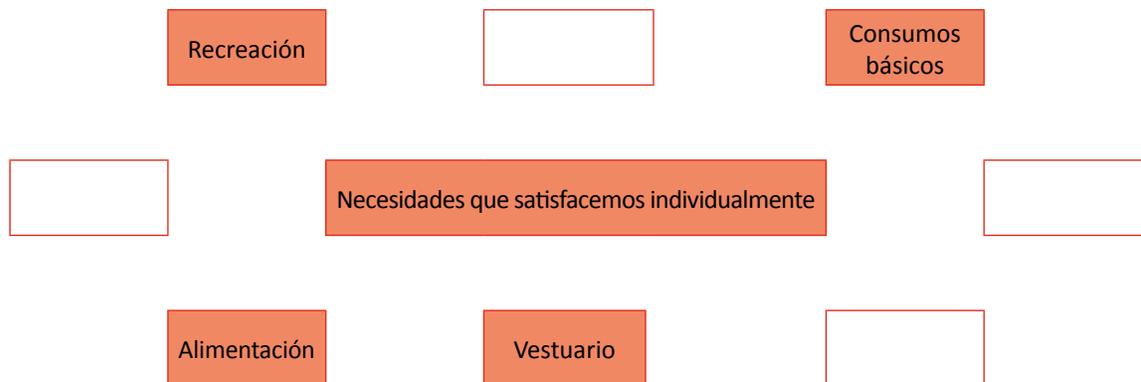
Sesión N° 2

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.

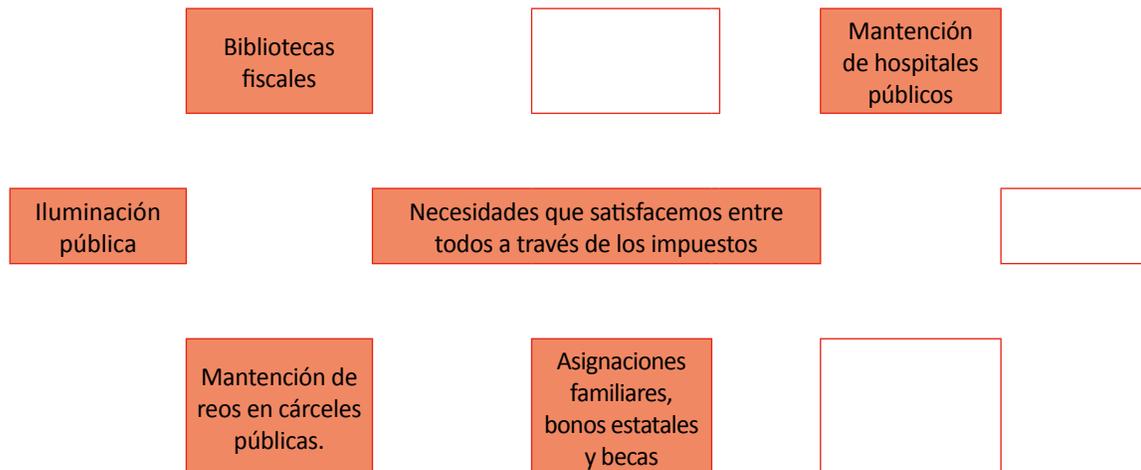
En la primera imagen, el diagrama tiene a modo de ejemplo ciertas necesidades que los seres humanos satisfacemos en forma individual, es decir, con nuestros propios recursos o dinero. Completa los recuadros escribiendo otras necesidades que financiamos con nuestros propios recursos.

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,

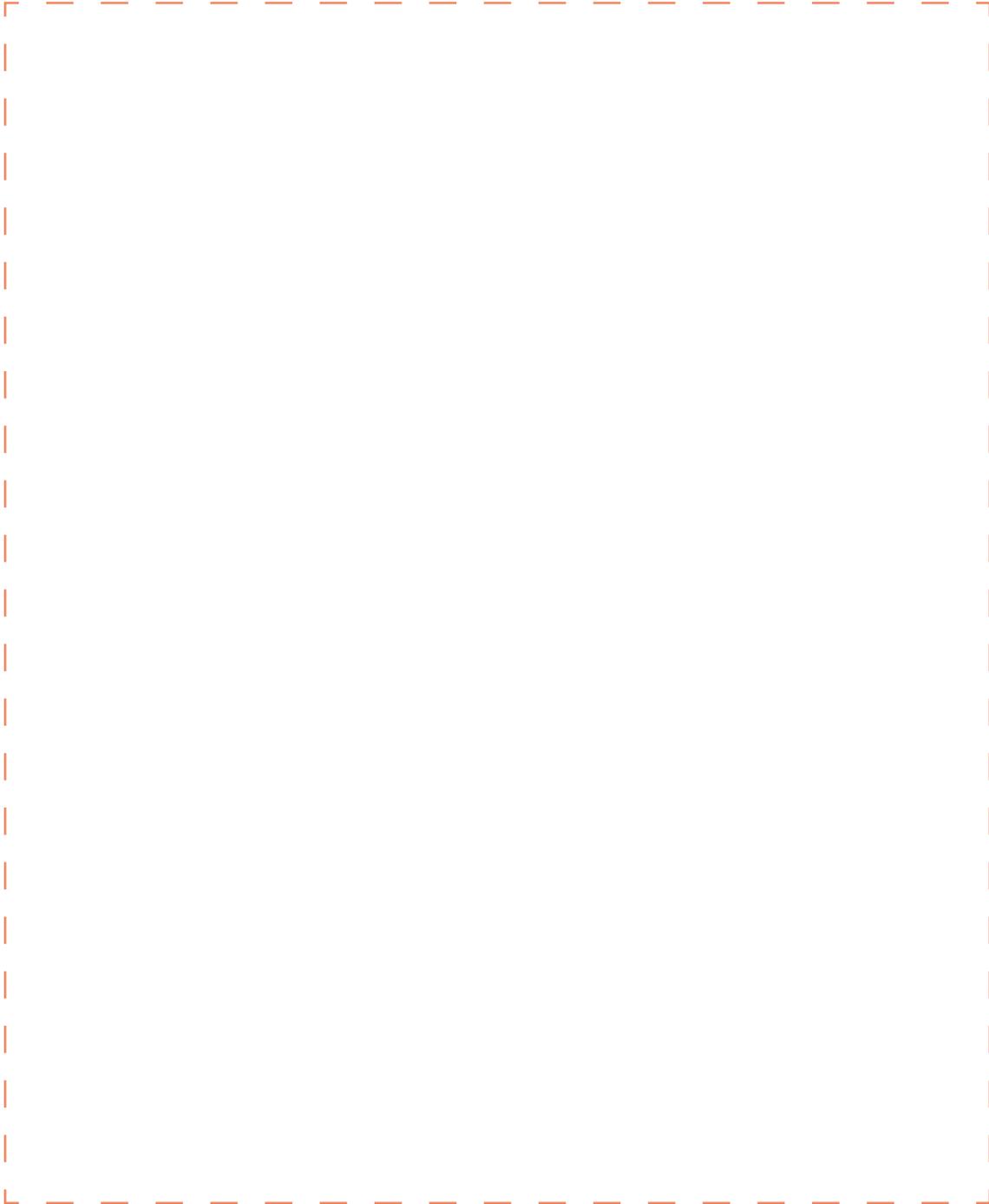
¿Cómo ayudas tú a financiar estas necesidades colectivas o cuándo lo estás haciendo?

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?

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 | Clientes \$ 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 | Clientes \$ 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 | | | | | | |

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?

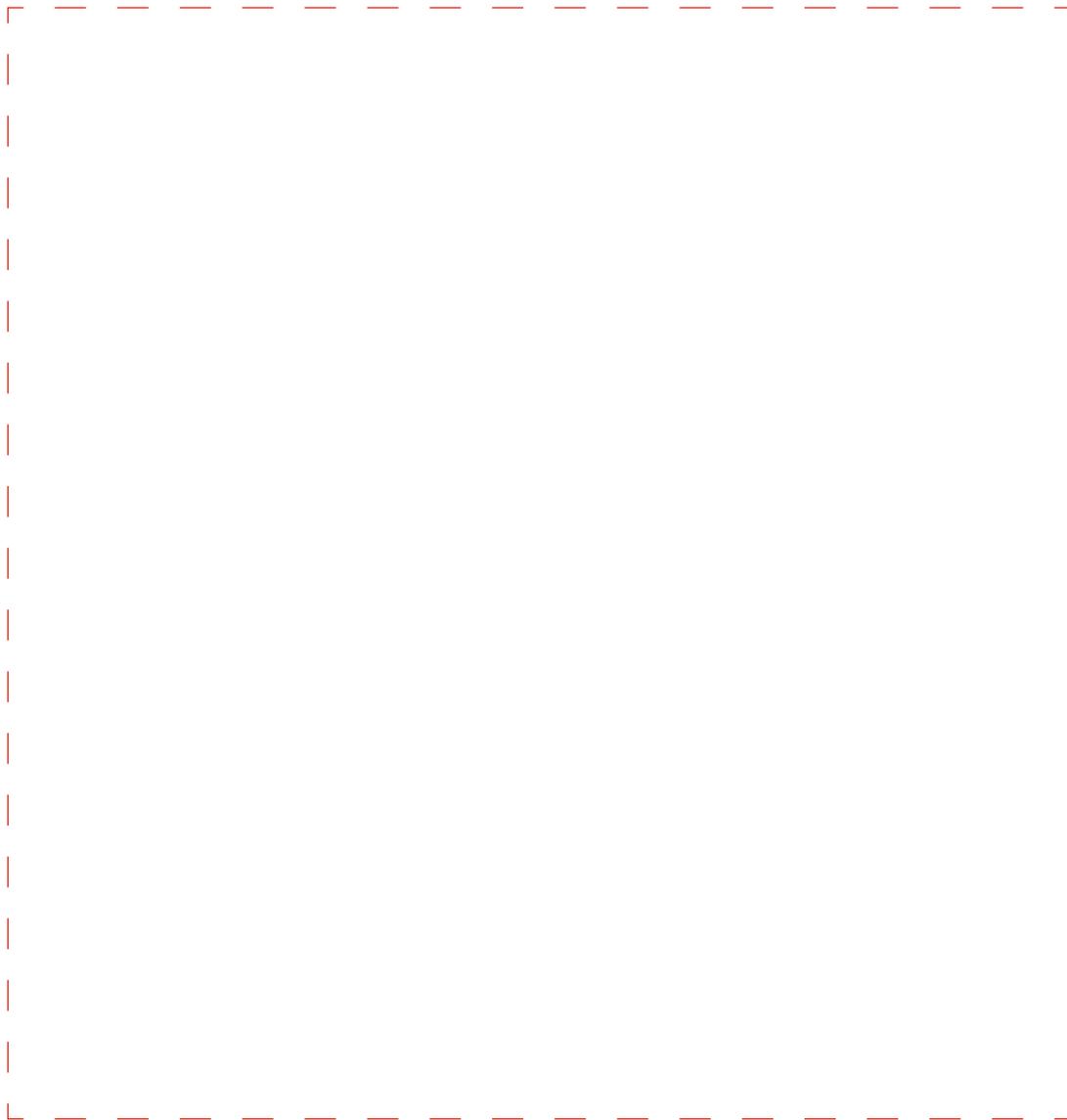
| Bajo PCGA | Bajo IFRS |
|-----------|-----------|
| | |

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 | | | | | |

| | | |
|-----------------------------|-----------------------------|----|
| | 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:

1. Factor hora extra : 0,0077777 (50%)

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

- a) Que la jornada de trabajo sea de 45 horas semanales.
- b) 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:

- a) 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 (=) | \$ | |
| Certifico que he recibido de: _____ 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. | | | | |
| 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 | | |
| 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: 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: /// | |
| _____ FIRMA TRABAJADOR | |

| 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 (=) \$ |
| Certifico que he recibido de: _____ | | | |
| 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. | | | |
| 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 |
|-------|-------------|------|-------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

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 | \$ |

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.

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

Cientes \$ 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

Clientes \$

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

Clientes \$

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%.

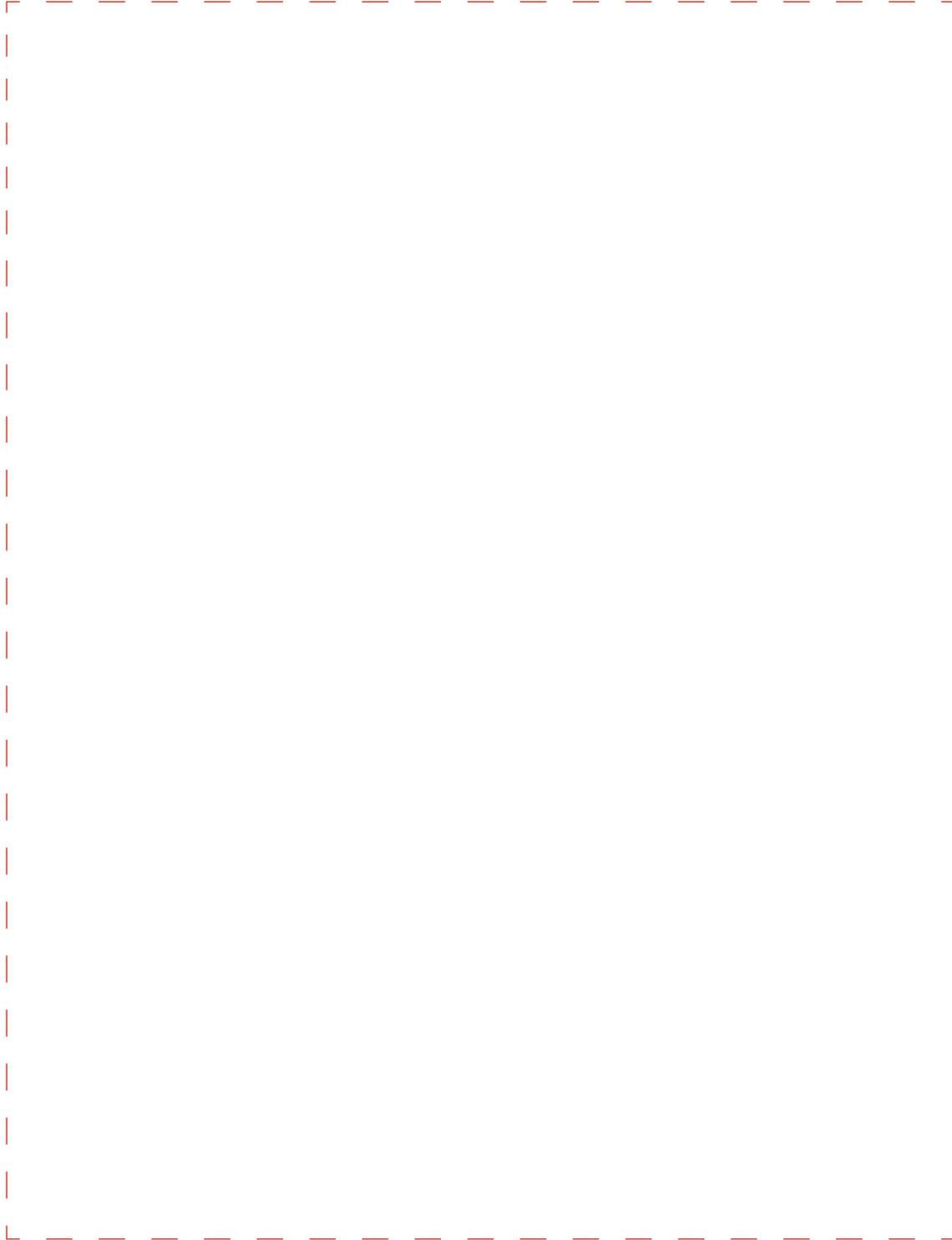
Antecedentes

| 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 | | |

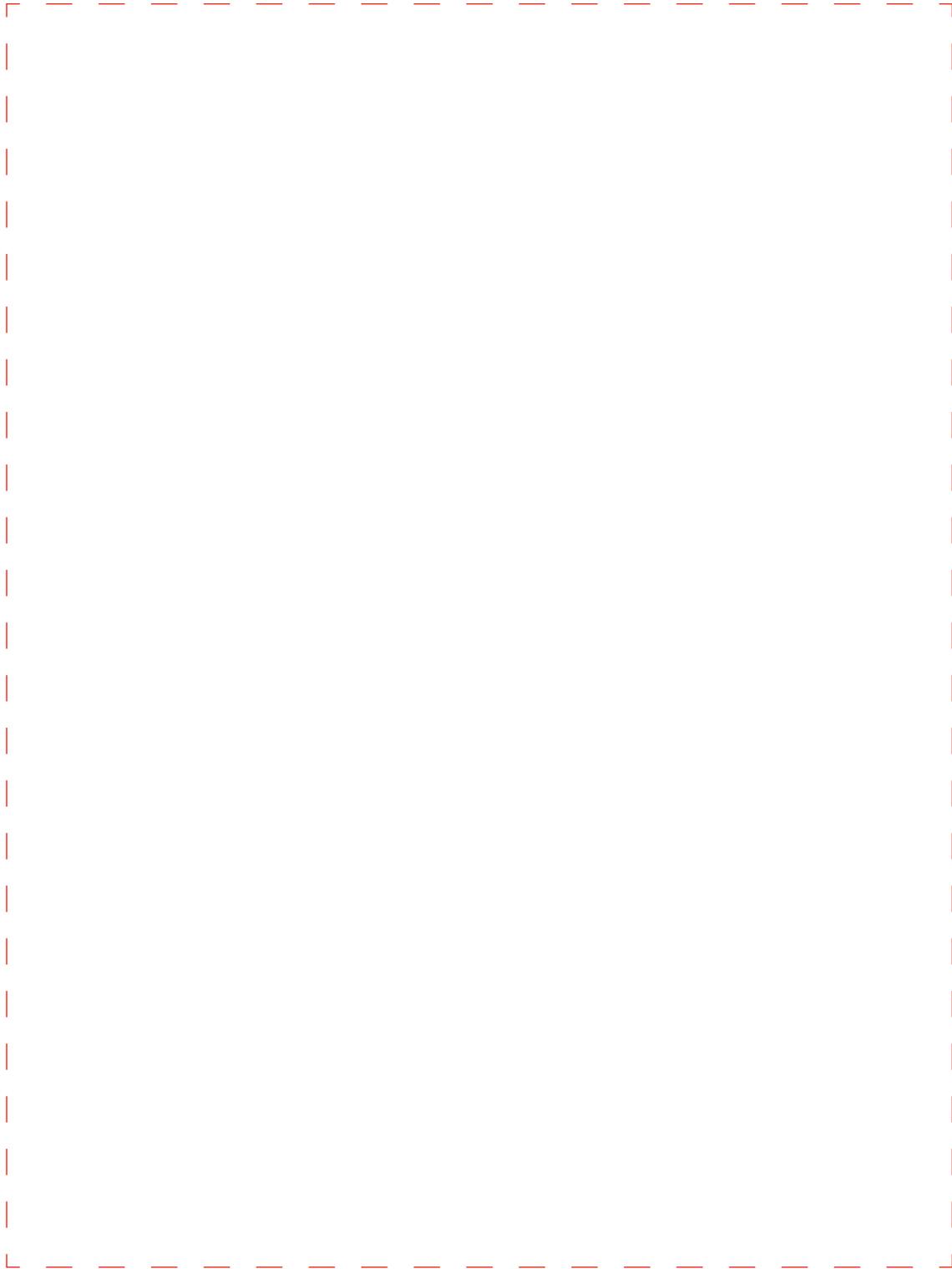
Determinación de impuesto a la renta:

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

| Corrección monetaria |
|----------------------|
| |

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 | Valor UF | |
| JUL.2011 | 112.69 | 31/07/2011 | 532 | 31/12/2010 | 19.109 |
| AGO.2011 | 112.72 | 31/08/2011 | 541 | 30/06/2011 | 20.100 |
| SEP.2011 | 113.96 | 30/09/2011 | 555 | 31/12/2011 | 21.230 |
| 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 | | |
|------------|---|--|--|

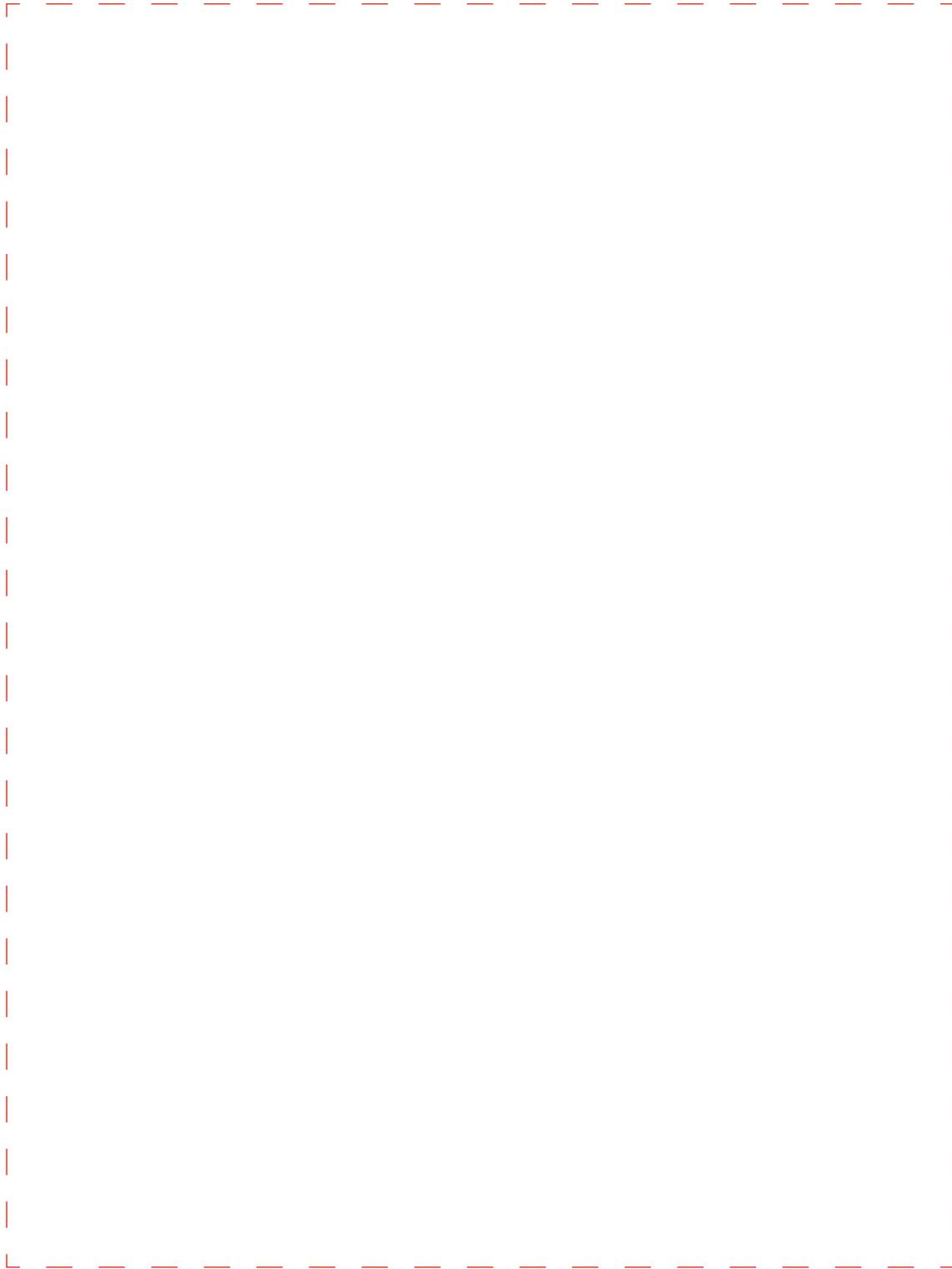
Determinación de impuesto a la renta:

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

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

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 | | | | | |
| Acreeedores | | | | 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.

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |

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.

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 impositibles \$ 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 | | | | |

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 | |