

CENTRO DE
DESARROLLO PARA LA
EDUCACIÓN MEDIA

 nacap

Programa de Apoyo a la
Implementación Curricular



4º
Medio

Contabilidad



Procesamiento de Información Contable-Financiera 4º Medio

Procesamiento de Información Contable-Financiera

IRARRÁZAVAL
Fundación, desde 1920

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHILE
INSTITUTO PROFESIONAL
CENTRO DE FORMACIÓN TÉCNICA

 nacap

EQUIPO RESPONSABLE

Mario Ruiz Castro

Director del Centro de Desarrollo para la Educación Media de INACAP

Andrés Moya Dimter

Coordinador Pedagógico del Centro de Desarrollo para la Educación Media de INACAP

Especialista Técnico

José Rodríguez Quezada, Docente del Área de Administración y Negocios, INACAP Santiago Centro

Centro de Desarrollo para la Educación Media, CEDEM

Dirección de Relaciones Educación Media

Vicerrectoría de Vinculación con el Medio y Comunicaciones

Universidad Tecnológica de Chile INACAP

Av. Vitacura 10.151, Vitacura, Santiago-Chile

www.inacap.cl/cedem

cedem@inacap.cl

- *Proyecto Financiado con aportes de la Universidad Tecnológica de Chile INACAP, Fundación Arturo Irarrazaval Correa y el Ministerio de Educación de Chile, años 2016 - 2017*

ÍNDICE

Presentación	9
Planificación sugerida	11
Sesión N° 1: Estados Financieros y su convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad	17
Sesión N° 2: La legislación tributaria en las empresas y el rol del Servicio de Impuestos Internos frente a las normas internacionales	26
Sesión N° 3: Tipos de Estados Financieros parte I	38
Sesión N° 4: Tipos de Estados Financieros parte II	52
Sesión N° 5: Las NIC y los cambios que produce en los procesos contables	65
Sesión N° 6: Estado de Situación Financiera según NIC 1	71
Sesión N° 7: Resultados operacionales y no operacionales de la empresa	82
Sesión N° 8: Estado de Flujo de Efectivo	93
Sesión N° 9: Estado de Cambio en el Patrimonio neto	99
Sesión N° 10: Estructurando el plan de cuentas y registrando la apertura	108
Sesión N° 11: Contabilización de la información contable parte I	125
Sesión N° 12: Contabilización de la información contable parte II	140
Sesión N° 13: Contabilización de la información contable parte III	161
Sesión N° 14: Ajuste contable a las cuentas por cobrar	182
Sesión N° 15: Corrección monetaria tributaria parte I	198
Sesión N° 16: Corrección monetaria tributaria parte II	238
Sesión N° 17: Corrección monetaria tributaria parte III	251
Sesión N° 18: Corrección monetaria financiera parte I	272
Sesión N° 19: Corrección monetaria financiera parte II	287
Sesión N° 20: Terminología y elaboración del Libro Mayor	303
Sesión N° 21: Confección del Balance General Tributario	309
Sesión N° 22: Elaboración de la información contable financiera parte I	326
Sesión N° 23: Elaboración de la información contable financiera parte II	336
Sesión N° 24: Confección de Estados Financieros finales	347
Referencias bibliográficas	359

ÍNDICE FIGURAS Y TABLAS

Figura 1. IASB IFRS IFRIC	20
Figura 2. Normas Internacionales de Contabilidad	24
Figura 3. Completar con las necesidades que satisfacemos en forma individual	27
Figura 4. Completar con las necesidades que satisfacemos en forma colectiva	28
Figura 5. El servicio de impuestos internos y su rol frente a las normas internacionales	32
Figura 6. Estado de Resultados	42
Figura 7. Estado Flujo Efectivo I	55
Figura 8. Flujos Efectivo	58
Figura 9. Estado Flujo Efectivo II	60
Figura 10. ¿Cómo se clasificarán los Activos y Pasivos de la empresa?	73
Figura 11. Cuentas y Estado situación financiera	75
Figura 12. Ejemplo de distribución del aporte de seguro de cesantía	143
Figura 13. Cuadro aporte empleador	144
Figura 14. Corrección Monetaria	201
Tabla 1. Activos Pasivos	40
Tabla 2. Balance General Clasificado I	48
Tabla 3. Estado de Resultados I	48
Tabla 4. Balance General Clasificado II	49
Tabla 5. Estado de Resultado II	49
Tabla 6. Balance General Clasificado III	50
Tabla 7. Estado de Resultados III	51
Tabla 8. Estado de Cambio en el Patrimonio I	62
Tabla 9. Estado de Cambio en el Patrimonio II	64
Tabla 10. Clasificaciones cuentas contables	74
Tabla 11. Estado situación financiera “Los buenos estudiantes”	77
Tabla 12. SVS Estado de Situación Financiera Clasificado	79
Tabla 13. SVS Estado de Resultados por Función	83
Tabla 14. Desarrollo a la actividad	84
Tabla 15. Formato IFRS	87

Tabla 16. Preparación de los estados financieros	88
Tabla 17. SVS tabla	91
Tabla 18. SVS Flujo Directo	95
Tabla 19. Estado Cambio Patrimonio	102
Tabla 20. Solución Segunda Parte ejercicio	104
Tabla 21. Balance General 31/12/2015	109
Tabla 22. Balances 31/12/2015	114
Tabla 23. Resolución de Caso	119
Tabla 24. Compras y Ventas Marzo	126
Tabla 25. Detalle Compras y ventas del mes	127
Tabla 26. Libro de compras	128
Tabla 27. Solución Libro de Compras	129
Tabla 28. Asiento centralizador de compra de mercaderías	130
Tabla 29. Abril Mayo Junio	133
Tabla 30. Impuesto mensual	135
Tabla 31. Febrero Marzo Abril	136
Tabla 32. Tabla trimestral	137
Tabla 33. Tabla Mayo Junio	138
Tabla 34. Abril-Agosto	139
Tabla 35. Información de los trabajadores. Mes: Agosto 2016	146
Tabla 36. Impuesto único Agosto	148
Tabla 37. Actividad Liquidaciones de Sueldos	149
Tabla 38. Libro auxiliar de remuneraciones Agosto	152
Tabla 39. Aportes Patronales	154
Tabla 40. Mes: Julio 2014	155
Tabla 41. Impuesto unico de segunda categoria julio 2014	156
Tabla 42. Tabla de impuesto	157
Tabla 43. Liquidación trabajadores X e Y	157
Tabla 44. Liquidaciones de sueldos	159
Tabla 45. Mayor auxiliar de existencias	164
Tabla 46. Ejercicio N ° 1 de valorización de existencia	166
Tabla 47. Desarrollo Ejercicio N ° 2 de valorización de existencia	168
Tabla 48. Ejercicio N ° 1 de valorización de existencias	169

Tabla 49. Ejercicio N ° 2 de valorización de existencias	172
Tabla 50. Método FIFO ejercicio 1	173
Tabla 51. Método FIFO ejercicio 2	174
Tabla 52. Tarjeta existencias método FIFO	175
Tabla 53. Ejercicio Tarjeta Existencia	176
Tabla 54. Libro Mayor tarjeta de existencia	178
Tabla 55. Balance General Tributario Tarjeta	179
Tabla 56. Balance General Tarjeta	180
Tabla 57. Ajuste EDI ejercicio Anterior	191
Tabla 58. Desglose mensual	275
Tabla 59. Corrección Monetaria	283
Tabla 60. Actualización de las cuentas de resultado generadas durante el año	284
Tabla 61. Nueva Corrección monetaria	285
Tabla 62. Estado de resultados actualizado al 31.12.2009	285
Tabla 63. Estado de resultados al 31.12.2011	289
Tabla 64. Corrección monetaria. S 19	297
Tabla 65. Actualización de las cuentas de resultado generadas durante el año	298
Tabla 66. Nueva Corrección Monetaria	300
Tabla 67. C.M. Tributaria y Financiera	301
Tabla 68. Balance General Tributario	307
Tabla 69. Balance General Tributario incompleto	311
Tabla 70. Registro Libro	314
Tabla 71. Balance General Tributario	322
Tabla 72. Continuación (considere que sigue en forma horizontal)	324
Tabla 73. Libro de compras mes de noviembre 2012	328
Tabla 74. Libro de ventas mes de noviembre 2012	329
Tabla 75. Completar resumen de ventas	330
Tabla 76. Libro Diario	331
Tabla 77. Balance	334
Tabla 78. Libro Diario 2011	338
Tabla 79. Balance General Tributario I	344
Tabla 80. Balance General Tributario II	345
Tabla 81. Libro Diario	349

Tabla 82. Balance General Tributario Sesión 24 I	354
Tabla 83. Balance General Tributario Sesión 24 II	355
Tabla 84. Balance General Clasificado	356

PRESENTACIÓN

El Centro de Desarrollo para la Educación Media de INACAP (CEDEM), contempla dentro de sus líneas de acción el facilitar la implementación curricular de los nuevos Planes de Estudios de la Formación Diferenciada Técnico Profesional a través de un Plan de Apoyo en aquellos módulos considerados críticos en la especialidad de Contabilidad.

En el módulo de Procesamiento de Información Contable - Financiera se espera que las y los estudiantes conozcan las principales normas de contabilidad internacional, la cuadratura de registros auxiliares y la confección de los balances y estados de resultados. Estas competencias son fundamentales para proporcionar datos contables fidedignos a la organización, especialmente en el contexto de la globalización e integración económica, que acrecienta la necesidad de homologar y armonizar los sistemas de contabilidad respecto de criterios internacionales.

Los aprendizajes esperados contenidos en este módulo tienen como objetivo que las y los estudiantes sean capaces de interpretar y utilizar adecuadamente la información contable bajo normas internacionales, cuadrar los registros auxiliares, preparar análisis de cuentas de efectivos y participar eficientemente en la elaboración de los estados financieros finales. Para el desarrollo adecuado del módulo, es necesario abordar las principales normas de la contabilidad internacional y los procedimientos de cuadraturas auxiliares y elaboración de información de carácter financiero económica.

Para lograr esto, se utilizan diversas estrategias metodológicas destinadas a motivar la participación de cada estudiante en la generación de su propio aprendizaje. Entre las prácticas más recurrentes, cabe señalar el trabajo en equipo, el desarrollo de ejercicios y la búsqueda de información a través de internet, además de disertaciones, plenarios y clases expositivas del o la docente, de quien se espera que encause y articule este proceso.

Para ello el presente texto de apoyo incorpora actividades y metodologías que contemplan el trabajar los contenidos en sus tres dimensiones, es decir, conceptual, procedimental y actitudinal. De esta forma, en base a la idea de acercar el proceso formativo al sector productivo, el presente programa busca que las y los estudiantes puedan adquirir aquellas capacidades que los preparen para el inicio de una vida de trabajo en la especialidad.

¡Les invitamos a ser parte de este proyecto!

PLANIFICACIÓN SUGERIDA

4° Medio Especialidad Contabilidad Módulo Procesamiento de Información Contable - Financiera
Total de 228 Horas.

Unidad I: Interpretación de Estados Financieros			
Sesión N° 1	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Estados Financieros y su convergencia a las NIC.	Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).	<p>Analiza la llegada de las NIC a la contabilidad nacional, elaborando esquemas sobre la convergencia de dichas normas a nuestro país.</p> <p>Relaciona Estados Financieros bajo PCGA y NIC, mediante la elaboración de un mapa conceptual.</p>	6 horas Pedagógicas
La legislación tributaria en las empresas y el rol del Servicio de Impuestos Internos frente a las normas internacionales.	Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).	<p>Clasifica las obligaciones tributarias de los contribuyentes de primera categoría, según la normativa vigente.</p> <p>Comprende el rol del Servicio de Impuestos Internos frente a las Normas Internacionales de Contabilidad.</p> <p>Reconoce conceptos tributarios al leer noticias o artículos publicados en distintos medios de comunicación.</p>	6 horas Pedagógicas
Tipos de Estados Financieros parte I.	Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).	<p>Interpreta el Balance General Clasificado y el Estado de Resultados según informes presentados y En base a los PCGA.</p> <p>Analiza los cambios que tendrán estos Estados Contables bajo presentación IFRS.</p>	6 horas Pedagógicas

Sesión N° 4	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Tipos de Estados Financieros parte II.	Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).	Interpreta el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Cambio en el Patrimonio neto, según los formatos presentados y bajo PCGA.	6 horas Pedagógicas

Unidad II: Información y análisis contable bajo IFRS

Sesión N° 5	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Las NIC y los cambios que produce en los procesos contables.	Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.	Compara los procesos contables bajo los PCGA con los procesos a seguir bajo las NIC, mediante la elaboración de esquemas.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 6	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Estado de Situación Financiera según NIC 1.	Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.	Analiza la estructura del Estado de Situación según norma internacional de contabilidad N° 1. Confeciona un Estado de Situación Financiera según Nic N° 1.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 7	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Resultados operacionales y no operacionales de la empresa.	Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.	Analiza los flujos operacionales de aquellos no operacionales, mediante la elaboración del Estado de Resultados bajo Norma Internacional de Contabilidad.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 8	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Estado de Flujo de Efectivo.	Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.	Analiza los orígenes de los flujos de efectivo mediante la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo bajo Norma Internacional de Contabilidad.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 9	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.	Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.	Identifica los cambios patrimoniales de la empresa, mediante la Confeción el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto bajo Norma Internacional de Contabilidad.	6 horas Pedagógicas

Unidad III: Registros y Libros Auxiliares			
Sesión N° 10	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Estructurando el plan de cuentas y registrando la apertura.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Realiza proceso contable de cierre y apertura de año, mediante la resolución de casos. Analiza el plan de cuentas de la empresa, estructurando y clasificando éstas según NIC N° 1.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 11	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Contabilización de la información contable parte I.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Confecciona libros de compras y de ventas, centralizando la información en el Libro Diario. Realiza el proceso contable del IVA mensual (iva por pagar o remanente y sus procesos), registrando en el Libro Diario la información.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 12	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Contabilización de la información contable parte II.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Realiza proceso contable de remuneraciones, confeccionando liquidaciones de sueldos. Confecciona Libros de Remuneraciones y de aportes patronales, registrando la información en el Libro Diario.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 13	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Contabilización de la información contable parte III.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Confecciona tarjetas de existencias según los métodos vigentes que indica la NIC N° 2 para controlar las materias primas o productos terminados. Centraliza en el Libro Diario las tarjetas de existencias confeccionadas bajo NIC N° 2.	6 horas Pedagógicas

Sesión N° 14	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Ajuste contable a las cuentas por cobrar.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Calcula la Estimación de Deudas Incobrables, registrándola en el Libro Diario en base a los procedimientos contables vigentes.	4 horas Pedagógicas
Sesión N° 15	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Corrección monetaria tributaria parte I.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Calcula la actualización de los activos corrientes reajustables y de los activos no corrientes, según el artículo N° 41 de la LIR Registra en el Libro Diario los ajustes contables efectuados a las cuentas de activos.	8 horas Pedagógicas
Sesión N° 16	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Corrección monetaria tributaria parte II.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Calcula la actualización de los pasivos corrientes y no corrientes reajustables y del patrimonio de la empresa, según el artículo N° 41 de la LIR Registra en el Libro Diario los ajustes contables efectuados a las cuentas de pasivos.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 17	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Corrección monetaria tributaria parte III.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Calcula y registra la corrección monetaria tributaria sobre un pre balance al cierre del ejercicio comercial, bajo normativa vigente establecida en el artículo N° 41 de la LIR.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 18	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Nombre de la Sesión: Corrección monetaria financiera parte I.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Calcula la actualización de las cuentas de pérdidas y ganancias, según Boletín Técnico N° 3 del Colegio de Contadores de Chile.	6 horas Pedagógicas

Sesión N° 19	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Corrección monetaria financiera parte II.	Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.	Calcula y registra la corrección monetaria tributaria y financiera, confeccionando Estados Financieros al cierre del ejercicio comercial, según artículo N° 41 de la LIR y Boletín Técnico N° 3 del Colegio de Contadores de Chile.	6 horas Pedagógicas

Unidad IV: Análisis de Cuentas			
Sesión N° 20	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Terminología y elaboración del Libro Mayor.	Prepara los análisis de cuentas según la periodicidad y procedimientos definidos por la empresa.	Confecciona el Libro Mayor según información contable del Libro Diario y en base a los procedimientos definidos por la empresa.	6 horas Pedagógicas

Unidad V: Elaboración de Estados Financieros			
Sesión N° 21	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Confección del balance general tributario.	Participa en la elaboración de balances según las normas y procedimientos contables y de acuerdo con la normativa legal vigente.	Elabora el Balance General Tributario de según la información contable presentada en el Libro Diario y Libro Mayor. Elabora el Balance General Tributario de una sociedad de capitales según la información contable presentada en el Libro Diario y Libro Mayor.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 22	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Elaboración de la información contable financiera parte I.	Participa en la elaboración de balances según las normas y procedimientos contables y de acuerdo con la normativa legal vigente.	Centraliza la información de libros auxiliares en el Libro Diario, traspasando la información al Libro Mayor y elaborando el Balance General Tributario en base a los procedimientos contables.	6 horas Pedagógicas

Sesión N° 23	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Elaboración de la información contable financiera parte II.	Participa en la elaboración de balances según las normas y procedimientos contables y de acuerdo con la normativa legal vigente.	Confecciona el Libro Diario, Libro Mayor y Balance General Tributario de la empresa según los cálculos y procedimientos efectuados, de acuerdo a la técnica contable.	6 horas Pedagógicas
Sesión N° 24	Aprendizaje Esperado De la Especialidad	Objetivo de la Sesión	Tiempo Estimado
Confección de Estados Financieros Finales.	Participa en la elaboración de balances según las normas y procedimientos contables y de acuerdo con la normativa legal vigente.	Confecciona los Estados Financieros en base a la información contable financiera elaborada.	6 horas Pedagógicas

Unidad I / Interpretación de Estados Financieros

Sesión N° 1**AE.**

Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Estados Financieros y su convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Analiza la llegada de las NIC a la contabilidad nacional, elaborando esquemas sobre la convergencia de dichas normas a nuestro país.

Relaciona Estados Financieros bajo PCGA y NIC, mediante la elaboración de un mapa conceptual.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos conozcan en primera instancia los distintos Estados Financieros que según las normas nacionales deben ser presentados, para luego hacer una comparación con los Estados Financieros que según las normas internacionales de contabilidad se deben presentar. Es importante que el estudiante comprenda que actualmente las normas de contabilidad de nuestro país están en un proceso de convergencia a las normas internacionales y por ende estas normas afectarán en ciertos procesos y presentaciones contables.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, haga una introducción conectando los contenidos ya tratados con los que se pretende dar a conocer. Se sugiere que comience explicando que la contabilidad actualmente está en un proceso de convergencia a las normas internacionales de contabilidad (NIC) y cuáles son los principales cambios o en qué afectarán estas normas en contabilidad.

Cuando los estudiantes comprendan que la contabilidad está sufriendo adaptaciones a nuevas normas explique qué Estados Financieros se presentan en las empresas bajo las normas nacionales, es decir, bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y el propósito o función de cada uno.

Una vez que los estudiantes reconozcan los Estados Financieros que se presentan según PCGA conocerán cuáles son los nuevos informes que según las NIC se presentarán en las distintas entidades.

Actividad de Inicio 1.1 Convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad



Analice con sus alumnos el proceso de convergencia de contabilidad hacia las normas internacionales, para lo cual puede guiarse con la siguiente introducción:

La contabilidad y su convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad

Lo primero que se estudiará son las abreviaturas con las cuales se avanzarán en los contenidos:

IFRS: International Financial Reporting Standard

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

IASB: International Accounting Standards Board

IFRIC: International Financial Reporting Interpretations Committee

Lectura:

“El Colegio de Contadores de Chile AG es miembro de IFAC (International Federation of Automatic Control) y ha tomado la responsabilidad de ajustar las normas chilenas con las normas internacionales y propiciar la aceptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que debe presentarse en los Estados Financieros de la empresa. Son normas de alta calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones de la empresa, presentando una imagen fiel de la situación financiera de ésta.

Las NIC nacen por la problemática que surge debido a que a los inversionistas debían comprender los Estados Financieros de las empresas antes de invertir y muchas veces éstos presentaban dificultades para hacer una buena lectura de los datos económicos de la empresa. Es por esto que el principal objetivo de las NIC es uniformar la presentación de la información en los Estados Financieros. Se podría resumir que las NIC se crean pensando en el inversionista, con el objetivo de que éste independiente de su nacionalidad pueda comprender e interpretar la información resultante de los Estados Financieros de la empresa, ya que éstos según las NIC se comenzarán a preparar en base a normas y formatos estándares. En términos financieros contables habrá un lenguaje universal.

El consejo IASB que tiene su sede en Londres, es el encargado de emitir y revisar las NIC, mientras que el IFRIC es el encargado de las interpretaciones y estudio de casos especiales en la aplicación de las IFRS y NIC. (Cerón, 2010)

¿Qué son los Estados Financieros y cuáles son sus objetivos?

Son una representación estructurada de la situación financiera y desempeño financiero. Presentan información sobre la posición financiera de la empresa, la cual es de gran utilidad para un amplio rango de usuarios. Dicha información se prepara en informes que mostrarán la situación económica de la empresa, tales como el Balance General, el Estado de Resultados, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambio en el Patrimonio y las Notas Explicativas a los Estados Financieros.

El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información a los distintos usuarios que la requieran, lo cual según el marco conceptual de las NIC presentan como postulados básicos los siguientes:

Devengado: Los efectos de las transacciones y demás hechos económicos se reconocen cuando ocurren, informando lo pasado pero también las obligaciones de pagos futuros y los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro (Cerón, 2010).

Empresa en Marcha: Se asume que la empresa está en funcionamiento normal y continuará así en el futuro. Los Estados Financieros son preparados considerando que la organización tendrá una duración indefinida (Cerón, 2010).

¿Cuál es la primera Norma Internacional de Contabilidad emitida?

La primera Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) lleva por nombre “Presentación de los Estados Contables” y recomienda la base para la presentación de Estados Financieros a fin de asegurar una comparación de dichos informes tanto con períodos anteriores de la entidad así como también con otras empresas. El marco conceptual emitido por el IASB en 1989 establece los criterios globales a seguir en la preparación y presentación de los Estados Financieros para usuarios externos, siendo el principal objetivo de dichos informes contables proporcionar información útil para usuarios que toman decisiones con ellos (Cerón, 2010).

Según la NIC 1 los componentes de los Estados Financieros (EE.FF.) son:

- El Estado de Situación Financiera
- El Estado Integral de Resultados
- El Estado de Cambios en el Patrimonio
- El Estado de Flujo de Efectivo
- Las Notas Explicativas a los Estados Financieros

“Los Estados Financieros (los cuales se estudiarán en detalle en otras sesiones) deben presentar una imagen fiel de la realidad de los hechos y deben mostrar la situación financiera económica, así como también los flujos de efectivo de la entidad. Dichos EE.FF. no deben presentar errores, ya que la información es fiable cuando está libre errores o perjuicios significativos”.

Colegio de Contadores de Chile AG, 2011

En base a las explicaciones entregadas, haga que los estudiantes elaboren esquemas a modo de resumen y para comprender la adopción de las normas internacionales de contabilidad a las empresas chilenas, lo cual se indica en la hoja de actividad 1.1 de los materiales para los alumnos.

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

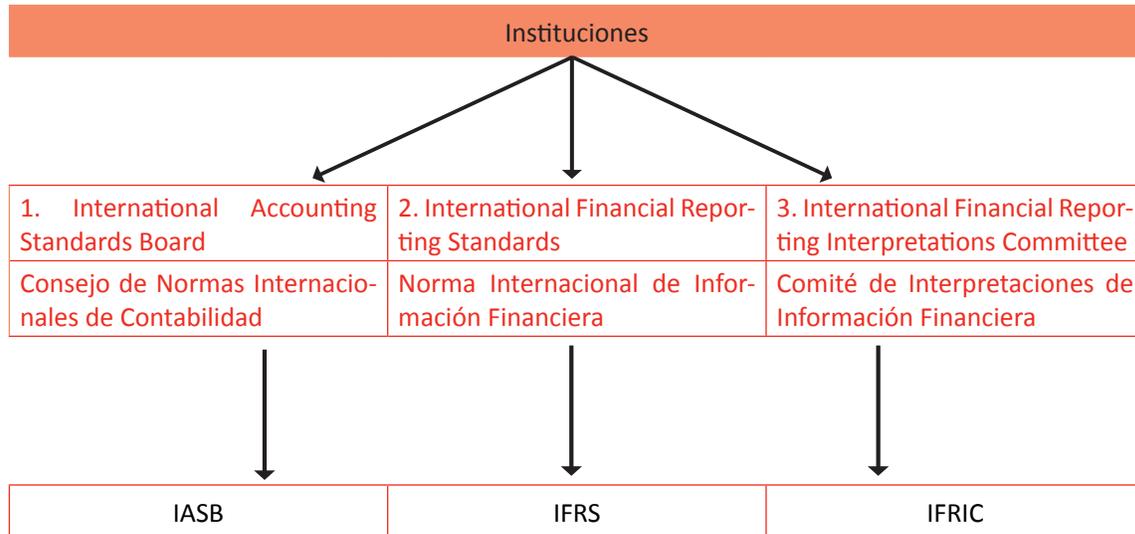
Contabilidad, Estados Financieros y su convergencia a las NIC

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).

Figura N° 1 IASB IFRS IFRIC.



Fuente: Elaboración Propia, 2016

Nota: Considerar que lo que está escrito en rojo corresponde a las soluciones a la actividad propuesta.

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
Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de normas o leyes de alta calidad que establecen la información que debe presentarse en los Estados Contables (Aliaga, 2007). El objetivo de estas normas es reflejar la esencia económica de las operaciones de la empresa. Estas normas emitidas por el consejo IASB, las cuales se han creado para unificar el lenguaje y los procedimientos contables, son ajustadas con las normas nacionales, labor que queda a cargo del Colegio de Contadores de Chile.	El consejo de normas internacionales de contabilidad, el cual tiene su sede en Londres, es el encargado de emitir y revisar las NIC. El consejo IASB en el año 1989 establece los criterios globales a seguir en la preparación y presentación de los EEEF, siendo el objetivo principal el unificar la presentación de la información en los Estados Contables y así en términos financieros contables lograr un lenguaje universal, lo cual facilite principalmente la labor del Organización Interamericana de Ciencias Económicas [OICE], 2016)

Desarrollo a la actividad

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.

¿QUÉ SON?	NIC N° 1	POSTULADOS	COMPONENTES DE EEFF
Son una representación estructurada de la situación y desempeño financiero de la empresa. La información que entregan estos Estados Contables tales como el Balance General, Estado de Resultados, entre otros, es acerca de la posición financiera de la empresa.	La NIC 1 llamada "Presentación de los Estados Contables" establece las bases para elaborar y presentar dichos informes.	El marco conceptual de las NIC presentan como postulados básicos: <ul style="list-style-type: none"> • Devengado. • Empresa en marcha. 	Según la NIC N° 1 los componentes de los EEFF son: <ul style="list-style-type: none"> • Estado de Situación Financiera. • Estado integral de Resultados. • Estado de Cambios en el Patrimonio. • Estado de Flujo de Efectivos. • Las Notas Explicativas a los Estados Financieros.

Actividad de desarrollo 1.2 Estados Financieros bajo normas nacionales



Explique los Estados Financieros que se presentan bajo las normas nacionales, así como también dé a conocer el objetivo de cada informe dentro de la contabilidad. Posteriormente, explique cuáles son los nuevos Estados Financieros que se presentarán en las entidades bajo las normas internacionales de contabilidad. Finalmente, haga que los alumnos realicen un resumen de lo aprendido.

Estados Financieros

Los Estados Financieros o Estados Contables son informes que las empresas preparan cada cierto período con el objetivo de mostrar a los distintos usuarios la información económica financiera a cierta fecha, así también mostrar los cambios económicos o financieros que ha experimentado la entidad. En la entrega de dicha información se da a conocer entre otros, el resultado económico de la empresa a la fecha de presentación de dichos balances, es decir, se informa cuánto ha ganado o ha perdido dicha entidad a la fecha de entrega de la información (Aliaga, 2007). Según el Servicio de Impuestos Internos la definición a Balance es la siguiente:

“Estado financiero de una empresa que permite conocer la situación general de los negocios en un momento determinado y que coinciden también con una fecha determinada. Este término es conocido, además, como balance de situación, balance de posición financiera y balance de activo y pasivo”.

(Diccionario Básico Tributario Contable, 2017)

A continuación se presenta una comparación entre los Estados Financieros que se presentan bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y aquellos exigidos bajo las normas internacionales:

Análisis comparativo de los Estados Financieros que se presentan bajo norma chilena y bajo IFRS.

BAJO PCGA BAJO IFRS

Balance General Tributario:

Este Estado Contable conocido también como “Balance de ocho columnas” es un informe que muestra la situación económica de la empresa a la fecha que indique el mismo estado. En él se muestran todos los activos o recursos que tenga la empresa, así como también todas las deudas que tenga la misma. Por otro lado se informan las cuentas de resultado que ha generado la entidad, separándolas en cuentas de pérdidas y ganancias, con el objetivo de mostrar el resultado contable que se ha obtenido.

Balance General Clasificado:

Es un Estado Contable que refleja la situación patrimonial de la empresa a la fecha de presentación

Estado de Situación Financiera:

Este Estado Contable pasa a ser prácticamente el nuevo formato para el Balance General Clasificado, ya que en él se presentan los recursos y deudas de la empresa a la fecha que indique este estado financiero. A diferencia del Balance Clasificado, en el Estado de Situación Financiera los activos se dividen en dos grandes grupos (tal como se estudiará en las siguientes sesiones) y no en tres grupos como en el Clasificado. Por otro lado para representar las deudas que posee la empresa a la fecha de presentación, éstas al igual que en Balance General Clasificado se dividen en tres grandes grupos. Finalmente, el resultado contable que ha obtenido la empresa se informa en el grupo de Patrimonio de los Pasivos,

del mismo, entregando información acerca de los activos o recursos de los que dispone la empresa, así como también acerca de las deudas que posee a la misma fecha. Dicho de otro modo este informe muestra los activos que posee la empresa y la forma que éstos están siendo financiados.

Estado de Resultados:

Es un Estado Contable financiero el cual muestra la información de las partidas que generaron el resultado contable a la fecha de presentación del mismo. Informa acerca de las pérdidas y ganancias que ha generado la entidad, sean éstas del giro o fuera de la explotación social. A través de la clasificación de pérdidas y ganancias informa cómo ha generado cada resultado económico.

Estado de Flujo de Efectivo:

Este Estado Contable informa acerca de los movimientos de efectivo y su equivalencia a través de tres grupos que originan el flujo: actividades de operación, de financiamiento y de inversión. Su objetivo principal es proporcionar información acerca de los ingresos y pagos de efectivo, así como también de las actividades de inversión y de financiamiento del efectivo.

Estado de Cambio en el Patrimonio:

Es un Estado Contable que muestra cómo ha variado el patrimonio de la empresa debido a aportes o retiros que efectúan los socios, así como también debido a la incorporación del resultado contable, sea éste ganancia o pérdida.

Notas Explicativas a los Estados Financieros:

Como su nombre lo indica, estas notas tienen por objetivo informar acerca de cómo se realizaron los Estados Financieros, aclarar partidas que componen dichos informes, así como también explicar cuáles fueron las políticas que se utilizaron para la confección de dichos Estados Contables (Fundación IASC).

agregando así este resultado a la “deuda” que la entidad tiene con sus fundadores o dueños.

Estado Integral de Resultados:

Este Estado Contable al igual que el Estado de Resultados bajo PCGA informa acerca de las pérdidas y ganancias que se han generado en el período y las cuales se acumularán hasta el término del ejercicio comercial (31 de Diciembre de cada año), mostrando así el resultado contable acumulado a cada período informado.

Los siguientes tres Estados Financieros podrían tener la misma explicación que se ha hecho en la columna izquierda:

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Actividad de Cierre de Sesión 1.3 Acercamiento a la IFRS



En esta primera sesión del módulo se ha pretendido que el alumno tenga un acercamiento de la contabilidad a las IFRS, uniando así los contenidos que ha 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 el alumno ha aprendido la contabilidad básica, por lo que está en condiciones de unir dichos contenidos con las NIC. Finalmente, con el objetivo de consolidar lo aprendido, haga que los estudiantes elaboren un mapa conceptual a modo de resumir toda la información de la sesión.
Ejemplo:

Figura Nº 2. Normas Internacionales de Contabilidad.



Fuente: Elaboración Propia, 2017
Formato modelo, el alumno puede usar este u otro.

MATERIALES

- Hoja de Actividades 1.1
- Hoja de Actividades 1.2
- Hoja de Actividades 1.3

Unidad I / Interpretación de Estados Financieros

Sesión Nº 2

AE.

Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

La legislación tributaria en las empresas y el rol del Servicio de Impuestos Internos frente a las normas internacionales.

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Clasifica las obligaciones tributarias de los contribuyentes de primera categoría, según la normativa vigente.

Comprende el rol del Servicio de Impuestos Internos frente a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Reconoce conceptos tributarios al leer noticias o artículos publicados en distintos medios de comunicación.

Presentación

El propósito de la sesión es que los estudiantes en primera instancia comprendan el concepto de contribuyentes, los cuales clasificará en primera o segunda categoría, y reconocerá sus obligaciones tributarias tanto la principal como las accesorias.

Además, conocerá las principales obligaciones que existen para los contribuyentes. En este sentido la sesión convergerá a que el alumno analice el rol del Servicio de Impues-

tos Internos frente a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, explique el concepto de contribuyentes y su clasificación, así como también dé a conocer la obligación tributaria principal y aquellas accesorias con las que debe cumplir todo contribuyente. Luego dé a conocerla historia y función del Servicio de Impuestos Internos en la sociedad hasta su rol o postura frente a la llegada de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Finalmente y para terminar la sesión, haga que los alumnos analicen textos extraídos de los medios de comunicación y relacionados al área contable o tributaria, en donde apliquen lo aprendido en las distintas actividades que se han llevado a cabo.

Actividad de Inicio 2.1 Conceptos básicos tributarios

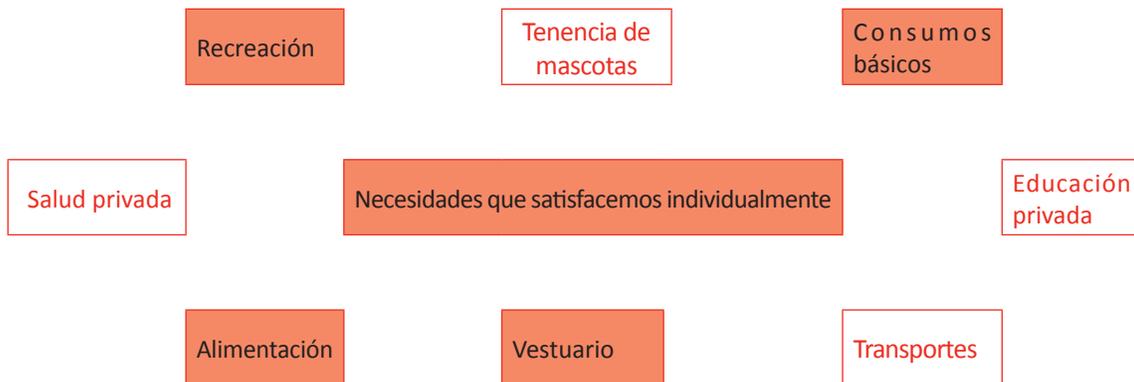


Minutos

Analice con sus alumnos conceptos básicos tributarios tales como contribuyentes y su clasificación. Para ello y según lo sugerido en la hoja de actividad 2.1, el alumno completará primero esquemas para comprender el concepto de contribuyente. Luego explique la clasificación de los contribuyentes en categorías tributarias y el rol de éstos en la sociedad, así como también los derechos y deberes que tienen.

Se sugiere que comience explicando las necesidades que tenemos los seres humanos y que algunas de ellas se cubren con recursos propios y otras con aportes de todos a través de los impuestos. Luego, el objetivo es que el alumno complete el esquema para consolidar lo explicado y así pueda responder la pregunta que lo llevará a comprender en primera instancia el concepto de contribuyente.

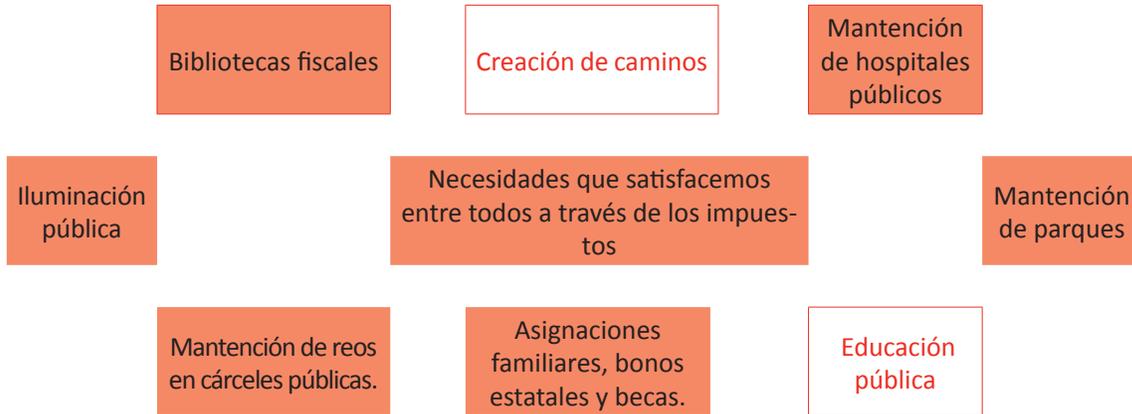
Figura Nº 3. Completar con las necesidades que satisfacemos en forma individual.



Fuente: Elaboración Propia, 2017

Desarrollo de la actividad a modo de ejemplo, podrían responder otras necesidades que satisfacemos individualmente.

Figura Nº 4. Completar con las necesidades que satisfacemos en forma colectiva.



Fuente: Elaboración Propia, 2017

Desarrollo de la actividad a modo de ejemplo, podrían responder otras necesidades que satisfacemos entre todos a través del pago de los impuestos. Según las figuras que los alumnos han completado haga que respondan las siguientes preguntas:

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

A través del pago de los distintos impuestos:

Ejemplo: Al comprar algo y exigir la boleta, además de respaldar la compra, se estará ayudando a financiar todas las necesidades colectivas que tenemos, así como también los distintos gastos públicos que existen.

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

Es toda persona que realiza actividades que generan pago de impuestos, por lo que está contribuyendo al bienestar social y a cubrir tanto las necesidades colectivas que tenemos (como disfrutar de un parque), así como también de cubrir los gastos fiscales que existen (como el financiar el combustible de una ambulancia pública o algún vehículo de emergencias).

Explique ahora la clasificación de los contribuyentes y el rol de éstos en la sociedad a través de sus deberes y derechos, para lo cual se sugiere analizar lo siguiente:

Clasificación de los Contribuyentes:

Contribuyentes de primera categoría: Tributariamente corresponde al contribuyente que genere ingresos de capital, esto es, de las rentas de empresas comerciales, industriales, mineras y otras.

Este tipo de contribuyentes cancelan variados impuestos al fisco, siendo uno de los principales el impuesto a la renta que deben declarar en Abril de cada año, informando la utilidad o pérdida obtenida en el año anterior, por lo cual en caso de obtener utilidad, deben declarar y cancelar al fisco actualmente una tasa de impuesto que actualmente supera el 20% de dichas utilidades.

Contribuyentes de segunda categoría: Tributariamente corresponde al contribuyente que genere ingresos de trabajo, sean estas rentas del trabajo dependiente o independiente. El impuesto puede ser el Impuesto Único a los Trabajadores o el Impuesto Global Complementario. Es un impuesto progresivo(SII,2015).

Rol del contribuyente en la sociedad:

El rol del contribuyente en la sociedad es cumplir los deberes y obligaciones tributarias para que el fisco pueda cumplir con el desarrollo público del país.

Derechos del Contribuyente	Deberes del Contribuyente
<ul style="list-style-type: none"> • Recibir la debida atención a sus solicitudes, reclamos y denuncias. • Obtener información y asesoría al momento que se requiera, sobre sus obligaciones. • Recibir información precisa y completa dentro del tiempo de respuesta establecido en la ley. • Hacer las peticiones que considere pertinentes. • Declarar y pagar la cantidad correcta de impuestos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pagar a tiempo y correctamente los impuestos y demás obligaciones. • Pagar oportunamente los intereses y cargos moratorios que se aplican cuando no se cancela a tiempo una obligación tributaria. • Permitir el acceso al personal autorizado por el SII para realizar inspecciones o fiscalizaciones. • Ser honesto con la declaración y pago de impuestos. • Actualizar la información cuando se requiera.

Fuente: SII, 2015

Actividad de Inicio 2.2 Obligaciones Tributarias



Explique las obligaciones tributarias de los contribuyentes, tanto la principal como las accesorias.

Posteriormente dé a conocer más acerca del ente fiscalizador de impuestos hasta comprender cuál es la postura de éste frente a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los siguientes conceptos e información ha sido extraída desde la página oficial del Servicio de Impuestos Internos y desde el sitio de SIIEduca.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS CONTRIBUYENTES:

- a) **Obligación tributaria principal:** Es el deber que tiene el deudor de pagar un tributo a un acreedor llamado fisco o estado, debido a que ha incurrido en un hecho gravado.

- b) **Obligaciones tributarias accesorias:** Son necesarias y obligatorias para cumplir la obligación tributaria principal. Reciben esta denominación todos aquellos deberes a que está obligado el contribuyente y que vienen a permitir una adecuada fiscalización y administración del tributo.
Las obligaciones accesorias son:
 1. **Obligación de inscribirse en el RUT (DFL N° 3 diario oficial):** Debe inscribirse en el RUT toda persona natural y jurídica susceptible de generar impuestos.
 2. **Obligación de comunicar inicio de actividades:** Regulada en el artículo N° 68 del código tributario, es la formalización ante el SII de la intención de emprender cualquier tipo de actividad comercial o profesional. El trámite se realiza mediante el formulario N° 4415. Este trámite se debe realizar dentro de los dos meses a aquel en que comiencen las actividades.
Las SA, las LTDA y las EIRL, deben presentar para completar el formulario N° 4415 la escritura pública, la publicación del extracto en el diario oficial e inscripción en el registro de comercio.
 3. **Obligación de dar aviso al SII de modificaciones de datos y antecedentes del inicio de actividades(formulario N° 3239, artículo N° 68 código tributario):** Este trámite tiene un plazo de 15 días hábiles.
 4. **Obligación de dar aviso de término de giro (Artículo N° 69 código tributario):** Trámite que se realiza mediante el formulario N° 2121. El plazo para presentarlo es dentro de los dos meses siguientes al día en que se está terminando la actividad.
 5. **Obligación tributaria de llevar contabilidad (Artículo N° 68 del impuesto a la renta):** Regulada en el artículo N° 16, 17 y 18 del código tributario. Deben llevar contabilidad los contribuyentes afectos al impuesto a la renta, clasificados como primera categoría.
 6. **Obligación de timbrar documentos (Artículo N° 17 ley de timbres):** Toda empresa que inicia actividades, necesita de documentos timbrados, tales como facturas, boletas, etc). Este trámite se realiza mediante el formulario N° 3230.

7. **Obligación de declarar impuestos (Artículo N° 29 y 30 código tributario):** La declaración del Impuesto al Valor Agregado se realiza mensualmente mediante el formulario N° 29 y la declaración de impuesto a la renta en Abril de cada año, mediante el formulario N° 22.

Elementos de la obligación tributaria:

- 1- **El hecho gravado:** Acto que realiza una persona, lo cual da origen al pago de un tributo. Ejemplo: Una compra (por el pago del IVA).
- 2- **Devengar el hecho gravado:** Momento en que una situación da origen al nacimiento del impuesto. Ejemplo: Una factura emitida, una boleta de honorarios recibida por la empresa, etc.
- 3- **Sujeto activo de la obligación tributaria:** Es el fisco, que en potestad exige al contribuyente en forma obligatoria o coactiva que pague sus impuestos.
- 4- **Sujeto pasivo de la obligación tributaria:** Es a quien va dirigida la carga tributaria, es simplemente el contribuyente.
- 5- **Base imponible:** Es cuantificar un hecho gravado. Ejemplo: Valor neto de una compra.
- 6- **Los créditos:** Son rebajas o franquicias tributarias que ofrece la ley. Ejemplo: PPM, el crédito SENCE, etc.
- 7- **La tasa del impuesto:** Porcentaje que se aplica sobre la base imponible. Ejemplo: 19% de IVA que se aplica sobre el valor neto de una compra o venta.
- 8- **Las exenciones:** Es la liberación del pago de un impuesto, lo que no significa que no pague ningún tipo de impuesto. Ejemplo: Los exportadores están liberados del pago del IVA, pero quedan afectos a otro tipo de impuestos.

“Conceptos e información extraída desde la página del Servicio de Impuestos Internos y de SIIEduca”.

Figura N° 5. El servicio de impuestos internos y su rol frente a las normas internacionales.

SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS

El Servicio de Impuestos Internos, como institución del Estado tiene **dos ejes fundamentales** de responsabilidad. Por una parte debe **administrar el sistema de tributos internos** y también facilitar y **fiscalizar el cumplimiento tributario**.



Un poco de historia

1902

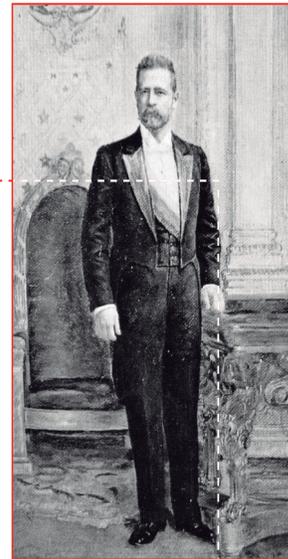
La génesis del Servicio de Impuestos Internos se remonta al 18 de enero 1902.

Bajo la administración del gobierno del Presidente Germán Riesco se establece el impuesto a la producción de alcoholes con la promulgación de la **Ley N° 1.515**, que crea la **“Administración de los Impuestos sobre Alcoholes”**.

La misión del organismo era fiscalizar el nuevo tributo, quedando a cargo de don Julio Cousin Daumiere, ingeniero de prestigio de la época.

1969

Se establece oficialmente el RUT, Rol Único Tributario, como sistema de identificación único para todos los contribuyentes del país.



Fuente: SII, 2015

Actividad

Haga que los alumnos investiguen cuáles son los impuestos que a continuación se abrevian, en orden según la antigüedad del tributo.

Sugerencia

Se recomienda que luego de que resuelvan la actividad, ingresen a la página de SIIEduca y recorran el tren llamado “Los impuestos en la historia”:

Recuperado de: <http://www.siieduca.cl/impuestos.php>

Desarrollo a la actividad (SIIEduca, 2016):

ILA: Impuesto a la ley de alcoholes. Se crea en 1902, conocido como Impuesto a la producción de alcoholes.

Impuesto a la renta: En 1924 se crea la primera ley general sobre impuesto a la renta, la cual se orienta a gravar las rentas provenientes del capital obtenidas por las empresas comerciales, industriales, mineras, entre otras.

Impuesto Global Complementario: En 1925 se promulga la ley de Impuesto Global Complementario con tasas progresivas y el impuesto adicional a las personas sin residencia ni domicilio en Chile así como otros impuestos con consumos específicos.

IVA: Impuesto al Valor Agregado, se crea en 1974 como el tributo que grava el valor agregado del bien en cada etapa de la producción o comercialización.

¿Cuál es el rol del Servicio de Impuestos Internos frente a las Normas Internacionales de Contabilidad?

El Servicio de impuestos Internos se ha pronunciado en cuanto a las Normas Internacionales de Contabilidad en el oficio ORD N° 293 del 26 de Enero del año 2006, en el cual expresa que el contribuyente de primera categoría seguirá determinando su Renta Líquida Imponible (valor base para determinar el impuesto a la renta anual) en base a la Ley de Impuesto a la Renta, por lo que la adopción de las IFRS en nuestro país corresponden al ámbito financiero(SII., 2008).

El mismo ente fiscalizador ha señalado que la llegada de las Normas Internacionales a nuestro país, lo cual es un importante cambio normativo contable, no afecta ni modifica norma tributaria alguna, por lo que como se ha mencionado anteriormente, los contribuyentes seguirán efectuando todos los ajustes tributarios tal como lo estipula la Ley de Renta, como por ejemplo, las normas de corrección monetaria (para efectos de dar cumplimiento tributario) seguirán siendo calculadas y aplicadas en base al artículo N° 41 de la Ley de Impuesto a la Renta. (Colegio de Contadores de Chile AG, 2011).

Actividad de Inicio 2.3

Relación textos contables y tributarios



Finalmente, haga que los estudiantes lean textos relacionados a temas contables y tributarios extraídos de los medios de comunicación, en los cuales analicen y apliquen los distintos conceptos técnicos tratados en la sesión.

Con el objetivo de aplicar lo aprendido en las actividades anteriores y también para incentivar la lectura, a continuación se propone que el alumno lea ciertos textos extraídos de los medios masivos de comunicación para luego a través de las preguntas que responderá pueda 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. 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 (Valencia, 2011).

1. Explica qué entiendes por contribuyentes:

Es una persona que debido a alguna actividad o acción que realiza, genera el pago de algún impuesto. Al pagar impuestos está contribuyendo al bienestar de la sociedad y por ende, la mayoría de los impuestos pagados, de alguna forma se retribuyen a la sociedad y más específico, al mismo contribuyente.

Ejemplo: Al pagar impuestos por comprar se podría retribuir a las personas de la siguiente manera:
- Teniendo el derecho de disfrutar de la creación de parques y de utilizar las máquinas que se han instalados en estos bonitos espacios públicos para hacer ejercicios físicos.

2. Según el texto se puede inferir que:

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

3. La palabra TRIBUTO puede ser reemplazada por:

- Subsidio
- Impuesto
- Beneficio
- Sistema
- 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. (Business News Américas, 2002)

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

La evasión de impuestos es una infracción o una actividad ilícita que consiste en no pagar impuestos o pagar menos de lo que legalmente corresponde.

2. Cuando hablamos de que un acto o un mecanismo es legítimo, se refiere a:
Si un acto es legítimo es porque ha sido hecho o se ha llevado a cabo según lo establece la ley, la razón o lo que se considera justo.

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.
La diferencia entre evasión y elusión de impuestos es que la primera corresponde al no pago de impuestos o a la reducción de éste de manera ilícita y el segundo concepto corresponde a hacerlo de manera legítima o lícita.

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.”(La Nación, 2010)

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: 17% 2013: 18,5%
 2011: 17% 2014: 17%
 2012: 20% 2015: 17%

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: 17%

año 2011: 17%

año 2012: 20%

año 2013: 20%

año 2014: 20%

año 2015: 21%

año 2016: 22,5%

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

Para financiar parte del gasto que implica el reconstruir ciertas zonas del país luego del terremoto del 28 de Febrero del año 2010.

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:

Impuesto a la renta: Tasa de impuesto que las empresas cancelan una vez al año por sus utilidades anuales. Este impuesto es proporcional, es decir la tasa de impuesto es la misma para todas las empresas, no varía.

- b) Contribuyentes de segunda categoría:

Impuesto al trabajo (Impuesto único a los trabajadores): Es un tributo que pagan las personas naturales a través de sus trabajos y según el sueldo que tengan, por lo que la tasa de aplicación es progresiva.

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

Es un impuesto que afecta a los contribuyentes de segunda categoría, es decir, a las personas naturales. Es de carácter anual y se calcula en base a todas las rentas o utilidades que la persona ha obtenido en el año, tales como sueldos, honorarios, intereses por depósitos y ahorros, retiro de utilidades en empresas, entre otros. La tasa de impuesto es de carácter progresiva, es decir, varía según el ingreso anual de cada persona.

MATERIALES

- Hoja actividad 2.1
- Hoja actividad 2.2
- Hoja actividad 2.3

Unidad I / Interpretación de Estados Financieros

Sesión Nº 3

AE.

Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Tipos de Estados Financieros parte I.

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Interpreta el Balance General Clasificado y el Estado de Resultados según informes presentados y En base a los PCGA.

Analiza los cambios que tendrán estos Estados Contables bajo presentación IFRS.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos analicen los Estados Financieros principales que se elaboran en la empresa. En primera instancia analizará un Balance General Clasificado a través de las partidas que lo conforman. Luego analizará un Estado de Resultados, comprendiendo la forma de confeccionarlos y el formato de presentación según PCGA.

Una vez que el estudiante conozca dichos Estados Financieros presentados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, podrá analizar los cambios que tendrán dichos informes con la llegada de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, explique que el objetivo de las clases de esta sesión será conocer los cuatro tipos de Estados Financieros que en total se analizarán en la sesión Nº 3 y Nº 4, los cuales en primera instancia se analizarán bajo las normas locales de contabilidad, para luego en las siguientes sesiones conocer los mismos Estados Contables pero según normas internacionales.

Primero se sugiere que los alumnos conozcan el Balance General Clasificado que se elabora en base a las normas chilenas, analizando la información que entrega dicho Estado e interpretando la situación económica de la entidad, lo cual luego se complementará con la presentación y análisis del Estado de Resultados, informe que también se presentará bajo la misma norma local.

Finalmente se sugiere que los alumnos puedan practicar lo aprendido en la sesión, confeccionando el Balance General Clasificado

Actividad de Inicio 3.1 Balance General Clasificado



Minutos

Analice con sus alumnos la presentación y elaboración de los Estados Financieros, específicamente el Balance General Clasificado y el Estado de Resultados bajo PCGA. El objetivo es que los alumnos comprendan la estructura y contenido de estos informes contables, así como también la información que se revela en cada balance a través de las distintas partidas que componen a cada uno.

Balance General Clasificado: Es uno de los estados financieros principales, el cual presenta los saldos de las cuentas de activos y pasivos a una determinada fecha. En el rubro de patrimonio se reflejará el resultado (ganancia o pérdida) de la empresa, donde será resultado ganancia cuando los activos (recursos y derechos de la empresa) sean mayores a los pasivos (obligaciones y deudas de la empresa), y será resultado pérdida en caso contrario.

ACTIVOS:

Activos circulantes: Incluye aquellos activos o recursos de la empresa que serán realizados o consumidos dentro del plazo de un año a contar de la fecha de los estados financieros.

Activos fijos: Deberán clasificarse todos los bienes muebles e inmuebles que han sido adquiridos para usarlos en la explotación social y sin el ánimo de venderlos.

Otros activos: Todos aquellos activos no clasificados como activos circulantes y activos fijos. Además corresponderá incluir en este rubro aquellos activos y recursos de la empresa que no serán realizados, vendidos o consumidos dentro del plazo de un año a contar de la fecha de los estados financieros.
(SVS de Chile, 2000)

PASIVOS:

Pasivos circulantes: Se incluyen aquellas cuentas que representan deudas u obligaciones que serán canceladas dentro de un año a contar de la fecha de los estados financieros.

Pasivos largo plazo: Incluye aquellas obligaciones que serán pagadas en plazos superiores a un año a partir de la fecha de los estados financieros.

Patrimonio: Corresponde al Patrimonio total de los accionistas de la empresa. Se incluyen aquellas cuentas que representen deudas con los propietarios de la empresa. Además se incluirá en este rubro el resultado obtenido por la empresa.
(Superintendencia de Valores y Seguros de Chile [SVS], 2000).

Haga que sus alumnos respondan:

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

El Balance General Tributario o Balance de ocho columnas es el Estado Contable general, el cual muestra los cuatro grupos de cuentas contables que existen, dando a conocer el resultado final obtenido a la fecha de presentación (ganancia o pérdida) a través de la comparación de las cuentas de pérdidas y ganancias, así como también al comparar si los activos (o bienes y recursos de la empresa) son mayores que los pasivos (deudas en general que posee la empresa) o al revés, mostrando utilidad para la empresa cuando los activos son mayores que los pasivos (y en este caso cuentas de resultado ganancia deben ser mayores que las de resultado pérdida).

El Balance General Clasificado también informa el resultado contable final a la fecha de presentación del Estado, pero éste sólo muestra las cuentas de activos y pasivos y a su vez clasifica a los activos según su grado de liquidez y a los pasivos según su grado de exigibilidad.

ACTIVIDAD

Haga que sus alumnos clasifiquen las siguientes cuentas marcando con una “x” en el grupo contable al que correspondan:

Respuestas a la actividad propuesta:

Tabla Nº 1. Activos Pasivos.

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

Cuenta obligada socio						-X
Préstamo por pagar				X		
Préstamos al personal	X					
Caja	X					
Pérdida del ejercicio						-X
Terrenos		X				
Gastos pagados anticipados	X					
Reservas						X
Remanente	X					
Pérdida acumulada						-X
Provisiones largo plazo					X	
Letras por cobrar largo plazo			X			
Cuenta particular socio	X			X		
Muebles		X				
Instituciones previsionales				X		
Maquinarias		X				
IVA crédito fiscal	X					
Local comercial		X				
Caja chica	X					
Pagaré por pagar				X		
Obras en construcción		X				
Banco	X					
Materias primas	X					
Equipos		X				
Sueldos por pagar				X		
Anticipo de sueldo	X					
Acreeedores				X		

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Analice con sus alumnos el siguiente Estado Contable:

Balance General Financiero: Conocido como Estado de Resultados, se elabora a partir de las cuentas de pérdidas y ganancias de un determinado período comercial. Su resultado final arrojará la ganancia o pérdida que ha generado la empresa en el período por el cual comprende la situación económica. El resultado necesariamente coincide con el que arroja el Balance General Clasificado, según lo señala el principio contable “Relación fundamental de los estados financieros” (Lemus, 2012).

Haga que sus alumnos respondan:

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?

Es la misma utilidad o pérdida la que arrojan los tres Balances (los cuales tienen diferentes presentaciones) debido a que todos se elaboran a partir del mismo Libro Mayor.

A continuación se presenta el formato del Estado de resultados y la definición de los rubros que lo componen. Dé a conocer a los alumnos el formato de presentación del Balance y luego explique las partidas que lo componen.

Figura Nº 6. Estado de Resultados.

Estado de Resultados	
Ingresos de explotación	
Costos de explotación	()
Margen bruto o de contribución	
Gastos de administración y ventas	()
Resultado operacional	
Ingresos financieros	
Otros ingresos fuera de explotación	
Gastos financieros	()
Otros egresos fuera de explotación	()
Utilidad empresa relacionada	
Corrección monetaria	
Resultado antes de impuesto	
Impuesto a la renta	()
Resultado del ejercicio	

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

- a) **Ingresos de explotación:** Ventas netas totales efectuadas por la empresa durante el período que comprenden los estados financieros. El monto de ventas debe mostrarse neto de impuestos que las grave, descuentos de precios y otros que afecten directamente el precio de venta.
- b) **Costos de explotación:** Costo de los productos o servicios vendidos, de acuerdo al sistema de costos llevados por la empresa. Lo representa la cuenta de pérdida “costo de venta”.
- c) **Margen bruto o de contribución: (Margen de explotación)** Es la diferencia entre el ingreso y egreso de explotación.
- d) **Gastos de administración y ventas:** Gastos relacionados directamente con la administración de la sociedad y con la comercialización de los productos y servicios principales, tales como sueldos pagados, pagos de arriendos, servicios básicos, gastos generales, castigos, mermas, donaciones, patente comercial, etc.
- e) **Resultado operacional:** Es la diferencia entre el margen de contribución y los gastos de administración y ventas.
- f) **Ingresos financieros:** Intereses obtenidos por la empresa a través de inversiones financieras.
- g) **Otros ingresos fuera de explotación:** Ingresos que provienen de las ventas o transacciones distintas a las del giro o actividad principal de la empresa, tales como utilidades por venta de activos fijos, regalías. Además se presentarán los descuentos sobre compra (descuentos obtenidos).
- h) **Gastos financieros:** Intereses pagados por la empresa en la obtención de recursos financieros, sea cual fuere su origen.
- i) **Otros egresos fuera de explotación:** Gastos o pérdidas generados en transacciones que no se relacionan con el giro de la empresa, tales como pérdidas por venta de activos fijos. Además se presentarán los descuentos sobre ventas (descuento concedido).
- j) **Utilidad empresa relacionada:** Utilidades reconocidas en las inversiones incluidas en el rubro de inversiones de empresas relacionadas.
- k) **Corrección monetaria:** Corresponde al saldo (deudor: pérdida, acreedor: ganancia) neto resultante de la aplicación de la corrección monetaria (ajustes a las cuentas según la variación del IPC, tipos de cambios y otros) de las cuentas de activos, pasivos, del patrimonio y de las cuentas de resultado.
- l) **Resultado antes de impuesto:** Es el resultado operacional más o menos los rubros no operacionales.
- m) **Impuesto a la renta:** Corresponde al impuesto a la renta que se cancela al fisco por la utilidad tributaria anual obtenida por la empresa en un año comercial.
- n) **Resultado del ejercicio:** Diferencia entre el resultado antes de impuesto y el impuesto a la renta. Necesariamente coincide con el resultado que arroja el Balance General Clasificado.

Actividad de desarrollo 3.2 Cambios Estados Contables



Minutos

Analice con sus alumnos los cambios que según las Normas Internacionales de Contabilidad tendrán dichos Estados Contables. Para ello dé a conocer la estructura, contenido y elementos que tendrán el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados a presentar bajo la NIC N° 1.

Analice con sus alumnos la siguiente información respecto a los Estados Financieros:

Los Estados Financieros como se estudió en sesiones anteriores son informes contables fundamentales en una empresa, los cuales entregan información a los distintos usuarios de la entidad así como también a aquellos que son externos a la ésta tales como bancos, proveedores, fisco, entre otros. La información que revelan dichos Estados Contables es fundamental para la toma de decisiones en distintos ámbitos y dependiendo del tipo de informe. En el caso del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados se revelará información acerca de los bienes y recursos que posea la empresa a la fecha de presentación de dichos Estados, así como también informará acerca de las deudas que se poseen al mismo día. También se informará acerca de los ingresos, costos y egresos que la entidad ha acumulado desde el inicio del año comercial a la fecha de presentación de los informes. Como objetivo principal de estos Estados Contables está el informar el resultado contable que se ha obtenido, sea éste una utilidad o pérdida.

Estos Estados Financieros tienen la siguiente estructura y contenido:

- Nombre de la empresa
- Indicar si los Estados Financieros son individuales o consolidados
- Indicar el tipo de moneda de presentación
- La fecha de presentación del estado

Elementos de los Estados Financieros

Sabemos que los Estados Financieros reflejan los efectos de todas las transacciones y hechos económicos que la empresa he tenido durante el período, tales como el comprar, vender, invertir, cancelar deudas, recibir efectivo, incurrir en gastos, obtener otros ingreso, entre otros muchos. Estos Estados Contables tienen elementos que reflejarán dichos hechos económicos o transacciones efectuadas durante el período. Si nos referimos al Estado de Situación Financiera los elementos que incluye son:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

Si nos referimos al Estado de Resultados tendrá los siguientes elementos:

- Ingresos
- Costos
- Gastos

Actividad

Haga que sus alumnos busquen la definición o que expliquen los conceptos antes mencionados, los cuales constituyen los elementos de los Estados Financieros:

Solución a la actividad

Elementos de los Estados Financieros

Del Estado de Situación	Del Estado de Resultados
<p><u>Activos</u>: Son bienes o recursos que posee la empresa, así como también todo lo que le adeudan a ésta.</p> <p><u>Pasivos</u>: Son todas las deudas que la empresa ha contraído con terceras personas.</p> <p><u>Patrimonio</u>: Es en total los bienes, recursos y deudas que tiene la empresa, por lo que el Patrimonio es: Patrimonio = Activos - Pasivos Es la deuda que la empresa tiene con sus dueños.</p>	<p><u>Ingresos</u>: Contablemente son recursos originados principalmente por las ventas. El ingreso es distinto a las ganancias, ya que esta última es la generada una vez que a los ingresos se le han deducido los costos y gastos.</p> <p><u>Costos</u>: Es la erogación o desembolso que terminará siendo parte o que se incluye al costo del producto vendido o servicio prestado.</p> <p><u>Gasto</u>: Valor o desembolso que no formará como parte del producto vendido o servicio prestado (en el área de costos, se entiende que existen gastos que se activarán al costo del producto fabricado según el método de costeo que se trabaje, es decir, bajo absorción o bajo método variable).</p>

Para finalizar la actividad de desarrollo recuerde a sus alumnos que el objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información a los distintos usuarios para que éstos tomen decisiones con dichos informes. Estos Estados Contables a través del marco conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad presentan como postulados básicos al concepto “Devengado” y “Empresa en marcha”. 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
<p>Los efectos de las transacciones y demás hechos económicos se reconocen cuando ocurren, informando lo pasado pero también las obligaciones de pagos futuros y los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.(Cerón, 2010)</p>	<p>Se asume que la empresa está en funcionamiento normal y continuará así en el futuro. Los Estados Financieros son preparados considerando que la organización tendrá una duración indefinida.</p>

Actividad de Cierre de Sesión 3.3 Ejercicios confección Estados Financieros



Proponga ejercicios de confección de Estados Financieros para que los alumnos apliquen lo aprendido en la sesión. Indique que en el cuaderno confeccionen para cada ejercicio los Estados Financieros (Balance General Clasificado y Estado de Resultados) según las cuentas contables que se han extraído desde el Libro Mayor de la empresa.

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

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

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

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

Maquinarias \$ 21.700.508	Iva por pagar \$ 537.472
Existencias \$ 17.204.078	
Costo de venta \$ 37.821.114	
Gasto teléfono \$ 741.204	

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	- Donaciones \$ 850.000
- Proveedores \$ 12.980.000	- Retiro socio \$ 647.000
- Letras por cobrar largo plazo \$ 2.239.600	- Documentos por pagar l/p \$ 1.000.000
- Capital \$ 78.000.000	- Edificios \$ 30.654.894
- Terrenos \$ 32.000.000	- Impuesto retenido por pagar \$ 107.628
- Banco \$ 31.987.390	- Utilidad acumulada \$ 4.889.788
- Costo de venta \$ 78.981.109	- Iva por pagar \$ 714.866
- Intereses ganados \$ 19.897	- Seguro pagado anticipado \$ 629.000
- Consumos básicos \$ 1.221.785	- Gastos generales \$ 7.966.895
- Corrección monetaria \$ 989.762 (saldo acreedor)	- Impuesto a la renta \$ 7.767.495
- 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	

Presenta los resultados al profesor(a).

Desarrollo a los ejercicios

Ejercicio N° 1

Tabla N° 2. Balance General Clasificado I.

Activos		Pasivos	
Activos Circulantes		Pasivos Circulantes	
caja	3.231.405	proveedores	14.326.521
banco	21.300.525	iva por pagar	761.206
clientes	9.750.400	sueldos por pagar	7.626.503
mercaderías	7.267.742	ingresos percibidos anticipados	1.726.504
		honorarios por pagar	6.922.836
		letras por pagar	4.200.000
		impuesto retenido por pagar	769.204
Total activos circulantes \$	41.550.072	Total pasivos circulantes \$	36.332.774
Activos Fijos		Pasivos L/P	
terrenos	25.000.000		
muebles	12.526.702		
depreciación acumulada	-2.326.504		
Total activos fijos \$	35.200.198	Pasivos largo plazo \$	0
Otros Activos		Patrimonio	
		capital	42.000.000
		pérdida del ejercicio	-1.582.504
Total otros activos \$	0	Total patrimonio \$	40.417.496
Total Activos \$	76.750.270	Total Pasivos \$	76.750.270

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Tabla N° 3. Estado de Resultados I.

<u>Estado de Resultados</u>	
Ingresos de explotación	59.201.005
Egresos de explotación	<u>-26.005.206</u>
Margen bruto	33.195.799
Gastos de adm.y ventas	<u>-34.676.308</u>
Resultado operacional	-1.480.509
Ingresos financieros	76.206
Otros ingresos F/expl.	
Egresos financieros	
Otros egresos F/expl.	
Utilidad empresa relac.	
Corrección monetaria	<u>-178.201</u>
Resultado antes de impuesto	-1.582.504
Impuesto a la renta	
Resultado del ejercicio	<u>-1.582.504</u>

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Ejercicio N° 2

Tabla N° 4. Balance General Clasificado II.

Activos		Pasivos	
Activos Circulantes		Pasivos Circulantes	
seguro pagado anticipado	4.000.000	arriendo percibido anticipado	3.600.000
banco	49.762.204	pagarés por pagar	4.177.500
documentos por cobrar	6.720.000	proveedores	16.764.721
existencias	17.204.078	afp por pagar	1.906.241
letras por cobrar	200.000	salud por pagar	966.724
clientes	24.050.699	préstamo bancario corto plaz	8.000.000
retiro socio	560.000	impuesto renta por pagar	1.462.528
		iva por pagar	537.472
Total activos circulantes \$	102.496.981	Total pasivos circulantes	37.415.186
Activos Fijos		Pasivos L/P	
edificios	14.256.400	letras por pagar largo plazo	2.000.000
muebles	9.004.206	préstamo bancario largo plaz	20.000.000
vehículos	19.206.747		
maquinarias	21.700.508		
equipos	700.000		
depreciación acumulada	-22.534.267		
Total activos fijos \$	42.333.594	Pasivos largo plazo \$	22.000.000
Otros Activos		Patrimonio	
		reservas legales	14.000.000
		capital	25.000.000
		utilidad acumulada	16.926.000
		utilidad ejercicio	29.489.389
Total otros activos \$	0	Total patrimonio \$	85.415.389
Total Activos \$	144.830.575	Total Pasivos \$	144.830.575

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Tabla N° 5. Estado de Resultado II.

Ingresos de explotación	96.705.205
Egresos de explotación	<u>-37.821.114</u>
Margen bruto	58.884.091
Gastos de adm.y ventas	<u>-23.083.335</u>
Resultado operacional	35.800.756
Ingresos financieros	
Otros ingresos F/expl.	600.000
Egresos financieros	
Otros egresos F/expl.	
Utilidad empresa relac.	
Corrección monetaria	<u>1.206.704</u>
Resultado antes de impuesto	37.607.460
Impuesto a la renta	<u>-8.118.071</u>
Resultado del ejercicio	29.489.389

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Ejercicio N° 3

Tabla N° 6. Balance General Clasificado III.

Balance General Clasificado			
Activos		Pasivos	
Activos Circulantes		Pasivos Circulantes	
caja	4.231.540	proveedores	12.980.000
banco	31.987.390	acreedores varios	7.098.200
clientes	17.253.102	impuestos por pagar	2.078.550
documentos por cobrar	543.906	letras por pagar	3.897.005
retiro socio	647.000	honorarios por pagar	968.649
seguro pagado anticipado	629.000	impuesto retenido por pagar	107.628
		iva por pagar	714.866
Total activos circulantes \$	55.291.938	Total pasivos circulantes	27.844.898
Activos Fijos		Pasivos L/P	
terrenos	32.000.000	documentos por pagar	1.000.000
vehículos	22.987.600		
muebles	10.099.008		
edificios	30.654.894		
depreciación acumulada	-7.997.055		
Total activos fijos \$	87.744.447	Pasivos largo plazo \$	1.000.000
Otros Activos		Patrimonio	
letras por cobrar largo plazo	2.239.600	capital	78.000.000
		reservas	500.000
		utilidad acumulada	4.889.788
		utilidad ejercicio	33.041.299
Total otros activos \$	2.239.600	Total patrimonio \$	116.431.087
Total Activos \$	145.275.985	Total Pasivos \$	145.275.985

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Tabla N° 7. Estado de Resultados III.

<u>Estado de Resultados</u>	
Ingresos de explotación	187.890.439
Egresos de explotación	<u>-78.981.109</u>
Margen bruto	108.909.330
Gastos de adm.y ventas	<u>-75.980.342</u>
Resultado operacional	32.928.988
Ingresos financieros	19.897
Otros ingresos F/expl.	474.066
Egresos financieros	
Otros egresos F/expl.	
Utilidad empresa relac.	6.396.081
Corrección monetaria	<u>989.762</u>
Resultado antes de impuesto	40.808.794
Impuesto a la renta	<u>-7.767.495</u>
Resultado del ejercicio	33.041.299

Fuente: Elaboración Propia.

MATERIALES

- Hola de actividades 3.1
- Hola de actividades 3.2
- Hola de actividades 3.3

Unidad I / Interpretación de Estados Financieros

Sesión Nº 4

AE.

Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Tipos de Estados Financieros parte II.

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Interpreta el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Cambio en el Patrimonio neto, según los formatos presentados y bajo PCGA.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos analicen los Estados Financieros principales que se elaboran en la empresa. En primera instancia analizará un Estado de Flujo de Efectivo a través de las partidas que lo conforman. Luego analizará un Estado de Cambio en el Patrimonio, comprendiendo la forma de confeccionarlos y el formato de presentación según PCGA.

Una vez que el estudiante conozca dichos Estados Financieros presentados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, podrá analizar información con respecto al pronunciamiento de las NIC en cuanto a estos informes.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, explique que el objetivo de las clases será conocer los siguientes Estados Contables (luego de haber confeccionado el Balance General Clasificado y el Estado de Resultados), los cuales en primera instancia se analizarán bajo las normas locales de contabilidad, para luego en las siguientes sesiones conocer los mismos Estados Contables pero según normas internacionales. Primero se sugiere según las actividades de la sesión, que los alumnos conozcan el Estado de Flujo de Efectivo que se elabora en base a las normas chilenas, analizando la información que entrega dicho Estado e interpretando la situación de flujos de la entidad.

Finalmente los estudiantes conocerán el Estado de Cambio en el Patrimonio y resolverán ejercicios de confección de Estados Contables para que puedan practicar lo aprendido en la sesión.

Actividad de Inicio 4.1 Estado Flujo Efectivo



Minutos

Analice con sus alumnos la presentación y elaboración de los Estados Financieros, específicamente el Estado de Flujo de Efectivo. El objetivo es que comprendan la estructura y contenido de este informe contable, así como también la información que se revela en éste, todo lo cual se presentará bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Antes de comenzar a estudiar el estado de flujo de efectivo, proponga a sus alumnos que resuelvan 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: Estado Contable que muestra los bienes, recursos y derechos de la empresa a través de la clasificación de éstos según el grado de liquidez. Además de clasificar los Activos de la empresa, también clasifica las deudas de éstas según el grado de exigibilidad.

b) Estado de resultados: Estado Contable que muestra las cuentas que originan el resultado contable de la empresa a la fecha de presentación de los Balances. Las cuentas que se presentan en este Balance sólo son las de resultado pérdida y las de resultado ganancia.

Es un informe contable que se complementa con el Balance General Clasificado para una completa interpretación y análisis de la situación financiera de la empresa.

En la presente guía analizaremos otro de los estados financieros llamado “Estado de flujo de efectivo”.

Analice con sus alumnos la siguiente información que explica las normas básicas de preparación y presentación del estado de flujo de efectivo:

Las normas y presentación del Estado de flujo de efectivo están aprobadas por el Colegio de Contadores de Chile en el boletín técnico N° 50. (Colegio de Contadores de Chile, 2016)

Objetivos del Estado de Flujo de Efectivo:

- 1- El Estado de flujo de efectivo (EFE) es un estado financiero básico cuyo objetivo es proveer información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo de una empresa durante un período determinado.

Concepto de efectivo y efectivo equivalente:

- a) Efectivo (disponible): Compuesto por los saldos disponibles en caja y bancos.
- b) Efectivo equivalente: Comprende las inversiones de fácil liquidación: depósitos a plazo, acciones, fondos mutuos y otros hasta 90 días.

Formato del Estado de flujo de efectivo:

Su formato comprende básicamente 3 ítems de clasificación:

- a) Efectivo de actividades operacionales: Movimientos de ingresos y egresos de efectivo relacionados principalmente con el giro de la empresa.

Ejemplo:

- 1- Ingresos de efectivo por ventas de mercaderías.
- 2- Egresos de efectivo por compras de mercaderías.
- 3- Ingreso de efectivo por intereses ganados.
- 4- Egresos de efectivo por intereses pagados.
- 5- Egresos de efectivo por pago de documentos.
- 6- Todos los egresos de efectivo por gastos de administración y ventas.
- 7- Pagos de impuestos y otros similares del rubro de retenciones.
- 8- Dividendos percibidos.

- b) Efectivo de actividades de financiamiento: Movimientos de ingresos y egresos de efectivo relacionados principalmente con la manera de financiar los activos de la empresa.

Ejemplo:

- 1- Aportes de capital
- 2- Pago de dividendos
- 3- Ingresos y egresos de efectivo por préstamos
- 4- Efectivo recibido por emisión de acciones

- c) Efectivo de actividades de inversión: Movimientos de ingresos y egresos de efectivo relacionados con la compra o inversión en activos fijos, otorgamientos de préstamos a cualquier entidad, inversiones de largo plazo.

Ejemplo:

- 1- Ingresos y egresos de efectivo por activos fijos
- 2- Egresos por compra de activos intangibles
- 3- Egreso de efectivo por compra de acciones.

Formato a utilizar del Estado de flujo de efectivo:

Figura N° 7. Estado Flujo Efectivo I.

Nombre de la empresa	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
Período entre el 01.01.XX y el 31.12.XX	
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	
	\$

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Actividad

Proponga a sus alumnos que clasifique los siguientes movimientos de efectivo en operacional, de inversión o de financiamiento. Considere que entre paréntesis está el desarrollo a cada clasificación.

- a) Inicio de actividades aportando en efectivo \$ 2.000.000. (Financiamiento)
- b) Se cancela letras por pagar en efectivo por \$ 300.000. (Operación)
- c) Se cancela en efectivo derecho de llaves por \$ 100.000. (Inversión)
- d) Se solicita préstamo al banco por \$ 500.000, nos depositan a la cta cte. (Financiamiento)
- e) Se cancela el arriendo del mes por \$ 300.000 con cheque al día. (Operación)
- f) Se cancela en efectivo \$ 230.000 por derecho de marca a utilizar. (Inversión)
- g) Se cancela con cheque el impuesto al valor agregado por \$ 112.900. (Operación)
- h) Se vende un activo fijo en \$ 3.400.000, nos cancelan en efectivo. (Inversión)
- i) Se cancelan sueldos al personal por \$ 3.000.000 con cheque. (Operación)
- j) Se obtienen intereses por \$ 2.000 correspondiente a un depósito a plazo que tiene la empresa en UF. (Inversión)

UNIDAD 1

- k) Se cancela la cuota N ° 1 de un préstamo por \$ 50.000, descontado de nuestra cuenta corriente. (Financiamiento)
- l) Se cancelan en efectivo los servicios básicos del mes por \$ 450.000 (Operación)
- m) Los clientes nos cancelan su deuda en efectivo por \$ 400.000. (Operación)
- n) Se compran 4.000 acciones a un valor de \$ 2.000 c/u, cancelando en efectivo. (Inversión)
- o) Se cancela el impuesto a la renta por \$ 3.400.000 girando cheque al día. (Operación)
- p) Se cancela un seguro contra incendios por \$ 300.000 en efectivo. (Operación)

Actividad de desarrollo 4.2 Tipo de efectivo en operación



Minutos

Esta actividad de la sesión estará centrada principalmente en que el alumno elabore el Estado de Flujo de Efectivo según los datos entregados en los ejercicios. Guíe a sus alumnos explicando el criterio para clasificar el tipo de efectivo en operación, en financiamiento o en inversión según las transacciones propuestas a analizar y a presentar en dicho Estado Contable.

Ejercicio N ° 1

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 **(considere que entre paréntesis está el desarrollo a la clasificación)**:
 - Se cancelaron dividendos por \$ 180.000 con cheque a los propietarios de la empresa por las utilidades generadas durante el año anterior. **(Financiamiento)**
 - Se vendieron ciertos muebles, recibiendo en efectivo \$ 46.280 **(Inversión)**
 - Por ventas al crédito hemos recibido en efectivo por parte de nuestros clientes \$ 9.022.387. **(Operación)**
 - Se compraron activos fijos, cancelando con cheque \$ 780.000 **(Inversión)**
 - El efectivo pagado por todos los gastos de administración y ventas es \$ 1.558.880. **(Operación)**
 - El pago en efectivo a los proveedores es \$ 6.497.452. **(Operación)**
 - Efectivo recibido por emisión de acciones de pago \$ 1.170.000. **(Financiamiento)**
 - Pago en efectivo por adquisición de acciones \$ 851.920. **(Inversión)**
 - Dividendos percibidos \$ 4.210. **(Operación)**
 - Impuesto al valor agregado cancelado en efectivo \$ 386.790. **(Operación)**
 - Intereses percibidos \$ 5.805. **(Operación)**
 - Impuesto a la renta pagado \$ 134.920. **(Operación)**
- a) Al inicio del ejercicio comercial el saldo de efectivo y efectivo equivalente es:
\$ 202.500
- b) Al finalizar el saldo de efectivo y efectivo equivalente es:
\$ 61.220
- c) La variación durante el año del saldo de efectivo y efectivo equivalente es:
Ha disminuido \$ 141.280

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.

Solución a la presentación del Estado de Flujo de Efectivo

Figura N° 8. Flujos Efectivo.

FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	
Impuesto a la renta cancelado	(134.920)
Ventas y cobros a clientes	9.022.387
Gastos de administración y ventas	(1.558.880)
Compras y pagos a proveedores	(6.497.452)
Dividendos percibidos	4.210
Iva cancelado	(386.790)
Intereses recibidos	5.805
Total flujo operacional neto	\$ 454.360
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Venta de activos fijos	46.280
Compra de activos fijos	(780.000)
Compra de acciones	(851.920)
Total flujo de inversiones	\$(1.585.640)
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pago de dividendos	(180.000)
Emisión de acciones	1.170.000
Total flujo de financiamiento	\$ 990.000
VARIACION EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE DURANTE EL PERIODO	\$ (141.280)
SALDO INICIAL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	\$ 202.500
SALDO FINAL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	\$ 61.220

Fuente: Elaboración Propia. 2017

Ejercicio N ° 2

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. (Inversión)

- Se contrata el derecho de marca que utilizará la empresa por \$ 400.000 girando cheque. **(Inversión)**
- Las ventas netas del período son \$ 82.400.000. Los clientes cancelaron un 25% en efectivo y el resto al crédito simple. **(Operación)**
- Las compras netas del período son \$ 33.000.000. Cancelamos un 40% al crédito simple, un 20% con letras y el resto con cheque. **(Operación)**
- Se compró un vehículo por \$ 13.000.000 valor neto, firmando letras por el total. **(No corresponde)**
- Se solicitó un préstamo bancario por \$ 10.000.000, depositado a la cuenta corriente. **(Financiamiento)**
- Se cancelaron intereses por \$ 12.000 en efectivo. **(Operación)**
- Se compró un mueble por un valor neto de \$ 3.000.000, cancelado en efectivo. **(Inversión)**
- Se cancelaron sueldos al personal por \$ 1.800.000 en efectivo. **(Operación)**
- Efectivo recibido por emisión de acciones \$ 4.000.000 **(Financiamiento)**
- Se cancelaron \$ 300.000 en efectivo por el pago de letras firmadas a un acreedor. **(Inversión)**
- Seguro pagado en efectivo \$ 380.000. **(Operación)**
- Impuesto a la renta cancelado en efectivo \$ 990.000. **(Operación)**
- Dividendos recibidos por empresas relacionadas \$ 8.700.000. **(Operación)**
- Iva cancelado en efectivo \$ 667.400. **(Operación)**
- Se cancela derecho de llaves por \$ 200.000 en efectivo. **(Inversión)**
- Cuotas canceladas por préstamo bancario \$ 800.000, descontadas de la cuenta corriente. **(Financiamiento)**
- Arriendo pagado anticipadamente en efectivo \$ 500.000. **(Operación)**
- Efectivo recibido por venta de activo fijo \$ 300.000. **(Inversión)**
- Servicios básicos cancelados en efectivo \$ 680.000. **(Operación)**
- Gastos generales cancelados con cheque \$ 200.000. **(Operación)**
- 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. **(Inversión)**
- Interés cobrado a clientes por prórroga de letras \$ 18.000. **(Operación)**

Figura Nº 9. Flujos Efectivo II.

FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	
Ventas de mercaderías	24.514.000
Compras de mercaderías	(15.708.000)
Intereses cancelados	(12.000)
Sueldos cancelados	(1.800.000)
Seguros cancelados	(380.000)
Impuesto a la renta	(990.000)
Dividendos recibidos	8.700.000
Impuesto cancelado	(667.400)
Arriendo pagado	(500.000)
Servicios básicos	(680.000)
Gastos generales cancelados	(200.000)
Intereses cobrados	18.000
Total flujo operacional neto	\$ 12.294.600
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Compra de activo fijo	(4.970.000)
Pago de derecho de marca	(400.000)
Derecho de llaves	(200.000)
Venta de activo fijo	300.000
Compra de acciones	(600.000)
Total flujo de inversiones	\$ (5.870.000)
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Préstamo bancario	10.000.000
Emisión de acciones	4.000.000
Pago de cuotas de préstamo	(800.000)
Total flujo de financiamiento	\$ 13.200.000
VARIACIÓN EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE DURANTE EL PERIODO	\$ 19.624.600
SALDO INICIAL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	\$ 12.708.000
SALDO FINAL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	\$ 32.332.600

Fuente: Elaboración propia, 2016.

Actividad de Cierre de Sesión 4.3 Estado Cambio den el Patrimonio



Minutos

Analice con sus alumnos la presentación y elaboración del Estado de Cambios en el Patrimonio. El objetivo es que los estudiantes comprendan la estructura y contenido de este informe contable, así como también la información que se revela en éste, todo lo cual se presentará bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Estado de Cambio en el Patrimonio

Como se analizó en sesiones anteriores, el Estado de Cambios en el Patrimonio es un Estado Financiero que principalmente muestra las variaciones que han tenido las diferentes partidas que conforman el Patrimonio de la empresa, analizando el comportamiento de éstas al período que se informa. En definitiva este informe contable muestra los cambios de la inversión de los dueños o propietarios de la empresa.

Para poder comprender de mejor manera los casos a desarrollar en la sesión es necesario manejar contablemente las cuentas básicas que se clasifican en el rubro de Patrimonio de la empresa:

- **Capital:** Está constituido por el Capital Social, que se indica en la escritura de constitución social y también por las modificaciones de éste.
- **Reserva Revalorización Capital Propio:** Revalorización del Capital Pagado, acumulada durante el ejercicio. Esta cuenta se abona cuando se aplica la corrección monetaria al capital o a la misma.
- **Otras Reservas:** Reservas de capitalización no definidas anteriormente o generadas por disposiciones legales especiales que afecten a la sociedad.
- **Cuenta Obligada Socio:** Aporte que el socio tiene por enterar según la escritura de la constitución de la sociedad. Es una cuenta complementaria de Capital (cuando las cuentas son complementarias, tienen tratamiento inverso).
- **Utilidad del Ejercicio:** Utilidad o pérdida del Ejercicio, es decir, la diferencia de los ingresos y egresos del período.
- **Utilidades Acumuladas:** Representa las utilidades de la empresa que provienen de ejercicios anteriores.
- **Pérdidas Acumuladas:** Representa las pérdidas de la empresa que provienen de ejercicios anteriores.

Fuente: Servicios Impuestos Internos [SII], 2010

Cada movimiento que pueda tener algún componente del Patrimonio se reflejará en este Estado, por ejemplo:

- Si uno de los socios de la empresa aporta un bien mueble durante el año (es decir existe un incremento de activos), entonces en el Estado de Cambios en el Patrimonio afectará en la cuenta Capital y se deberá reflejar este aporte como una variación (aumento) al capital.

- Si un socio decida retirarse de la sociedad y quizás según lo estipulado puede llevarse efectivo, entonces también tendrá una variación (disminución) el capital de la empresa (además de que disminuiría el efectivo de ésta).
- Podría haber un reparto de utilidades acumuladas
- Podría haber un traspaso de valores entre cuentas patrimoniales.
- Otros que podrían afectar que ciertas partidas del Patrimonio.

Ejemplo de formato del Estado de Cambio en el Patrimonio:

Tabla N° 8. Estado de Cambio en el Patrimonio I.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO					
	CAPITAL	RESERVAS	RESULTADO EJERCICIO	OTROS	TOTALES
01 ENERO 20XX					
Distribución utilidades					
Reparto de dividendos					
Aportes de Capital					
Creación de Reservas					
Resultado del Ejercicio					
Dividendos provisorios					
Otros					
Patrimonio al 31 DICIEMBRE 20XX					

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Ejercicio N ° 1

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.

SOLUCIÓN AL EJERCICIO N° 1

Enero		
Utilidad Ejercicio	2.000.000	
Utilidad acumulada		2.000.000
g/ Por traspaso de resultado año 2014 a resultado acumulado		
Enero		
Caja	2.000.000	
Capital		2.000.000
g/ Por aporte de socio		
Marzo		
Utilidad acumulada	3.000.000	
Capital		3.000.000
g/ Por capitalización de utilidades acumuladas		
Junio		
Caja	1.000.000	
Otros Reservas		1.000.000
g/ Por creación de otras reservas		
Agosto		
Utilidad Acumulada	600.000	
Dividendos por pagar		600.000
g/ Por reparto de dividendos		

Tabla Nº 9. Estado de Cambio en el Patrimonio II.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO						
	CAPITAL	REV. CAPITAL	OTRAS RESERVAS	UTILID. ACUM.	RESULTADO EJERCICIO	TOTALES
01-ene-15	8.000.000	3.000.000		6.000.000	2.000.000	19.000.000
Distribución utilidades				2.000.000	-2.000.000	0
Reparto de dividendos				-600.000		-600.000
Aportes de Capital	2.000.000					2.000.000
Creación de Reservas			1.000.000			1.000.000
Resultado del Ejercicio					4.000.000	4.000.000
Traspaso de resultado a capital	3.000.000			-3.000.000		0
Patrimonio al 31 DICIEMBRE 2015	13.000.000	3.000.000	1.000.000	4.400.000	4.000.000	25.400.000

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

MATERIALES

- Hoja de Actividades 4.1
- Hoja de Actividades 4.2
- Hoja de Actividades 4.3

Unidad II / Información y Análisis Contable Bajo IFRS

AE.

Sesión N° 5

Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.

Las NIC y los cambios que produce en los procesos contables

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Compara los procesos contables bajo los PCGA con los procesos a seguir bajo las NIC, mediante la elaboración de esquemas.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos conozcan cuáles son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que actualmente existen, con el objetivo de reconocer los cambios que estas normas provocan en los procesos contables. Para esto se analizarán las principales Normas Internacionales (aquellas asociadas principalmente a los contenidos de la asignatura), en donde el estudiante aprenderá el objetivo de la norma, así como también sabrá reconocer en qué proceso contable intervendrá.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión dé a conocer las NIIF y NIC que actualmente existen y ponga énfasis en aquellas que se tratarán con más detalle en la presente sesión. Se sugiere en la actividad de inicio que el alumno busque el significado o explicación de ciertos términos contables necesarios en el lenguaje del contador y que han aparecido en algunos de los nombres de las Normas Internacionales.

Finalmente entregue características de las principales normas a tratar en la sesión para que el alumno elabore un listado de procedimientos contables en donde comparará aquellos efectuados bajo PCGA con los procesos a seguir bajo IFRS.

Actividad de Inicio 5.1

Normas Internacionales Existentes



Minutos

Dé a conocer las Normas Internacionales que actualmente existen, explicando brevemente el objetivo de cada una y en qué procesos contables se verán involucradas. Una vez que los alumnos conozcan la cantidad de Normas Internacionales vigentes, buscarán el significado o explicarán ciertos términos contables asociados a dichas normas o que son necesarios de entender para comprender mejor el nombre de cada norma internacional.

A continuación se presenta el listado de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes:

- **NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF.**
- **NIIF 2: Pagos basados en acciones.**
- **NIIF 3: Combinación de negocios.**
- **NIIF 4: Contratos de seguros.**
- **NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.**
- **NIIF 6: Explotación y evaluación de recursos minerales.**
- **NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.**
- **NIIF 8: Segmentos de operación.**

Fuente: Agencia Cyanices, 2016

Las siguientes corresponden a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) vigentes:

- **NIC 1: Presentación de Estados Financieros.**
- **NIC 2: Inventarios.**
- **NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo.**
- **NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.**
- **NIC 10: Hechos ocurridos después de la fecha del balance.**
- **NIC 11: Contratos de construcción.**
- **NIC 12: Impuesto a las ganancias.**
- **NIC 16: Propiedad, planta y equipos.**
- **NIC 17: Arrendamientos.**
- **NIC 18: Ingresos ordinarios.**
- **NIC 19: Beneficios a los empleados.**
- **NIC 20: Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.**
- **NIC 21: Efectos de las variaciones de las tasas de cambio de la moneda extranjera.**
- **NIC 23: Costos por préstamos.**
- **NIC 24: Información a revelar sobre partes relacionadas.**
- **NIC 26: Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiros.**
- **NIC 27: Estados Financieros consolidados e individuales.**

- **NIC 28: Inversiones en empresas relacionadas.**
- **NIC 29: Información financiera en economías hiperinflacionarias.**
- **NIC 31: Participaciones en negocios conjuntos.**
- **NIC 32: Instrumentos financieros: presentación.**
- **NIC 33: Ganancia por acción.**
- **NIC 34: Información financiera intermedia.**
- **NIC 36: Deterioro por valor de activos.**
- **NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.**
- **NIC 38: Activos intangibles.**
- **NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.**
- **NIC 40: Propiedad de inversión.**
- **NIC 41: Agricultura.**

Fuente: Agencia Cyanices, 2016

Actividad:

Solicite a los estudiantes que expliquen los siguientes términos contables extraídos de algunos nombres de las Normas Internacionales (SII, 2017):

1. **Acciones:** Es la parte o alicuota que se divide el capital autorizado de una sociedad anónima o en comandita por acciones.
2. **Estados contables:** Estados Financieros (Balances) de la empresa que permiten conocer la situación general de los negocios en un momento determinado y que coinciden también con una fecha determinada.
3. **Inventarios:** Son las existencias de bienes que posee la empresa. Están representados en Activos Corrientes para la entidad a través de sus materias primas, productos en procesos y productos terminados.
4. **Provisiones:** Es cierto recurso (principalmente dinero) que se ha guardado con el objetivo de cubrir una obligación o deuda. Las provisiones contables, sean éstas corrientes o no corrientes, representan un pasivo para la empresa por el hecho de que el valor provisionado que se refleje en el Balance indica dinero o recurso destinado para pagar deudas con terceros. Cabe también mencionar que las provisiones contables de gastos son rechazadas tributariamente.
5. **Intangibles:** Son activos de la empresa que por lo general generarán beneficios futuros, tales como los derechos de marcas o derechos de llaves. Son bienes no físicos, es decir, como su nombre lo indica son bienes no tangibles.

Actividad de desarrollo 5.2 NIIF 1 NIC 1 NIC 16



Minutos

Analice con sus alumnos las características de las principales Normas Internacionales que según los contenidos de la asignatura, deben manejar.

De todas las NIIF y NIC vigentes a la fecha, existen algunas de ellas que se analizarán con el objetivo de comprender mejor algunas de las sesiones que continúan.

NIIF 1	<p><u>Adopción por primera vez de las NIIF:</u> La vigencia general para la aplicación de las NIIF en Chile según el boletín técnico N° 79 emitido por el Colegio de Contadores de Chile, es a partir del 1° de Enero del año 2009. Esta NIIF entrega los parámetros y directrices a utilizar en la aplicación por primera vez de las Normas Internacionales.</p>
NIC 1	<p><u>Presentación de Estados Financieros:</u> Esta norma recomienda la base para la presentación de los Estados Financieros, asegurando que dichos informes podrán ser comparados con períodos anteriores así como también con otras entidades. Esta NIC contempla los cinco Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas Explicativas a los Estados Financieros.</p>
NIC 2	<p><u>Existencias:</u> Esta norma tiene por objetivo establecer el tratamiento contable de las existencias de la empresa. Establece la definición de Existencias: Bienes destinados a la venta, en proceso de producción (productos en proceso) o en forma de material o suministro (Materias primas). Establece los métodos de medición de las existencias: FIFO, Precio Medio Ponderado (no acepta el método LIFO). Se debe utilizar el mismo método para todas las existencias de la misma clase, pero <u>se permite distintos métodos</u> para grupos de existencias diferentes.</p>
NIC 16	<p><u>Propiedad, planta y equipo:</u> Esta norma define las propiedades, planta y equipo: Está compuesto por elementos tangibles, aquellos que se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes y servicios. Indica los elementos del costo del activo fijo: El precio neto de compra (que si es del caso incluiría aranceles de importación e impuestos no recuperables) y otros costos atribuibles directamente de llevar el activo o para que entre en función o para que éste siga en funcionamiento. Establece los métodos de depreciación del activo: Método lineal, Método de depreciación decreciente, método de unidades de producción. Esta norma: No aplica al inmovilizado material clasificado o mantenido para la venta. No aplica a Activos Biológicos.</p>

A continuación se presentan cuadros comparativos para que sus alumnos redacten las principales características de los informes o procesos contables bajo PCGA versus las Normas Internacionales.

UNIDAD 2

¿Qué Estados Contables se deben presentar?

BAJO PCGA	BAJO IFRS
<ol style="list-style-type: none"> Balance General Clasificado. Estado de Resultados. Estado de Flujo de Efectivo. Estado de Cambio en el Patrimonio. Notas Explicativas a los Estados Financieros. 	<p>NIC N° 1</p> <ol style="list-style-type: none"> Estado de Situación Financiera. Estado de Resultados. Estado de Flujo de Efectivo. Estado de Cambio en el Patrimonio. Notas Explicativas a los Estados Financieros.

Considere que son las respuestas al requerimiento para sus alumnos

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

¿Qué métodos de valorización de existencias existen?

BAJO PCGA	BAJO IFRS
<ol style="list-style-type: none"> Método Fifo (first in, first out) . También conocido como PEPS (Primera en entrar, primera en salir). Método LIFO (last in, first out). También conocido como UEPS (últimas en entrar, primeras en salir). Método PMP (precio medio ponderado). 	<p>NIC N°2</p> <ol style="list-style-type: none"> Método FIFO. Método PMP.

Actividad de Cierre de Sesión 5.3 Resolución de Casos



Haga que sus alumnos 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?

Se utiliza el método FIFO o PMP por categoría de productos, por lo que en la empresa se podría utilizar un único método para todos los productos o elegir cualquiera de los dos métodos por categorías de 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

Equipos computacionales: Rubro de “Activos no corrientes”
 Anticipo de sueldo: Rubro de “Activos corrientes”
 Préstamo bancario por pagar corto plazo: Rubro de “ Pasivos corrientes”
 Arriendo pagado anticipado: Rubro de “ Activos corrientes”
 Reservas: Rubro de “Patrimonio”

MATERIALES

- Hoja de actividades 5.1
- Hoja de Actividades 5.2
- Hoja de Actividades 5.3

Unidad II / Información y Análisis Contable Bajo IFRS

AE.

Sesión N° 6

Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.

Estado de Situación Financiera según NIC 1

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Analiza la estructura del Estado de Situación según la norma internacional de contabilidad N° 1.

Confecciona un Estado de Situación Financiera según la NIC N° 1.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos confeccionen un Estado de Situación Financiera según la NIC N° 1. Para ello, primero analizará los grupos de activos y pasivos que conforman el Estado Contable y por ende, las cuentas que se deberán clasificar en cada uno de ellos.

Una vez que el alumno aprenda la estructura de presentación del informe contable, elaborará el Estado de Situación Financiera en base a la información de los casos presentados.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión dé a conocer la estructura del Estado de Situación Financiera que se elabora según la NIC N° 1 y el criterio para poder clasificar las cuentas extraídas del Libro Mayor. Posteriormente y en base a lo aprendido en la actividad de inicio, haga que el alumno clasifique distintas cuentas presentadas y en base a la norma internacional con el objetivo de reconocer las cuentas más comunes que se clasifican en este Estado Contable. Luego se sugiere que resuelva junto a sus alumnos un caso de confección del Estado de Situación.

Finalmente proponga ejercicios de confección de dicho Estado Contable bajo formato IFRS.

Actividad de Inicio 6.1 Estructura Estado situación Financiera



Minutos

Presente la estructura del Estado de Situación Financiera, según se propone en la actividad de inicio de la sesión. Se sugiere que explique el criterio de clasificación de las cuentas según la NIC N° 1, tanto para los activos de la empresa así como también las cuentas de pasivos de la misma.

Lea y analice junto a sus alumnos el objetivo de unificar las normas y procedimientos contables a nivel internacional:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) tienen como principal objetivo:

“Desarrollar un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad”(Fundación IFRS Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2012). La fundación IFRS es como el Colegio de Contadores de Chile, pero a nivel mundial. La fundación se creó el 1° de Julio de 2010 (ex IFAC, Federación Internacional de Contadores Públicos).

La fundación IFRS deja a cargo de la emisión de las normas al consejo IASB.

Algunos alcances:

- Lo más actual de las normas IFRS están en inglés. Lo traducido al español podría estar modificado.
- Las NIIF están orientadas a los inversionistas, que ellos, independiente del lugar en donde se encuentren, puedan interpretar los estados financieros de cualquier país.
- El boletín técnico que introduce las NIIF es el número 79, sin embargo, el resto de los boletines siguen vigentes.

NIC N° 1: Preparación y presentación del estado de situación financiera.

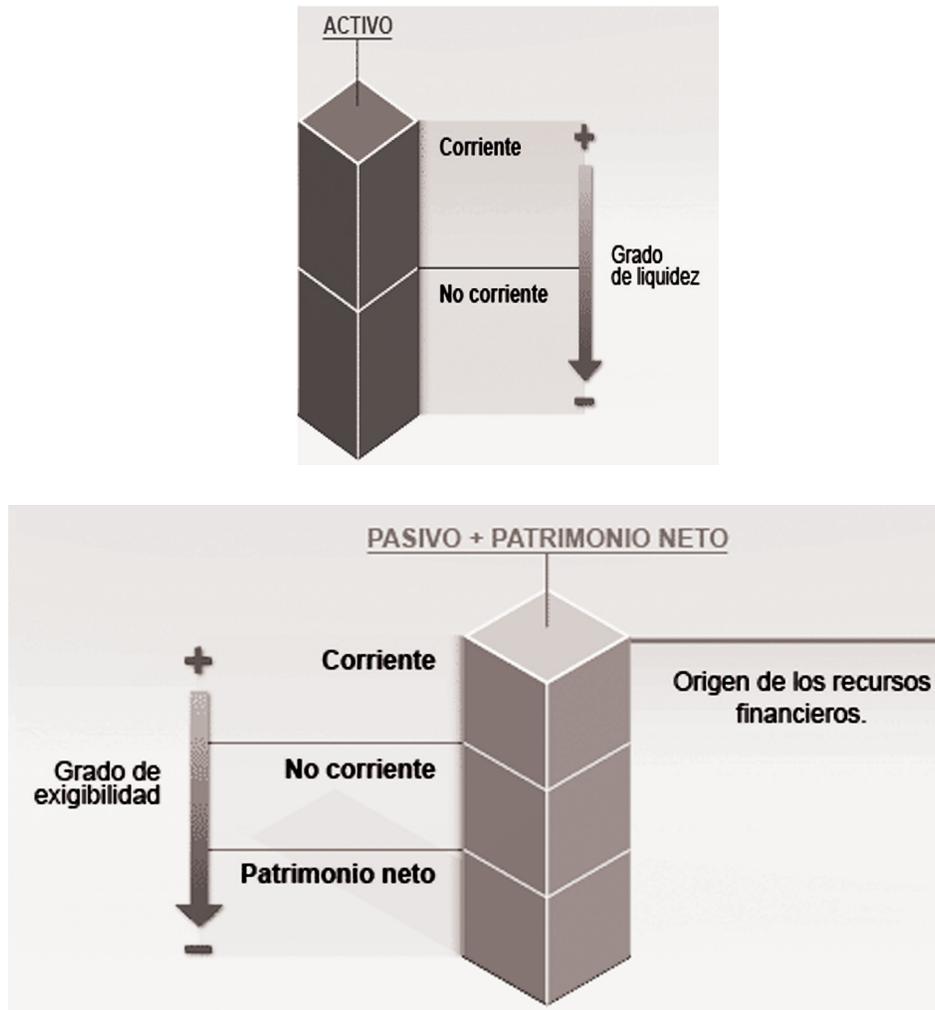
ESTADO DE SITUACIÓN

ACTIVOS	PASIVOS
Bienes y derechos de la empresa	Obligaciones y deudas contraídas por la empresa
ACTIVOS =	PASIVOS + PATRIMONIO

ESTADO DE SITUACIÓN

ACTIVOS	PASIVOS
De la inversión ←	Financiamiento

Figura N° 10. ¿Cómo se clasificarán los Activos y Pasivos de la empresa?



Fuente: Learning materials, 2017.

Según las explicaciones que ha dado a sus alumnos con respecto a la clasificación de las cuentas contables según la NIC N° 1, solicite que clasifiquen las siguientes bajo dicha norma internacional y en base a la preparación del Estado de Situación: (Considere que viene con desarrollo):

Tabla N° 10. Clasificaciones cuentas contables.

Clasifique las siguientes cuentas según la NIC 1:

Concepto	ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO NETO		
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente	Patrimonio
Cientes (corto plazo)	x				
Reservas					x
Caja	x				
Ganancias acumuladas					x
Deudas con entidades financ. c/p			x		
Acreedores comerciales			x		
Capital					x
Mercaderías	x				
Vehículos		x			
Derecho de llaves		x			
Terrenos		x			
Documentos por cobrar c/p	x				
Deudores por cobrar l/p		x			
Pérdida acumulada					x
Afp por pagar			x		
Remanente	x				
Iva por pagar			x		
Obras en construcción		x			
Maquinarias		x			
Afc por pagar			x		
Arriendo pagado anticipado	x				
Salud por pagar			x		
Anticipo de sueldo	x				
Impuestos por pagar			x		

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Actividad de desarrollo 6.2 Clasificación cuentas



Minutos

Haga que sus alumnos clasifiquen distintas cuentas según el tipo de activo o pasivo de éstas, confeccionando el Estado de Situación Financiera según formato propuesto por la NIC N° 1.

Ejercicio propuesto

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

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

Figura N° 11. Cuentas y Estado situación financiera.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Caja	\$ 243.220	Proveedores	\$ 9.112.050
Mercaderías	\$ 12.982.330	Afp por pagar	\$ 145.210
Clientes	\$ 29.330.450	Impuesto retenido por pagar	\$ 21.000
Banco	\$ 27.242.170	Impuestos por pagar	\$ 1.210.300
Depósito a plazo	\$ 1.900.000	Préstamo bancario	\$ 2.199.000
Pagos prov. mensuales	\$ 76.130	Dividendos por pagar	\$ 1.000.000
Anticipo de sueldos	\$ 300.000	Salud por pagar	\$ 87.102
Documentos por cobrar	\$ 21.000.000	Línea de crédito	\$ 200.000
Asignación familiar	\$ 18.901	Afp por pagar	\$ 22.105
ACTIVOS CORRIENTES TOTALES	\$ 93.093.201	Acreeedores	\$ 801.000
ACTIVOS NO CORRIENTES		Sueldos por pagar	\$ 1.879.000
Derecho de marca	\$ 260.000	Impuesto único por pagar	\$ 33.129
Terrenos	\$ 8.000.000	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 16.709.896
Muebles	\$ 11.299.000	PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 0
Vehículos	\$ 13.229.300	PATRIMONIO	
Maquinarias	\$ 14.211.676	Capital	\$ 70.000.000
Obras en construcción	\$ 3.190.171	Ganancias (pérdidas) acumuladas	\$ 51.254.221
Depreciación acumulada	\$ -5.119.231	Reservas	\$ 200.000
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 45.070.916	PATRIMONIO TOTAL	\$ 121.454.221
TOTAL ACTIVOS	\$ 138.164.117	TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS	\$ 138.164.117

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

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Actividad de Cierre de Sesión 6.3 Estándar IFRS



Minutos

En esta actividad se presentará el Estado de Situación bajo estándar IFRS y según formato exigido por la Superintendencia de Valores y Seguros.

Explique la forma de presentar el Estado de Situación Financiera de una empresa, indicando el criterio para clasificar las cuentas

Finalmente haga que sus alumnos presenten el Estado de Situación Financiera según formato exigido por la SVS en base a la NIC N° 1.

Caso propuesto:

Explique a sus alumnos el criterio para clasificar las cuentas a presentar en el Estado de Resultados

En base a las cuentas extraídas del libro mayor presentar:

Estado de Situación Financiera

Entidad: **Los buenos estudiantes**

Periodo: **2011/09**

Tipo de balance: **Individual**

Moneda: **Peso chileno**

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

Tabla N° 11. Estado situación financiera “Los buenos estudiantes”.

Cuenta	Saldo deudor	Saldo acreedor	desarrollo (ítem de clasificación)
caja	20.000		Efectivo y equivalentes al efectivo
banco estado	28.000		Efectivo y equivalentes al efectivo.
clientes	68.000		Deudores comerciales y otras ctas por cobrar, corrientes
edi		2.000	Deudores comerciales y otras ctas por cobrar, corrientes
muebles	10.000		Propiedades, planta y equipos
edificios	110.000		Propiedades, planta y equipos
vehículos	6.000		Propiedades, planta y equipos
maquinarias de producción	21.000		Propiedades, planta y equipos
letras por cobrar	6.000		Deudores comerciales y otras ctas por cobrar, corrientes
letras en cobranza	3.000		Deudores comerciales y otras ctas por cobrar, corrientes

derecho de llaves	6.000		Activos intangibles distintos de la plusvalía
inversión empresa relacionada	20.000		Inversiones contabilizadas utilizando método participación
depreciación acumulada		15.000	Propiedades, planta y equipos
proveedores		98.000	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes
seguros pagados anticipados	3.000		Otros activos no financieros, corrientes
acreedores		6.000	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes
iva por pagar		2.000	Pasivos por impuestos, corrientes
crédito bancario corto plazo		15.000	Otros pasivos financieros, corrientes
dividendos por pagar		9.000	Otros pasivos no financieros, corrientes
remuneraciones por pagar		4.000	Otros pasivos no financieros, corrientes
previsiones por pagar		1.000	Otros pasivos no financieros, corrientes
Impuesto a la renta por pagar		4.000	Pasivos por impuestos, corrientes
préstamo hipotecario		50.000	Otros pasivos financieros, no corrientes
capital		110.000	Capital emitido
reservas		10.000	Otros reservas
arriendos recibidos anticipados		25.000	Otros pasivos no financieros, corrientes
mercaderías	130.000		Inventarios

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Tabla N° 12 VS Estado de Situación Financiera Clasificado

SVS Estado de Situación Financiera Clasificado

30/09/2011

Estado de Situación Financiera

Activos

Activos corrientes

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	48.000
Otros activos financieros corrientes	
Otros Activos No Financieros, Corriente	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	75.000
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, Corriente	
Inventarios	130.000
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	253.000

Activos no corrientes

Otros activos financieros no corrientes	
Otros activos no financieros no corrientes	3.000
Derechos por cobrar no corrientes	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, No Corriente	
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	20.000
Activos intangibles distintos de la plusvalía	6.000
Plusvalía	
Propiedades, Planta y Equipo	132.000
Activos biológicos, no corrientes	
Propiedad de inversión	
Activos por impuestos diferidos	
Total de activos no corrientes	161.000
Total de activos	414.000

Patrimonio y pasivos

Pasivos

Pasivos corrientes

Otros pasivos financieros corrientes	15.000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	104.000
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, Corriente	
Otras provisiones a corto plazo	
Pasivos por Impuestos corrientes	6.000
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	
Otros pasivos no financieros corrientes	39.000
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	164.000

Pasivos no corrientes

Otros pasivos financieros no corrientes	50.000
Pasivos no corrientes	
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, no corriente	
Otras provisiones a largo plazo	
Pasivo por impuestos diferidos	
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	
Otros pasivos no financieros no corrientes	
Total de pasivos no corrientes	50.000
Total pasivos	214.000

Patrimonio

Capital emitido	110.000
Ganancias (pérdidas) acumuladas	80.000
Primas de emisión	
Acciones propias en cartera	
Otras participaciones en el patrimonio	
Otras reservas	10.000
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	
Participaciones no controladoras	
Patrimonio total	200.000
Total de patrimonio y pasivos	414.000

Fuente: Superintendencia Valores y Seguros, 2011

MATERIALES

- Hoja de Actividad 6.1
- Hoja de Actividad 6.2
- Hoja de Actividad 6.3

Unidad II / Información y Análisis Contable Bajo IFRS

Sesión N° 7

AE.

Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.

Resultados operacionales y no operacionales de la empresa.

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Analiza los flujos operacionales de aquellos no operacionales, mediante la elaboración del Estado de Resultados bajo Norma Internacional de Contabilidad.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos confeccionen un Estado de Resultados según la NIC N° 1. Para ello, en base a las cuentas contables determinará los flujos operacionales así como también aquellos no operacionales. Una vez que el alumno presente el Estado Contable analizará los componentes del resultado operacional así como también aquellos valores que componen los flujos de resultados generados por actividades fuera de la operación, determinando así el resultado contable de la entidad a través de la presentación del Estado de Resultados según formato exigido por la SVS y en base a la NIC N° 1.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión dé a conocer la estructura del Estado de Resultados que se elabora según la NIC N° 1. Para ello primero analizará las cuentas que compondrán dicho Estado Contable y su clasificación según la norma.

Posteriormente y en base a lo aprendido en las actividades, haga que los alumnos analicen los resultados que ha obtenido la empresa a la fecha de presentación del informe contable.

Finalmente proponga que confeccionen dicho Estado Contable bajo formato IFRS para que los estudiantes verifiquen su cuadratura con el Estado de Situación Financiera presentado en la sesión N° 6.

Actividad de Inicio 7.1 Estado de resultados



Minutos

Presente el formato para confeccionar un Estado de Resultados bajo formato IFRS. Para ello, explique las cuentas de resultados que compondrán las diferentes partidas del balance.

Los estudiantes clasificarán distintas cuentas propuestas en el caso que continúa de la sesión N° 6, determinando si éstas son operacionales o no operacionales.

Formato del Estado de Resultados para que analice con sus alumnos:

Tabla N° 13 VS Estado de Resultados Por Función

SVS Estado de Resultados Por Función	ACUMULADO 01/01/2011 30/09/2011	
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		
Resultado 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		

UNIDAD 2

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	

Fuente: SVS, 2011

Actividad

En base a las cuentas extraídas del libro mayor explique a sus alumnos el ítem de clasificación que corresponde a cada cuenta de resultado, indicando además si éstas son operacionales o no.

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.

Entidad: **Los buenos estudiantes**
 Periodo: **2011/09**
 Tipo de balance: **Individual**
 Moneda: **Peso chileno**

Tabla N° 14. Desarrollo a la actividad.

Cuenta	Saldo deudor	Saldo acreedor	desarrollo (ítem de clasificación)
gastos generales	15.000		Gastos de administración
remuneraciones	18.000		Gastos de administración
ventas		350.000	Ingresos de actividades ordinarias
costo de venta	220.000		Costo de ventas
depreciación activos fijos	6.000		Gastos de administración
intereses pagados	2.000		Costos financieros
arriendo ganado		15.000	Otras ganancias (pérdidas)
publicidad	3.000		Gastos de administración
comisiones recibidas		4.000	Otras ganancias (pérdidas)
gastos bancarios	5.000		Costos financieros
corrección monetaria	14.000		Resultado por unidades de reajuste
castigo clientes	2.000		Gastos de administración
impuesto a la renta	4.000		Gasto por impuesto a las ganancias

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Actividad de desarrollo 7.2 Confección Estado de Resultados



Minutos

Resuelva junto a sus alumnos el caso de confección del Estado de Resultados según formato original a presentar a la SVS y en base a la Norma Internacional de Contabilidad N° 1.

Recuerde indicar que este ejercicio proviene de la sesión N° 6, por lo que el resultado contable debe coincidir.

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

SVS Estado de Resultados Por Función	ACUMULADO
	01/01/2011
	30/09/2011

Estado de resultados

Ganancia (pérdida)

Ingresos de actividades ordinarias	350.000
Costo de ventas	-220.000
Ganancia bruta	130.000
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	-44.000
Otros gastos, por función	
Otras ganancias (pérdidas)	19.000
Ingresos financieros	
Costos financieros	-7.000
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación	
Diferencias de cambio	
Resultado por unidades de reajuste	-14.000
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	84.000
Gasto por impuestos a las ganancias	-4.000
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	80.000

UNIDAD 2

Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	
Ganancia (pérdida)	80.000
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	

Fuente: SVS, 2011

Actividad de Cierre de Sesión 6.3 Presentación Estado de Situación



Minutos

Proponga a sus alumnos que presenten el Estado de Situación y Estado de Resultados en base a la información extraída del Libro Mayor. Para ello, se sugiere que primero clasifiquen las cuentas y luego presenten los Estados Financieros.

Tabla 16. Preparación de los estados financieros

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

Tabla Nº 15. Formato IFRS.

Cuenta	Saldo deudor	Saldo acreedor	desarrollo (ítem de clasificación)
Banco	44.329.554		Efectivo y equivalentes al efectivo
Clientes	31.221.659		Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes.
Proveedores		21.331.500	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes.
Ventas		139.441.290	Ingresos de actividades ordinarias.
Intereses pagados	441.398		Costos financieros.
Productos terminados	21.558.300		Inventarios
Utilidad por venta de vehículo		500.000	Otras ganancias (pérdidas)
Capital		44.600.000	Capital emitido
Terrenos	17.000.000		Propiedades, planta y equipo
Consumos básicos	619.554		Gastos de administración
Caja	446.665		Efectivo y equivalentes al efectivo
Pérdida acumulada	500.000		Ganancias (pérdidas) acumuladas
Estimación deudores incobrables		300.000	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes.
Muebles y útiles	8.922.543		Propiedades, planta y equipos.
Interés pagado anticipadamente	488.431		Otros activos no financieros, corrientes.
Préstamo bancario l/p		95.000.000	Otros pasivos financieros, no corrientes.
Costo de venta	61.033.312		Costo de ventas.
Depósito a plazo en US\$	1.631.440		Otros activos financieros, corrientes.
Depreciación acumulada		5.332.895	Propiedades, planta y equipos.
Pagarés por pagar		400.000	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes.
Corrección monetaria	1.022.410		Resultados por unidades de reajustes.

Impuesto iva por recuperar	441.448		Activos por impuestos, corrientes.
Obras en construcción	5.000.000		Propiedades, planta y equipos.
Impuesto renta por pagar		812.442	Pasivos por impuestos, corrientes.
Remuneraciones pagadas	31.998.452		Gastos de administración.
Impuesto retenido por pagar		50.000	Pasivos por impuestos, corrientes.
Maquinarias	25.419.009		Propiedades, planta y equipos.
Remuneraciones por pagar		2.188.490	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes.
Afp por pagar		553.980	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes.
Honorarios pagados	6.500.000		Gastos de administración
Patente comercial	300.800		Gastos de administración
Salud por pagar		481.829	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes.
Gastos generales	48.770.710		Gastos de administración.
Arriendo percibido anticipado		2.000.000	Otros pasivos no financieros, corrientes.
Materia prima	7.442.890		Inventarios.
Depreciación activos fijos	4.229.489		Gastos de administración.
Arriendo ganado		400.000	Otras ganancias (pérdidas)
Bodega	6.006.443		Propiedades, planta y equipos.
Amortización	289.550		Gastos de administración.
Inversión en fondos mutuos	1.554.896		Otros activos financieros, corrientes.
Intereses ganados		443.299	Ingresos financieros
Letras por pagar		15.331.882	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes.
Seguros pagados	1.998.654		Gastos de administración.
totales \$	329.167.607	329.167.607	

Tabla Nº 16 Preparación de los estados financieros

SVS Estado de Situación Financiera Clasificado **31/03/2011**

Estado de Situación Financiera

Activos

Activos corrientes

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	44.776.219
Otros activos financieros corrientes	3.186.336

Otros Activos No Financieros, Corriente	488.431
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	30.921.659
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, Corriente	
Inventarios	29.001.190
Activos biológicos corrientes	
Activos por impuestos corrientes	441.448
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	108.815.283
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 Corriente	
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	
Activos intangibles distintos de la plusvalía	
Plusvalía	
Propiedades, Planta y Equipo	57.015.100
Activos biológicos, no corrientes	
Propiedad de inversión	
Activos por impuestos diferidos	
Total de activos no corrientes	57.015.100
Total de activos	165.830.383

Patrimonio y pasivos**Pasivos****Pasivos corrientes**

Otros pasivos financieros corrientes	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	40.287.681

Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, Corriente	
Otras provisiones a corto plazo	
Pasivos por Impuestos corrientes	862.442
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	
Otros pasivos no financieros corrientes	2.000.000
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	43.150.123
Pasivos no corrientes	
Otros pasivos financieros no corrientes	95.000.000
Pasivos no corrientes	
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, no corriente	
Otras provisiones a largo plazo	
Pasivo por impuestos diferidos	
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	
Otros pasivos no financieros no corrientes	
Total de pasivos no corrientes	95.000.000
Total pasivos	138.150.123
Patrimonio	
Capital emitido	44.600.000
Ganancias (pérdidas) acumuladas	-16.919.740
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	27.680.260
Total de patrimonio y pasivos	165.830.383

Fuente: Elaboración Propia, 2017 ; SVS , 2011

Tabla N° 17. SVS tabla.

SVS Estado de Resultados Por Función	ACUMULADO	
	01/01/2011	
	31/03/2011	
Estado de resultados		
Ganancia (pérdida)		
Ingresos de actividades ordinarias	139.441.290	
Costo de ventas	-61.033.312	
Ganancia bruta	78.407.978	
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	-94.707.209	
Otros gastos, por función		
Otras ganancias (pérdidas)	900.000	
Ingresos financieros	443.299	
Costos financieros	-441.398	
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación		
Diferencias de cambio		
Resultado por unidades de reajuste	-1.022.410	
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	-16.419.740	
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	

Fuente: SVS, 2011

Una vez que se presenten los Estados Financieros se sugiere que refuerce el aprendizaje de los alumnos, preguntándoles lo que representan las cuentas y el criterio de clasificación de éstas.

MATERIALES

- Hoja de Actividades 7.1
- Hoja de Actividades 7.2
- Hoja de Actividades 7.3

Unidad II / Información y Análisis Contable Bajo IFRS

AE.

Sesión Nº 8

Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.

Estado de Flujo de Efectivo

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Analiza los orígenes de los flujos de efectivo mediante la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo bajo Norma Internacional de Contabilidad.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos practiquen la presentación del Estado de Flujo de Efectivo según formato IFRS. Debido a que en sesiones anteriores ya se presentó este Estado Contable bajo norma Chilena, en esta sesión el énfasis será la resolución de casos en donde se deba presentar dicho informe.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión analice con sus alumnos el primer caso de confección del Estado de Flujo de Efectivo según formato IFRS, para lo cual en primera instancia explique los flujos de efectivo que se han originado, clasificándolos en los grupos que componen al Estado Contable.

Posteriormente, se sugiere que junto a sus alumnos resuelva el caso, traspasando los flujos de efectivo al formato del Estado según las Normas Internacionales de Contabilidad.

Finalmente se propone un ejercicio para que alumno evalúe los flujos de efectivo que se han originado en la empresa y así pueda presentar el Estado de Flujo de Efectivo.

Actividad de Inicio 8.1 Origen flujos de efectivo



Minutos

Presente un caso en el cual se solicita confeccionar un Estado de Flujo de Efectivo bajo formato IFRS. Primero, explique el origen de los flujos de efectivo que ha originado la empresa.

Los siguientes son 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.

Desarrollo a la actividad

- 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. **(Operación)**
- Las compras de mercaderías a los proveedores fueron por un monto neto de \$ 750.000, de las cuales se cancelaron en efectivo el 50%. **(Operación)**
- 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. **(No interviene efectivo ni efectivo equivalente)**
- Se compraron acciones en la bolsa pagando con cheque al día \$ 400.000. **(Inversión)**
- Se pagaron en efectivo \$ 50.000 por intereses asociados a un préstamo bancario. **(Financiamiento)**
- Se cancelaron dividendos en efectivo por \$ 100.000. **(Financiamiento)**
- Se solicitó un nuevo préstamo de consumo por \$ 480.000, depositado a la cuenta corriente. **(Financiamiento)**

Actividad de desarrollo 8.2



Minutos

Resuelva junto a sus alumnos el caso de confección del Estado de Flujos de Efectivo según formato original a presentar a la SVS y en base a la Norma Internacional de Contabilidad N° 1.

El Estado de Flujo de Efectivo a presentar es según el caso anterior (actividad de inicio de la sesión)

Tabla N° 18. SVS Estado de Flujo Directo

SVS Estado de Flujo de Efectivo Directo	
Estado de flujos de efectivo	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	
Clases de cobros por actividades de operación	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	571.200
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-446.250
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	
Dividendos pagados	
Dividendos recibidos	
Intereses pagados	
Intereses recibidos	
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	124.950
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	
Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	
Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras	
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	-400.000

UNIDAD 2

Préstamos a entidades relacionadas	
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	
Compras de propiedades, planta y equipo	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros a entidades relacionadas	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	-400.000
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
Importes procedentes de la emisión de acciones	
Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Pagos por otras participaciones en el patrimonio	
Importes procedentes de préstamos de largo plazo	
Importes procedentes de préstamos de corto plazo	-50.000
Total importes procedentes de préstamos	-50.000
Préstamos de entidades relacionadas	
Pagos de préstamos	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Pagos de préstamos a entidades relacionadas	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos pagados	-100.000
Intereses pagados	
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	480.000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	330.000
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	54.950
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	
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	54.950
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	150.000
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	204.950

Fuente: Superintendencia Valores y Seguros, 2011.

Actividad de Cierre de Sesión 8.3 Presentación Estado de Flujo Efectivo.



Minutos

Proponga a sus alumnos que presenten el Estado de Flujo de Efectivo, para lo cual primero haga que clasifiquen los diferentes movimientos en los flujos de efectivo correspondientes.

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

- 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.

SOLUCIÓN AL EJERCICIO

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

- 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. **(Operación)**
- Se cancelaron cuotas de un préstamo por un total de \$ 1.200.000, descontadas de la cuenta corriente. **(Financiamiento)**
- 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. **(Operación)**
- Las compras netas del período ascienden a \$ 21.000.000, cancelando al crédito simple el 80% y el resto en efectivo. **(Operación)**
- 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. **(Inversión)**

- Los sueldos cancelados al personal ascendieron a \$ 3.100.000 y fueron cancelados en efectivo. (Operación)
- Se cancelaron dividendos a los dueños de la empresa por \$ 300.000 en efectivo por las utilidades que generó la empresa el año anterior. (Financiamiento)
- Se generó un aumento de capital por \$ 400.000 por nuevos aportes de efectivo por parte de los propietarios de la empresa. (Financiamiento)
- Se cancelaron los consumos básicos en efectivo por un total de \$ 900.000. (Operación)
- Los honorarios brutos cancelados a trabajadores independientes son \$ 800.000, cancelados con cheque. (Operación)
- Saldo final de efectivo y efectivo equivalente \$ 14.978.000

Nota: Se sugiere que solicite a sus alumnos descargar el Estado de Flujo de Efectivo método directo para presenten el Estado Contable según la información que han analizado.

MATERIALES

- Hoja de Actividad 8.1
- Hoja de Actividad 8.2
- Hoja de Actividad 8.3

Unidad II / Información y Análisis Contable Bajo IFRS

AE.

Sesión N° 9

Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.

Estado de Cambio en el Patrimonio neto.

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Identifica los cambios patrimoniales de la empresa, mediante la

Confección el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto bajo Norma Internacional de Contabilidad.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos practiquen la presentación del Estado de Cambio en el Patrimonio Neto según formato IFRS. Debido a que en sesiones anteriores ya se presentó este Estado Contable bajo norma Chilena, en esta sesión el énfasis será la resolución de casos en donde se deba presentar dicho informe, mezclando además la presentación de dicho informe con el registro en el Libro Diario de los ajustes que dan origen a los cambios en el Patrimonio de la empresa. El alumno podrá relacionar la variación de las cuentas patrimoniales con el cambio que tendrá el Patrimonio por lo que el análisis de las cuentas será fundamental para comprender cómo se afecta

tan importantes deudas u obligaciones que la entidad tiene con sus propietarios.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión analice con sus alumnos el primer caso de confección del Estado de Cambio en el Patrimonio neto según formato IFRS, para lo cual en primera instancia evalúe las variaciones de Patrimonio que se han originado en el ejercicio comercial, registrándolas en el Libro Diario.

Posteriormente se sugiere que junto a sus alumnos resuelva el caso, traspasando las variaciones patrimoniales al formato del Estado según las Normas Internacionales de Contabilidad.

Finalmente se propone un ejercicio para que alumno evalúe las variaciones patrimoniales, las contabilice en el Libro Diario y presente el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Actividad de Inicio 9.1

Variaciones Patrimoniales



Minutos

Registre en el libro Diario las variaciones patrimoniales que hubo y luego, en la actividad de desarrollo de la sesión, explique la forma de presentar el Estado de Cambios en el Patrimonio según formato IFRS al cierre del ejercicio comercial.

Ejercicio N° 1

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.

SOLUCIÓN A LA PRIMERA PARTE DEL EJERCICIO

Registros en el Libro Diario de las variaciones patrimoniales:

Enero		
Utilidad acumulada	5.000.000	
Pérdida acumulada		5.000.000
g/ Por absorción de pérdidas acumuladas		
Abril		
Vehículo	7.000.000	
Capital		7.000.000
g/ Por aporte que efectúa socio		

Junio		
Otras Reservas	2.000.000	
Pérdidas acumuladas		2.000.000
g/ Por absorción de pérdidas acumuladas		

Diciembre		
Otras Reservas	3.000.000	
Dividendos por pagar		3.000.000
g/ Por distribución de resultados		

Refuerce a sus alumnos el tratamiento de las cuentas contables que en este caso han dado movimientos al Patrimonio de la empresa, generando los cambios en este informe contable.

Actividad de desarrollo

Estado Cambio Patrimonio



Minutos

Resuelva el caso de confección del Estado de Cambio en el Patrimonio Neto según formato original a presentar a la SVS, en base a la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 y según los ajustes registrados en el Libro Diario de la actividad de inicio de la sesión.

Tabla Nº 19. Estado Cambio Patrimonio.

SVS Estado de cambios en el patrimonio

	Capital emitido	Primas de emisión	Acciones propias en cartera	Otras participaciones en el patrimonio	Superávit de Revaluación
Saldo Inicial Periodo Actual 01/01/2010	2.000.000				
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables					
Incremento (disminución) por correcciones de errores					
Saldo Inicial Reexpresado	2.000.000				
Cambios en patrimonio					
Resultado Integral					
Ganancia (pérdida)					
Otro resultado integral					
Resultado integral					
Emisión de patrimonio					
Dividendos					
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios	7.000.000				
Disminución (incremento) por otras distribuciones a los propietarios					
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios					
Incremento (disminución) por transacciones de acciones en cartera					
Incremento (disminución) por cambios en la participación de subsidiarias que no impliquen pérdida de control					
Total de cambios en patrimonio	7.000.000				
Saldo Final Periodo Actual 31/12/2010	27.000.000				

Fuente: Superintendencia Valores y Seguros, 2011.

Actividad de Cierre de Sesión 9.3 Estado de Cambios Patrimonio Neto



Minutos

Haga que sus alumnos presenten el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto en base al ejercicio propuesto, registrando primero las variaciones patrimoniales en el Libro Diario.

Ejercicio propuesto para los alumnos.

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.

SOLUCIÓN A LA PRIMERA PARTE DEL EJERCICIO

Registros en el Libro Diario de las variaciones patrimoniales:

Enero		
Utilidad acumulada	4.000.000	
Pérdida acumulada		4.000.000
g/ Por absorción de pérdidas acumuladas		
Abril		
Caja	5.000.000	
Otras reservas		5.000.000
g/ Por aporte que efectúa socio		
Junio		
Otras Reservas	1.000.000	
Pérdidas acumuladas		1.000.000
g/ Por absorción de pérdidas acumuladas		

Diciembre		
Otras Reservas	2.000.000	
Dividendos por pagar		2.000.000
g/ Por distribución de resultados		

Tabla Nº 20. Solución segunda Parte Ejercicio.

SVS Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido	Primas de emisión	Acciones propias en cartera	Otras participaciones en el patrimonio	Superávit de Revaluación
Saldo Inicial Período Actual 01/01/2010	10.000.000				
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables					
Incremento (disminución) por correcciones de errores					
Saldo Inicial Reexpresado	10.000.000				
Cambios en patrimonio					
Resultado Integral					
Emisión de patrimonio					
Dividendos					
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios					
Disminución (incremento) por otras distribuciones a los propietarios					
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios					
Total de cambios en patrimonio					
Saldo Final Período Actual 31/12/2010	10.000.000				

SVS Estado de cambios en el patrimonio

	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Reservas de coberturas de flujo de caja	Reservas de ganancias y pérdidas por planes de beneficios definidos	Reservas de ganancias o pérdidas en la remediación de activos financieros disponibles para la venta	Otras reservas
Saldo Inicial Período Actual 01/01/2010	2.000.000				2.000.000
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables					
Incremento (disminución) por correcciones de errores					
Saldo Inicial Reexpresado	2.000.000				2.000.000
Cambios en patrimonio					
Resultado Integral					
Emisión de patrimonio					
Dividendos					
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios					5.000.000
Disminución (incremento) por otras distribuciones a los propietarios					-2.000.000
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios					-1.000.000
Incremento (disminución) por transacciones de acciones en cartera					
Incremento (disminución) por cambios en la participación de subsidiarias que no impliquen pérdida de control					
Total de cambios en patrimonio					2.000.000
Saldo Final Período Actual 31/12/2010	2.000.000				4.000.000

SVS Estado de cambios en el patrimonio

	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo Inicial Período Actual 01/01/2010	-1.000.000	11.000.000		11.000.000
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables				
Incremento (disminución) por correcciones de errores				
Saldo Inicial Reexpresado	-1.000.000	11.000.000		11.000.000
Cambios en patrimonio				
Resultado Integral				
Emisión de patrimonio				
Dividendos				
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios		5.000.000		5.000.000
Disminución (incremento) por otras distribuciones a los propietarios		-2.000.000		-2.000.000
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	1.000.000			
Incremento (disminución) por transacciones de acciones en cartera				
Incremento (disminución) por cambios en la participación de subsidiarias que no impliquen pérdida de control				
Total de cambios en patrimonio	-3.000.000	-1.000.000		-1.000.000
Saldo Final Período Actual 31/12/2010	-4.000.000	10.000.000		10.000.000

Fuente: Superintendencia Valores y seguros, 2011

MATERIALES

- Hoja de Actividad 9.1
- Hoja de Actividad 9.2
- Hoja de Actividad 9.3

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión Nº 10

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Estructurando el plan de cuentas y registrando la apertura

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Realiza proceso contable de cierre y apertura de año, mediante la resolución de casos.

Analiza el plan de cuentas de la empresa, estructurando y clasificando éstas según NIC N° 1.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable de cierre de año comercial, en base a Estados Financieros finales presentados y posteriormente, realice el proceso contable de apertura del nuevo año comercial.

Además de realizar ambos procesos contables, el de cierre y apertura de año, debe analizar las cuentas contables utilizadas en el Libro Diario para dichos procesos, así como también conocer sus tratamientos y clasificación y por ende, la estructuración de éstas en el plan de cuentas.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, haga una introducción conectando los contenidos ya tratados en función de los Estados Financieros, explicando que es necesario en las empresas hacer un proceso contable de apertura y cierre de año comercial, debido a que cada período debe mostrar el resultado contable final que se ha obtenido. La introducción al proceso contable de apertura y cierre se debe hacer explicando el objetivo de presentar los Estados Financieros contables y también analizar las cuentas que lo componen.

Una vez analizado los Balances, explique primero el proceso de cierre de año, en donde debe dar énfasis en que todas las cuentas contables se cerrarán y para ello se utilizará una cuenta especial para hacerlo. Explique el uso de esta cuenta puente (“Pérdidas y ganancias”) y su tratamiento, para finalmente dar paso al proceso de apertura de año, explicando las cuentas que deben pasar a la apertura contable.

Se sugiere finalmente que una vez mostrado un ejemplo, entregue material de ejercicios a los alumnos, con el objetivo de que éstos practiquen y hagan un proceso completo de cierre y apertura contable de un año comercial.

Actividad de Inicio 10.1 Interpretación Realidad Financiera



Minutos

Presente dos Estados Financieros finales de una entidad dada, el Balance General Clasificado y el Estado de Resultados, con el objetivo de analizarlo con los alumnos. Además de interpretar la situación económica financiera de la empresa, dé a conocer cuál será la metodología contable para efectuar el cierre del año comercial, así como también el proceso técnico para realizar la apertura del nuevo período. Indique el tratamiento contable que se le debe dar a cada cuenta de dichos Estados Financieros y por ende, explique que las cuentas de resultados son aquellas que no pasan a formar parte de la información contable para el nuevo período.

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

Analice estos Balances con sus alumnos, interpretando la información y el resultado contable, con el objetivo de explicar cómo se procederá contablemente a efectuar el cierre comercial y la apertura del nuevo período.

Tabla Nº 21. 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

Fuente: Elaboración, Propia 2017

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

Explicación contable del proceso de cierre y apertura del año comercial:

Solución al ejercicio:

Para saldar las cuentas de resultado se utiliza una cuenta puente llamada “Pérdidas y Ganancias”, la cual sólo será utilizada para saldar estas cuentas. Es una cuenta para generar los asientos contables de cierre del ejercicio comercial. Todos los saldos de las cuentas de resultado se resumen en dicha cuenta contable.

31-12-2015

Pérdidas y ganancias	63.631.600	
Costo de ventas		21.006.450
Gastos de adm. Y ventas		18.792.540
Gastos financieros		3.987.200
Otros gastos		19.845.410

g/ por saldo de cuentas de pérdidas del período

Costo de ventas	
21.006.450	21.006.450
saldada	

Gastos de adm.y ventas	
18.792.540	18.792.540
saldada	

Gastos financieros	
3.987.200	3.987.200
saldada	

Otros gastos	
19.845.410	19.845.410
saldada	

Pérdidas y ganancias	
63.631.600	
sd:	63.631.600

31-12-2015	
Ventas	35.459.600
Ingresos financieros	26.192.650
Otros ingresos	12.171.750
Pérdidas y ganancias	73.824.000
g/ por saldo de cuentas de ganancia del período	

	35.459.600
	26.192.650
	12.171.750
	73.824.000

Ventas	
35.459.600	35.459.600
saldada	

Ingresos financieros	
26.192.650	26.192.650
saldada	

Otros ingresos	
12.171.750	12.171.750
saldada	

Pérdidas y ganancias	
63.631.600	73.824.000
sa:	10.192.400

Sólo la cuenta "Pérdidas y Ganancias" debe registrar un saldo. Como en este caso estamos frente a una utilidad, dicha cuenta presentará un saldo acreedor. El saldo debe coincidir con el resultado del ejercicio según el Balance.

31-12-2015

pérdidas y ganancias	10.192.400	
utilidad del ejercicio		10.192.400
g/ Por traslado del resultado al patrimonio		
Finalmente, se deben cerrar las cuentas de activos		
y pasivos, incluyendo la nueva cuenta registrada(utilidad del ejercicio)		

31-12-2015

Proveedores	1.800.000	
Acreedores	398.100	
Letras por pagar	15.000.000	
Crédito bancario l/p	1.900.200	
Capital	20.000.000	
Utilidad del ejercicio	10.192.400	
Caja		3.000.000
Banco		10.000.000
Mercaderías		5.500.000
Letras por cobrar		4.890.000
Edificio		12.000.500
Muebles		4.900.000
Vehículos		7.500.000
Derecho de llaves		1.200.000
Derecho de marcas		300.200

g/ por cierre de las cuentas de balance

El año 2015 ha sido cerrado contablemente, para iniciar el año 2016 se debe registrar como primer asiento la contrapartida del asiento de Cierre.

01-01-2016

Caja	3.000.000	
Banco	10.000.000	
Mercaderías	5.500.000	
Letras por cobrar	4.890.000	
Edificio	12.000.500	
Muebles	4.900.000	
Vehículos	7.500.000	
Derecho de llaves	1.200.000	

Derecho de marcas	300.200	
Proveedores		1.800.000
Acreedores		398.100
Letras por pagar		15.000.000
Crédito bancario l/p		1.900.200
Capital		20.000.000
Utilidad ejercicio		10.192.400

g/ Asiento de apertura nuevo ejercicio

En cuanto a la utilidad del ejercicio, ésta debe ser saldada antes de que en el presente año se determine un nuevo resultado.

Para ello, se realiza la distribución de resultados. En caso de que no se decida retirar el dinero, se debe registrar como reservas o utilidades acumuladas.(cargando la cuenta utilidad del ejercicio para que quede saldada y abonando la cuenta utilidad acumulada o reservas de utilidad)

Traspaso de la utilidad del ejercicio a resultado acumulado:

01-01-2016

Utilidad del ejercicio	10.192.400	
	utilidad acumulada	10.192.400

g/ Por traslado del resultado a resultado acumulado

Actividad de desarrollo 10.2 Resolución Caso Práctico



Minutos

Resuelva un caso práctico en donde realizarán el cierre comercial de la empresa para que luego realicen el proceso contable de apertura del nuevo año comercial de la empresa.

A continuación se presentan los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015, información con la cual solicite que hagan el proceso contable de cierre del 2015 y apertura del 2016. Se sugiere que esta actividad la resuelvan en equipos de trabajo.

Tabla N° 22. Balances 31/12/2015

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Caja	1.958.200
Banco	18.000.450
Mercaderías	4.269.240
Letras por cobrar	5.000.000
Total activos corrientes	29.227.890

PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Proveedores	2.548.751
Acreedores	459.500
Letras por pagar	11.500.000
Crédito bancario c/p	9.875.200
Total pasivos corrientes	24.383.451

ACTIVOS NO CORRIENTES	
Edificios	18.000.000
Muebles	9.500.000
Vehículos	8.569.540
Derecho de llaves	1.200.000
Total activos no corrientes	37.269.540

PASIVOS NO CORRIENTES	
Crédito bancario l/p	19.500.000
Total pasivos no corrientes	19.500.000
Patrimonio	
Capital	18.000.000
Pérdida del ejercicio	-386.021
Reservas de utilidad	5.000.000
Total patrimonio	22.613.979
Total Pasivos	66.497.430

Total Activos	66.497.430
----------------------	-------------------

ESTADO DE RESULTADOS 31/12/2009

PÉRDIDAS	
Costo de ventas	24.984.921
Gastos de administ. Y ventas	25.120.500
Gastos financieros	3.373.584
Otros gastos	20.414.968
Total pérdidas	73.893.973
Total	73.893.973

GANANCIAS	
Ventas	36.459.200
Ingresos financieros	25.450.000
Otros ingresos	11.598.752
Pérdida del ejercicio	386.021
Total	73.893.973

DESARROLLO

31-12-2015

Pérdidas y ganancias	73.893.973
Costo de ventas	24.984.921
Gastos de adm. Y ventas	25.120.500
Gastos financieros	3.373.584
Otros gastos	20.414.968

g/ por saldo de cuentas de pérdidas del período

Costo de ventas	
24.984.921	24.984.921

saldada

Gastos de adm.y ventas	
25.120.500	25.120.500

saldada

Gastos financieros	
3.373.584	3.373.584

saldada

Otros gastos	
20.414.968	20.414.968

saldada

Pérdidas y ganancias	
73.893.973	

sd: 73.893.973

31-12-2015

Ventas	36.459.200	
Ingresos financieros	25.450.000	
Otros ingresos	11.598.752	
Pérdidas y ganancias		73.507.952
g/ por saldo de cuentas de ganancia del período		

Ventas

36.459.200	36.459.200
------------	------------

saldada

Ingresos financieros

25.450.000	25.450.000
------------	------------

saldada

Otros ingresos

11.598.752	11.598.752
------------	------------

saldada

Pérdidas y ganancias

73.893.973	73.507.952
------------	------------

sd: 386.021

Sólo la cuenta pérdidas y ganancias debe registrar un saldo. Como en este caso estamos frente a una pérdida, la cuenta presenta saldo deudor. El saldo debe coincidir con el resultado del ejercicio según balance.

31-12-2015

Pérdida del ejercicio	386.021	
pérdidas y ganancias		386.021
<u>g/ Por traslado del resultado al patrimonio</u>		

Finalmente, se deben cerrar las cuentas de activo y pasivo, incluyendo la nueva cuenta registrada(pérdida del ejercicio)

31-12-2015

Proveedores	2.548.751	
Acreedores	459.500	
Letras por pagar	11.500.000	
Crédito bancario c/p	9.875.200	
Crédito bancario l/p	19.500.000	
Capital	18.000.000	
Reserva de utilidad	5.000.000	
Caja		1.958.200
Banco		18.000.450
Mercaderías		4.269.240
Letras por cobrar		5.000.000
Edificios		18.000.000
Muebles		9.500.000
Vehículos		8.569.540
Derecho de llaves		1.200.000
Pérdida del ejercicio		386.021

g/ por cierre de las cuentas de balance

01-01-2016

Caja	1.958.200
Banco	18.000.450
Mercaderías	4.269.240
Letras por cobrar	5.000.000
Edificio	18.000.000
Muebles	9.500.000
Vehículos	8.569.540
Derecho de llaves	1.200.000
Pérdida del ejercicio	386.021

Proveedores	2.548.751
Acreedores	459.500
Letras por pagar	11.500.000
Crédito bancario c/p	9.875.200
Crédito bancario l/p	19.500.000
Capital	18.000.000
Reservas de utilidad	5.000.000

g/ Asiento de apertura nuevo ejercicio

La cuenta pérdida del ejercicio debe ser saldada, que en este caso puede ser absorbida con las reservas, cargando la cuenta reservas y abonando la cuenta pérdida del ejercicio para dejarla saldada. En caso de que no hayan reservas para absorber las pérdidas, la cuenta pérdidas se saldará al haber y al debe se registrará la cuenta pérdidas acumuladas. La cuenta pérdidas acumuladas es complementaria de capital, con tratamiento de activo.

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Actividad de Cierre de Sesión 10.3 Resolución Caso Propuesto



Minutos

Finalmente, con el objetivo de consolidar lo aprendido, guíe a sus alumnos en la resolución del caso propuesto en esta actividad, en donde aclararán dudas técnicas, así como también reflexionarán acerca de la técnica empleada para llevar a cabo el proceso de cierre y apertura de año.

Tabla N° 23. Resolución ejercicio.

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	-23.799.500
Margen bruto	21.598.700
Gastos de administración y ventas	-11.269.780
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	478.000
Utilidad antes de impuesto	8.514.507
Impuesto a la renta	-1.447.466
Utilidad del ejercicio	7.067.041

Fuente: Elaboración Propia, 2017 W

DESARROLLO

31-12-2015	
Pérdidas y ganancias	51.331.269
Costo de ventas	23.799.500
Gastos de adm. Y ventas	11.269.780
Gastos financieros	8.315.863
Otros egresos fuera de explotación	6.498.660
Impuesto a la renta	1.447.466
g/ por saldo de cuentas de pérdidas del período	

<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">Costo de ventas</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">23.799.500</td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;">23.799.500</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 20px;">saldada</td> </tr> </table>	Costo de ventas		23.799.500	23.799.500	saldada		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">Gastos de adm.y ventas</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">11.269.780</td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;">11.269.780</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 20px;">saldada</td> </tr> </table>	Gastos de adm.y ventas		11.269.780	11.269.780	saldada																							
Costo de ventas																																			
23.799.500	23.799.500																																		
saldada																																			
Gastos de adm.y ventas																																			
11.269.780	11.269.780																																		
saldada																																			
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">Gastos financieros</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">8.315.863</td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;">8.315.863</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 20px;">saldada</td> </tr> </table>	Gastos financieros		8.315.863	8.315.863	saldada		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">Otros egresos fuera de explotación</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">6.498.660</td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;">6.498.660</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 20px;">saldada</td> </tr> </table>	Otros egresos fuera de explotación		6.498.660	6.498.660	saldada																							
Gastos financieros																																			
8.315.863	8.315.863																																		
saldada																																			
Otros egresos fuera de explotación																																			
6.498.660	6.498.660																																		
saldada																																			
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">Impuesto a la renta</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">1.447.466</td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;">1.447.466</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 20px;">saldada</td> </tr> </table>	Impuesto a la renta		1.447.466	1.447.466	saldada		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">Pérdidas y ganancias</td> </tr> <tr> <td colspan="2">51.331.269</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 20px;">sd: 51.331.269</td> </tr> </table>	Pérdidas y ganancias		51.331.269		sd: 51.331.269																							
Impuesto a la renta																																			
1.447.466	1.447.466																																		
saldada																																			
Pérdidas y ganancias																																			
51.331.269																																			
sd: 51.331.269																																			
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">31-12-2015</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ventas</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">45.398.200</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos financieros</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">7.542.110</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Otros ingresos fuera de explotación</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">4.000.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Utilidad empresa relacionada</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">980.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Corrección monetaria</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">478.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Pérdidas y ganancias</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">58.398.310</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><u>g/ por saldo de cuentas de ganancia del período</u></td> </tr> </table>	31-12-2015		Ventas		45.398.200		Ingresos financieros		7.542.110		Otros ingresos fuera de explotación		4.000.000		Utilidad empresa relacionada		980.000		Corrección monetaria		478.000		Pérdidas y ganancias		58.398.310		<u>g/ por saldo de cuentas de ganancia del período</u>		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">Ingresos financieros</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">7.542.110</td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;">7.542.110</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 20px;">saldada</td> </tr> </table>	Ingresos financieros		7.542.110	7.542.110	saldada	
31-12-2015																																			
Ventas																																			
45.398.200																																			
Ingresos financieros																																			
7.542.110																																			
Otros ingresos fuera de explotación																																			
4.000.000																																			
Utilidad empresa relacionada																																			
980.000																																			
Corrección monetaria																																			
478.000																																			
Pérdidas y ganancias																																			
58.398.310																																			
<u>g/ por saldo de cuentas de ganancia del período</u>																																			
Ingresos financieros																																			
7.542.110	7.542.110																																		
saldada																																			
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">Ventas</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">45.398.200</td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;">45.398.200</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 20px;">saldada</td> </tr> </table>	Ventas		45.398.200	45.398.200	saldada		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #f4a460; padding: 5px;">Ingresos financieros</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">7.542.110</td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;">7.542.110</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 20px;">saldada</td> </tr> </table>	Ingresos financieros		7.542.110	7.542.110	saldada																							
Ventas																																			
45.398.200	45.398.200																																		
saldada																																			
Ingresos financieros																																			
7.542.110	7.542.110																																		
saldada																																			

Otros ingresos fuera de explotación		Utilidad empresa relacionada	
4.000.000	4.000.000	980.000	980.000

saldada

Corrección monetaria		Pérdidas y ganancias	
478.000	478.000	51.331.269	58.398.310
		sa:	7.067.041

31-12-2015			
Pérdidas y ganancias		7.067.041	
utilidad del ejercicio			7.067.041
g/ Por traslado del resultado al patrimonio			

31-12-2015		
Proveedores		3.897.456
Acreedores		2.950.000
Letras por pagar		5.459.000
Crédito bancario c/p		3.412.102
Impuesto por pagar		958.446
Ingresos recibdos por anticipado		1.790.000
Crédito bancario l/p		4.000.000
Capital		24.000.000
Utilidad del ejercicio		7.067.041
Utilidad acumulada		7.500.000
Estimación deudores incobrables		450.000
Depreciación acumulada		16.450.000
Amortización acumulada g.o.p.m.		980.000

Caja	4.586.300
Banco	15.987.000
Mercaderías	5.300.000
Clientes	2.300.695
Cuenta particular	300.000
Gastos pagados anticipados	870.000
Edificios	18.750.000
Muebles	15.980.000
Vehículos	13.250.450
G.o.p.m.	1.589.600

g/ por cierre de las cuenta de balance

Las cuentas complementarias de activo (depreciación acumulada, e.d.i., y gastos de organización y puesta en marcha), se presentan al debe para ser saldadas debido a que son cuentas con tratamiento de pasivos.

01-01-2016

Caja	4.586.300
Banco	15.987.000
Mercaderías	5.300.000
Clientes	2.300.695
Cuenta particular	300.000
Gastos pagados anticipados	870.000
Edificios	18.750.000
Muebles	15.980.000
Vehículos	13.250.450
G.o.p.m.	1.589.600

Proveedores	3.897.456
Acreedores	2.950.000
Letras por pagar	5.459.000
Crédito bancario c/p	3.412.102
Impuesto por pagar	958.446
Ingresos recibdos por anticipado	1.790.000
Crédito bancario l/p	4.000.000
Capital	24.000.000
Utilidad el ejercicio	7.067.041
Utilidad acumulada	7.500.000
Estimación deudores incobrables	450.000
Depreciación acumulada	16.450.000
Amortización acumulada g.o.p.m.	980.000

g/ asiento de apertura nuevo ejercicio

Para comenzar el nuevo ejercicio las cuentas complementarias de activo deben iniciarse con saldo al haber, ya que tienen tratamiento de pasivo.

La cuenta utilidad del ejercicio debe ser saldada, cuando se Realice la distribución de resultados.

MATERIALES

- Hoja de Actividad 10.1
- Hoja de Actividad 10.2
- Hoja de Actividad 10.3

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión Nº 11

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Contabilización de la información contable parte I

Duración: 6 horas pedagógicas en total

Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Confecciona libros de compras y de ventas, centralizando la información en el Libro Diario.

Realiza el proceso contable del IVA mensual (IVA por pagar o remanente y sus procesos), registrando en el Libro Diario la información.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable relacionado a las compras y ventas del período, proceso en el cual se espera que confeccionen los libros auxiliares de compras y de ventas, centralicen en el Libro Diario ambos libros y finalmente determinen el impuesto al valor agregado que corresponde cancelar al fisco según dichas transacciones o determinen el Remanente de impuesto que se pudiese generar. Para este último caso, se espera además que realicen el proceso de actualización y uso del Remanente de IVA.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, haga una introducción de los contenidos analizando el IVA y su determinación, con el objetivo de que los alumnos comprendan cuándo la empresa deberá cancelar este impuesto al fisco y en qué casos no se debe cancelar este impuesto debido a que se ha generado remanente.

En la actividad de desarrollo resuelva junto a sus alumnos un ejercicio práctico en donde elaborará el libro de compras y libro de ventas y se centralizará en el Libro Diario, para finalmente determinar el impuesto al valor agregado o remanente. Además está contemplado un ejercicio propuesto para los alumnos para que practiquen lo que han aprendido.

Finalmente, explique el concepto de remanente, su tratamiento y contabilización a través de ejercicios prácticos, los cuales están propuestos en la actividad de finalización de la sesión en curso.

Actividad de Inicio 11.1



Explique el concepto IVA, el proceso para calcularlo y su tratamiento, también todos los conceptos técnicos asociados a este impuesto (todo lo cual se propondrá en la presente actividad). Se espera además que resuelva junto a sus alumnos el ejercicio propuesto a modo de introducción, en donde confeccionarán el libro auxiliar de compras y de ventas, así como también centralizarán la información en el Libro Diario y finalmente determinarán si se ha generado IVA por pagar o Remanente.

El impuesto al valor agregado es el recargo del 19% sobre el valor neto de un producto o servicio, ya sea de compra o de venta de éstos. Cuando se trate de una compra se llamará “IVA crédito fiscal” y cuando se trate de una venta se llamará “IVA débito fiscal”.

El último día de cada mes las empresas determinarán el total de IVA débito fiscal y el total de IVA crédito fiscal, y su diferencia generará IVA por pagar cuando el débito fiscal sea mayor al crédito fiscal. En otras palabras, la empresa ha vendido más de lo que ha comprado. Por el contrario cuando el crédito fiscal sea mayor que el débito fiscal (la empresa ha comprado más de lo que ha vendido) se generará un “remanente de IVA” o impuesto por recuperar, el cual será rebajado cuando en un mes próximo se genere IVA por pagar al fisco.

IVA DÉBITO FISCAL > IVA CRÉDITO FISCAL = IVA POR PAGAR

IVA DÉBITO FISCAL < IVA CRÉDITO FISCAL = REMANENTE DE IVA

1. Ejemplo:

Desarrollo actividad de inicio:

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

Tabla Nº 24. Compras y Ventas Marzo.

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	40.660	254.660	05.03	310.000	58.900	368.900
08.03	378.151	71.849	450.000	11.03	601.000	114.190	715.190
14.03	655.462	124.538	780.000	17.03	831.933	158.067	990.000
21.03	267.000	50.730	317.730	28.03	401.681	76.319	478.000

Fecha	Valor neto	IVA crédito fiscal	Valor bruto	Fecha	Valor neto	IVA débito fiscal	Valor bruto
29.03	420.000	79.800	499.800	29.03	812.000	154.280	966.280
Total	1.934.613	367.577	2.302.190	Total	2.956.614	561.756	3.518.370

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Determinación de IVA:

IVA débito fiscal \$ 561.756

IVA crédito fiscal \$ (367.577)

IVA por pagar \$ 194.179

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

Tabla Nº 25. Detalle ventas y compras del mes.

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	96.710	605.710	05.03	214.000	40.660	254.660
08.03	691.597	131.403	823.000	11.03	191.000	36.290	227.290
14.03	680.672	129.328	810.000	17.03	327.731	62.269	390.000
21.03	357.000	67.830	424.830	28.03	412.605	78.395	491.000
29.03	870.000	165.300	1.035.300	29.03	682.000	129.580	811.580
Total	3.108.269	590.571	3.698.840	Total	1.827.336	347.194	2.174.530

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Determinación de IVA:

IVA débito fiscal \$ 347.194

IVA crédito fiscal \$ (590.571)

Remanente \$ 243.377

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

Cuando se genera Remanente de IVA éste debe quedar expresado en UTM para luego ser actualizado y así al ser rebajado en el próximo período se haga según estipula la normativa vigente.

Actividad de desarrollo 11.2 Libro de compras y ventas



Resuelva un caso práctico. Para ello, analizarán el ejercicio propuesto en la hoja de actividad 11.2, en donde confeccionarán el libro de compras y de ventas, registrarán en el Libro Diario la centralización de estos libros, así como también determinarán y contabilizarán el impuesto determinado.

A continuación se presentan las Compras y de Ventas de la empresa de un período determinado. El objetivo es que recuerde a sus alumnos la forma de llenar el Libro de Compras y de Ventas y la información que proporciona de modo que lo completen y cuando lo terminen explique la forma de centralizarlos.

Dichos libros debe centralizarlos en el Libro Diario y finalmente determinar el IVA por pagar o Remanente.

Tabla Nº 26. Libro de Compras.

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

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Información adicional:

Las compras fueron canceladas al crédito simple.

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

Tabla Nº 27. SOLUCIÓN Libro de Compras.

Libro de compras y Servicios						
Mes: OCTUBRE año: 2010						
Día	Factura N °	Proveedor	Rut	Neto	Iva	Total
04	2367	Líder SA	76.536.803-5	345.200	65.588	410.788
05	3267	Sodimac SA	87.600.200-1	159.000	30.210	189.210
07	403	Supermercado Unimarc	54.326.504-1	381.092	72.408	453.500
10	761	Easy S.A.	86.524.100-2	142.857	27.143	170.000
12	17603	Supermercado Alvi	78.201.570-0	232.101	44.099	276.200
19	607	Supermercado Santa Isabel	82.503.675-4	341.600	64.904	406.504
26	902	Supermercado Santa Isabel	82.503.675-4	25.000	4.750	29.750
29	3261	Supermercado Ekono	89.671.200-5	149.580	28.420	178.000
Totales				1.776.430	337.522	2.113.952

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Tabla Nº 28. Asiento centralizador de compra de mercaderías.

		Libro Diario	
Fecha		Debe	Haber
31.10.2010	Mercaderías	1.474.573	
	Muebles	301.857	
	Iva crédito fiscal	337.522	
			Acreeedores
			359.210
			Proveedores
			1.754.742
	g/ centralización	Compras mercad	

Libro de Ventas y Servicios
Mes: OCTUBRE Año: 2010

Ventas con boletas				Ventas con facturas						
Día	del Nº	al Nº	Valor	Día	Factura Nº	Cliente	Rut	Neto	Iva	Total
6	132	171	125.320	06	171	Panadería San José	76.231.603-1	680.500	129.295	809.795
16	172	181	95.205	09	172	Panadería Miopán	77.236.526-2	395.800	75.202	471.002
23	182	205	176.850	16	173	Minimarket El Cactus	75.326.076-5	612.773	116.427	729.200
				18	174	Supermercado Alvi	78.201.570-0	953.800	181.222	1.135.022
				21	175	Minimarket El Gomeró	74.251.607-2	698.740	132.760	831.500
				30	176	Panadería San José	76.231.603-1	524.300	99.617	623.917

Totales: 397.375

Resumen ventas:

Facturas:

Boletas:

Totales:

	Neto	Iva	Total
Facturas:	3.865.913	734.523	4.600.436
Boletas:	333.929	63.446	397.375
Totales:	4.199.842	797.969	4.997.811

Libro Diario			
Fecha		Debe	Haber
31.10.2010	Cientes	4.997.811	
	Ventas		4.199.842
	Iva débito fiscal		797.969
	g/ centralización De ventas		

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Nota: Si bien las ventas con boletas han sido canceladas al contado por parte de los clientes, recordar que los pagos se contabilizan mientras vayan generándose, cargando la cuenta "Caja" y abonando la cuenta "Clientes". Es por esto que en la centralización de ventas todo ha quedado en la cuenta "Clientes" de modo que en el Libro Mayor a través de su saldo Deudor se conocerá cuánto es lo que los clientes adeudan a la entidad.

Finalmente se contabiliza la determinación impuesto mensual.

Libro Diario			
Fecha		Debe	Haber
31.10.2010	Iva débito fiscal	797.969	
	Iva crédito fiscal		337.522
	Iva por pagar		460.447
	g/ determinación De iva mensual		

Actividad de Cierre de Sesión 11.3 Proceso contable remanente



Minutos

Explique el caso propuesto donde analizará, junto a sus alumnos y a modo de ejemplo, el proceso contable de remanente. Para ello, enseñe cuándo se genera Remanente y cuál es la metodología que sigue para rebajarlo del impuesto del período siguiente. Finalmente, explique el registro contable que se hace en el Libro Diario con respecto a este proceso.

Para finalizar la sesión 11, los alumnos resolverán los ejercicios propuestos, con el objetivo de que practiquen y apliquen lo que han aprendido de la unidad.

Explique en base al artículo N° 27 de la ley de IVA el procedimiento a seguir para actualizar y contabilizar el Remanente de IVA, con el objetivo de que al avanzar el caso presentado a continuación, los alumnos puedan finalizarlo.

REMANENTE Y SU CONTABILIZACIÓN

El remanente se genera cuando el IVA crédito fiscal es mayor que el IVA débito fiscal. Cuando un contribuyente genere remanente en un mes deberá declararlo en el formulario N° 29 y dejarlo expresado en UTM para actualizarlo.

El artículo N° 27 de la ley de IVA se refiere a la manera de actualizar el remanente generado:

Artículo N° 27, ley de IVA(SII, 1998): Para los efectos de imputar los remanentes de crédito fiscal a los débitos que se generen por las operaciones realizadas en los períodos tributarios inmediatamente siguientes, los contribuyentes podrán reajustar dichos remanentes, convirtiéndolos en UTM, según el monto vigente a la fecha en que debió pagarse el tributo, y posteriormente reconvirtiendo el número de UTM así obtenido, al valor en pesos de ellas a la fecha en que se impute efectivamente dicho remanente.

- El remanente debe quedar expresado en UTM cuando se genera, tomando el valor de la UTM del mes que se declaran los antecedentes.
- Luego que queda expresado en UTM se realiza la conversión por el valor de la UTM del mes en que se están declarando los nuevos antecedentes.

Proponga a sus alumnos seguir la explicación que usted realizará para ir completando la información con respecto al IVA, Remanente, así como también la forma de registrar en el Libro Diario los ajustes:

DESARROLLO

Analiza el siguiente cuadro explicativo para comprender la manera de actualizar el remanente generado:

Mes: Abril 2010

Ventas netas: 10.526.316

Compras netas: 18.421.053

Tabla N° 29. Abril Mayo Junio.

Mes:	Abril	Mayo	Junio
UTM:	\$ 36.862	\$ 36.899	\$ 37.083
	Total débito \$ 2.000.000 Total crédito \$ 3.500.000 Remanente \$ 1.500.000 Expresado en UTM: 40,65 UTM	Actualización remanente: 40,65 UTM * 37.083= 1.507.424	

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Libro Diario			
Fecha		Debe	Haber
30/04/2010	IVA débito fiscal	2.000.000	
	Remanente	1.500.000	
			IVA crédito fiscal 3.500.000
	g/ se determina el	impuesto mensual	

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

¿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).

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

Fecha		Debe	Haber
31/05/2010	Remanente	7.424	
	Corrección monetaria		7.424
	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	Iva débito fiscal	3.800.000	
	Iva crédito fiscal		1.140.000
	Remanente		1.507.424
	Iva por pagar		1.152.576
	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.

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 (UTM, 2016)

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

Tabla Nº 30. Impuesto mensual.

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

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

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	Iva débito fiscal	3.800.000	
	Iva crédito fiscal		2.755.000
	Remanente		1.045.000
	g/ se determina el impuesto mensual		

Caso a resolver: Proponga a los alumnos seguir la explicación del ejercicio para que ellos terminen 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

Libro Diario				
Fecha			Debe	Haber
28/02/2011	Iva débito fiscal		2.812.000	
	Remanente		57.000	
		Iva crédito fiscal		2.869.000
	g/ se determina el	impuesto mensual		

Tabla Nº 31. Febrero Marzo Abril.

Mes:	Febrero	Marzo	Abril
UTM:	\$ 37.681	\$ 37.794	\$ 37.870
	Total débito \$ 2.812.000	Actualización remanente:	
	Total crédito \$ 2.869.000	1,51 UTM * 37.870 = 57.184	
	Remanente \$ 57.000		
	Expresado en UTM: 1,51 UTM		

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

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

Ventas netas \$ 17.500.000

Compras netas \$ 12.700.000

Fecha			Debe	Haber
31/03/2011	Remanente		184	
		Corrección monetaria		184
	g/ por actualización	del remanente		

Libro Diario				
Fecha			Debe	Haber
31/03/2011	Iva débito fiscal		3.325.000	
		Iva crédito fiscal		2.413.000
		Remanente		57.184
		Iva por pagar		854.816
	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

Libro Diario				
Fecha			Debe	Haber
30/04/2011	Iva débito fiscal		2.717.000	
	Remanente		1.045.000	
		Iva crédito fiscal		3.762.000
	g/ se determina el	impuesto mensual		

Tabla Nº 32. Tabla Trimestral.

Mes:	Abril	Mayo	Junio
UTM:	\$ 37.870	\$ 38.173	\$ 38.288
	Total débito \$ 2.717.000	Actualización remanente:	
	Total crédito \$ 3.762.000	27,38 UTM * 38..288 = 1.048.325	
	Remanente \$ 1.045.000		
	Expresado en UTM: 27,38 UTM		

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Haga que sus alumnos continúen 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

Fecha			Debe	Haber
31/05/2011	Remanente		3.325	
		Corrección monetaria		3.325
	g/ por actualización	del remanente		

Libro Diario				
Fecha			Debe	Haber
31/05/2011	Iva débito fiscal		3.173.000	
		Iva crédito fiscal		3.021.000
		Remanente		152.000
	g/ se determina el	impuesto mensual		

Tabla N° 33. Tabla Mayo Junio.

Mes:	Mayo	Junio	Julio
UTM:	\$ 38.173	\$ 38.288	\$ 38.441
	Total débito \$ 3.173.000	Actualización remanente:	
	Total crédito \$ 4.069.325	23,41 UTM * 38.441 = 899.904	
	Remanente \$ 896.325		
	Expresado en UTM: 23,41 UTM		

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

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 Junio.

Fecha			Debe	Haber
30/06/2011	Remanente		3.579	
		Corrección monetaria		3.579
	g/ por actualización	del remanente		

Asiento contable de determinación del impuesto mensual.

Libro Diario				
Fecha			Debe	Haber
30/06/2011	Iva débito fiscal		5.567.000	
		Iva crédito fiscal		3.382.000
		Remanente		899.904
		Iva por pagar		1.285.096
	g/ se determina el	impuesto mensual		

EJERCICIO FINAL

Finalmente para cerrar la sesión, proponga el siguiente caso a sus alumnos:
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:

Tabla N° 34. Abril-Agosto.

	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		

Fuente: Elaboración Propia, 2017

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

_____ \$ _____

Desarrollo: \$**2.367.388**

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.

MATERIALES

- Hoja de actividad 11.1
- Hoja de Actividad 11.2
- Hoja de Actividad 11.3

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión Nº 12

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Contabilización de la información contable parte II

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Realiza proceso contable de remuneraciones, confeccionando liquidaciones de sueldos.

Confecciona Libros de Remuneraciones y de aportes patronales, registrando la información en el Libro Diario.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable relacionado con las remuneraciones del personal, desde la elaboración de las liquidaciones de sueldos y el libro de remuneraciones hasta el cálculo de los aportes patronales y las centralizaciones respectivas en el Libro Diario.

Para que el alumno pueda confeccionar una liquidación de sueldos primero debe conocer las partidas de ésta y luego aprender todos los cálculos asociados, los cuales se mezclan con la normativa legal laboral vigente, por lo que el proceso es amplio, más aún si se agrega que dichas liquidaciones de sueldos deben ser contabilizadas

en el Libro Diario, para lo cual requiere de comprender las cuentas que afectan y su tratamiento contable.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, haga una introducción de los contenidos según se sugiere en la actividad de inicio, en donde analizará junto a sus alumnos en base al artículo N 41 del código laboral, las distintas partidas imponderables y no imponderables, así como también analizará factores, fórmulas, topes legales vigentes, distribución del seguro de cesantía y abreviaturas a utilizar.

Luego explique a sus alumnos el desarrollo de ejercicios prácticos en donde tendrán que confeccionar las liquidaciones de sueldos de distintos casos y en base a los datos proporcionados, así como también calcular los distintos aportes patronales correspondientes a seguros, los cuales por ley debe declarar y cancelar la empresa.

Finalmente, exponga el proceso contable para registrar en el Libro Diario las liquidaciones de sueldos ya confeccionadas, así como también los aportes patronales ya calculados, todo lo cual en base a los libros auxiliares respectivos.

Actividad de Inicio 12.1 Partidas imponibles



Minutos

Revele las partidas imponibles y aquellas que no lo son según la normativa laboral vigente, así como también dé a conocer ciertas abreviaturas a utilizar en el ámbito del cálculo de sueldos, factores que intervienen, fórmulas, topes legales vigentes y otros necesarios para el cálculo de las remuneraciones como lo es la distribución del seguro de cesantía entre otros.

A modo de introducción al proceso de remuneraciones se sugiere que siga el siguiente orden explicativo:

El código del trabajo, en su artículo N ° 62 establece que todo empleador que tenga 5 ó más trabajadores, estará obligado a llevar un libro auxiliar de remuneraciones, el cual debe ser timbrado por el Servicio de Impuestos Internos.

Para el cálculo de sueldos es necesario manejar ciertos conocimientos, como por ejemplo qué remuneraciones se consideran imponibles o no imponibles, así como también los topes legales con que se trabaja para este tipo de cálculos y sus fórmulas. En primer lugar, explique las partidas imponibles y no imponibles según estipula el código del trabajo, para luego continuar con otros antecedentes necesarios y fundamentales de conocer para confeccionar las liquidaciones de sueldos.

Tabla de remuneraciones:

IMPONIBLES	NO IMPONIBLES
• Sueldo base	• Asignación de movilización
• Gratificación legal	• Asignación de pérdida de caja
• Sobre sueldo	• Asignación por desgaste de herramientas
• Asignación de zona	• Asignación de colación
• Aguinaldo de fiestas patrias	• Asignación familiar o maternal
• Aguinaldo de navidad	• Los viáticos
• Asignación de escolaridad	
• Asignación de matrimonio	
• Asignación de nacimiento	
• Asignación de título y administración	

Es necesario que indique que los bonos no imponibles a excepción de la asignación familiar, deben ser cancelados al trabajador según un monto razonable y prudente que fije el empleador, tal como estipula el código del trabajo.

Abreviaturas a utilizar en el ámbito de las remuneraciones

Dé a conocer las distintas abreviaturas, así como también que explique la función de ciertas instituciones o administradoras.

Abreviaturas:

- A.F.P.: Administradora de fondo de pensiones
- C.C.A.F.: Caja de compensación de asignación familiar
- FONASA: Fondo nacional de salud (sistema de salud público)
- ISAPRE: Instituciones de salud previsual (sistema de salud privado)
- ACHS: Asociación chilena de seguridad
- SIS: Seguro de invalidez y sobrevivencia
- AFC: Administradora de fondo de cesantía

Factores y fórmulas a utilizar

Explique la forma de calcular el valor a pagar por horas extraordinarias, así como también la forma de calcular el tope legal a pagar por concepto de gratificación cuando ésta es pagada mensualmente bajo el artículo N° 50 del código del trabajo.

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.

Desarrollo de actividad propuesta a los estudiantes en su hoja de trabajo.

Proponga a sus alumnos la siguiente actividad:

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

a) Escoge un sueldo base cualquiera: \$ 500.000 (sueldo base cualquiera)

Luego divide el sueldo base en treinta días (siempre en 30) \$ \$16.666,67

Luego multiplica el sueldo diario del trabajador por 7 \$ \$116.666,69

Luego el sueldo semanal divídelo en 45 horas \$ \$2.592,59

Finalmente al valor de la hora ordinaria súmale el 50% \$ \$3.889

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 \$ 500.000 * 0,0077777 = \$ \$3.889

“Comprobación efectuada con éxito”

2. Fórmula del tope de la gratificación mensual: (i.m.m. * 4,75) / 12

Según los procedimientos que se llevarán a cabo para calcular el monto de la gratificación cancelada a los trabajadores mensualmente, esto es, cuando la empresa lo haga según el artículo N° 50 del código del trabajo, el 25% se calculará sobre las remuneraciones no esporádicas que reciba el trabajador, como lo es el sueldo base, las horas extras, comisiones y otras, exceptuando por el contrario remuneraciones de carácter esporádicas tales como aguinaldos, bonos de escolaridad y

otros. Si el 25% calculado sobre las remuneraciones imponibles permitidas por ley exceden el tope de gratificación mensual vigente, entonces se debe cancelar al trabajador por este concepto dicho tope legal.

Topes legales vigentes

Explique en qué afectarán y por ende cuándo procederá utilizar los topes legales vigentes para el cálculo de los descuentos previsionales a cargo del trabajador según el diario La Tercera (San Juan, 2016).

Superintendencia de Pensiones informa

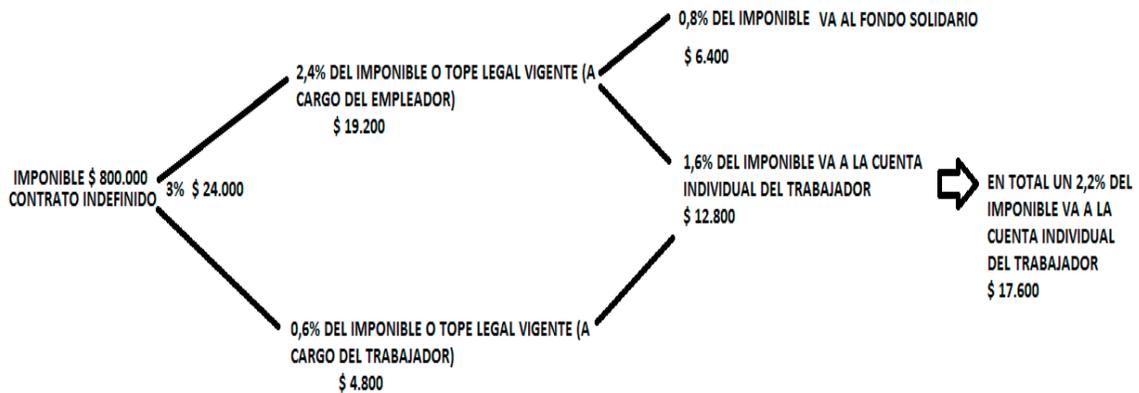
nuevos valores del Tope Imponible La Superintendencia de Pensiones informa que el tope imponible mensual que se utilizará en el año 2016 para el cálculo de las cotizaciones obligatorias del sistema de AFP, salud y ley de accidentes del trabajo será de **74,3 UF**.

Por otra parte, el tope imponible mensual que se utilizará en el año 2016 para el cálculo de las cotizaciones del Seguro de Cesantía será de **111,4 UF**.

Estos nuevos topes imponibles se aplicarán a las remuneraciones pagadas a contar del mes de **Enero de 2016**.

Para Accidentes del Trabajo: Deberá cotizar un 0,95% del sueldo imponible, el que está destinado a financiar el subsidio por enfermedades laborales o accidentes del trabajo. (Superintendencia de Pensiones, 2016).

Figura Nº 12. Ejemplo de distribución del aporte de seguro de cesantía.



Fuente: Elaboración Propia, 2017.

EN CASO DE PLAZO FIJO EL 3% LO APORTA EL EMPLEADOR, ES DECIR, AL TRABAJADOR NO SE LE DESCONTARÁ NADA POR CONCEPTO DE SEGURO DE CESANTÍA. (2,8% A LA CUENTA INDIVIDUAL Y 0,2% AL FONDO SOLIDARIO)

Proponga a sus alumnos resolver el siguiente caso:

Los estudiantes calcularán el aporte patronal que efectúa el empleador por estos cinco trabajadores y en base al tipo de contrato de éstos.

Figura Nº 13. Cuadro aporte empleador.

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	36.000	INDEFINIDO
\$ 350.000	10.500	PLAZO FIJO
\$ 2.000.000	60.000	PLAZO FIJO
\$ 1.300.000	31.200	INDEFINIDO
\$ 3.000.000	62.400	INDEFINIDO
TOTALES	200.100	
	Solución al caso	
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

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Los siguientes son alcances y explicaciones para abordar mejor el ejercicio de confección de liquidaciones de sueldos que se resolverá. Dichos comentarios tienen que ver con los porcentajes de descuentos por leyes sociales y su distribución.

- Si la empresa está afiliada a una caja de compensación, por los trabajadores que estén en FONASA, del 7% que se le descuenta en su liquidación de sueldos, el 6,4% va a FONASA a través del IPS y el resto a la caja de compensación.
- Del descuento de AFP, el 1,41% por seguro de invalidez y sobrevivencia (SIS) lo aporta el empleador y el resto se le descuenta al trabajador. Ambos descuentos tienen un tope de 74,3 UF.
- En caso de que la empresa no esté afiliada a alguna caja de compensación, el 7% de descuento por concepto de salud que se les efectúa a los trabajadores que estén en el sistema público, irá a FONASA, a través del IPS.

- En caso de que la empresa no esté afiliada a alguna asociación de seguridad, como la ACHS o la Mutua de Seguridad, el 0,95% que el empleador cancela por cada trabajador, será recaudado también por el IPS. Cabe recordar que el 0,95% es un monto base, ya que además existe una cotización adicional diferenciada en función de la actividad y riesgo de la empresa que no excede de un 3,4% de las remuneraciones imponibles.

Actividad de desarrollo 12.2 Liquidaciones de Sueldos



Resuelva casos prácticos junto a sus alumnos. Para ello, analice los ejercicios propuestos en la presente actividad de la sesión, en donde confeccionará las liquidaciones de sueldos según la información proporcionada. Se sugiere que de las cuatro liquidaciones de sueldos a presentar, explique al curso las dos primeras y proponga que ellos terminen las últimas dos.

Según se vayan presentado distintos casos, explique los procedimientos asociados, tanto para el cálculo de descuentos previsionales, el del impuesto único, así como también el cálculo del líquido a pago.

Explique finalmente el procedimiento para registrar en el Libro Diario las liquidaciones de sueldos que se han traspasado al libro de remuneraciones. Para ello analice junto a sus alumnos las cuentas contables a utilizar, el tratamiento y la clasificación de éstas.

Tabla Nº 35. Información de los trabajadores. Mes: Agosto 2016.

Trabajadores dependientes										
nombre	sueldo b.	H.extras	Gratíf.	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	1	2,54 uf
D	1.500.000	3	25%	35.000	45.000	RR	Isapre	200.000	2	5,28 uf

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

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

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%

Tabla N° 36. Impuesto único 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%

Fuente: VALORES Y FECHAS, 2017

UNIDAD 3

Desarrollo a la actividad

Tabla Nº 37. Actividad Liquidaciones de Sueldos.

Actividad Liquidaciones de Sueldos.

exento impuestos y cotizaciones previsionales	LIQUIDACION DE SUELDOS			
	Afecto a:	I.N.P.:	A.F.P.:	ISAPRE:
	Nombre:	A		R.U.N.
	DETALLE DE LA REMUNERACION			VALOR
	Detalle base del mes de 20__			300.000
	Horas extraordinarias		12	28.000
	Gratificación			82.000
	TOTAL REMUNERACION IMPONIBLE			410.000
	Cargas de asignación familiar		2	4.104
	Movilización			45.000
Colación			35.000	
TOTAL HABERES			494.104	
DESCUENTOS DE CARGO DEL TRABAJADOR				
(I.N.P.)	A.F.P.	(10% +cot.adic.)=10,77%	\$ 44.157	
Cotización vol. \$		Seguro cesantía	\$ 0	
Salud-sistema:		Cotiz.: Pactada		
7 % cotiz. Obligatoria			\$ 28.700	
Adicional de salud			\$	
Calculo impuesto a la renta			impto.s/tabla	
REMUNERACION		\$ 410.000		
DESC.TOS. PREVIS..(-)		\$ 72.857		
TRIBUTABLE		\$ 337.143		
TOTAL IMPUESTO		\$ 0		
REBAJAS AL IMPUESTO (-)		\$ 0		
IMPUESTO A PAGAR (=)		\$ 0		
SALDO LIQUIDO EN LETRAS				
TOTAL DESCUENTOS (-)			\$ 72.857	
ALCANCE LIQUIDO			\$ 421.247	
VALES O ANTICIPOS (-)			\$40.000	
SALDO LIQUIDO (=)			\$ 381.247	

LIQUIDACION DE SUELDOS			
Afecto a:	I.N.P.:	A.F.P.:	ISAPRE:
Nombre:	C		R.U.N.
DETALLE DE LA REMUNERACION			VALOR
Detalle base del mes de 20__			800.000
Horas extraordinarias			15 93.332
Comisiones según estado			
Gratificación			
			101.927
TOTAL REMUNERACION IMPONIBLE			995.259
Cargas de asignación familiar			1
Movilización			45.000
Colación			35.000
TOTAL HABERES			1.075.259
DESCUENTOS DE CARGO DEL TRABAJADOR			
(I.N.P.)	A.F.P.	(10% +cot. adic.)=	11,27% \$ 112.166
Cotización vol. \$		Seguro cesantía	\$ 5.972
Salud-sistema:		Cotiz.: Pactada: 2,54 uf	66.571
7 % cotiz. Obligatoria			\$ 69.668
Adicional de salud			\$ 0
Calculo impuesto a la renta			impto.s/tabla
REMUNERACION		\$ 995.259	
DESCTOS. PREVIS..(-)		\$(187.806)	
TRIBUTABLE		\$ 807.453	
TOTAL IMPUESTO			\$ 32.298,12
REBAJAS AL IMPUESTO (-)			\$(24.789,78)
IMPUESTO A PAGAR (=)			\$ 7.508
SALDO LIQUIDO EN LETRAS		TOTAL DESCUENTOS (-)	\$ 195.314
		ALCANCE LIQUIDO	\$ 879.945
		VALES O ANTICIPOS (-)	\$ 0
		SALDO LIQUIDO (=)	\$ 879.945

exento impuestos y cotizaciones previsionales

LIQUIDACION DE SUELDOS	
Afecto a:	I.N.P.: A.F.P.: ISAPRE:
Nombre:	D R.U.N.
DETALLE DE LA REMUNERACION	
Detalle base del mes de 20__	1.500.000
Horas extraordinarias	3 35.000
Comisiones según estado	
Gratificación	101.927
TOTAL REMUNERACION IMPONIBLE	
Cargas de asignación familiar	2 0
Movilización	45.000
Colación	35.000
TOTAL HABERES	
DESCUENTOS DE CARGO DEL TRABAJADOR	
(I.N.P.) A.F.P. (10% +cot.adic.)=	11,48% \$ 187.919
Cotización vol. \$	Seguro cesantía \$ 9.822
Salud-sistema:	Cotiz.: Pactada: 5,28 uf 138.384
7 % cotiz. Obligatoria	\$ 114.585
Adicional de salud	\$ 23.799
Calculo impuesto a la renta	impto.s/tabla
REMUNERACION	\$ 1.636.927
DESCTOS. PREVIS..(-)	\$(334.055)
TRIBUTABLE	\$ 1.302.872
TOTAL IMPUESTO	\$ 52.114,88
REBAJAS AL IMPUESTO (-)	\$(24.789,78)
IMPUESTO A PAGAR (=)	\$ 27.325
SALDO LIQUIDO EN LETRAS	
TOTAL DESCUENTOS (-)	\$ 363.450
ALCANCE LIQUIDO	\$ 1.353.477
VALES O ANTICIPOS (-)	\$ 200.000
SALDO LIQUIDO (=)	\$ 1.153.477

exento impuestos y cotizaciones previsionales

UNIDAD 3

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Tabla Nº 38. Libro auxiliar de remuneraciones Agosto.

Libro auxiliar de remuneraciones		Mes: ago-16									
		REMUNERACIONES IMPONIBLES					REMUNERACIONES NO IMPONIBLES				
Trabajador	Sueldo base	horas ext.	Sobre sueldo	Gratificación	Imponible	Asig. Fam.	Movilización	Colación	Total haber		
A	300.000	12	28.000	82.000	410.000	4.104	45.000	35.000	494.104		
B	2.300.000	8	143.110	101.927	2.545.037		45.000	35.000	2.625.037		
C	800.000	15	93.332	101.927	995.259		45.000	35.000	1.075.259		
D	1.500.000	3	35.000	101.927	1.636.927		45.000	35.000	1.716.927		
TOTALES	4.900.000	38	299.442	387.781	5.587.223	4.104	180.000	140.000	5.911.327		

DESCUENTOS A CARGO DEL TRABAJADOR										LÍQUIDO A PAGO	
Afp	Salud 7%	Adicional	Seg. Ces.	Imppto. Único	Alcance líquido	Anticipo	Líquido				
44.157	28.700				421.247	40.000	381.247				
202.718	136.314	1.022	15.270	95.381	2.174.332	150.000	2.024.332				
112.166	69.668		5.972	7.508	879.945		879.945				
187.919	114.585	23.799	9.822	27.325	1.353.477	200.000	1.153.477				
546.960	349.267	24.821	31.064	130.214	4.829.001	390.000	4.439.001				

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Centralización de sueldos mes de Febrero:

<u>15/08</u>	<u>x</u>	
Anticipo de sueldo		390.000
Caja		390.000
g/ Se cancelan anticipos de sueldos		
	<u>x</u>	
<u>31/08</u>	<u>x</u>	
Sueldo base		4.900.000
Sobre sueldo		299.442
Gratificación		387.781
Movilización		180.000
Colación		140.000
Asignación familiar		4.104
Afp por pagar		546.960
Fonasa por pagar		26.240
Ccaf por pagar		2.460
Isapre por pagar		345.388
Afc por pagar		31.064
Anticipo de sueldo		390.000
Impuesto único por pagar		130.214
Sueldos por pagar		4.439.001
g/ Centralización de sueldos		
	<u>x</u>	

Explicación:

Las cuentas al debe corresponden a pérdidas para la empresa por concepto de sueldos, ya sean imponibles o no, a excepción de la cuenta asignación familiar, la cual es cuenta de activo debido a que como es dinero que aporta el Estado, éste lo devuelve a la empresa a través de la Caja de Compensación.

Las cuentas que están al haber por pagar representan los distintos descuentos efectuados a los trabajadores y que la empresa deberá cancelarlos el próximo mes a las distintas instituciones.

En el caso de FONASA corresponde al 6,4% del imponible de los trabajadores afiliados al sistema público de salud. Debido a que la empresa se encuentra afiliada a una caja de compensación el 0,6% se destina a dicha institución. Ambos porcentajes suman el 7% que se descuenta a los trabajadores afiliados a FONASA. En el caso de ISAPRE corresponde al descuento efectuado a los trabajadores afiliados al sistema privado de salud, considerando la cotización obligatoria de salud y el adicional en caso que se haya generado.

El impuesto único es el descuento efectuado al trabajador en base a su sueldo tributable y según el tramo al cual se encuentre afecto. Este descuento será cancelado al fisco el próximo mes a través del formulario N 29.

Actividad de desarrollo 12.3 Aportes Patronales Calculados



Minutos

Finalmente, explique el procedimiento para registrar en el Libro Diario los aportes patronales calculados en el caso presentado. Para ello analice junto a sus alumnos las cuentas contables a utilizar, el tratamiento y la clasificación de éstas. Luego proponga nuevos ejercicios a sus alumnos, los cuales se sugiere que los trabajen en equipos.

Solución a la actividad

Tabla N° 39. Aportes Patronales.

APORTES PATRONALES				
TRABAJADOR	IMPONIBLE	SEG. CESANTÍA	SIS	ACHS
A	\$ 410.000	\$ 12.300	\$ 5.781	\$ 3.895
B	\$ 2.545.037	\$ 61.081	\$ 27.457	\$ 18.500
C	\$ 995.259	\$ 23.886	\$ 14.033	\$ 9.455
D	\$ 1.636.927	\$ 39.286	\$ 23.081	\$ 15.551
		\$ 136.553	\$ 70.352	\$ 47.401

x	
Gasto por remuneraciones	254.306
Afc por pagar	136.553
Afp por pagar	70.352
Achs por pagar	47.401
g/ Centralización de aportes patronales	
x	

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Explicación del asiento centralizador de aportes patronales:

La cuenta de pérdida que está al debe representa los aportes patronales. La Afc es el aporte que hace el empleador por concepto de seguro de cesantía, que corresponde al 2,4% del imponible para aquellos trabajadores contratados con contrato indefinido y un 3% para aquellos contratados a plazo fijo. Cabe recordar que el tope es de 111,4 UF.

El SIS es el 1,41% que aporta el empleador a la AFP según el sueldo imponible de cada trabajador, con un tope de 74,3 UF.

El último aporte patronal corresponde al 0,95% que aporta el empleador a la AFCH o Mutual (siempre que esté afiliado y en caso contrario dicho valor se destina al IPS), para que el trabajador esté cubierto por la ley de accidentes laborales. Dicho descuento se calcula del sueldo imponible con un tope de 74,3 UF.

Ejercicios propuestos a los alumnos:

Proponga a sus alumnos a que resuelvan estos nuevos casos de confección de liquidaciones de sueldos. Para ello, haga que se guíen por los ejercicios que se han resuelto anteriormente.

Nota: Considere para el ejercicio N° 1 que los valores, tablas e indicadores económicos son los reales al mes de Julio de 2014, por lo que se debe indicar a los alumnos que cada vez estos valores irán cambiando.

Ejercicio N 1

Según los siguientes antecedentes, presentar la liquidación de sueldos.

Tabla N° 40. 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	11,27%	Fonasa	30.000 4 \$ 333.560
Y	1.680.000	3	25%	10.000	20.000	11,48%	Isapre	0 1 \$1.720.000

Fuente: Elaboración Propia, 2017

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

Tabla Nº 41. 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
	\$ 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

Fuente: Elaboración Propia, 2017

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

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 N° 42. 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

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Ejercicio N 1

Tabla N° 43. Liquidación trabajadores X e Y.

Liquidación de sueldos trabajador X		Liquidación de sueldos trabajador Y	
Sueldo base	\$ 280.000	Sueldo base	\$ 1.680.000
Sobre sueldo	\$ 28.311	Sobre sueldo	\$ 39.200
Gratificación	\$ 77.078	Gratificación	\$ 89.063
Total imponible	\$ 385.389	Total imponible	\$ 1.808.263
Asignación familiar	\$ 22.688	Asignación familiar	\$ 0
Colación	\$ 10.000	Colación	\$ 10.000
Movilización	\$ 20.000	Movilización	\$ 20.000
Total Haber	\$ 438.077	Total Haber	\$ 1.838.263

Descuentos a cargo del trabajador		Descuentos a cargo del trabajador	
Afp 11,27%	\$ 43.433	Afp 11,48%	\$ 199.718
Sistema salud	: Fonasa	Sistema salud	: Isapre
Salud 7% cotización obligatoria	\$ 26.977	Salud 7% cotización obligatoria	\$ 121.779
Adicional de salud	\$ 0	Adicional de salud	\$ 3.104
Afc (0,6%)	\$ 0	Afc (0,6%)	\$ 10.850
Cálculo de impuesto a la renta		Cálculo de impuesto a la renta	
Remuneración	\$ 385.389	Remuneración	\$ 1.808.263
Descuentos previsionales	\$ 70.410	Descuentos previsionales	\$ 332.347
Sueldo tributable	\$ 314.979	Sueldo tributable	\$ 1.475.916
Impuesto a la renta	\$ 0	Impuesto a la renta	\$ 44.684
Total descuentos	\$ 70.410	Total descuentos	\$ 380.135
Alcance líquido	\$ 367.667	Alcance líquido	\$ 1.458.128
Anticipos	\$ 30.000	Anticipos	\$ 0
Líquido a pagar	\$ 337.667	Líquido a pagar	\$ 1.458.128

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Ejercicio N 2

Tabla Nº 44. Liquidaciones de sueldos.

Liquidación de sueldos trabajador X		
__ Base _____		\$ 1.521.000
__ Extra _____		\$ 47.320
__ Gratificación ____		\$ 89.063
Total imponible		\$ 1.657.383
__ Asig familiar ____		\$ 0
__ Colación _____		\$ 14.000
__ Movilización ____		\$ 20.000
Total Haber		\$ 1.691.383
Descuentos a cargo del trabajador		
AFP() -----%		\$ 186.787
Sistema salud	:	
Salud 7% cotización obligatoria		\$ 116.017
Adicional de salud		\$ 2.569
Seguro cesantía		\$ 9.944
Cálculo de impuesto a la renta		
Remuneración		\$ 1.657.383
Descuentos previsionales		\$ 313.951
Sueldo tributable		\$ 1.343.432
Impuesto a la renta		\$ 37.866
Liquidación de sueldos trabajador X		

Liquidación de sueldos trabajador X		
Alcance líquido		\$ 1.338.200
Anticipos		\$ 100.000
Líquido a pagar		\$ 1.238.200

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

MATERIALES

- Hoja de Actividad 12.1
- Hoja de Actividad 12.2
- Hoja de Actividad 12.3

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión N° 13

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Contabilización de la información contable parte III

Duración: 6 horas pedagógicas en total

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Confeciona tarjetas de existencias según los métodos vigentes que indica la NIC N° 2 para controlar las materias primas o productos terminados.

Centraliza en el Libro Diario las tarjetas de existencias confeccionadas bajo NIC N° 2.

Además de comprender la forma de llenar una tarjeta de existencia, el alumno debe saber también registrar en el Libro Diario los movimientos de entradas y salidas y por ende, la centralización del costo de venta de los productos que se han vendido.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable relacionado a la valorización de las existencias utilizando los métodos vigentes según las normas internacionales de contabilidad, esto es a través del método FIFO o PMP.

Para que el alumno pueda confeccionar una tarjeta de existencia primero debe conocer las partidas de ésta y luego aprender todos los cálculos asociados a los movimientos que pudiesen tener las existencias de la empresa, tales como las entradas a bodega, las salidas y los saldos que físicamente van quedando así como también su valorización.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, haga una introducción de los contenidos, en donde analizará junto a sus alumnos los dos sistemas que permiten las normas internacionales de contabilidad para llevar el control y por ende, la valorización de las existencias, sean éstas materias primas o productos terminados. Además explique el formato de tarjeta de existencia para que el alumno comprenda el procedimiento a seguir para llenarla según el método que se desee trabajar.

Luego haga con sus alumnos ejercicios prácticos, en donde explicará la forma de confeccionar tarjetas de existencias bajo ambos métodos de valorización. Dé a conocer las normas asociadas a su llenado tales como el presentar siempre las cifras en neto, así como también el que la elección

del método debe ser uniforme por tipo o categorías de productos según lo establece la NIC N° 2.

Finalmente, explique el proceso contable para registrar en el Libro Diario los movimientos de las existencias según las tarjetas presentadas. Proponga por último ejercicios para que practiquen.

Actividad de Inicio 13.1 Tarjeta de Existencia



Minutos

Explique a sus alumnos en qué consiste la tarjeta de existencia y cuáles son los métodos vigentes según las normas internacionales de contabilidad, así como también dé a conocer las partes del formato y el procedimiento para llenarlas. Luego, resuelva junto a ellos un ejercicio de confección de tarjetas de existencias bajo ambos métodos.

La tarjeta de existencia es un mecanismo de control de inventario dentro de una empresa. En ella se registran los movimientos de los productos (Materias primas o productos terminados), es decir, las compras, ventas, devoluciones, mermas, donaciones y otros que se realicen dentro de un período determinado.

Se conocen tres métodos para determinar el **costo de venta** del período, uno de los objetivos principales de la tarjeta de existencia. El método FIFO, el método LIFO (según las NIC queda obsoleto) y el método PMP.

En los siguientes ejemplos se calculará el costo de los productos vendidos dependiendo del método que se trabaje, por lo que el objetivo es que explique a los estudiantes qué unidades se deben sacar a la venta (según lo que se ha comprado) y por lo tanto cuál sería el procedimiento de cálculo para determinar el costo de venta de los productos comercializados. En cada método se explicará el mismo caso, para así analizar las diferencias entre éstos, todo con el objetivo de preparar a los alumnos para la resolución de casos concretos de tarjetas de existencias.

Método FIFO (First in first out): Conocido también como método PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir), se refiere a que las mercaderías se irán vendiendo según el orden de compra. Aquellos productos que ingresen primero a la empresa, serán los primeros en salir.

Ejemplo:

El día 1: Comparamos 10 productos a \$ 50 c/u valor neto.

El día 2: Comparamos 8 productos a \$ 55 c/u valor neto.

El día 3: Vendemos 13 productos, ¿Cuál es el valor de costo de los productos vendidos?

Solución:

Como debemos sacar a la venta en orden según los primeros productos comprados, entonces el detalle de lo vendido sería:

10 productos * 50 c/u = \$ 500

3 productos * 55 c/u = \$ 165

\$ 665 sería el costo de los 13 productos que hemos vendido. Valor al cual se le debe agregar la utilidad para obtener el precio neto de venta facturado al cliente y así a este valor neto agregarle el IVA para obtener el valor bruto o final que debemos cobrar a quien nos ha comprado.

Método LIFO (Last in, first out): Conocido también como método UEPS (Últimas en entrar, primeras en salir), se refiere a que las mercaderías que primero se compran o ingresan a la bodega, serán las últimas en ser vendidas.

Ejemplo:

El día 1: Compramos 10 productos a \$ 50 c/u valor neto.

El día 2: Compramos 8 productos a \$ 55 c/u valor neto.

El día 3: Vendemos 13 productos, ¿Cuál es el valor de costo de los productos vendidos?

Solución:

Como debemos sacar a la venta en orden según los últimos productos comprados, entonces el detalle de lo vendido sería:

8 productos * 55 c/u = \$ 440

5 productos * 50 c/u = \$ 250

\$ 690 sería el costo de los 13 productos que hemos vendido. Valor al cual se le debe agregar la utilidad para obtener el precio neto de venta facturado al cliente y así a este valor neto agregarle el IVA para obtener el valor bruto o final que debemos cobrar a quien nos ha comprado.

La NIC N^o 2 establece la prohibición de utilizar este método.

Método PMP: Conocido también como método PPP (Precio promedio ponderado), indica que los productos vendidos saldrán a un precio de costo medio de lo que se ha pagado en valor neto al comprarlos. Se calcula obteniendo el precio promedio de compra de los productos.

Ejemplo:

El día 1: Compramos 10 productos a \$ 50 c/u valor neto.

El día 2: Compramos 8 productos a \$ 55 c/u valor neto.

El día 3: Vendemos 13 productos, ¿Cuál es el valor de costo de los productos vendidos?

Solución:

10 productos * 50 c/u = \$ 500

8 productos * 55 c/u = \$ 440

\$ 940 : 18 = 52,2 es el valor de costo de cada producto vendido. Por lo tanto, a este valor se le debe agregar la utilidad y obtenemos el valor neto de venta de cada producto, al cual finalmente se le agrega el IVA para obtener el valor bruto de venta al cliente y por ende, el valor que debe pagar por cada producto que ha comprado. Entonces, el costo de los 13 productos vendidos es \$ 678,6 (13 unidades * 52,2 c/u).

Observación: ¿Por qué el precio medio no es 52,5 ya que sería la mitad de los precios que hemos cancelado al momento de comprarlos?

Porque el Precio Medio Ponderado es un valor promedio de lo que hemos cancelado al comprar los productos según las cantidades adquiridas. Este valor será el precio de costo para todos los productos vendidos.

Haga que sus alumnos observen y analicen el formato de una tarjeta de existencia. Para ello dé a conocer la forma de llenar dicha planilla guiándose por las explicaciones que se encuentran para cada columna de la tarjeta.

- **Fecha:** Se registrará la fecha en la cual ocurre la transacción.
- **Detalle:** Se registrará la transacción (compra, venta, devoluciones de compras o devoluciones de venta, donaciones, mermas de existencias).
- **Precio unitario de costo:** Se registra el valor de costo de un producto (precio neto de compra).
- **Entrada (unidades):** Se registra la cantidad de productos que están ingresando a bodega.
- **Salida (unidades):** Se registra la cantidad de productos que están saliendo de bodega.
- **Saldo(unidades):** Se registra el saldo de productos, lo disponible para la venta.
- **Entrada (valores):** Se registra el valor de los productos que están entrando a bodega (neto).
- **Salida (valores):** Se registra el valor de costo de los productos que se están saliendo de bodega.
- **Saldo (valores):** Se registra el valor de costo de los productos que están en bodega.

Algunos alcances de las tarjetas de existencias:

1. En la tarjeta de existencias se registran todos los valores sin IVA, es decir, en su monto neto.
2. Se utiliza el método FIFO o PMP por categoría de productos, por lo que en la empresa se podría utilizar un único método para todos los productos o elegir cualquiera de los dos métodos por categorías de productos.
3. Se confecciona una tarjeta por cada materia prima o producto terminado que tenga la empresa.

Ejercicio N ° 1 de valorización de existencia

Con los siguientes antecedentes, explique la valorización de las existencias bajo ambos métodos aceptados y vigentes según NIC N ° 2. Se sugiere que explique un caso de cada método y el resto de los ejercicios los resuelvan los alumnos en equipos.

01/11 Inventario inicial: 910 unidades a \$ 640 c/u

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

18/11 Venta 1700 unidades

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

29/11 Venta 880 unidades

Desarrollo a la actividad

Tabla N° 46. Ejercicio N° 1 de valorización de existencia.

Tarjeta de existencia

método: FIFO

fecha	detalle	precio costo	UNIDADES			VALORES			observaciones
			entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	
01-11-09	Inventario inic.	640			910			582.400	
07-11-09	compra	670	820		1.730	549.400		1.131.800	
18-11-09	venta			1.700	30		1.111.700	20.100	910u * 640 y 790u * 670
24-11-09	compra	660	870		900	574.200		594.300	
29-11-09	venta			880	20		581.100	13.200	30u * 670 y 850u * 660
							1.692.800		

Comprobación:

saldo unidades: 20 u a \$ 660 c/u =13.200

Asiento contable:

costo de venta	1.692.800
mercaderías	
\$	1.692.800

g/ por el costo de las mercaderías vendidas

método: PMP

fecha	detalle	precio costo	UNIDADES			VALORES			observaciones
			entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	
01-11-09	Inv. inic.	640			910			582.400	
07-11-09	compra	670	820		1.730	549.400		1.131.800	1.131.800/ 1.730= 654,22
18-11-09	venta			1.700	30		1.112.174	19.626	1.700u * 654,22
24-11-09	compra	660	870		900	574.200		593.826	593.826/ 900= 659,81
29-11-09	venta			880	20		580.633	13.193	880u * 659,81
							1.692.807		

Asiento contable:

costo de venta	1.692.807	
	mercaderías	1.692.807
<hr/>		
g/ por el costo de las mercaderías vendidas		

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Ejercicio N ° 2 de valorización de existencia

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

Tabla N° 47. Desarrollo Ejercicio N ° 2 de valorización de existencia.

método: FIFO

fecha	detalle	precio costo	UNIDADES			VALORES			observaciones
			entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	
01.04	Inv inic	1.900			980			1.862.000	
03.04	Compra	1.890	590		1.570	1.115.100		2.977.100	
05.04	Venta			1.220	350		2.315.600	661.500	
09.04	Compra	1.900	460		810	874.000		1.535.500	
11.04	Dev. compra			230	580		434.700	1.100.800	
15.04	Compra	1.910	820		1.400	1.566.200		2.667.000	
19.04	Venta			1.000	400		1.903.000	764.000	
21.04	Dev. venta		1.000		1.400	1.897.600		2.661.600	
23.04	Venta			1.220	180		2.317.800	343.800	

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Al finalizar la actividad de inicio de esta sesión se sugiere que haga alguna evaluación formativa a sus alumnos con el objetivo que recuerden los alcances más importantes al elaborar la tarjeta de existencia según el método que se esté trabajando. Esta evaluación podría ser hacer consultas tales como:

- ¿Cómo se calcula el costo de venta según el método FIFO?

Al momento de vender mercaderías éstas irán saliendo de bodega en orden de llegada al almacén, por lo que el costo de los productos que se están vendiendo será el precio neto de compra de cada uno de ellos, los cuales se están vendiendo en orden de antigüedad.

- Al momento de comprar mercaderías, ¿Se registran en valor neto o bruto en la tarjeta de existencia? ¿Por qué?.

Se registran en valor neto en la tarjeta de existencia debido a que el IVA CF no es parte del costo de los productos comprados. Este impuesto se recupera o se rebaja al IVA DF para tributar menos, por lo que como la tarjeta de existencia refleja los movimientos de la bodega entonces dichos productos que están en el almacén valen o su costo es el valor neto.

- En algún momento el saldo de unidades de la tarjeta de existencia ¿Podría ser negativo?

El saldo de unidades de la tarjeta de existencia jamás podría ser negativo ya que como se está reflejando la bodega, en ella lo menos que podría ocurrir es que no hayan productos y en ese caso el saldo de unidades será cero. Se desprende entonces que el saldo de valores tampoco será negativo porque estos montos reflejan lo que valen (el costo) los productos que están en el almacén o bodega.

- Al sumar los valores de las ventas y restar los valores de las devoluciones de ventas, ¿Qué información contable se obtiene?

La información contable que se obtiene es el costo de todos los productos que se han vendido en el período, por lo que si la tarjeta de existencia refleja un mes, entonces dicho valor coincide con la cuenta "Costo de venta".

Actividad de desarrollo 13.2 Método FIFO y método PMP



Minutos

Haga que sus alumnos ejerciten los contenidos a través de la confección de la tarjeta de existencia bajo el método FIFO y el método PMP, para lo cual proponga los siguientes casos los cuales están también como anexos en las hojas de actividades para los alumnos:

Ejercicio N° 1 de valorización de existencias

- 01/05/2009 Inventario inicial: 900 unidades a \$ 680 cada una
- 05/05/2009 Se compra 600 unidades a \$ 695 cada una
- 08/05/2009 Se venden 400 unidades
- 09/05/2009 Se realiza una devolución de la compra efectuada el 05/05/2009 de 150 unidades.
- 16/05/2009 Se venden 900 unidades
- 18/05/2009 Se compra 750 unidades a \$ 710 cada una
- 20/05/2009 Se compra 1500 unidades a \$ 705 cada una
- 23/05/2009 Se venden 850 unidades
- 29/05/2009 Se realiza una devolución de la venta anterior por 100 unidades
- 31/05/2009 Se compran 200 unidades a \$ 715 cada una

Desarrollo a la actividad propuesta:

Tabla N° 48. Ejercicio N° 1 de valorización de existencias.

Tarjeta de existencia

método: FIFO

			Unidades			Valores			
fecha	detalle	p.u.c.	entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	observaciones
01-05-09	inv. inic.	680			900			612.000	
05-05-09	compra	695	600		1.500	417.000		1.029.000	
08-05-09	venta			400	1.100		272.000	757.000	400u * 680
09-05-09	dev.compra			150	950		104.250	652.750	150u * 695
16-05-09	venta			900	50		618.000	34.750	500u * 680 y 400u * 695
18-05-09	compra	710	750		800	532.500		567.250	
20-05-09	compra	705	1.500		2.300	1.057.500		1.624.750	

23-05-09	venta			850	1.450		602.500	1.022.250	50u * 695, 750u * 710 y 50u * 705
29-05-09	dev. Venta		100		1.550	70.750		1.093.000	50u * 705 y 50u * 710
31-05-09	compra	715	200		1.750	143.000		1.236.000	

Comprobación:

saldo unidades:	50u * 710 =	35.500
	1500u * 705=	1.057.500
	200u * 715 =	143.000
		1.236.000

Asiento contable: 1.236.000

costo de venta	1.421.750	
mercaderías		1.421.750

g/ por el costo de las mercaderías vendidas

método: PMP

fecha	detalle	precio costo	UNIDADES			VALORES			observacio- nes
			entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	
01-05-09	inv. inic.	680			900			612.000	
05-05-09	compra	695	600		1.500	417.000		1.029.000	1.029.000/ 1500= 686
08-05-09	venta			400	1.100		274.400	754.600	400u * 686
09-05-09	dev.com- pra			150	950		104.250	650.350	150u * 695 684,58
16-05-09	venta			900	50		616.122	34.228	900u * 684,58 684,56
18-05-09	compra	710	750		800	532.500		566.728	566.728/ 800= 708,41
20-05-09	compra	705	1.500		2.300	1.057.500		1.624.228	1.624.228/ 2.300= 706,19
23-05-09	venta			850	1.450		600.262	1.023.966	850u * 706,19
29-05-09	dev. Venta		100		1.550	70.619		1.094.585	100u * 706,19 706,18

31-05-09	compra	715	200		1.750	143.000		1.237.585	1.237.585/ 1.750= 707,19
							1.420.165		

Asiento contable:

costo de venta	1.420.165		
mercaderías		1.420.165	

g/ por el costo de las mercaderías vendidas

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Ejercicio N ° 2 de valorización de existencias

- 01.02 Inventario inicial: 1.300 unidades a \$ 590 c/u
- 02.02 Venta: 600 unidades
- 04.02 Devolución de venta: 180 unidades
- 07.02 Compra: 500 unidades a \$ 582 c/u
- 09.02 Compra: 600 unidades a \$ 590 c/u
- 15.02 Devolución de compra (del día 07.02) : 120 unidades
- 18.02 Venta: 1.800 unidades
- 21.02 Devolución de venta (del día 18.02): 630 unidades
- 23.02 Compra: 400 unidades a \$ 585 c/u
- 25.02 Devolución de venta (del día 18.02): 1.000 unidades
- 27.02 Venta: 1.940 unidades

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

Desarrollo a la actividad propuesta:

Tabla N° 49. Ejercicio N ° 2 de valorización de existencias.

Tarjeta de existencia

método:		FIFO							
		UNIDADES				VALORES			
fecha	detalle	p.u.c.	entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo	observaciones
01.02	Inv. inicial	590			1.300			767.000	
02.02	Venta			600	700		354.000	413.000	
04.02	Devol. venta		180		880	106.200		519.200	
07.02	Compra	582	500		1.380	291.000		810.200	
09.02	Compra	590	600		1.980	354.000		1.164.200	
15.02	Dev. compra			120	1.860		69.840	1.094.360	
18.02	Venta			1.800	60		1.058.960	35.400	
21.02	Dev. venta		630		690	370.980		406.380	
23.02	Compra	585	400		1.090	234.000		640.380	
25.02	Dev. venta		1.000		2.090	587.680		1.228.060	
27.02	Venta			1.940	150		1.140.310	87.750	

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Costo venta \$ 1.488.410
Unidades vendidas: 2.530

Haga que sus alumnos completen las siguientes tarjetas de existencias. El objetivo es que según la información que ya está avanzada en las tarjetas de existencias, los alumnos puedan terminarla determinando los saldos de productos físicos que van quedando en bodega y los valores de éstos cuando ingresan y cuando salen del almacén. Se sugiere que a sus alumnos les indique la siguiente actividad: Complete las siguientes tarjetas de existencias bajo el método FIFO (desde saldo de unidades hasta saldo de valores)

Ejercicio N 1

Considere que lo que está en rojo será lo que deberán calcular sus alumnos.

Tabla Nº 50. Método FIFO ejercicio 1.

Método: FIFO

Día	Detalle	Puc	Unidades			Valores		
			Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
1	Inventario Inicial	1.700			40.000			68.000.000
4	Compra	1.680	42.000		82.000	70.560.000		138.560.000
5	Venta			41.000	41.000		69.680.000	68.880.000
6	Devol. venta (día 5)		3.000		44.000	5.080.000		73.960.000
11	Devol. compra (día 4)			5.000	39.000		8.400.000	65.560.000
18	Devol compra (día 4)			10.000	29.000		16.800.000	48.760.000
19	Venta			28.000	1.000		47.080.000	1.680.000
20	Devol, venta (día 5)		10.000		11.000	17.000.000		18.680.000
20	Compra	1.690	6.000		17.000	10.140.000		28.820.000
24	Venta			11.000	6.000		18.680.000	10.140.000
27	Devol compra (día 20)			1.500	4.500		2.535.000	7.605.000
28	Venta			4.300	200		7.267.000	338.000

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Ejercicio N 2

Tabla Nº 51. Método FIFO ejercicio 2.

Día	Detalle	Puc	Unidades			Valores		
			Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
4	Compra	11	500.000		500.000	5.500.000		5.500.000
4	Venta			280.000	220.000		3.080.000	2.420.000
5	Venta			190.000	30.000		2.090.000	330.000
9	Venta			12.190	17.810		134.090	195.910
11	Compra	12	800.000		817.810	9.600.000		9.795.910
12	Venta			320.000	497.810		3.822.190	5.973.720
14	Devolución venta (día 12)		1.000		498.810	12.000		5.985.720
17	Venta			15.200	483.610		182.400	5.803.320
18	Venta			20.200	463.410		242.400	5.560.920
19	Venta			19.100	444.310		229.200	5.331.720
20	Compra	10	980.000		1.424.310	9.800.000		15.131.720
24	Venta			500.000	924.310		5.888.620	9.243.100
26	Venta			12.180	912.130		121.800	9.121.300

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Actividad de Cierre de Sesión 13.3 Aplicación Tarjeta existencia



Minutos

Haga resolver el siguiente caso, en donde se aplique el uso de la tarjeta de existencia. El objetivo es que haga que formen equipos de trabajo y los guíe en el avance de esta actividad, aclarando las dudas que pudiesen tener. Se sugiere entonces que les indique la siguiente actividad:

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.

Desarrollo a la actividad:

Tabla Nº 52. Tarjeta existencias método FIFO.

fecha	detalle	p.costos	Unidades			Valores		
			entrada	salida	saldo	entrada	salida	saldo
02-may	inv. Inicial	900			1.000			900.000
10-may	compra	920	800		1.800	736.000		1.636.000
12-may	venta			520	1.280		468.000	1.168.000
22-may	dev.compra			185	1.095		170.200	997.800
24-may	compra	925	400		1.495	370.000		1.367.800
26-may	venta			580	915		524.000	843.800

28-may	dev.venta		473		1.388	427.700		1.271.500
							564.300	

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Tabla N° 53. Ejercicio Tarjeta Existencia.

Libro Diario		debe	haber
02-may	caja	5.000.000	
	mercaderías	900.000	
	letras por pagar		5.000.000
	capital		900.000
g/ por inicio de actividades			
08-may	banco	4.000.000	
	caja		4.000.000
g/ por apertura de cuenta corriente			
10-may	mercaderías	736.000	
	iva crédito fiscal	139.840	
	letras por pagar		700.672
	banco		175.168
g/ por compra de mercaderías			
12-may	caja	649.740	
	letras por cobrar	278.460	
	venta		780.000
	iva débito fiscal		148.200
g/ por venta de mercaderías			
18-may	arriendo	220.000	
	caja		220.000
g/ por cancelación de arriendo			

22-may	letras por pagar	202.538	
	mercaderías		170.200
	iva crédito fiscal		32.338
	g/ por devolución de compra		
24-may	mercaderías	370.000	
	iva crédito fiscal	70.300	
	proveedores		440.300
	g/ por compra de mercaderías		
26-may	caja	966.280	
	venta		812.000
	iva débito fiscal		154.280
	g/ por venta de mercaderías		
28-may	venta	662.200	
	iva débito fiscal	125.818	
	caja		788.018
	g/ por devolución de ventas		
30-may	letras por pagar	500.000	
	banco		500.000
	g/ por abono a la deuda con letras		
31-may	iva débito fiscal	176.662	
	iva por recuperar	1.140	
	iva crédito fiscal		177.802
	g/ por determinación del iva del mes		
	costo de venta	564.300	
	mercaderías		564.300
	g/ por el costo de las mercaderías vendidas		

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Tabla Nº 54. Libro Mayor tarjeta de existencia.

Libro Mayor

caja		mercaderías		letras por pagar		banco	
5.000.000	4.000.000	900.000	170.200	202.538	5.000.000	4.000.000	175.168
649.740	220.000	736.000	564.300	500.000	700.672		500.000
966.280	788.018	370.000					
6.616.020	5.008.018	2.006.000	734.500	702.538	5.700.672	4.000.000	675.168
sd: 1.608.002		sd: 1.271.500		sa: 4.998.134		sd: 3.324.832	

capital		iva crédito fiscal		iva débito fiscal		letras por cobrar	
	900.000	139.840	32.338	125.818	148.200	278.460	
		70.300	177.802	176.662	154.280		
	900.000	210.140	210.140	302.480	302.480	278.460	
sa: 900.000		saldada		saldada		sd: 278.460	

arriendo		iva por recuperar		proveedores		ventas	
220.000		1.140			440.300	662.200	780.000
							812.000
220.000		1.140			440.300	662.200	1.592.000
sd: 220.000		sd: 1.140		sa: 440.300		sa: 929.800	

costo de venta	
564.300	
564.300	
sd: 564.300	

Cuadratura:
 sd: 7.268.234
 sa: 7.268.234

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Tabla Nº 55. Balance General Tributario Tarjeta.

Balance General Tributario

cuenta	Sumas		Saldos		Inventario		Resultado	
	débito	crédito	deudor	acreedor	activo	pasivo	pérdida	ganancia
caja	6.616.020	5.008.018	1.608.002		1.608.002			
banco	4.000.000	675.168	3.324.832		3.324.832			
iva cf	210.140	210.140						
iva por recuperar	1.140		1.140		1.140			
mercaderías	2.006.000	734.500	1.271.500		1.271.500			
letras por cob	278.460		278.460		278.460			
letras por pag	702.538	5.700.672		4.998.134		4.998.134		
capital		900.000		900.000		900.000		
iva df	302.480	302.480						
proveedores		440.300		440.300		440.300		
arriendo	220.000		220.000				220.000	
costo venta	564.300		564.300				564.300	
venta	662.200	1.592.000		929.800				929.800
sumas	15.563.278	15.563.278	7.268.234	7.268.234	6.483.934	6.338.434	784.300	929.800
resultado						145.500	145.500	
totales	15.563.278	15.563.278	7.268.234	7.268.234	6.483.934	6.483.934	929.800	929.800

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Tabla Nº 56. Balance General Tarjeta.

Balance General Clasificado			
Activos		Pasivos	
Activos Circulantes		Pasivos Circulantes	
Caja	1.608.002	Letras por pag	4.998.134
Banco	3.324.832	Proveedores	440.300
iva por recuperar	1.140	Total Pas.Cir	5.438.434
Mercaderías	1.271.500		
Letras por cob	278.460	Pasivos L/P	0
Total Act.Circ.	6.483.934		
		Patrimonio	
Activos Fijos	0	Capital	900.000
		Ut./Pér. Ejerc.	145.500
Otros Activos	0		
		Total Pasivos	6.483.934
Total Activos	6.483.934		

Estado de Resultados

Ingresos de explotación	929.800
Egresos de explotación	-564.300
Margen bruto	365.500
Gastos de adm.y ventas	-220.000
Resultado operacional	145.500
Ingresos financieros	
Otros ingresos F/expl.	
Egresos financieros	

Otros egresos F/expl.	
utilidad empresa relacionada	
Corrección monetaria	
Resultado antes de imp.	
Impuesto a la renta	
Resultado del ejercicio	145.500

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Una vez que los estudiantes finalicen la actividad realice un cierre de la clase preguntando cuál ha sido la función principal de la tarjeta de existencia en el proceso contable jornalizador.

Se espera que los estudiantes respondan que ha además de permitir un control de bodega, la tarjeta de existencia permite que se centralice el costo de los productos que se han vendido en el período.

MATERIALES

- Hoja de Actividades 13.1
- Hoja de Actividades 13.2
- Hoja de Actividades 13.3

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión Nº 14

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Ajuste contable a las cuentas por cobrar.

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Calcula la Estimación de Deudas Incobrables, registrándola en el Libro Diario en base a los procedimientos contables vigentes.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable de Estimar y contabilizar las deudas que serán incobrables para la empresa, es decir, deberá provisionar en base a los criterios que establezca la entidad, las deudas que posiblemente no cancelarán sus créditos.

Los alumnos harán los cálculos respectivos para estimar las deudas incobrables sobre los créditos vigentes por cobrar y analizará contablemente que si bien esta provisión de gasto es una deducción al resultado contable según el balance, tributariamente será un gasto rechazado.

Además de realizar y contabilizar la estimación de deudas incobrables, harán los ajustes respectivos cuando los deudores cancelen sus créditos, analizando entonces el trata-

miento contable de la cuenta complementaria “Estimación de Deudores Incobrables”.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, haga una introducción de los contenidos, en donde analizará junto a sus alumnos el objetivo de realizar la estimación o provisión de deudas incobrables, su efecto contable así como también su efecto tributario.

Luego haga con sus alumnos ejercicios prácticos, en donde explicará la forma de estimar los créditos vigentes que se presumen no cancelarán los deudores o clientes. Luego registre esta estimación en el Libro Diario y analice las cuentas utilizadas para registrar dicha provisión. Analice también las cuentas que se utilizarán para registrar los ajustes posteriores a la estimación.

Finalmente, proponga ejercicios para que los alumnos puedan practicar el ajuste contable que se realiza sobre las cuentas por cobrar, específicamente sobre la cuenta Clientes.

Actividad de Inicio 14.1 Estimación de deudas



Minutos

Explique a sus alumnos en qué consiste el proceso de estimar aquellas deudas que probablemente no serán cobrables y que por lo tanto serán un gasto futuro para la entidad.

Luego explique el tratamiento contable de la cuenta “Estimación de deudores incobrables”, así como también su clasificación y resuelva casos prácticos a modo de ejemplo.

Estimación de Deudores Incobrables

La empresa puede estimar el volumen de cuentas por cobrar que tiene al crédito (clientes, letras por cobrar, documentos por cobrar, etc.) que han finalizado su proceso de cobranza y que se estima que no serán pagadas. Estas estimaciones pueden ser calculadas de acuerdo a:

- Datos de incobrabilidad de años anteriores
- Porcentajes de las ventas a crédito anuales

La contabilización de la estimación se realiza en la cuenta EDI (Estimación de Deudas Incobrables), que es una cuenta complementaria de activo, la cual tiene tratamiento contable como cuenta de pasivo, es decir aumenta al haber y disminuye al debe. La pérdida por clientes incobrables estimados se contabiliza en la cuenta “deudores incobrables” que es una cuenta de resultado pérdida (se clasifica como gasto operacional, en “gastos de administración y ventas”)(Márquez, 2015).

Esta regularización se realiza con fecha 31 de Diciembre de cada año.

A través del siguiente ejemplo se espera que enseñe a sus estudiantes el análisis de las cuentas que intervienen en el proceso de la estimación de deudas incobrables y el efecto tributario que tiene, explicando que como todas las estimaciones contables este también sería tributariamente un gasto rechazado, es decir, que la cuenta de pérdida “Deudores incobrables” contablemente es un gasto de administración por lo que bajará la utilidad contable del balance y es con el objetivo de mostrar en dicho informe el resultado lo más real posible, pero tributariamente este gasto por ser rechazado se deberá sumar a la utilidad del balance para determinar la Renta Líquida Imponible.

Entonces, explique a sus alumnos cómo se registra una estimación de incobrabilidad y el tratamiento contable de las cuentas que se utilizan, así como también cómo queda presentada en el balance dicha estimación. Considere que en este ejemplo sólo se verá la estimación de incobrabilidad, pero en los siguientes además se procederá a analizar los ajustes contables a esta estimación.

Explique a sus alumnos el siguiente ejemplo:

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 EDI g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		
------------	--	--	--

En el balance tributario o de ocho columnas la cuenta EDI puede presentarse en el rubro de pasivos, sin serlo, ya que como es una cuenta complementaria de activo tiene tratamiento de pasivo.

Presentación en el Balance General Clasificado

Activos circulantes

Clientes \$ 45.900.000

Edi \$ ()

Documentos por cobrar \$ 17.000.000

Edi \$ ()

Actividad de desarrollo 14.2 Estimación de Deudores.



Minutos

Explique a sus alumnos diversos casos de Estimación de Deudores Incobrables (Estimación por debajo o sobre los montos que realmente no cancelaron los clientes), analizando las cuentas que se han utilizado para registrar los ajustes posteriores a la provisión efectuada al cierre del ejercicio comercial.

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: $\$ 10.000.000 * 2\% = \$ 200.000$

Asiento contable de la estimación

Fecha		Debe	Haber
31.12.2010	Deudores incobrables	200.000	
	Edi		200.000
	g/ Por EDI para año 2010		

Presentación en el balance general clasificado

Activos circulantes

Cientes \$ 10.000.000

Edi \$ (200.000)

Haga que sus alumnos vayan completando los cálculos y registros respectivos para este proceso contable de estimación de deudas incobrables (desde el ejercicio N° 2 hasta el Ejercicio N° 4):

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 \$ 99.455.980 * 2,5 % = 2.486.400

31/12/2010	Deudores incobrables	2.486.400	
	EDI		2.486.400
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Cientes \$ 99.455.980

Edi \$ (2.486.400)

10/06/2011	EDI	400.000	
	Cientes		400.000
	g/ contabilización de castigo de factura N ° 2231		
05/08/2011	EDI	100.000	
	Cientes		100.000
	g/ contabilización de castigo de factura N ° 2296		

Falta sólo contabilizar la estimación correspondiente al año 2011 y la presentación en el balance.

Saldo clientes \$ 125.800.000 * 3% = 3.774.000

No se debe contabilizar directamente \$ 3.774.000 como estimación, debido a que este monto es el saldo que debe arrojar la cuenta al 31.12.2011 y la cuenta EDI ya presenta un saldo.

Estimación deudores incobrables

400.000	2.486.400
100.000	

Antes de contabilizar el ajuste del año 2011, se sabe que la cuenta EDI presenta un saldo de \$ 1.986.400 y que según la nueva estimación la cuenta debiese tener un saldo de \$ 3.774.000, por lo tanto se debe contabilizar la diferencia.

31/12/2011	Deudores incobrables	1.787.600	
	EDI		1.787.600
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Estimación deudores incobrables	
	1.986.400
	1.787.600

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Cientes \$ 125.800.000

Edi \$ (4.774.000)

Cabe recordar que como todas las cuentas del balance al inicio del año siguiente pasan con su saldo, en este caso al presentar el mayor esquemático de la cuenta EDI para el siguiente año, sólo se presentará con el saldo (\$ 3.774.000), más todos los registros del año 2012.

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 \$ 77.400.000 * 2 % = 1.548.000

31/12/2010	Deudores incobrables	1.548.000	
	EDI		1.548.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Cientes \$ 77.400.000

Edi \$ (1.548.000)

18/10/2011	EDI	1.548.000	
	Ajuste edi ejercicio anterior	452.000	
	Cientes		2.000.000
	g/ contabilización de castigo de factura N ° 8773 y ajuste de edi		

En este caso la estimación fue inferior al monto que se ha castigado, por lo que la diferencia se debe llevar a pérdida mediante la cuenta de ajustes y la cuenta clientes siempre será rebajada por lo realmente castigado.

A diferencia del ejercicio N° 2, la cuenta EDI ha quedado saldada, por lo que al contabilizar la estimación del año 2011 será por el monto correspondiente.

Saldo clientes \$ 110.000.000 * 2 % = 2.200.000

31/12/2011	Deudores incobrables	2.200.000	
	EDI		2.200.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Cientes \$ 110.000.000

Edi \$ (2.200.000)

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 \$ 59.880.000 * 2 % = 1.197.600

31/12/2010	Deudores incobrables	1.197.600	
	EDI		1.197.600
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Cientes \$ 59.880.000

Edi \$ (1.197.600)

Saldo clientes \$ 70.000.000 * 1 % = 700.000

31/12/2011	EDI	497.600	
	Ajuste edi ejercicio anterior		497.600
	g/ se contabiliza ajuste de estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Cientes \$ 70.000.000

Edi \$ (700.000)

En este caso el ajuste del año 2011 debía ser rebajando la cuenta EDI para lograr que arroje un saldo de \$ 700.000, que corresponde al 1% del saldo de la cuenta clientes.

La cuenta "ajuste edi ejercicio anterior" corresponde en este caso a ganancia. Asimismo cuando esta cuenta se presenta al debe y como se presentó anteriormente es clasificada como pérdida.

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.

Desarrollo al Ejercicio N° 5 y N° 6:

Ejercicio N° 5

Saldo clientes \$ 89.700.000 * 3% = 2.691.000

31/12/2010	Deudores incobrables	2.691.000	
	EDI		2.691.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Clientes \$ 89.700.000

Edi \$ (2.691.000)

Saldo clientes \$ 180.000.000 * 1,5% = 2.700.000

31/12/2011	Deudores incobrables	9.000	
	EDI		9.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Clientes \$ 180.000.000

Edi \$ (2.700.000)

Ejercicio N° 6

Saldo clientes \$ 97.400.000 * 2% = 1.948.000

31/12/2010	Deudores incobrables	1.948.000	
	EDI		1.948.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Clientes \$ 97.400.000

Edi \$ (1.948.000)

Actividad de Cierre de Sesión 14.3 Resolución casos contables deudores.



Minutos

Con el objetivo de que los alumnos puedan practicar lo aprendido en las actividades anteriores, proponga que resuelvan casos contables de Estimación de Deudores Incobrables, para lo cual podría hacer que se reúnan en equipos de trabajo y usted los guíe en su avance. Recuerde que estos ejercicios están en las hojas de actividades de los alumnos.

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.

Desarrollo a la actividad propuesta a los alumnos:

Solución ejercicio 1

15/05/2011	Edi	4.350.000	
	Clientes		4.350.000
	g/ contabilización de castigo de factura N° 3210		
20/10/2011	Edi	1.840.000	
	Clientes		1.840.000
	g/ contabilización de castigo de factura N° 3310		

Saldo clientes \$ 122.086.667 * 6% = 7.325.200 – 130.200 (saldo edi) = 7.195.000

31/12/2011	Deudores incobrables	7.195.000	
	EDI		7.195.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Clientes \$ 122.086.667

Edi \$ (7.325.200)

Solución ejercicio 2

Saldo clientes \$ 55.870.000 * 1,2% = 670.440

31/12/2010	Deudores incobrables	670.440	
	EDI		670.440
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Clientes \$ 55.870.000

Edi \$ (670.440)

04/12/2011	Edi	670.440	
	Clientes		670.440
	g/ contabilización de castigo de factura N° 445		

Saldo clientes \$ 100.000.000 * 1,5% = 1.500.000

31/12/2011	Deudores incobrables	1.500.000	
	EDI		1.500.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Clientes \$ 100.000.000

Edi \$ (1.500.000)

Solución ejercicio 3

Saldo clientes \$ 95.000.000 * 1 % = 950.000

31/12/2010	Deudores incobrables	950.000	
	EDI		950.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes

Clientes \$ 95.000.000

Edi \$ (950.000)

02/02/2011	Edi Cientes g/ contabilización de castigo de factura N° 447	400.000	400.000
25/08/2011	Edi Ajuste edi ejercicio anterior Cientes g/ contabilización de castigo de factura N° 601 y ajuste de edi	550.000 230.000	780.000

12/12/2011	Deudores incobrables Cientes g/ contabilización de castigo de factura N° 710	120.000	120.000
31/12/2011	Deudores incobrables Cientes g/ contabilización de castigo de factura N° 723	190.000	190.000

Saldo clientes \$ 140.000.000 * 1,4 % = 1.960.000

31/12/2011	Deudores incobrables EDI g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables	1.960.000	1.960.000
------------	--	-----------	-----------

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes

Cientes \$ 140.000.000

Edi \$ (1.960.000)

Solución ejercicio 4

31/12/2010	Deudores incobrables EDI g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables	2.400.000	2.400.000
------------	--	-----------	-----------

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes
 Clientes \$ 130.000.000
 Edi \$ (2.400.000)

15/10/2011	Edi	1.800.000	
	Clientes		1.800.000
	g/ contabilización de castigo de factura N° 6771		
25/11/2011	Edi	200.000	
	Clientes		200.000
	g/ contabilización de castigo de factura N° 6809		
09/12/2011	Edi	150.000	
	Clientes		150.000
	g/ contabilización de castigo de factura N° 6944		

Estimación de deudores incobrables \$ 1.000.000

31/12/2011	Deudores incobrables	750.000	
	EDI		750.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2011

Activos circulantes
 Clientes \$ 190.000.000
 Edi \$ (1.000.000)

Solución ejercicio 5

31/12/2010	Deudores incobrables	3.000.000	
	EDI		3.000.000
	g/ se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

Presentación en el balance general clasificado 2010

Activos circulantes
 Clientes \$ 120.000.000
 Edi \$ (3.000.000)

15/09/2011	Edi Clientes g/ contabilización de castigo de factura N° 4778	800.000	800.000
19/11/2011	Edi Clientes g/ contabilización de castigo de factura N° 4809	300.000	300.000
17/12/2011	Edi Clientes g/ contabilización de castigo de factura N° 4947	350.000	350.000

Estimación de deudores incobrables \$ 1.200.000

31/12/2011	Edi Ajuste edi ejercicio anterior g/ se contabiliza ajuste de estimación de deudores incobrables	350.000	350.000
------------	--	---------	---------

Presentación en el balance general clasificado 2011
Activos circulantes
Clientes \$ 170.000.000
Edi \$ (1.200.000)

MATERIALES

- Hoja de Actividad 14.1
- Hoja de Actividad 14.2
- Hoja de Actividad 14.3

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión N° 15

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Corrección monetaria tributaria parte I

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Calcula la actualización de los activos corrientes reajustables y de los activos no corrientes, según el artículo N° 41 de la LIR

Registra en el Libro Diario los ajustes contables efectuados a las cuentas de activos.

Los alumnos harán los cálculos respectivos para corregir las cuentas de activos en base a las normas y procedimientos contables establecidos y según la legislación tributaria vigente, y luego registrarán en el Libro Diario los ajustes efectuados a las diferentes cuentas de corrientes y no corrientes.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable de la aplicación de corrección monetaria a las cuentas reajustables de activos, tales como el disponible, las cuentas por cobrar, los pagos provisionales mensuales, las existencias, los activos fijos y otros activos que posea la entidad a la fecha de presentación de los Estados Financieros finales.

Para realizar el proceso de corrección monetaria a las cuentas de activos se hará según lo estipula el artículo N° 41 de la Ley de Impuesto a la Renta (LIR).

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, haga una introducción de los contenidos, en donde analizará junto a sus alumnos las cuentas que se deben corregir monetariamente según la variación que ha experimentado el Índice de Precios al Consumidor (IPC), algún tipo de cambio o indicador económico que se deba utilizar para efectuar los cálculos de corrección monetaria a las cuentas de activos del Balance.

Luego haga con sus alumnos ejercicios prácticos, en donde explicará la forma de corregir las cuentas de activos corrientes tales como las de disponibles reajustables, cuentas por cobrar, PPM, gastos pagados anticipadamente y existencias, todo lo cual registrará en el Libro Diario.

Finalmente, explique el proceso contable para corregir las cuentas de activos no corrientes tales como las de activos fijos e intangibles, así como también el registro correspondiente en el Libro Diario.

Actividad de Inicio 15.1 Proceso Inflacionario



Minutos

Explique a sus alumnos en qué consiste el proceso inflacionario y por ende, el objetivo de aplicar la corrección monetaria a las cuentas de los Estados Financieros. Dé a conocer la diferencia entre la corrección monetaria tributaria y la corrección monetaria financiera, así como también la diferencia entre lo que se conoce en contabilidad como valores monetarios y valores no monetarios.

Luego explique el tratamiento contable de la cuenta “Corrección Monetaria”, indicando por qué es una cuenta mixta de resultado. Para finalizar esta actividad de inicio a la sesión N° 14, explique a modo de ejemplo y proponga también, ejercicios de corrección monetaria al disponible, a las cuentas por cobrar que sean reajustables, a los Pagos provisionales mensuales y a los gastos pagados anticipadamente.

Para iniciar la unidad de corrección monetaria analice junto a sus alumnos el video “La estabilidad de precios, ¿por qué es importante para ti?”, proporcionado por el Banco Central de Chile (2009)

Video N° 1 La estabilidad de Precios, ¿por qué es importante para ti?
(https://www.youtube.com/watch?v=SIMKH_khiPc)

Después de ver el video proponga a sus alumnos (como tarea) que en equipos realicen un informe acerca del Banco Central de Chile en donde abordarán las siguientes temáticas y conceptos:

- 1- Año en que se creó el Banco Central de Chile y bajo qué gobierno.
- 2- Actual presidente del Banco Central de Chile, duración en el cargo y quién lo designa.
- 3- Objetivo del Banco Central de Chile.
- 4- ¿Qué es la canasta familiar y qué indicador económico se calcula con ella?
- 5- ¿Qué es la inflación y la deflación?
- 6- ¿Qué es la estabilidad de precios y qué porcentaje anual de inflación representa dicha estabilidad según lo fijado por el Banco Central de Chile?
- 7- ¿Por qué crees que las cuentas contables de los balances deben corregirse según la variación del IPC?

Una vez que han visto y han analizado el video de la estabilidad de precios proporcionado por el Banco Central de Chile, explique a sus alumnos a través de la siguiente lectura el concepto de Corrección Monetaria que se utiliza a nivel de empresas:

De acuerdo con el principio contable de moneda, el registro de los hechos económicos consiste en expresar todas las partidas en valores monetarios, con el objeto de aplicar **un común denominador**. Sin embargo y por efecto del fenómeno conocido como inflación, que se refiere a un alza generalizada y sostenida en el nivel de los precios, la moneda, como unidad de medida, presenta la característica de no tener un valor estable a través del tiempo.

El proceso inflacionario introduce una distorsión en las cifras de los estados financieros por cuanto ella produce la pérdida de poder adquisitivo de la moneda, es decir, para adquirir un mismo bien en dos fechas distintas, dado un proceso de inflación, será necesario entregar más unidades monetarias, produciéndose de esta manera una distorsión en los saldos de las cuentas que presentan, tanto los recursos (activos) como las obligaciones (pasivos).

La corrección monetaria es el tecnicismo contable empleado para eliminar el proceso de la inflación en las cifras de los estados financieros.

En nuestro país y con el objeto de corregir estas distorsiones se dictó en Diciembre de 1974 el decreto ley N° 824, mediante el cual se hizo obligatorio la corrección monetaria de las cuentas del balance.

Las normas de corrección monetaria según el artículo 41 de la ley de renta, norma de carácter impositivo se refiere sólo a las cuentas integrantes del balance. Sin embargo, se ha extendido la corrección monetaria a las cuentas del estado de resultado. Tal es así que el colegio de contadores de Chile se ha pronunciado sobre esta materia en el boletín técnico N° 3 del 26 de Junio de 1974.

Corrección monetaria tributaria y financiera

La CMT apunta sólo a corregir las cuentas del balance según lo establece el artículo 41 de la ley de renta, sin embargo la CMF dispone además la actualización de las cuentas del estado de resultado.

Valores monetarios y no monetarios

Los valores monetarios son los que están desprotegidos de la inflación y no son reajustables. Los valores no monetarios son los que están protegidos de la inflación y son reajustables.

Por ejemplo: el dinero en caja, activo monetario que pierde valor por efecto de la inflación.

Entre los valores monetarios del activo tenemos: El dinero en caja, los saldos en las cuentas corrientes, las cuentas por cobrar a clientes que no sean reajustables.

Son valores no monetarios: Las cuentas por cobrar reajustables o en moneda extranjera, las mercaderías, activos fijos, intangibles, pagos provisionales, gastos pagados anticipados, etc.

Las partidas que integran el patrimonio, junto a las cuentas de resultado son consideradas valores no monetarios y por tanto están sujetas a actualización como los activos y pasivos no monetarios.

Fórmulas para calcular la variación de IPC (variación que se utilizará para actualizar distintas cuentas)¹

1. Los índices a utilizar para cuentas que provienen del año anterior son Noviembre del año actual y Noviembre del año anterior. Esto debido a que a la fecha de presentación de estados financieros (31.12.), no se conoce el índice de Diciembre, ya que éste es entregado por el INE durante los primeros días de Enero del año siguiente. Es por eso que los índices se toman con un mes de desfase.

1. $((\text{mes actual} - \text{mes base}) - 1) * 100$
2. $((\text{mes actual} - \text{mes base}) / \text{mes base}) * 100$

(“Cambia método de cálculo para actualizar valores sobre la base del nuevo IPC”, 2010) Aprenderemos a calcular la variación de IPC (porcentaje de IPC mensual entregado por el INE), sin embargo, en la práctica dicha variación se puede obtener en las distintas páginas de trabajo (www.sii.cl; www.ine.cl, etc).

Tratamiento de la cuenta corrección monetaria

En el proceso de corrección monetaria las cuentas afectadas son todas aquellas que registran valores no monetarios, las que se encuentran en el balance (activos, pasivos y patrimonios) y en las cuentas de resultado (pérdidas y ganancias). Los cargos y abonos a las diversas cuentas que intervienen en este proceso se observan a continuación:

Figura N° 14. Corrección Monetaria.



CORRECCION MONETARIA 2008

En la siguiente tabla se presentan los porcentajes de corrección monetaria para termino de giro para los meses del año 2008.

PORCENTAJES DE ACTUALIZACION CORRECCION MONETARIA (TERMINO DE GIRO) Año: 2008												
	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.
Capital Inicial	0,5	0,4	0,8	1,7	2,1	3,2	4,8					
Enero		0,0	0,4	1,2	1,6	2,8	4,3					
Febrero			0,4	1,2	1,6	2,8	4,3					
Marzo				0,8	1,2	2,4	3,9					
Abril					0,4	1,5	3,1					
Mayo						1,2	2,7					
Junio							1,5					
Julio												
Agosto												
Septiembre												
Octubre												
Noviembre												
Diciembre												

Fuente. SII, 2008

Para cuentas que se generan durante el año se calculara la variación de IPC con un mes de desfase también. Ejemplo: Si se preparan los estados financieros al 31 de Diciembre de 2009 y durante Agosto de 2009 la empresa adquirió un vehículo, los índices a utilizar para calcular la variación de IPC y corregir este activo son Noviembre de 2009 como mes actual y Julio 2009 como mes base. Suponiendo que el índice de Noviembre 2009 es 120,17 y el de Julio de 2009 118,90, aplicados en alguna de las fórmulas la variación de IPC para corregir el vehículo es 1,1%.

activos		corrección monetaria	
+			+
pasivos		corrección monetaria	
	+	+	
pérdidas		corrección monetaria	
+			+
ganancias		corrección monetaria	
	+	+	

Fuente. SII, 2008

Es del caso mencionar que cuando la cuenta corrección monetaria arroja saldo deudor, representará pérdida por actualización de las cuentas y al arrojar un saldo acreedor representará ganancia por actualización.

Cálculos y registros de corrección monetaria de activos: Disponible y cuentas por cobrar

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

INDICES IPC² VALOR DÓLAR³

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

2. Valores ficticios, sólo a modo de ejemplo

3. Valores ficticios, sólo a modo de ejemplo

VALOR UF⁴

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

Disponible reajutable

En el rubro disponible del balance clasificado se incluyen los saldos en caja, fondo de caja chica y saldos disponibles en cuentas corrientes.

Ejemplo:

La siguiente cuenta pertenece al pre balance presentado al 31 de Diciembre de 2009. Se pide realizar el ajuste de corrección monetaria y contabilización correspondiente.

Disponible: 4.000.000

- a) El disponible está compuesto por \$ 2.050.000 en efectivo, \$ 410.000 en cheques al día en pesos chilenos y por US\$ 3.500.

Solución:

En este caso sólo se debe corregir el dinero en moneda extranjera, ya que el resto está en pesos y por lo tanto libre de ajustes de corrección monetaria.

Disponible:	4.000.000		
	-2.460.000	(Disponible no reajutable)	
	<hr/>		
	1.540.000	equivalentes a US\$ 3.500 * 503 =	1.760.500
			<hr/>
			-1.540.000
			<hr/>
			C.M. 220.500

4. Valores ficticios, sólo a modo de ejemplo

31.12.2009	Disponible	220.500	
	Corrección monetaria		220.500
	g/ Por corrección monetaria del disponible		

Como se puede analizar, el Disponible de la empresa al 31 de Diciembre de 2009 es \$ 4.000.000, y se sabe que \$2.460.000 corresponde a efectivo, el cual está en pesos chilenos, por eso se ha restado para así saber cuál es el monto nominal de los 3.500 Dólares, es decir, a cuántos pesos Chilenos equivale. En este caso equivale a \$ 1.540.000, por lo que se puede calcular que al momento de que la empresa recibió los 3.500 Dólares cada uno valía \$ 440. Como al 31 de Diciembre de 2009 el valor del Dólar es \$ 503, entonces se genera un aumento de la cuenta de activo (y por ende existe una ganancia por corrección monetaria), cada Dólar ha subido \$ 63 desde la fecha en que se adquirieron (la cual se desconoce) y la fecha 31.12.2009 y como son 3.500 Dólares, entonces la corrección monetaria o el aumento de este activo reajutable llamado Disponible es \$ 220.500, lo cual lo refleja el registro contable.

Proponga a sus alumnos el siguiente caso:

Disponible según pre balance 31.12.2009 \$ 15.949.560

- a) El disponible está compuesto por:
- \$ 2.000.000 en efectivo
 - 3 cheques al día por: \$ 240.000, \$ 300.000 y \$ 680.000.
 - \$ 9.521.656 depositado en la cuenta corriente de la empresa
 - € 4.107

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

Desarrollo al ejercicio:

Disponible:	15.949.560		
	<u>-12.741.656</u>		
	3.207.904	equivalentes a € 4.107 * 764 =	3.137.748
			<u>-3.207.904</u>
			C.M. - 70.156

31.12.2009	Corrección monetaria	70.156	
	Disponible		70.156
	g/ Por corrección monetaria del disponible		

Deudores por venta reajustables

Los deudores por venta son aquellos clientes que han adquirido las existencias al crédito y por lo tanto adeudan a la empresa una cierta cantidad de dinero. Si esta venta se ha realizado en alguna moneda distinta al peso se trata de deudores por venta reajustables, en caso contrario, es decir, si la venta se ha pactado en pesos, no se corregirá monetariamente. La corrección monetaria se determina de acuerdo a la variación que haya experimentado a la fecha de cierre la unidad en que esté expresado el activo.

Ejemplo:

Se sabe que en la cuenta documentos por cobrar que posee una empresa está registrado un pagaré por US\$ 2.350 aceptado por un cliente el 29 de Noviembre de 2009 y una letra de cambio por UF 33,40, aceptada el día 30 de Septiembre de 2009.

Calcule y contabilice la corrección monetaria al 31.12.2009.

Cálculo corrección monetaria del pagaré por cobrar:

Valor actualizado US\$ 2.350 * 503 = 1.182.050
 Valor nominal US\$ 2.350 * 531 = 1.247.850
 Corrección monetaria = - 65.800

31.12.2009	Corrección monetaria	65.800	
	Pagaré por cobrar		65.800
	g/ Por corrección monetaria del pagaré por cobrar		

Cálculo corrección monetaria de la letra por cobrar:

Valor actualizado UF 33,40 * 19.210,37 = 641.626
 Valor nominal UF 33,40 * 18.820,37 = 628.600
 Corrección monetaria = 13.026

31.12.2009	Letras por cobrar	13.026	
	Corrección monetaria		13.026
	g/ Por corrección monetaria de letra por cobrar		

Proponga a sus alumnos el siguiente caso:

En la cuenta clientes, según prebalance, 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.

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

Desarrollo al ejercicio:

Letras por cobrar
 Valor actualizado US\$ 35.900 * 503 = 18.057.700
 Valor nominal (18.033.500)
 Corrección monetaria = 24.200

31.12.2009	Letras por cobrar	24.200	
	Corrección monetaria		24.200
	g/ Por corrección monetaria de letras por cobrar		

Pagaré por cobrar

Valor actualizado US\$ 30,12 * 503 = 15.150
 Valor nominal US\$ 30,12 * 537 = 16.174
 Corrección monetaria = - 1.024

31.12.2009	Corrección monetaria	1.024	
	Pagaré por cobrar		1.024
	g/ Por corrección monetaria de pagaré por cobrar		

CORRECCIÓN MONETARIA DE LOS PAGOS PROVISIONALES MENSUALES (PPM)

Las empresas están afectas al pago de un impuesto anual (según decreto ley N° 824 de 1974), conocido como impuesto a la renta, impuesto que se cancela sobre la utilidad tributaria de un ejercicio comercial (utilidad tributaria puede ser distinta a la utilidad según balance).

Actualmente la tasa de impuesto a la renta es un 22,5%, la cual se aplica sobre dicha utilidad. Las empresas todos los meses y como una provisión al pago de este impuesto cancelan al SII pagos provisionales mensuales mediante el formulario 29.

Es necesario considerar que estos pagos se efectúan con un mes de desfase, por ejemplo el de Junio se cancela en Julio, ya que los impuestos de un mes (en este caso Junio) se cancelan entre el mes siguiente según presentación y declaración de formulario 29.

Para efectos de corregir los PPM se consideran aquellos que entran en arcas fiscales, es decir, los **pagados** durante el año comercial.

Cuando los estados financieros presentados arrojan pérdida, es aceptado suspender los PPM por el trimestre siguiente. Dichos pagos se deben retomar inmediatamente cuando los estados financieros arrojan utilidad, según lo establece el artículo 90 de la ley de impuesto a la renta.

Explique el siguiente ejemplo de corrección monetaria de PPM:

En el ejercicio anual terminado al 31.12.2009 una empresa muestra una utilidad afecta a impuesto (tributaria) de \$ 3.200.500. La tasa de impuesto a la renta es un 17%.

Durante el año se efectuaron los siguientes PPM en los meses que se indican:

Abril	\$ 82.100	Julio	\$ 90.050
Mayo	\$ 84.600	Agosto	\$ 91.800
Junio	\$ 81.650	Septiembre	\$ 87.000

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

Efectúe 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

Desarrollo:

Utilidad afecta a impuesto \$ 3.200.500 * 17% = 544.085 (impuesto a la renta)

C.M. Valor actualizado

Abril	\$ 82.100 * 2,3% =	\$ 1.888	\$ 83.988
Mayo	\$ 84.600 * 1,9% =	\$ 1.607	\$ 86.207
Junio	\$ 81.650 * 1,4% =	\$ 1.143	\$ 82.793
Julio	\$ 90.050 * 1,4% =	\$ 1.261	\$ 91.311
Agosto	\$ 91.800 * 1,1% =	\$ 1.010	\$ 92.810
Septiembre	\$ 87.000 * 0,8% =	\$ 696	\$ 87.696
	\$ 517.200	\$ 7.605	\$ 524.805

31.12.2009	PPM Corrección monetaria g/ Por corrección monetaria de los pagos provisionales mensuales	7.605	7.605
31.12.2009	Impuesto a la renta PPM Impuesto renta por pagar g/ determinación de impuesto a la renta	544.085	524.805 19.280

La cuenta PPM es clasificada en activos circulantes en el balance general clasificado. También se puede nombrar “impuestos por recuperar”.

La cuenta “impuesto a la renta” es clasificada en el estado de resultado como pérdida, la cual representa el impuesto legal (17% de la utilidad tributaria) que debiese cancelar la empresa en su declaración de impuesto a la renta en Abril de cada año (en este caso en Abril de 2010 se declara el impuesto a la renta). Sin embargo, como la empresa anticipó el pago de este impuesto mediante los PPM, sólo cancela la diferencia (monto reflejado en la cuenta de pasivo circulante “impuesto renta por pagar”, la cual quedará saldada al momento de cancelar dicho impuesto).

En caso de que los PPM cancelados sean más que el impuesto renta determinado, se generará la cuenta “impuesto por recuperar”, la cual se debe clasificar en el balance general como activo circulante, cuenta que quedará saldada al momento de recibir el monto por recuperar de parte del fisco.

ACTIVIDAD

Proponga a sus alumnos resolver 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 la 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 trimestres⁵.
Se pide: Efectuar cálculos, contabilización de ajustes de corrección monetaria y determinación de impuesto.

Desarrollo a los ejercicios propuestos a los alumnos:

Ejercicio N ° 1

Utilidad afecta a impuesto \$ 1.941.200 * 17% = 330.004 (impuesto a la renta)

C.M. Valor actualizado

Enero	\$ 90.000 * 2,7% =	\$ 2.430	\$ 92.430
Febrero	\$ 110.000 * 2,4% =	\$ 2.640	\$ 112.640
Marzo	\$ 120.000 * 2,4% =	\$ 2.880	\$ 122.880
Octubre	\$ 66.500 * 0,2% =	\$ 133	\$ 66.633
Noviembre	\$ 80.100 * 0,0% =	\$ 0	\$ 80.100
Diciembre	\$ 99.200 * 0,0% =	\$ 0	\$ 99.200
	\$ 565.800	\$ 8.083	\$ 573.883

31.12.2009	PPM	8.083	
	Corrección monetaria g/ Por corrección monetaria de los pagos provisionales mensuales		8.083

31.12.2009	Impuesto a la renta	330.004	
	Impuesto por recuperar	243.879	
	PPM g/ determinación de impuesto a la renta		573.883

5. Al obtener un resultado tributario negativo la empresa queda exenta del pago de impuesto a la renta. Sin embargo como se cancelaron PPM durante el año, éstos deben ser corregidos monetariamente y solicitar la devolución mediante el formulario 22.

Ejercicio N ° 2

C.M. Valor actualizado

Abril	\$ 22.354 * 2,3% =	\$ 514	\$ 22.868
Mayo	\$ 33.120 * 1,8% =	\$ 596	\$ 33.716
Junio	<u>\$ 28.556</u> * 1,4% =	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 28.956</u>
	\$ 84.030	\$ 1.510	\$ 85.540

31.12.2009	PPM	1.510	
	Corrección monetaria		1.510
	g/ Por corrección monetaria de los pagos provisionales mensuales		

31.12.2009	Impuesto por recuperar	85.540	
	PPM		85.540
	g/ determinación de impuesto a la renta		

CORRECCIÓN MONETARIA DE LOS GASTOS PAGADOS ANTICIPADOS

Entre las distintas transacciones comerciales que se efectúan en una empresa están los gastos que la empresa cancela por distintas situaciones, como por ejemplo arriendos pagados, intereses pagados, seguros pagados y otros. Dichos gastos muchas veces se cancelan anticipadamente, cubriendo meses e incluso años. Por ejemplo si la empresa cancela mensualmente por el arriendo de un local u oficina que utiliza, podrá voluntariamente cancelar varios meses en forma anticipada.

ARRIENDO PAGADO ANTICIPADOARRIENDO PAGADO

- Cuenta de activo circulante
- Mientras un gasto esté cancelado anticipadamente es un derecho que se tiene, por eso es activo. y ventas en el estado de resultados.
- Cuando se hacen los ajustes a fin de año, se debe pasar de activo a pérdida los meses que correspondan.
- Cuenta de pérdida
- Clasificada en gastos de administración y ventas en el estado de resultados.

Explique el siguiente ejemplo:

Si una empresa quiere cancelar 1 año de arriendo en forma anticipada a su arrendador el día 01.05.2010 por \$ 1.200.000 ocurre contablemente lo siguiente:

01/05/2010	Arriendo pagado anticipado	1.200.000	
	Caja		1.200.000
	g/ se cancela arriendo por 12 meses en efectivo.		

Al momento de cancelar el arriendo en forma anticipada queda todo el valor o monto en la cuenta “arriendo pagado anticipado”, que como sabemos es cuenta de activo porque la empresa tiene un derecho de ocupar el bien arrendado por el período que canceló.

Por otro lado, sabemos que el “arriendo pagado” es pérdida para la empresa, por lo que el último día del año se debe pasar de activo (arriendo pagado anticipado) a pérdida (arriendo pagado) los meses que correspondan.

Amortización al 31.12.2010:

$$\frac{1.200.000}{12} * 8 = 800.000$$

01/05/2010	Arriendo pagado	800.000	
	Arriendo pagado anticipado		800.000
	g/ contabilización de la amortización del arriendo año 2010.		

Arriendo pagado anticipado	
1.200.000	800.000
1.200.000	800.000
Sd: 400.000	

Arriendo pagado	
800.000	
800.000	
Sd: 800.000	

En este caso de los 12 meses que la empresa canceló anticipadamente ocupó 8 en el año 2010, por lo que esos meses se traspasan a pérdida. El resto de los meses se traspasarán a pérdida en el año 2011 y así la cuenta de activo “arriendo pagado anticipado” quedará saldada y todo quedará en la cuenta de pérdida “arriendo pagado”.

Amortización al 30.04.2011: $\frac{400.000}{4} * 4 = 400.000$

30/04/2011	Arriendo pagado	400.000	
	Arriendo pagado anticipado		400.000
	g/ contabilización de la amortización del arriendo año 2011		

Arriendo pagado anticipado		Arriendo pagado	
400.000	400.000	400.000	
<hr/>		<hr/>	
400.000	400.000	400.000	
Saldada		Sd: 400.000	

En caso, como el arriendo pagado anticipadamente cubre hasta Abril de 2011 todo el valor ha quedado en el rubro de pérdida y en la cuenta de activo nada. El artículo 41 de la ley de renta⁶ señala la norma de corrección monetaria tributaria, que incluye corregir entre otras cuentas los gastos pagados anticipados.

Ejemplo explicativo:

El 03 de Agosto de 2009 la empresa cancela \$ 2.500.000 con cheque, correspondiente al pago de arriendo de un local comercial que utilizará hasta Mayo del año siguiente.

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

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

Desarrollo al ejercicio

03-08-2009

arriendo pagado anticipado	2.500.000
banco	2.500.000

g/ se cancela arriendo anticipadamente por 10 meses

6. "JAVIER ETCHEBERRY CELHAY, DIRECTOR. Oficio N° 1.938 del 23.07.1998.Subdirección Normativa. Depto. Impuestos Directos"

cálculo de corrección monetaria al 31/12/09		C.M. Valor actualizado	
gastos pagados anticipadamente	2.500.000	* 1,1% =	27.500 2.527.500

cálculo de amortización :	2.527.500	* 5 meses =	1.263.750
	10 meses		

asientos contables al 31/12/2009

arriendo pagado anticipado	27.500	
corrección monetaria		27.500
<u>g/ corrección monetaria de arriendos anticipados</u>		
arriendo pagado	1.263.750	
Arriendo pagado anticipado		1.263.750
<u>g/ por amortización del período correspondiente</u>		

arriendo pag.ant.		arriendo pagado	
2.500.000	1.263.750	1.263.750	
27.500		sd:	1.263.750
	sd: 1.263.750		

cálculo de corrección monetaria al 31/05/10		C.M. Valor actualizado	
arriendo pagado anticipadamente	1.263.750	* 1,7% =	21.484 1.285.234

cálculo de amortización :	1.285.234	* 5 meses =	1.285.234
	5 meses		

asientos contables al 31/05/2010

arriendo pagado anticipado	21.484	
corrección monetaria		21.484
g/ corrección monetaria de arriendos anticipados		
arriendo pagado	1.285.234	
arriendo pag. Ant.		1.285.234
g/ por amortización del período correspondiente		

arriendo pag.ant.		arriendo pagado	
1.263.750	1.285.234	1.285.234	
21.484		sd:	1.285.234
saldada			

Nota:

para la variación de I.P.C. de Agosto a Diciembre de 2009, se consideran los índices de Noviembre 2009 y Julio 2009 para la variación de I.P.C. hasta Mayo del 2010 se consideran los índices de Abril del 2010 y Noviembre de 2009.

ACTIVIDAD

Proponga a sus alumnos resolver los siguientes ejercicios. Para ello utiliza los índices anteriores.

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.

Desarrollo a los ejercicios

Ejercicio N ° 1

05-02-2009

arriendo pagado anticipado	1.500.000	
banco		1.500.000

g/ se cancela arriendo anticipadamente por 15 meses

<u>cálculo de corrección monetaria al 31/12/09</u>			C.M.	Valor actualizado
gastos pagados anticipadamente	1.500.000	* 2,4% =	36.000	1.536.000

cálculo de amortización : $\frac{1.536.000}{15 \text{ meses}} * 11 \text{ meses} = 1.126.400$

asientos contables al 31/12/2009

arriendo pagado anticipado	36.000	
corrección monetaria		36.000

g/ corrección monetaria de arriendos anticipados

arriendo pagado	1.126.400	
Arriendo pagado anticipado		1.126.400

g/ por amortización del período correspondiente

arriendo pag.ant.		arriendo pagado	
1.500.000	1.126.400	1.126.400	
36.000		sd:	
sd: 409.600			

<u>cálculo de corrección monetaria al 30/04/10</u>			C.M.	Valor actualizado
arriendo pagado anticipadamente	409.600	* 1,4% =	5.734	415.334

cálculo de amortización: $\frac{415.334}{4 \text{ meses}} * 4 \text{ meses} = 415.334$

asientos contables al 30/04/2010

arriendo pagado anticipado	5.734	
corrección monetaria		5.734

g/ corrección monetaria de arriendos anticipados

arriendo pagado	415.334
arriendo pag. Ant.	415.334
<u>g/ por amortización del período correspondiente</u>	

arriendo pag.ant.	arriendo pagado						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">409.600</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">415.334</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">5.734</td> <td style="text-align: left;">sd:</td> </tr> </table>	409.600	415.334	5.734	sd:	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">415.334</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">sd:</td> </tr> </table>	415.334	sd:
409.600	415.334						
5.734	sd:						
415.334	sd:						
saldada							

Ejercicio N ° 2

02-09-2009

seguro pagado anticipado	120.000
caja	120.000
<u>g/ se cancela seguro anticipadamente por 6 meses</u>	

<u>cálculo de corrección monetaria al 31/12/09</u>		C.M.	Valor actualizado
gastos pagados anticipadamente	120.000	* 0,8 % =	960
			120.960
 cálculo de amortización :	<u>120.960</u>	 * 4 meses =	 80.640
	6 meses		

asientos contables al 31/12/2009

seguro pagado anticipado	960
corrección monetaria	960
<u>g/ corrección monetaria de seguros anticipados</u>	
seguro pagado	80.640
seguro pagado anticipado	80.640
<u>g/ por amortización del período correspondiente</u>	

seguro pag.ant.	seguro pagado
120.000	80.640
960	sd:
sd: 40.320	

cálculo de corrección monetaria al 28/02/10	C.M.	Valor actualizado
seguro pagado anticipadamente	40.320	* 0,7 % = 282 40.602

cálculo de amortización :	40.602	* 2 meses = 40.602
	2 meses	

asientos contables al 28/02/2010

seguro pagado anticipado	282	
corrección monetaria		282
g/ corrección monetaria de seguros anticipados		
seguro pagado	40.602	
seguro pag. Ant.		40.602
g/ por amortización del período correspondiente		

seguro pag.ant.	seguro pagado
40.320	40.602
282	sd:
saldada	

Actividad de desarrollo 15.2



Minutos

Explique a sus alumnos el proceso para actualizar las mercaderías al cierre de un ejercicio comercial, sean éstas nacionales o importadas:

Analizar el artículo N° 41 de la ley de renta en cuanto a la corrección monetaria de las existencias:

Se refiere a los productos disponibles para la venta y las materias primas adquiridas para ser utilizadas en la producción. La corrección monetaria de esta partida se considera un factor de actualización propio conocido como **el costo de reposición**, que significa el costo unitario de reponer las unidades que están es stock. (“Información general para Empresas”, s.f.)

De acuerdo al artículo 41 de la ley de renta(SII, 1998) se debe hacer una distinción entre aquellas existencias que fueron adquiridas en el mercado nacional y aquellas que fueron importadas. Para determinar el costo de reposición se debe considerar lo siguiente:

El valor de adquisición de las existencias adquiridas en el **mercado nacional** se ajustará a su costo de reposición. Se entenderá como costo de reposición de un artículo o bien, el que resulte al aplicar la siguiente norma:

- Respecto de aquellos bienes en los cuales se han efectuado compras en el segundo semestre del año, esto es del 1º de Julio en adelante, el costo de reposición será **el precio unitario de compra más alto del ejercicio comercial**.
- Respecto de aquellos bienes en que sólo se han efectuado compras en el primer semestre, esto es hasta el 30 de Junio de cada año, el costo de reposición será **el precio de compra más alto de ese semestre** ajustado por la variación del IPC entre el último día del segundo mes anterior al segundo semestre (índice de Mayo) y el último día del mes anterior al del cierre del ejercicio correspondiente (índice de Noviembre).
- Respecto de aquellos bienes en que no se han efectuado compras en el ejercicio, es decir, el saldo de existencias proviene del año anterior, el costo de reposición será el **precio unitario del año anterior** ajustado por la variación de IPC entre el último día del segundo mes anterior al de iniciación del ejercicio comercial (índice de Noviembre del año anterior) y el último día del mes anterior al del cierre del ejercicio actual (índice de Noviembre del año actual)

Ejemplo:

Corrección monetaria de mercaderías nacionales

Una empresa presenta al 31/12/2009 un saldo de \$ 6.877.500 en la cuenta mercaderías (saldo sin corrección monetaria)

Dicho saldo se compone de los siguientes productos:

- 380 atlas a \$ 8.000 c/u
- 285 diccionarios a \$ 7.500 c/u
- 170 libros a \$ 10.000 c/u

Antecedentes:

- Los atlas provienen del año anterior
- Los diccionarios se compraron en las siguientes fechas:

25/03/09: 500 u a \$ 7.350 c/u

12/05/09: 650 u a \$ 7.600 c/u

17/06/09: 520 u a \$ 7.800 c/u

- Los libros se compraron en las siguientes fechas:

30/04/09: 220 u a \$ 9.800 c/u

23/08/09: 400 u a \$ 10.300 c/u

20/10/09: 200 u a \$ 9.900 c/u

Se pide: Cálculos y contabilización de la corrección monetaria de las existencias.

Indicadores:

Mes	IPC	Mes	IPC
Noviembre 2008	121,80	Junio 2009	124,76
Diciembre 2008	121,97	Julio 2009	125,16
Enero 2009	121,56	Agosto 2009	125,86
Febrero 2009	121,98	Septiembre 2009	126,30
Marzo 2009	122,90	Octubre 2009	126,89
Abril 2009	123,16	Noviembre 2009	126,95
Mayo 2009	124,08	Diciembre 2009	126,97

atlas:

$$8.000 * 4,2\% = 336 + 8.000 = 8.336 \text{ (valor unitario actualizado)} * 380 \text{ u} = \text{valor actualizado}$$

$$380 \text{ u} * 8.000 = \text{valor libro}$$

\$ corrección monetaria

diccionarios:

$$7.800 * 2,3\% = 179,4 + 7.800 = 7.979,4 \text{ (valor unitario act.)} * 285 \text{ u} = \text{valor actualizado}$$

$$285 \text{ u} * 7.500 = \text{valor libro}$$

\$ corrección monetaria

libros:

$$10.300 * 0\% = 0 + 10.300 = 10.300 \text{ (valor unitario act.)} * 170 \text{ u} = \text{valor actualizado}$$

$$170 * 10.000 = \text{valor libro}$$

\$ corrección monetaria

31.12.2009	Mercaderías		
	Corrección monetaria		
	g/ por corrección monetaria de las mercaderías nacionales		

Desarrollo al ejercicio:

atlas:

$8.000 * 4,2\% = 336 + 8.000 = 8.336$ (valor unitario act.) * 380 u =	3.167.680	valor actualizado
$380u * 8.000 =$	<u>3.040.000</u>	valor libro
	127.680	corrección monetaria

diccionarios:

$7.800 * 2,3\% = 179,4 + 7.800 = 7.979,4$ (valor unitario act.) * 285 u =	2.274.129	valor actualizado
$285u * 7.500 =$	<u>2.137.500</u>	valor libro
	136.629	corrección monetaria

libros:

$10.300 * 0\% = 0 + 10.300 = 10.300$ (valor unitario act.) * 170 u =	1.751.000	valor actualizado
$170 * 10.000 =$	<u>1.700.000</u>	valor libro
	51.000	corrección monetaria

31.12.2009	Mercaderías	315.309	
	Corrección monetaria		315.309
	g/ por corrección monetaria de las mercaderías		

Proponga los siguientes ejercicios a sus alumnos:

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.

INDICES

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		

Desarrollo a los ejercicios propuestos a los alumnos:

Ejercicio N ° 1

Artículo X (nacional)

precio más alto del año: 824

$5.000u * 824 = 4.120.000$ valor actualizado

$5.000u * 800 = 4.000.000$ valor libro

120.000 corrección monetaria

31.12.2007	Mercaderías	120.000	
	Corrección monetaria		120.000
	g/ por corrección monetaria de las mercaderías		

Ejercicio N ° 2

Artículo Z (nacional)

precio más alto del primer semestre: 985

$985 * 2,5\% = 24,63 + 985 = 1.009,63 * 200 = 201.926$ valor actualizado

$200u * 1.000 = 200.000$ valor libro

201.926	valor actualizado
-200.000	valor libro
<hr/>	
1.926	corrección monetaria

31.12.2007	Mercaderías	1.926	
	Corrección monetaria		1.926
	g/ por corrección monetaria de las mercaderías		

Corrección monetaria de mercaderías importadas(SII, 1999):

Explique a sus alumnos la ley en cuanto a las normas de corrección monetaria de mercaderías que han sido importadas. Posteriormente enseñe la forma de actualizar dichas existencias a través del desarrollo de casos prácticos y luego proponga ejercicios para que sus alumnos ejerciten.

Explique la siguiente norma del artículo N° 41 de la ley de impuesto a la renta: El costo de reposición de las existencias adquiridas en el mercado extranjero se determinará al aplicar la siguiente norma:

- a) Para aquellos bienes en los cuales se han efectuado importaciones durante el segundo semestre del año, esto es, desde el 1º de Julio en adelante, el costo de reposición corresponderá al **precio unitario de la última importación**.
- b) Respecto de aquellos bienes en que sólo se han efectuado importaciones en el primer semestre del año, esto es hasta el 30 de Junio de cada año, el costo de reposición será **el precio de la última importación**, ajustado por la variación en el tipo de cambio en la moneda en que se trate, entre el 30 de Junio y el 31 de Diciembre del año en que se realiza el ajuste.
- c) Respecto de aquellos bienes en que no se han efectuado importaciones en el ejercicio, es decir, el saldo de existencias proviene del año anterior, el costo de reposición será **el precio unitario del año anterior**, ajustado en el tipo de cambio de la moneda que se trate, entre el 31 de Diciembre del año anterior y el 31 de Diciembre del año en que se realiza el ajuste de cierre.

Ejemplo:

Corrección monetaria de mercaderías importadas

Una empresa presenta al 31/12/2009 un saldo de \$ 6.347.955 en la cuenta mercaderías (saldo sin corrección monetaria)

Dicho saldo se compone de los siguientes productos:

- 380 atlas a \$ 7.352 c/u
- 285 diccionarios a \$ 6.633 c/u
- 170 libros a \$ 9.787 c/u

Antecedentes:

- los atlas provienen del año anterior
- los diccionarios se importaron en las siguientes fechas:
25/04/09: 450 u a \$ 8.322 c/u
15/05/09: 220 u a \$ 7.366 c/u
20/06/09: 480 u a \$ 6.827 c/u
- los libros se importaron en las siguientes fechas:
01/05/09: 200 u a \$ 9.453 c/u
20/06/09: 300 u a \$ 9.977 c/u
20/10/09: 300 u a \$ 10.281 c/u

Indicadores:

31/12/2008 US\$ 490 30/06/2009 US\$ 526 31/12/2009 US\$ 550
Se pide: calcular y contabilizar la corrección monetaria de las existencias

desarrollo de mercaderías importadas

atlas:

valor importación: 7.352

variación del tipo de cambio del año: $((550/490)-1)*100 = 12,2\%$

$7.352 * 12,2\% = 896,94 = 8.248,94$

$380u * 8.248,94 = 3.134.597$ valor actualizado

$380u * 7.352 = 2.793.760$ valor libro

3.134.597 valor actualizado

-2.793.760 valor libro

340.837 corrección monetaria

diccionarios:

valor última importación: 6.827

variación del tipo de cambio del segundo semestre: $((550/526)-1)*100 = 4,6\%$

$6.827 * 4,6\% = 314,04 = 7.141,04$

$285u * 7.141,04 = 2.035.196$ valor actualizado

$285u * 6.633 = 1.890.405$ valor libro

2.035.196 valor actualizado

-1.890.405 valor libro

144.791 corrección monetaria

libros:

170u * 10.281 = 1.747.770 valor actualizado

170u * 9.787 = 1.663.790 valor libro

83.980 corrección monetaria

31.12.2009	Mercaderías	569.608	
	Corrección monetaria		569.608
	g/ por corrección monetaria de las mercaderías importadas		

ACTIVIDAD**Proponga a sus alumnos resolver los siguientes ejercicios****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		

Desarrollo a los ejercicios propuestos a los alumnos:

Ejercicio N ° 1

Artículo Y (importado)

valor última importación: 692

$692 * 3,7\% = 25,60 + 692 = 717,6 * 500 = 358.800$ valor actualizado

$500u * 700 = 350.000$ valor libro

358.800 valor actualizado

-350.000 valor libro

8.800 corrección monetaria

31.12.2007	Mercaderías	8.800	
	Corrección monetaria		8.800
	g/ por corrección monetaria de las mercaderías		

Artículo R (importado)

valor importación del año anterior:680

$680 * 17,5\% = 119 + 680 = 799 * 5.000 = 3.995.000$ valor actualizado

$5.000u * 680 = 3.400.000$ valor libro

3.995.000 valor actualizado

-3.400.000 valor libro

595.000 corrección monetaria

31.12.2007	Mercaderías	595.000	
	Corrección monetaria		595.000
	g/ por corrección monetaria de las mercaderías		

Ejercicio propuesto a sus alumnos:

Según todo lo que se ha explicado anteriormente a los alumnos y lo que han practicado, proponga ahora que resuelvan el siguiente ejercicio en donde se mezclan productos nacionales con aquellos que han sido importados. Considere que este caso está propuesto para sus alumnos en las hojas de actividades.

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 1	04,33
May 2014	102,77		
Jun 2014	102,98		
Jul 2014 1	03,56		

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				

Desarrollo al ejercicio propuesto

Cálculo de corrección monetaria

	Cantidad	Precio	IPC		
Mesas	220	181.000	1,014	\$ 40.377.480	Valor actualizado
				\$ 38.280.000	Valor nominal
				\$ 2.097.480	Corrección monetaria

	Cantidad	Precio	V tipo cambio		
Sillas	189	19.300		\$ 3.647.700	Valor actualizado
				\$ 3.647.700	Valor nominal
				\$ 0	Corrección monetaria

	Cantidad	Precio	V tipo cambio		
Escritorios	244	33.300	1,044	\$ 8.482.709	Valor actualizado
				\$ 8.540.000	Valor nominal
				\$- 57.291	Corrección monetaria

Fecha		Debe	Haber
	Mercaderías	2.040.189	
	Corrección monetaria		2.040.189

Actividad de Cierre de Sesión 15.3 Actualizar Activos Fijos.



Minutos

Explique a sus alumnos el proceso para actualizar los activos fijos, así como también aquellos activos intangibles:

CORRECCIÓN MONETARIA DE ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos están sujetos a las normas de corrección monetaria antes de ser depreciados (recordar que todos los activos fijos se corrigen, incluyendo los terrenos, pero éstos a diferencia de los otros activos fijos, no se deprecian).

Además se debe considerar que los activos fijos frecuentemente son sometidos a algún tipo de reparaciones o mantenciones para que sus condiciones de funcionamiento sean normales. En otras ocasiones se le efectúan reparaciones mayores o mejoras que fortalecen su funcionamiento o incluso pueden incrementar su vida útil.

Los gastos por mantenciones normales, que generalmente corresponden a montos poco significativos, se imputan como gastos en el periodo en que se incurren, en cambio las reparaciones mayores o mejoras, por tratarse de montos superiores, se adicionan al valor del activo en la fecha en que estas se realizan y por lo tanto quedan sujetas a las normas de corrección monetaria y depreciación que afectan al bien del activo fijo respectivo.

Explique a sus alumnos el siguiente caso:

Una empresa presenta la siguiente información en su balance general al 31 de diciembre de 2007 después de haber aplicado corrección monetaria y depreciación:

Máquinas	\$ 8.430.000.-
Depreciación acumulada máquinas	\$ (5.058.000.-)
Total activo fijo	<u>3.372.000.-</u>

En marzo 2008 adquiere muebles por \$2.340.000 (valor neto) los cuales se comienzan a utilizar a principios de julio 2008.

En abril 2008 se efectúa una reparación mayor a una máquina que viene del año anterior por un monto de \$2.800.000.- (valor neto).

Antecedentes:

La empresa tiene por política depreciar los muebles en 8 años.

Vida útil restante bienes año 2007, 3 años.

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

Índices IPC

Nov.2007	114.05	Mar.2008	116.42	Jul.2008	118.94	Nov.2008	123.51
Dic.2007	114.47	Abr.2008	116.80	Ago.2008	119.99	Dic.2008	123.30
Ene.2008	115.18	May.2008	117.01	Sep.2008	120.86		
Feb.2008	115.73	Jun.2008	118.28	Oct.2008	121.04		

Desarrollo al ejercicio:

Corrección monetaria de activo fijo 31.12.2008

C.M. Valor actualizado

Maquinarias año anterior \$ 8.430.000 * 8,3% = 699.690 9.129.690

Reparación mayor máquina año anterior \$ 2.800.000 * 6,1% = 170.800 2.970.800

Depreciación acumulada maquinarias año anterior \$ 5.058.000 * 8,3% = 419.814
5.477.814

Muebles \$ 2.340.000 * 6,7% = 156.780 2.496.780

Depreciación máquinas = $\frac{12.100.490 - 5.477.814}{3} = 2.207.559$

Depreciación muebles = $\frac{2.496.780}{96} * 6 = 156.049$

31.12.2008	Maquinaria	870.490	1.027.270
	Muebles	156.780	
	g/ por corrección monetaria de Activos fijos		

31.12.2008	Corrección monetaria	419.814	419.814
	Depreciación acumulada maquinaria		
	g/ por corrección monetaria de la depreciación acumulada		

31.12.2008	Depreciación maquinaria	2.207.559	2.207.559
	Depreciación muebles	156.049	
	Dep. acumulada maquinaria		
	Dep. acumulada muebles		
	g/ por depreciación de activos Fijos año 2008		

Maquinarias	
8.430.000	
2.800.000	
870.490	
12.100.490	
Sd: 12.100.490	

depreciación acumulada maquinarias	
	5.058.000
	419.814
	2.207.559
	7.685.373
Sa: 7.685.373	

Muebles	
2.340.000	
156.780	
2.496.780	
Sd: 2.496.780	

depreciación acumulada muebles	
	156.049
	156.049
Sa: 156.049	

Balance general clasificado 2008

Activos fijos	
Maquinarias	\$ 12.100.490
Muebles	\$ 2.496.780
Depreciación acumulada	\$ (7.841.422)

Considerando lo que han aprendido los alumnos en el ejercicio anterior, haga que en equipos de trabajo resuelvan el siguiente caso, para lo cual usted los guiará en ello.

Proponga a sus alumnos resolver 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
	Maquinaria	28.000.000	
	Iva crédito fiscal	5.320.000	
	Acreedores		33.320.000

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

Fecha		Debe	Haber
	Gastos generales	500.000	
	Iva crédito fiscal	95.000	
	Banco		595.000

c) Registre la mejora activada a la maquinaria:

Fecha		Debe	Haber
	Maquinaria	500.000	
	Gastos generales		500.000

d) Realice la corrección monetaria al 31.12.2013:

Cuentas a actualizar: Monto V IPCCM Valor actualizado al 31.12.2013			
Maquinaria	\$ 28.000.000	7,1%	\$ 1.988.000 \$ 29.988.000
Mejora o acoplado	\$ 500.000	6,0%	\$ 30.000 \$ 530.000

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

Depreciación: $((30.518.000 - 0) / 108) * 7 = 1.978.019$
--

f) Presente el balance general clasificado actualizado al 31.12.2013:

Balance General Clasificado actualizado al 31.12.2013	
Activos	
Activos fijos	
Maquinaria	\$ 30.518.000
Depreciación acumulada	<u>\$(1.978.019)</u>
Valor libro al 31.12.2013	\$ 28.539.981

g) Presente el balance general clasificado actualizado al 31.12.2014:

Balance General Clasificado actualizado al 31.12.2014	
Activos	
Activos fijos	
Maquinaria	\$ 30.914.734
Depreciación acumulada	<u>\$(5.438.703)</u>
Valor libro al 31.12.2014	\$ 25.476.031

CORRECCIÓN MONETARIA DE ACTIVOS INTANGIBLES

Al hablar de corregir otros activos se hace referencia a actualizar aquellas cuentas que representan **cargos diferidos**, como gastos de investigación, gastos de organización y puesta en marcha, gastos de publicidad, entre otros.

Por ejemplo: Una cuenta clasificada en el rubro de “otros activos” del balance general puede ser “publicidad”, si bien es un gasto y por lo tanto es pérdida, se estima que esta cuenta brindará beneficios por un determinado período y por eso es clasificada como activo. Sin embargo cuando se preparan los balances la cuenta debe ser traspasada a pérdida en la proporción de tiempo que corresponda, previamente actualizada. A este proceso de traspasar una cuenta de activo a pérdida se le conoce como **“amortización”**.

Explique el siguiente ejemplo práctico:

Ejercicio: El 04 de Abril de 2008 se contrata una campaña publicitaria por 3 años, cancelando \$ 4.280.000 con cheque.

Realice todos los cálculos, registros contables, mayores esquemáticos y presentación en el balance general clasificado actualizado al 31.12.2008.

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

Desarrollo al caso explicativo

04-04-2008	publicidad	4.280.000	
	banco		4.280.000
	g/ se cancela campaña publicitaria		

cálculo de CM al 31/12/2008

			CM	VALOR ACT.
campana publicitaria	\$ 4.280.000	* 3,2% =	136.960	4.416.960
amortización 2008:	\$ 4.416.960	* 9 meses =	1.104.240	
	36			

31-12-2008

publicidad	136.960	
corrección monetaria		136.960
g/ por CM de publicidad		
amortización publicidad	1.104.240	
amort. Acum. Publicidad		1.104.240
g/ por amortización publicidad año 2008		

balance general otros activos

campana publicitaria	4.416.960
amort. Acum. Campaña pub.	-1.104.240

ACTIVIDAD

Proponga a sus alumnos resolver los siguientes ejercicios:

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.

Para ambos ejercicios utilice los índices del caso anterior.

Desarrollo a los ejercicios propuestos a los alumnos:

Ejercicio N° 1

cálculo de CM al 31/12/2008

			CM	VALOR ACT.
G.O.P.M.	\$ 2.600.000	* 4,6% =	119.600	2.719.600
Amort. Acum. G.O.P.M.	\$ 743.000	* 4,6% =	34.178	777.178
amortización 2008:	<u>2.719.600 - 777.178</u>	* 12 meses	=971.211	
	24			

31-12-2008

G.O.P.M.	119.600	
corrección monetaria		119.600
<u>g/ por CM de g.o.p.m.</u>		

corrección monetaria	34.178	
amort. Acum. G.O.P.M.		34.178
g/ por CM de amort. Acum. G.O.P.M.		
amortización G.O.P.M.	971.211	
amort. Acum. G.O.P.M.		971.211
g/ por amortización GOPM año 2008		

balance general otros activos

G.O.P.M.	2.719.600
amort. Acum. G.O.P.M.	-1.748.389

Ejercicio N° 2

cálculo de CM al 31/12/2008

			CM	VALOR ACT.
G.O.P.M.	\$ 6.522.900	* 4,6% =	300.053	6.822.953
Amort. Acum. G.O.P.M.	\$ 3.933.208	* 4,6% =	180.928	4.114.136

amortización 2008: $\frac{6.822.953 - 4.114.136}{24} * 12 \text{ meses} = 1.354.409$

24

31-12-2008

G.O.P.M.	300.053	
corrección monetaria		300.053
g/ por CM de g.o.p.m.		
corrección monetaria	180.928	
amort. Acum. G.O.P.M.		180.928
g/ por CM de amort. Acum. G.O.P.M.		

amortización G.O.P.M.	1.354.409	
amort. Acum. G.O.P.M.		1.354.409
<hr/>		
g/ por amortización GOPM año 2008		

balance general otros activos

G.O.P.M.	6.822.953
amort. Acum. G.O.P.M.	-5.468.545

MATERIALES

-
- Hoja de Actividad 15.1
 - Hoja de Actividad 15.2
 - Hoja de Actividad 15.3
 - *Video 1* Banco Central de Chile [Concurso la estabilidad+ cerca] 2009 junio 10La estabilidad de precios: ¿Por qué es importante para ti?[archivo de video] Recuperado de https://www.youtube.com/watch?v=SIMKH_khiPc

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión Nº 16

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Corrección monetaria tributaria parte II

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Calcula la actualización de los pasivos corrientes y no corrientes reajustables y del patrimonio de la empresa, según el artículo N° 41 de la LIR

Registra en el Libro Diario los ajustes contables efectuados a las cuentas de pasivos.

tables establecidos y según la legislación tributaria vigente, y luego registrarán en el Libro Diario los ajustes efectuados a las diferentes cuentas de pasivos corrientes, no corrientes y del Patrimonio.

Recomendaciones Metodológicas

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable de la aplicación de corrección monetaria a las cuentas reajustables de pasivos y Patrimonio, tales como proveedores, cuentas por pagar, capital, otras reservas y otros pasivos que posea la entidad a la fecha de presentación de los Estados Financieros finales.

Para realizar el proceso de corrección monetaria a las cuentas de activos se hará según lo estipula el artículo N° 41 de la Ley de Impuesto a la Renta (LIR).

Los alumnos harán los cálculos respectivos para corregir las cuentas de pasivos en base a las normas y procedimientos con-

Al inicio de la sesión, haga una introducción de los contenidos, en donde analizará junto a sus alumnos las cuentas que se deben corregir monetariamente según la variación que ha experimentado el Índice de Precios al Consumidor (IPC), algún tipo de cambio o indicador económico que se deba utilizar para efectuar los cálculos de corrección monetaria a las cuentas de pasivos del Balance.

Luego haga con sus alumnos ejercicios prácticos, en donde explicará la forma de corregir las cuentas de pasivos, todo lo cual registrará en el Libro Diario.

Finalmente, explique el proceso contable para corregir las cuentas del Patrimonio, así como también el registro correspondiente en el Libro Diario.

Actividad de Inicio 16.1 Corrección cuentas de pasivos



Minutos

Explique a sus alumnos la forma de corregir las cuentas de pasivos que sean reajustables y el tratamiento de las cuentas que se utilizarán para registrar los ajustes por corrección monetaria.

Obligaciones reajustables: Se refiere a cualquier tipo de pasivos con terceros que tenga la empresa y que posean cláusulas de reajustabilidad, como por ejemplo créditos bancarios, cuentas por pagar, documentos por pagar, etc. La corrección monetaria se determina de acuerdo a la variación que haya experimentado a la fecha de cierre la unidad en que esté expresada la obligación (moneda extranjera, unidad de fomento, etc.).

Ejemplo:

Al 31 de Diciembre de 2009 una empresa adeuda al banco la última cuota por US\$ 6.562,50, por concepto de un crédito obtenido en Marzo de ese mismo año a un tipo de cambio es \$ 628.45 por dólar.

Calcule la corrección monetaria al cierre anual considerando un tipo de cambio del dólar de \$ 668.50.

Cálculo de corrección monetaria

Valor nominal	US\$ 6.562,50 * \$ 628.45 = \$ 4.124.203
Valor actualizado	US\$ 6.562,50 * \$ 668,50 = <u>4.387.031</u>
Corrección monetaria	\$ 262.828

Asiento contable

31.12.2009	Corrección monetaria	262.828	
	Préstamo bancario		262.828
	g/ por corrección monetaria del préstamo bancario al 31.12.2009		

ACTIVIDAD

Proponga a sus alumnos que resuelvan los siguientes casos:

Ejercicio Nº 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 Nº 1889 y la Nº 4011. La factura Nº 1889 corresponde a una importación del día 04.09.2009 desde China por 元 249.123 (Yuan Chino) a un tipo de cambio de \$ 91,22 y la factura Nº 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 Nº 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

Desarrollo a los ejercicios propuestos a sus alumnos:

Ejercicio Nº 1

Valor actualizado: $\bar{¥} 249.123 * 93,08 = \$ 23.188.369$
 Valor nominal: $\bar{¥} 249.123 * 91,22 = \underline{\$ 22.725.000}$
 Corrección monetaria $\$ 463.369$

Valor actualizado: $¥ 390.590 * 6,21 = \$ 2.425.564$
 Valor nominal: $¥ 390.590 * 7,01 = \underline{\$ 2.738.036}$
 Corrección monetaria $\$ - 312.472$

31.12.2009	Corrección monetaria	150.897	
	Documentos por pagar		150.897
	g/ por corrección monetaria de documentos por pagar al 31.12.2009		

Ejercicio Nº 2

Proveedores \$ 14.819.580
(14.629.099)
 $\$ 190.481$ equivalentes a £ 200,44 * \$ 940,12 = 188.438 valor actualizado
(190.481) valor nominal
 \$ - 2.043 corrección monetaria

31.12.2009	Proveedores	2.043	
	Corrección monetaria		2.043
	g/ por corrección monetaria de proveedores al 31.12.2009		

Al finalizar la sesión realice alguna evaluación formativa en donde los alumnos analicen el tratamiento de la cuenta corrección monetaria al realizar ajustes a deudas u obligaciones.

Actividad de desarrollo 16.2 Cuentas del Patrimonio



Minutos

Explique a sus alumnos la forma de corregir las cuentas del Patrimonio y el tratamiento de las cuentas que se utilizarán para registrar los ajustes por corrección monetaria.

Patrimonio o Capital propio: Se entiende por capital propio el patrimonio de la empresa, compuesto por las diferentes partidas que representan obligaciones de la empresa con sus dueños. Forman parte del patrimonio los aportes de capital que han efectuado los dueños al inicio de las operaciones de la empresa o aumentos posteriores y que están registrados en la cuenta del mismo nombre, más las utilidades que ha generado la empresa y que no han sido distribuidas, menos las pérdidas acumuladas. Por cuanto el capital propio puede sufrir modificaciones durante el ejercicio, se ha dispuesto que se corrijan separadamente tanto el capital propio inicial como los aumentos y disminuciones del mismo ocurridos durante el ejercicio.

El patrimonio y sus variaciones, se corrige monetariamente aplicando la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) considerando el tiempo de permanencia de cada partida a ajustar. Por tratarse de una obligación, la revalorización de esta partida significa una pérdida para la empresa, que se registra en la cuenta de resultado "Corrección Monetaria" con abono a la cuenta patrimonial respectiva.

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:

- En Enero 2009 aumentó el capital en \$ 3.000.000
- En Marzo 2009 disminuyeron reservas en \$ 2.000.000
- En Mayo 2009 se traspasaron \$ 1.000.000 de reservas a capital
- En Septiembre 2009 disminuyó el capital en \$ 4.000.000
- En Diciembre 2009 aumentó el capital en \$ 500.000
- 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:

del año anterior	19.500.000	* 7,9% =	1.540.500
aumento (Enero)	3.000.000	* 7,0% =	210.000
traspaso (Mayo)	1.000.000	* 4,2% =	42.000
disminución (Septiembre)	-4.000.000	* 1,7% =	-68.000
aumento (Diciembre)	500.000	* 0,0% =	0
	<u>20.000.000</u>		<u>1.724.500</u>

31.12.2009	Corrección monetaria	1.724.500	
	Revalorización capital propio		1.724.500
	g/ por corrección monetaria del capital		

Reserva revalorización capital:

del año anterior 4.000.000 * 7,9% = 316.000

31.12.2009	Corrección monetaria	316.000	
	Revalorización capital propio		316.000
	g/ por corrección monetaria de reserva revalorización de capital		

Otras reservas:

del año anterior	9.000.000	* 7,9% =	711.000
disminución (Mayo)	-2.000.000	* 5,9% =	-118.000
traspaso (Mayo)	-1.000.000	* 4,2% =	-42.000
	<u>6.000.000</u>		<u>551.000</u>

31.12.2009	Corrección monetaria	551.000	
	Otras reservas		551.000
	g/ por corrección monetaria de otras reservas		

Pérdida acumulada: del año anterior 7.000.000 * 7,9% = 553.000

31.12.2009	Pérdida acumulada	553.000	
	Corrección monetaria		553.000
	g/ por corrección monetaria de Las pérdidas acumuladas		

Una vez que los alumnos resolvieron los ejercicios haga consultas acerca del ajuste que se ha efectuado al Patrimonio de la empresa, verificando valores y por medio de las cuales podrá reforzar aquellos contenidos que han quedado débil en el aprendizaje de los alumnos.

Actividad de Cierre de Sesión 16.3 Corrección monetaria Patrimonio



Minutos

Según los casos que se han desarrollado anteriormente y con el objetivo de reforzar más, proponga a sus alumnos que resuelvan los siguientes casos de corrección monetaria del Patrimonio. El objetivo es que estos ejercicios los resuelvan en equipos de trabajo y usted los guíe en su avance.

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 \$ 900.000
Patrimonio 31.12.2009 \$ 12.200.000

Antecedentes:

- 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.
- Reserva revalorización capital: proviene del ejercicio anterior
- Otras reservas: En Septiembre de 2009 se pagaron dividendos por \$ 740.000 con otras reservas.
- Pérdidas acumuladas: provienen del ejercicio anterior
- 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.

Desarrollo a los ejercicios propuestos a los alumnos:

Ejercicio Nº 1

Desarrollo:

Capital:

del año anterior	4.600.000	* 4,7% =	216.200
aumento (Febrero)	2.000.000	* 3,4% =	68.000
traspaso (Marzo)	2.000.000	* 3,6% =	72.000
disminución (Agosto)	-600.000	* 1,8% =	-10.800
	<u>8.000.000</u>		<u>345.400</u>

31.12.2008	Corrección monetaria	345.400	
	Revalorización capital propio		345.400
	g/ por corrección monetaria del capital		

Reserva revalorización capital:

del año anterior	3.000.000	* 4,7% =	141.000
------------------	-----------	----------	---------

31.12.2008	Corrección monetaria	141.000	
	Revalorización capital propio		141.000
	g/ por corrección monetaria de reserva revalorización de capital		

Otras reservas:

del año anterior	3.000.000	* 4,7% =	141.000
aumento (Junio)	1.000.000	* 2,6% =	26.000
	<u>4.000.000</u>		<u>167.000</u>

31.12.2008	Corrección monetaria	167.000	
	Otras reservas		167.000
	g/ por corrección monetaria de otras reservas		

Utilidad acumulada:	del año anterior	16.000.000	* 4,7% =	752.000
	traspaso (Mayo)	-2.000.000	* 3,6% =	-72.000
	disminución (Noviembre)	-8.000.000	* 0,1% =	-8.000
		6.000.000		672.000

31.12.2008	Corrección monetaria	672.000	
	Utilidad acumulada		672.000
	g/ por corrección monetaria de la utilidad acumulada		

Ejercicio Nº 2

Desarrollo:

Capital:

del año anterior	6.700.000	* 4,7% =	314.900
aumento (Junio)	3.000.000	* 2,5% =	75.000
aumento (Agosto)	5.000.000	* 1,8% =	90.000
disminución (Octubre)	-4.000.000	* 0,9% =	-36.000
disminución (Septiembre)	-700.000	* 1,4% =	-9.800
	10.000.000		434.100

31.12.2008	Corrección monetaria	434.100	
	Revalorización capital propio		434.100
	g/ por corrección monetaria del capital		

Reserva revalorización capital:

del año anterior	800.000	* 4,7% =	37.600
------------------	---------	----------	--------

31.12.2008	Corrección monetaria	37.600	
	Revalorización capital propio g/ por corrección monetaria de la reserva de revalorización capital		37.600

Otras reservas:

del año anterior	500.000	* 4,7% =	23.500
traspaso (Septiembre)	700.000	* 1,4% =	9.800
	<u>1.200.000</u>		<u>33.300</u>

31.12.2008	Corrección monetaria	33.300	
	Otras reservas g/ por corrección monetaria de otras reservas		33.300

Utilidad acumulada: del año anterior 7.000.000 * 4,7% = 329.000

31.12.2008	Corrección monetaria	329.000	
	g/ por corrección monetaria de la utilidad acumulada		329.000

Ejercicio Nº 3

Desarrollo:

Capital:

del año anterior	7.000.000	* 3,6% =	252.000
aumento (Mayo)	1.800.000	* 1,8% =	32.400
aumento (Agosto)	2.200.000	* 1,1% =	24.200
	<u>11.000.000</u>		<u>308.400</u>

31.12.2009	Corrección monetaria	308.600	
	Revalorización capital propio g/ por corrección monetaria del capital		308.600

Reserva revalorización capital:

del año anterior 800.000 * 3,6% = 28.800

31.12.2009	Corrección monetaria	28.800	
	Revalorización capital propio g/ por corrección monetaria de la reserva de revalorización capital		28.800

Otras reservas:

del año anterior 835.000 * 3,6% = 30.060
 disminución (Septiembre) -740.000 * 0,8% = -5.920
 traspaso (Octubre) 405.000 * 0,2% = 810
 500.000 24.950

31.12.2009	Corrección monetaria	24.950	
	Otras reservas g/ por corrección monetaria de otras reservas		24.950

Pérdidas acumuladas:

del año anterior 1.000.000 * 3,6% = 36.000

31.12.2009	Pérdida acumulada	36.000	
	Corrección monetaria g/ por corrección monetaria de las pérdidas acumuladas		36.000

Utilidad acumulada: del año anterior 405.000 * 3,6% = 14.580
 traspaso (Octubre) -405.000 * 0,2% = -810
 0 13.770

31.12.2009	Corrección monetaria	13.770	
	Utilidad acumulada g/ por corrección monetaria de la utilidad acumulada		13.770

Revise los casos que han desarrollado los alumnos y haga consultas asociadas a los procedimientos que han efectuado para hacer la corrección monetaria del Patrimonio. Refuerce que lo principal al efectuar la corrección monetaria a las cuentas patrimoniales debe analizar los aumentos y las disminuciones que ha tenido cada cuenta de rubro durante el período que se está efectuando.

MATERIALES

- Hoja de Actividad 16.1
- Hoja de Actividad 16.2
- Hoja de Actividad 16.3

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión N° 17

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Corrección monetaria tributaria parte III

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Calcula y registra la corrección monetaria tributaria sobre un pre balance al cierre del ejercicio comercial, bajo normativa vigente establecida en el artículo N° 41 de la LIR.

Para realizar el proceso de corrección monetaria a las cuentas de activos, pasivos y Patrimonio se hará según lo estipula el artículo N° 41 de la Ley de Impuesto a la Renta (LIR).

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable de la aplicación de corrección monetaria a las cuentas de un pre balance, tanto las de activos como las de pasivos y patrimonio, con el objetivo de confeccionar un Balance General Clasificado actualizado.

La sesión tendrá como objetivo principal que los alumnos apliquen técnicas, procedimientos contables, normativas y leyes aprendidas en las sesiones anteriores, por lo que el profesor sólo los guiará en la confección del Estado Financiero.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, indique a sus alumnos que la presente sesión será un taller de aplicación, el cual durará tres clases aproximadamente y en equipos harán todos los ajustes contables respectivos a un pre balance, hasta confeccionar el Balance General actualizado.

Actividad de Inicio 17.1 Pre Balance Contable



Proponga a sus alumnos que formen equipos para trabajar dos clases en un caso contable en donde tendrán que analizar un pre balance y confeccionar un Balance General actualizado según todos los antecedentes que se entreguen. Indique que en cada antecedente deben efectuar los cálculos respectivos así como también el o los registros contables de ajustes. Se sugiere que en esta actividad realicen los ajustes y/o regularizaciones de las cuentas de activos.

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 y confeccionar el balance general actualizado.**

		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.

Vasones (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		<u>VALOR DÓLAR</u>			
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

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		

VALOR EURO

Desarrollo a la actividad:

- a) No se actualiza el disponible en este caso, ya que no existe dinero en moneda extranjera.
- b) Clientes: $US\$ 10.000 * 502 = 5.020.000$ valor actualizado
(5.080.000) valor libro
 - 60.000 corrección monetaria

31.12.2007	Corrección monetaria	60.000	
	Clientes		60.000
	g/ por corrección monetaria de los clientes		

- c) Mercaderías:
- Vasos: $\$ 900 * 3,6\% = 32,4 + 900 = 932,4 * 500 = 466.200$ valor actualizado
 $= 900 * 500 = \underline{450.000}$ valor libro
 16.200 corrección monetaria
- Vasones: $200 \text{ unidades} * \$ 750 = 150.000$ valor actualizado
 $200 \text{ unidades} * \$ 700 = \underline{140.000}$ valor libro
 10.000 corrección monetaria

Vasillos: $\$ 850 * 1,4\% = 11,9 + 850 = 861,9 * 800 = 689.520$ valor actualizado
 $= 700 * 800 = \underline{560.000}$ valor libro
 129.520 corrección monetaria

31.12.2007	Existencias	155.720	
	Corrección monetaria		155.720
	g/ por corrección monetaria de las existencias		

d) Impuestos por recuperar:

Febrero	100.000	*	2,4%	=	2.400 = 102.400
Mayo	110.000	*	1,8%	=	1.980 = 111.980
Octubre	120.000	*	0,2%	=	240 = 120.240
Total	330.000	*			4.620 334.620

31.12.2007	Pagos provisionales mensuales	4.620	
	Corrección monetaria		4.620
	g/ por corrección monetaria de pagos provisionales mensuales		

e) Gastos pagados anticipadamente (Arriendos Anticipados)

					Corrección Monetaria		Valor actualizado
Mayo	880.000	*	1,8%	=	15.840	=	895.840
Amortización	895.840	/	11	*	8	=	651.520

31.12.2007	Gastos pagados anticipados	15.840	
	Corrección monetaria		15.840
	g/ por corrección monetaria de gastos pagados anticipadamente		

31.12.2007	Gastos pagados	651.520	
	Gastos pagados anticipados		651.520
	g/ por amortización de gastos pagados anticipadamente		

f) Maquinarias

				<u>Correcc. Monet</u>	=	<u>Actualizado</u>
Maquinaria antigua	500.000	*	3,6%	=	18.000	= 518.000
Mejora Agosto	150.000	*	1,1%	=	1.650	= 151.650
Deprec. Acumulada Maq.	250.000	*	3,6%	=	9.000	= 259.000

Correc. Maquinaria Nueva

					<u>Correcc. Monet</u>	=	<u>Actualizado</u>
Compra	Febrero	250.000	*	2,4%	=	6.000	= 256.000
						6.000	256.000

Depreciación Maquinaria Antigua

		669.650	-	259.000	*	12	96.624
				51			

Depreciación Maquinaria Nueva

				256.000	*	8	28.444
				72			

31.12.2007	Maquinarias	25.650	
	Corrección monetaria		25.650
	g/ por corrección monetaria de activos fijos		

31.12.2007	Corrección monetaria	9.000	
	Depreciación acumulada maquinarias		9.000
	g/ por corrección monetaria de la depreciación acumulada de máquinas		

31.12.2007	Depreciación maquinarias	125.068	
	Depreciación acumulada maquinarias		125.068
	g/ por depreciación de activos fijos año 2007		

g) Gastos de organización y puesta en marcha

				Corrección monetaria	actualizado
Año anterior	2.300.000	*	3,6%	= 82.800	= 2.382.800
Amortiza Acum GOPM	920.000	*	3,6%	= 33.120	= 953.120
Amortización	1.429.680	/	4	* 1	= 357.420

31.12.2007	G.o.p.m.	82.800	
	Corrección monetaria		82.800
	g/ por corrección monetaria de los G.O.P.M.		

31.12.2007	Corrección monetaria	33.120	
	Amortización acumulada g.o.p.m.		33.120
	g/ por corrección monetaria de la amortización acumulada de g.o.p.m.		

31.12.2007	Amortización G.o.p.m.	357.420	
	Amortización acumulada g.o.p.m.		357.420
	g/ por amortización de g.o.p.m. año 2007		

h) Obligaciones con banco corto plazo

US\$ 8.000 *	502	=	4.016.000
			3.845.000
			<u>171.000</u>
	C.M.		

31.12.2007	Corrección monetaria	171.000	
	Deudas con banco corto plazo		171.000
	g/ por corrección monetaria de las obligaciones con banco corto plazo		

i) Proveedores

\$	1.960.000								
	<u>500.000</u>								
\$	1.460.000	Equivalentes a	Euros	2.000	*	760	=	1.520.000	
								<u>1.460.000</u>	
								Corrección monetaria	60.000

31.12.2007	Corrección monetaria	60.000	
	Proveedores		60.000
	g/ por corrección monetaria de proveedores		

j) Estimación de deudas incobrables

\$	5.020.000	*	2,00%	*	100.400
----	-----------	---	-------	---	---------

31.12.2007	Deudores incobrables	100.400	
	Estimación de deudores incobrables		100.400
	g/ Se contabiliza la estimación de deudores incobrables		

k) Préstamo de largo plazo

UF 400 *	19.200,37	=	7.680.148		
			<u>8.144.000</u>		
Corrección Monetaria			-463.852		

31.12.2007	Préstamo de largo plazo	463.852	
	Corrección monetaria		463.852
	g/ por corrección monetaria de préstamos de largo plazo		

I) Patrimonio

Capital: Del año anterior	\$ 3.500.000 * 3,6% =	126.000
Aumento (Mayo)	\$ 1.500.000 * 1,8% =	27.000
Aumento (Agosto)	\$ <u>2.000.000</u> * 1,1% =	<u>22.000</u>
	\$ 7.000.000	\$ 175.000

31.12.2007	Corrección monetaria	175.000	
	Revalorización capital propio		175.000
	g/ por corrección monetaria del capital		

Revalorización de capital propio: \$ 500.000 * 3,6% = 18.000

31.12.2007	Corrección monetaria	18.000	
	Revalorización capital propio		18.000
	g/ por corrección monetaria de la reserva de revalorización capital		

Otras reservas:

del año anterior	855.000 * 3,6% =	30.780
disminución (Octubre)	-950.000 * 0,2% =	-1.900
traspaso (Octubre)	395.000 * 0,2% =	790
	<u>300.000</u>	<u>29.670</u>

31.12.2007	Corrección monetaria	29.670	
	Otras reservas		29.670
	g/ por corrección monetaria de otras reservas		

Pérdidas acumuladas:

del año anterior	800.000 * 3,6% =	28.800
------------------	------------------	--------

31.12.2007	Pérdida acumulada	28.800	
	Corrección monetaria		28.800
	g/ por corrección monetaria de las pérdidas acumuladas		

Utilidad acumulada:	del año anterior	395.000	* 3,6% =	14.220
	traspaso (Octubre)	-395.000	* 0,2% =	- 790
		<u>0</u>		<u>13.430</u>

31.12.2007	Corrección monetaria	13.430	
	Utilidad acumulada		13.430
	g/ por corrección monetaria de la utilidad acumulada		

m) Provisión impuesto a la renta

1.941.120	* 20,0% =	388.224
	PPM	<u>334.620</u>
		53.604

31.12.2007	Impuesto a la renta	388.224	
	Impuesto renta por pagar		53.604
	Pagos provisionales mensuales		334.620
	g/ Se determina el impuesto a la renta año tributario 2008		

Una vez que los alumnos en equipos hayan efectuado todos los ajustes contables de cierre de año y éstos estén registrados, indique que en la próxima actividad se presentará el Balance General actualizado al término del período y en base a todos los ajustes que han efectuado.

Actividad de desarrollo 17.2 Ajustes Balance General



Minutos

Proponga a sus alumnos que elaboren el balance general actualizado luego de todos los ajustes que ya han efectuado.

Desarrollo a la actividad:

BALANCE ACTUALIZADO			
Activos		Pasivos	
Disponible	3.380.000	Deudas Banco c/p	4.016.000
Clientes	5.020.000	Proveedores	2.020.000
Edi	-100.400	Cuentas por Pagar	500.000
Existencias	1.305.720	Acreedores	10.000
	0	Provisiones Varias	5.000
		Impto renta por pagar	53.604
Gastos pagados Anticipados	244.320	Otros Pasivos	2.000
Otros Activos	9.216.000		6.606.604
	19.065.640	Préstamo L/p	7.680.148
Maquinarias	925.650	Provisiones	100.000
Dep. Acumulada	-384.068		7.780.148
	541.582	Capital Pagado	7.000.000
		revalorización capital propio	693.000
Gopem	2.382.800	Utilidad acumulada	13.430
Amortización Acumulada	-1.310.540	Otras Reservas	329.670
	1.072.260	Pérdidas acumuladas	-828.800
		Pérdida Ejercicio	-914.570
Total Activos	20.679.482	Total Pasivos	20.679.482

Como cierre a la actividad y para generalizar el tema, pida a sus alumnos que en los mismos equipos analicen por qué ha cambiado el resultado contable de la empresa desde el Pre balance a la confección y presentación del Balance General Clasificado actualizado.

Actividad de Cierre de Sesión 17.3 Caso Balance General



Proponga a sus alumnos un nuevo caso de confección de Balance General Actualizado según la siguiente información:

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.

Desarrollo a la actividad:

a) La cuenta disponible está compuesta por US 2.302 y € 2.987

Disponible:	US\$ 2.302 *	761 =	1.751.822	
	E 2.987 *	795 =	2.374.665	
			<u>4.126.487</u>	valor actualizado
			<u>-4.500.000</u>	valor libro
			-373.513	corrección monetaria

31.12.2008	Corrección monetaria	373.513	
	Disponible		373.513
	g/ corrección monetaria del disponible		

b) Las cuentas por cobrar corresponden a \$ 2.000.000 y a US 5.789

cuentas por cobrar:		6.358.000	
		<u>-2.000.000</u>	
		4.358.000	
US\$ 5.789 *	761 =	4.405.429	
		<u>-4.358.000</u>	
		47.429	

31.12.2008	Cuentas por cobrar	47.429	
	Corrección monetaria		47.429
	g/ corrección monetaria de las cuentas por cobrar		

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

Existencias:

Bolsos: 50 unidades * \$ 9.700 = \$ 485.000 valor actualizado
 50 unidades * \$ 9.100 = \$ 455.000 valor libro
 \$ 30.000 corrección monetaria

Maletas: \$ 10.000 * 1,8% = 180 + 10.000 = \$ 10.180 * 200 = \$ 2.036.000 valor actualizado
 = \$ 9.400 * 200 = \$ 1.880.000 valor libro
 156.000 corrección monetaria

Mochilas: \$ 6.050 * 4% = 242 + 6.050 = \$ 6.292 * 30 = \$ 188.760 valor actualizado
 = \$ 6.050 * 30 = \$ 181.500 valor libro
 \$ 7.260 corrección monetaria

31.12.2008	Existencias	193.260	
	Corrección monetaria		193.260
	g/ corrección monetaria de las existencias		

d) Los pagos provisionales mensuales fueron cancelados en los siguientes meses:
 Abril \$ 120.000, Mayo \$ 170.000 y Junio \$ 190.000.

Pagos provisionales mensuales:		C.M.	Valor actualizado
Abril \$	120.000	*2,6% =	3.120
			123.120

Mayo\$	170.000	*2,0% =	3.400	173.400
Junio \$	190.000	*1,8% =	3.420	193.420
	<u>480.000</u>		<u>9.940</u>	<u>489.940</u>

31.12.2008	Pagos provisionales mensuales	9.940	
	Corrección monetaria		9.940
	g/ corrección monetaria de los pagos provisionales mensuales		

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.

			C.M.	Valor actualizado
máquina antigua	4.000.000	* 4,0% =	160.000	4.160.000
Reparación máquina antigua	1.100.000	* 1,8% =	19.800	1.119.800
	<u>5.100.000</u>		<u>179.800</u>	<u>5.279.800</u>
Depreciación acum.máq.ant.	2.400.000	* 4,0% =	96.000	2.496.000
máquina nueva	2.500.000	* 1,3% =	32.500	2.532.500
gastos acondicionamiento	400.000	* 1,0% =	4.000	404.000
	<u>2.900.000</u>		<u>36.500</u>	<u>2.936.500</u>

depreciación máquina antigua= $\frac{5.279.800 - 2.496.000}{43}$ *12 = 776.874

depreciación máquina nueva= $\frac{2.936.500}{48}$ *3 = 183.531

- i) Las cuentas por cobrar corresponden a la deuda de los clientes. Sobre su saldo actual se estimó un 3% como deudores incobrables.
 Estimación de deudores incobrables.= 6.358.000 + 47.429 = 6.405.429 * 3,0% = 192.163

31.12.2008	Deudores incobrables	192.163	
	Estimación de deudores incobrables		192.163
	g/ por estimación de deudores Incobrables año 2008		

- j) 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.

capital:

del año anterior :	4.200.000	* 4,0% =	168.000
aumento (Mayo):	1.800.000	* 2,0% =	36.000
	6.000.000		204.000

31.12.2008	Corrección monetaria	204.000	
	Revalorización capital propio		204.000
	g/ por corrección monetaria del capital		

reserva revalorización capital:

780.000	* 4,0% =	31.200
---------	----------	--------

31.12.2008	Corrección monetaria	31.200	
	Revalorización capital propio		31.200
	g/ por corrección monetaria de la revalorización de capital propio		

utilidad acumulada:

del año anterior:	3.300.000	* 4,0% =	132.000
distribución dividendos	<u>-2.300.000</u>	* 1,0% =	<u>-23.000</u>
	1.000.000		109.000

31.12.2008	Corrección monetaria	109.000	
	Utilidad acumulada		109.000
	g/ por corrección monetaria de la utilidad acumulada		

k) 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%.

utilidad afecta a impuesto = 4.200.000 * 17% =	714.000	impuesto renta
	<u>-489.940</u>	p.p.m. actualizados
	224.060	

31.12.2008	Impuesto a la renta	714.000	
	Pagos provisionales mensuales		489.940
	Impuesto a la renta por pagar		224.060
	g/ por determinación de impuesto a la renta año tributario 2009		

l) Determinar el resultado del ejercicio después de todos los ajustes efectuados, mediante la presentación del balance general clasificado actualizado.

6.353.000
-373.513
47.429
193.260
9.940
216.300
-96.000
-960.405
59.410
-438.562
-192.163

-204.000
 -31.200
 -109.000
 - 489.940
 - 224.060

 3.760.496

BALANCE GENERAL CLASIFICADO ACTUALIZADO

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CIRCULANTES		PASIVOS CIRCULANTES	
disponible	4.126.487	deudas banco corto plazo	2.150.000
cuentas por cobrar	6.405.429	proveedores	1.750.590
edi	-192.163	instituciones previsionales	795.000
existencias	2.709.760	impuesto renta por pagar	224.060
otros activos	753.500	total pasivos circulantes	<u>4.919.650</u>
total activos circulantes	<u>13.803.013</u>		
		PASIVOS LARGO PLAZO	
ACTIVOS FIJOS		deudas banco largo plazo	3.638.562
maquinaria	8.216.300	total pasivos largo plazo	<u>3.638.562</u>
depreciación acumulada	-3.456.405		
total activos fijos	<u>4.759.895</u>		
		PATRIMONIO	
OTROS ACTIVOS		capital	6.000.000
Derecho de llaves	1.880.000	Revalorización Capital propio	1.015.200
total otros activos	<u>1.880.000</u>	utilidad acumulada	1.109.000
		utilidad ejercicio	3.760.496
		total patrimonio	<u>11.884.696</u>
TOTAL ACTIVOS	20.442.908	TOTAL PASIVOS	20.442.908

Para cerrar la actividad se sugiere que pregunte al azar si cada cuenta contable ha aumentado o ha disminuido desde la presentación del Pre balance a la confección del Balance Actualizado y por qué se generó dicho movimiento contable.

MATERIALES

- Hoja de Actividad 17.1
- Hoja de Actividad 17.2
- Hoja de Actividad 17.3

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión N° 18

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Corrección monetaria financiera parte I

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Calcula la actualización de las cuentas de pérdidas y ganancias, según Boletín Técnico N° 3 del Colegio de Contadores de Chile.

Para realizar el proceso de corrección monetaria a las cuentas se hará según lo estipula el artículo N° 41 de la Ley de Impuesto a la Renta (LIR) y el boletín técnico N° 3 del Colegio de Contadores de Chile.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable de la aplicación de corrección monetaria tributaria y financiera a las cuentas de un pre balance, tanto a las de activos, pasivos, pérdidas y ganancias, con el objetivo de confeccionar Estados Financieros actualizados y demostrar que luego de efectuar toda la corrección monetaria, ambos Estados Contables finales deben coincidir en el nuevo resultado contable.

La sesión tendrá como objetivo principal que los alumnos apliquen técnicas, procedimientos contables, normativas y leyes aprendidas en las sesiones anteriores.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio de la sesión, explique a sus alumnos que en la presente sesión se resolverá un caso integral de confección de Estados Financieros actualizados, por lo cual, en tres clases aproximadamente el profesor explicará el proceso completo de actualización de cuentas hasta la elaboración de los Estados Contables finales.

Actividad de Inicio 18.1 Explicación caso contable



Minutos

Proponga a sus alumnos participar en la explicación de un caso contable en donde harán todo el proceso de corrección monetaria, tanto la tributaria como la financiera (en tres clases). Analice junto a ellos la información presentada en el pre balance y los antecedentes que se entregan para efectuar la corrección monetaria sobre las cuentas. Se sugiere que en esta actividad se actualicen las cuentas de activos y pasivos.

Antes de presentar el caso, lea a sus alumnos lo siguiente:

El Artículo N° 41 del D.L. 824 establece actualizar las cuentas del balance, lo que se conoce como corrección monetaria tributaria, tema que se ha visto en los ejemplos y ejercicios anteriores. Sin embargo, la Súper Intendencia de Valores y Seguros en el anexo A de la circular 239⁷ establece la corrección monetaria financiera, es decir, actualizar entre otros informes el estado de resultados.

Presente el caso a desarrollar en la sesión:

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	10.443.487.-
	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>	OTAL PASIVOS	<u>37.297.087.-</u>

7. Esta circular fue derogada por la N° 1.501 de 2.000, sin embargo el procedimiento se mantiene.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31.12.2009

Ingresos de explotación	18.750.000
Egresos de explotación	9.500.000
Margen bruto	9.250.000
Gastos de administración y ventas	8.200.000
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	
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:

Tabla N° 58. Desglose mensual.

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

Fuente: Elaboración Propia, 2017

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		
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		

Valor UF

Desarrollo a la actividad:

- 1) Disponible: \$ 5.230.000
(3.540.000)
 \$ 1.690.000 equivalentes a US\$ 2.480 * 559 = \$ 1.386.320 valor actualizado
(1.690.000) valor libro
 \$ - 303.680 corrección monetaria

31.12.2009	Corrección monetaria	303.680	
	Disponible		303.680
	g/ por corrección monetaria de disponible I		

2) Mercaderías:
 Candelabros: \$ 24.100 * 2,5% = 602,5 + 24.100 = \$ 24.702,5 * 150 = \$ 3.705.375
 valor actualizado

= \$ 23.000 * 150 = \$ 3.450.000 valor libro
 \$ 255.375 corrección monetaria

Lámparas: 300 unidades * \$ 18.700 = 5.610.000 valor actualizado

300 unidades * \$ 17.000 = 5.100.000 valor libro

\$ 510.000 corrección monetaria

Cuadros: \$ 9.000 * 4,8% = 432 + 9.000 = \$ 9.432 * 200 = \$ 1.886.400 valor actualizado

= \$ 9.000 * 200 = \$ 1.800.000 valor libro

\$ 86.400 corrección monetaria

31.12.2009	Existencias	851.775	
	Corrección monetaria		851.775
	g/ por corrección monetaria de las existencias		

3) Gastos pagados anticipadamente:

C.M. Valor actualizado

Seguro pagado anticipado \$ 1.560.000 * 3,4% = \$ 53.040 \$ 1.613.040

Amortización = 1.613.040 * 9 = 1.209.780

12

31.12.2009	Gastos pagados anticipados	53.040	
	Corrección monetaria		53.040
	g/ por corrección monetaria de gastos pagados anticipadamente		

31.12.2009	Gastos pagados	1.209.780	
	Gastos pagados anticipados		1.209.780
	g/ por amortización de gastos pagados anticipadamente		

4) Pagos provisionales mensuales:

Julio	7.710	*	1,5% =	116 = 7.826
Agosto	14.395	*	1,4% =	202 = 14.597
Septiembre	<u>11.982</u>	*	1,3% =	<u>156 = 12.138</u>
Total	\$ 34.087			\$474 \$ 34.561

31.12.2009	Pagos provisionales mensuales	474	
	Corrección monetaria		474
	g/ por corrección monetaria de pagos provisionales mensuales		

5) Maquinarias:

			c.m.	valor actualizado
maquinaria antigua \$	7.000.000	* 4,8% =	336.000	7.336.000
depreciación acumulada \$	4.375.000	* 4,8% =	210.000	4.585.000
maquinaria nueva \$	2.000.000	* 4,0% =	80.000	2.080.000
mejora máquina nueva \$	1.000.000	* 1,3% =	13.000	1.013.000
depreciación máquina antig.=	7.336.000 - 4.585.000	* 12 =	917.000	

36

depreciación máquina nueva = 3.093.000 * 7 = 225.531

96

31.12.2009	Maquinarias	429.000	
	Corrección monetaria		429.000
	g/ por corrección monetaria de activos fijos		

31.12.2009	Corrección monetaria	210.000	
	Depreciación acumulada maquinarias		210.000
	g/ por corrección monetaria de la depreciación acumulada de máquinas		

31.12.2009	Depreciación maquinarias	1.142.531	
	Depreciación acumulada maquinarias		1.142.531
	g/ por depreciación de activos fijos año 2009		

- 6) Obligaciones con banco corto plazo:
 Euros 7.600 * 734 = \$ 5.578.400 valor actualizado
(5.600.000) valor libro
 \$ - 21.600 corrección monetaria

31.12.2009	Obligaciones con banco c/p	21.600	
	Corrección monetaria		21.600
	g/ por corrección monetaria de las obligaciones con banco corto plazo		

- 7) Obligaciones con banco largo plazo:
 UF 380 * 20.400 = \$ 7.752.000 valor actualizado
(7.500.000) valor libro
 \$ 252.000 corrección monetaria

31.12.2009	Corrección monetaria	252.000	
	Obligaciones con banco largo plazo		252.000
	g/ por corrección monetaria de obligaciones con banco de largo plazo		

- 8) Patrimonio:
 Capital: Del año anterior \$ 7.000.000 * 4,8% = 336.000
 Aumento (Marzo) \$ 2.000.000 * 3,9% = 78.000
 \$ 9.000.000 \$ 414.000

31.12.2009	Corrección monetaria	414.000	
	Revalorización capital propio		414.000
	g/ por corrección monetaria del capital		

Revalorización de capital propio: \$ 500.000 * 4,8% = 24.000

31.12.2009	Corrección monetaria	24.000	
	Revalorización capital propio		24.000
	g/ por corrección monetaria de la reserva de revalorización capital		

Otras reservas: Del año anterior \$ 0
 Aumento (Julio) \$ 1.000.000 * 1,5% = 15.000

31.12.2009	Corrección monetaria	15.000	
	Otras reservas		15.000
	g/ por corrección monetaria de otras reservas		

Pérdidas acumuladas: Del año anterior \$ 2.000.000 * 4,8% = 96.000
 Aumento en Enero 2009 \$ 1.000.000 * 4,1% = 41.000

31.12.2009	Pérdida acumulada	137.000	
	Corrección monetaria		137.000
	g/ por corrección monetaria de pérdidas acumuladas		

9) Estimación de deudores incobrables:
 Clientes \$ 8.348.000 * 2,5% = \$ 208.700

31.12.2009	Deudores incobrables	208.700	
	Estimación de deudores incobrables		208.700
	g/ por estimación de deudores incobrables año 2009		

10) Determinación de impuesto a la renta:
 Utilidad tributaria \$ 1.950.000 * 20% = \$ 390.000 impuesto a la renta

31.12.2009	Impuesto a la renta	390.000	
	Pagos provisionales mensuales		34.561
	Impuesto renta por pagar		355.439
	g/ se determina el impuesto a la renta año tributario 2010		

Utilidad del ejercicio según prebalance \$ 1.500.000

(303.680)
851.775
53.040
(1.209.780)
474
429.000
(210.000)
(1.142.531)
21.600
(252.000)
(414.000)
(24.000)
(15.000)
137.000
(208.700)
(34.561)
(355.439)

Resultado contable - \$ 1.176.802

Como cierre a la actividad refuerce las dudas que pudiesen tener los alumnos y recuérdelos que el ejercicio continuará en la siguiente actividad con la elaboración de los Estados Financieros en base a todos los ajustes contables de cierre que han efectuado sobre el Pre Balance.

Actividad de desarrollo 18.2 Seguimiento Caso contable



Minutos

Proponga a sus alumnos seguir el caso contable, ahora con la presentación del Balance General Clasificado actualizado, lo cual confeccionarán en base a todos los ajustes contables de cierre que han efectuado a las cuentas del Pre Balance.

Desarrollo a la actividad

BALANCE ACTUALIZADO AL 31.12.2009

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Disponible	4.926.320.-	Obligaciones con bancos c/p	5.578.400.-
Clientes	8.348.000.-	Proveedores nacionales	1.700.000.-
Estimación Deudores incobrables	(208.700)-	Instituciones previsionales	1.020.000.-
Mercaderías	11.201.775.-	Otros pasivos circulantes	2.033.600.-
Gastos pagados por anticipado	<u>403.260.-</u>	Impuesto renta por pagar	<u>355.439.-</u>
	24.670.655.-		10.687.439.-
ACTIVO FIJO		PASIVO DE LARGO PLAZO	
Maquinarias	10.429.000.-	Obligaciones con bancos l/p	7.752.000.-
Dep.acum.maquinarias	<u>(5.727.531.-)</u>	Provisiones	<u>10.443.487.-</u>
	4.701.469.-		18.195.487.-
OTROS ACTIVOS		PATRIMONIO	
Derechos de llaves	<u>6.150.000.-</u>	Capital pagado	9.000.000.-
	6.150.000.-	Revalorización capital	938.000.-
		Otras reservas	1.015.000.-
		Pérdidas acumuladas	(3.137.000.-)
		Pérdida del ejercicio	(1.176.802.-)
TOTAL ACTIVOS	35.522.124	TOTAL PASIVOS	35.522.124

Haga que analicen el Balance Actualizado que se ha presentado, estudiando los recursos y obligaciones que presenta esta empresa y por ende, el resultado contable que se ha generado producto de los ajustes de cierre que se han efectuado a las cuentas contables.

UNIDAD 3

Actividad de Cierre de Sesión 18.3 Estado de Resultados



Minutos

Exponga a sus alumnos seguir el caso contable, ahora con la actualización de las cuentas de resultado y la presentación de los Estados Financieros finales. Para ello indiquen que primero presenten el Mayor esquemático de la cuenta Corrección Monetaria y que lo incorporen al Estado de Resultados para que verifiquen que el resultado contable, pérdida en este caso, no ha variado y no lo hará incluso al efectuar la corrección monetaria a las cuentas de resultado.

Desarrollo a la actividad

Tabla Nº 59. Corrección Monetaria.

Corrección monetaria	
303.680	851.775
210.000	53.040
252.000	474
414.000	429.000
24.000	21.600
15.000	137.000
1.218.680	1.492.889
Sa:	274.209

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

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	18.750.000
Egresos de explotación	-9.500.000
Margen bruto	9.250.000
Gastos de administración y ventas	- 10.761.011
Resultado operacional	- 1.511.011
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	274.209
Resultado antes de impuesto	- 786.802
Impuesto a la renta	- 390.000
Resultado del ejercicio	- 1.176.802

Tabla N° 60. 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	1.040.000	42.640	1.082.640	681.000	27.921	708.921	644.700	26.433	671.133
Febrero	987.500	39.500	1.027.000	655.930	26.237	682.167	712.000	28.480	740.480
Marzo	1.088.000	42.432	1.130.432	679.000	26.481	705.481	814.000	31.746	845.746
Abril	2.100.000	71.400	2.171.400	950.000	32.300	982.300	589.100	20.029	609.129
Mayo	1.921.000	57.630	1.978.630	880.400	26.412	906.812	404.100	12.123	416.223
Junio	771.000	19.275	790.275	544.600	13.615	558.215	591.900	14.798	606.698
Julio	1.439.500	21.593	1.461.093	597.000	8.955	605.955	688.000	10.320	698.320
Agosto	1.198.200	16.775	1.214.975	618.000	8.652	626.652	677.300	9.482	686.782
Sep-tiembre	1.411.030	18.343	1.429.373	659.000	8.567	667.567	601.000	7.813	608.813
Octubre	2.991.000	5.982	2.996.982	1.200.790	2.402	1.203.192	812.500	1.625	814.125
Noviembre	2.187.190	4.374	2.191.564	1.044.910	2.090	1.047.000	712.850	1.426	714.276
Diciembre	1.615.580	0	1.615.580	989.370	0	989.370	952.550	0	952.550
Totales:	18.750.000	339.944	19.089.944	9.500.000	183.632	9.683.632	8.200.000	164.275	8.364.275

Fuente: Elaboración Propia, 2017

31.12.2009	Corrección monetaria	339.944	
	Ventas		339.944
	g/ corrección monetaria de las cuentas de ganancias		

31.12.2009	Costos	183.632	
	Gastos	164.275	
	Corrección monetaria		347.907
	g/ corrección monetaria de las cuentas de pérdida		

Tabla N° 61. Nueva Corrección monetaria.

Corrección monetaria	
303.680	851.775
210.000	53.040
252.000	474
414.000	429.000
24.000	21.600
15.000	137.000
339.944	347.907
1.558.624	1.840.796
Sa:	282.172

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Tabla N° 62. ESTADO DE RESULTADOS ACTUALIZADO AL 31.12.2009.

	Con C.M. tributaria	Con C.M. financiera
Ingresos de explotación	18.750.000	19.089.944
Egresos de explotación	-9.500.000	- 9.683.632
Margen bruto	9.250.000	9.406.312
Gastos de administración y ventas	- 10.761.011	- 10.925.286
Resultado operacional	- 1.511.011	- 1.518.974
Ingresos financieros		
Otros ingresos fuera de explotación	50.000	50.000

Egresos financieros	- 20.000	- 20.000
Otros egresos fuera de explotación		
Utilidad empresa relacionada	420.000	420.000
Corrección monetaria	274.209	282.172
Resultado antes de impuesto	- 786.802	- 786.802
Impuesto a la renta	- 390.000	- 390.000
Resultado del ejercicio	- 1.176.802	- 1.176.802

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Se ha presentado un estado de resultados comparativo, para demostrar que el resultado final después de ajustes de corrección monetaria tributaria sigue siendo el mismo al aplicar la corrección monetaria financiera, según lo estipulado en el anexo A de la circular N° 239 de la S.V.S.

MATERIALES

- Hoja de Actividad 18.1
- Hoja de Actividad 18.2
- Hoja de Actividad 18.3

Unidad III / Registros y Libros Auxiliares

Sesión N° 19

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Corrección monetaria financiera parte II

Duración: 6 horas pedagógicas en total

Horas

Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Calcula y registra la corrección monetaria tributaria y financiera, confeccionando Estados Financieros al cierre del ejercicio comercial, según artículo N° 41 de la LIR y Boletín Técnico N° 3 del Colegio de Contadores de Chile.

culo N° 41 de la Ley de Impuesto a la Renta (LIR) y el boletín técnico N° 3 del Colegio de Contadores de Chile.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio, indique a sus alumnos que la presente sesión será un taller de aplicación, el cual durará tres clases aproximadamente y en equipos harán todos los ajustes contables respectivos a un pre balance, hasta confeccionar los Estados Financieros finales y actualizados.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos realicen el proceso contable de la aplicación de corrección monetaria a las cuentas del pre balance, tanto las de activos, pasivos, pérdidas y ganancias, con el objetivo de confeccionar los estados financieros finales y actualizados.

La sesión tendrá como objetivo principal que los alumnos apliquen técnicas, procedimientos contables, normativas y leyes aprendidas en las sesiones anteriores, por lo que el profesor sólo los guiará en la confección de los Estados Financieros.

Para realizar el proceso de corrección monetaria se hará según lo estipula el artí-

Actividad de Inicio 19.1 Preparación Estados Contables Finales



Proponga a sus alumnos que formen equipos para trabajar tres clases en un caso contable en donde tendrán que analizar un pre balance y confeccionar los Estados Contables finales, actualizado todas las cuentas según todos los antecedentes que se entreguen.

Indique que en cada antecedente deben efectuar los cálculos respectivos así como también el o los registros contables de ajustes. Se sugiere que en esta actividad realicen los ajustes y/o regularizaciones de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio.

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

Tabla N° 63. Estado de resultados al 31.12.2011.

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

Antecedentes:

1. La cuenta disponible está compuesta por \$1.120.000, por \$ 35.312.500 depositado en la cuenta corriente y por US\$ 17.190 (dólares)
2. Los clientes corresponden a ventas por exportaciones por Euros 24.460
3. Las mercaderías corresponden al siguiente detalle:
Casacas: 120 unidades a \$ 35.000 cada uno (nacionales)
Zapatillas: 350 unidades a \$ 27.000 cada una (importadas)
Buzos: 240 unidades a \$ 5.625 cada uno (nacionales)
Las mercaderías fueron adquiridas en las siguientes fechas:
Casacas: 04/03/2011 a \$ 36.000 c/u y el 05/05/2011 a \$ 34.000 c/u.
Zapatillas: 23/11/2010 a \$ 29.000, el 20/04/2011 a \$ 27.000 c/u y el 01/06/2011 a \$ 26.000 c/u
Buzos: 29/10/2010 a \$ 6.000 c/u y el 30/08/2011 a \$ 4.250 c/u.
4. Los gastos pagados por anticipado corresponden a desembolso por arriendos de una bodega efectuados el 09 de Agosto de 2011. Los seguros cubren desde el 09/08/2011 al 31/05/2012.

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

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

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

Otros antecedentes:

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

Valor UF

Desarrollo a la actividad:

- 1- Disponible: \$ 46.210.770
(36.432.500)
 \$ 9.778.270 equivalentes a US\$ 17.190 * 570 = \$ 9.798.300 valor actualizado
(9.778.270) valor libro
 \$ 20.030 corrección monetaria

31.12.2011	Disponible	20.030	
	Corrección monetaria		20.030
	g/ por corrección monetaria del disponible		

- 2- Clientes: \$ Euros 24.460 * 724 = \$ 17.709.040 valor actualizado
 (17.668.740) valor libro
 \$ 40.300 corrección monetaria

31.12.2011	Clientes	40.300	
	Corrección monetaria		40.300
	g/ por corrección monetaria de los clientes		

- 3- Mercaderías:
 Casacas: \$ 36.000 * 3,1% = 1.116 + 36.000 = \$ 37.116 * 120 = \$ 4.453.920 valor actualizado
 = \$ 35.000 * 120 = \$ 4.200.000 valor libro
 \$ 253.920 corrección monetaria

Zapatillas: \$ 26.000 * 8,8% = 2.288 + 26.000 = \$ 28.288 * 350 = \$ 9.900.800 valor actualizado
 = \$ 27.000 * 350 = \$ 9.450.000 valor libro
 \$ 450.800 corrección monetaria

Buzos: 240 unidades * 4.250 = \$ 1.020.000 valor actualizado
 240 unidades * 5.625 = \$ 1.350.000 valor libro
 - \$ 330.000 corrección monetaria

31.12.2011	Existencias	374.720	
	Corrección monetaria		374.720
	g/ por corrección monetaria de las existencias		

- 4- Gastos pagados anticipadamente:
 C.M. Valor actualizado
 Arriendo pagado anticipado \$ 3.100.000 * 2,0% = \$ 62.000 \$ 3.162.000

Amortización = $\frac{3.162.000}{10} * 5 = 1.581.000$

31.12.2011	Gastos pagados anticipados	62.000	
	Corrección monetaria		62.000
	g/ por corrección monetaria de gastos pagados anticipadamente		

31.12.2011	Gastos pagados	1.581.000	
	Gastos pagados anticipados		1.581.000
	g/ por amortización de gastos pagados anticipadamente		

5- Pagos provisionales mensuales:

Julio	95.804	*	3,1%	=	2.970	98.774
Agosto	112.315	*	2,0%	=	2.246	114.561
Septiembre	102.100	*	1,9%	=	1.940	104.040
Octubre	96.501	*	0,8%	=	772	97.273
Noviembre	89.000	*	0,7%	=	623	89.623
Diciembre	216.841	*	0,0%	=	0	216.841
Total	\$ 712.561				\$ 8.551	\$ 721.112

31.12.2011	Pagos provisionales mensuales	8.551	
	Corrección monetaria g/ por corrección monetaria de pagos provisionales mensuales		8.551

Maquinarias:

C.M. Valor actualizado

Máquina antigua \$ 21.000.000 * 6,5% = \$ 1.365.000 \$ 22.365.000

Mejora máquina antigua \$ 1.500.000 * 1,9% = \$ 28.500 \$ 1.528.500

Depreciación acumulada máquina antigua \$ 9.500.000 * 6,5% = \$ 617.500 \$ 10.117.500

Máquina nueva \$ 10.500.000 * 4,5% = \$ 472.500 \$ 10.972.500

Máquina nueva Nº 2 \$ 2.000.000 * 0,0% = \$ 0 \$ 2.000.000

Depreciación máquina antigua = $\frac{23.893.500 - 10.117.500}{28} * 12 = 5.904.000$

Depreciación máquina nueva = $\frac{10.972.500}{84} * 8 = 1.045.000$

Depreciación máquina nueva Nº 2 = $\frac{2.000.000}{84} * 1 = 23.810$

31.12.2011	Maquinarias	1.866.000	
	Corrección monetaria g/ por corrección monetaria de activos fijos		1.866.000

31.12.2011	Corrección monetaria	617.500	
	Depreciación acumulada maquinarias g/ por corrección monetaria de la depreciación acumulada de máquinas		617.500

31.12.2011	Depreciación maquinarias	6.972.810	
	Depreciación acumulada maquinarias		6.972.810
	g/ por depreciación de activos fijos año 2011		

6- No se actualiza en este caso

7- Deuda hipotecaria: UF 544 * 21.230 = \$ 11.549.120 valor actualizado
(11.473.650) valor libro
\$ 75.470 corrección monetaria

31.12.2011	Corrección monetaria	75.470	
	Deuda hipotecaria		75.470
	g/ por corrección monetaria de la deuda hipotecaria		

8- Patrimonio:
Capital: Del año anterior \$ 5.000.000 * 6,5% = 325.000
Aumento (Febrero) \$ 3.000.000 * 5,3% = 159.000
\$ 8.000.000 \$ 484.000

31.12.2011	Corrección monetaria	484.000	
	Revalorización capital propio		484.000
	g/ por corrección monetaria del capital		

Revalorización de capital propio: \$ 482.000 * 6,5% = 31.330

31.12.2011	Corrección monetaria	31.330	
	Revalorización capital propio		31.330
	g/ por corrección monetaria de la reserva de revalorización capital		

Otras reservas: Del año anterior \$ 5.500.000 * 6,5% = 357.500
Disminución (Junio) \$ (1.000.000) * 3,1% = (31.000)
Disminución (Agosto) \$ (1.500.000) * 2,0% = (30.000)
\$ 3.000.000 \$ 296.500

31.12.2011	Corrección monetaria	296.500	
	Otras reservas		296.500
	g/ por corrección monetaria de otras reservas		

Pérdidas acumuladas: Del año anterior \$ 2.500.000 * 6,5% = 162.500
 Disminución (Agosto) $\$(1.500.000) * 2,0\% = (30.000)$
 \$ 1.000.000 \$ 132.500

31.12.2011	Pérdida acumulada	132.500	
	Corrección monetaria		132.500
	g/ por corrección monetaria de pérdidas acumuladas		

9- Estimación de deudores incobrables:
 Clientes \$ 17.709.040 * 1,3% = \$ 230.218

31.12.2011	Deudores incobrables	230.218	
	Estimación de deudores incobrables		230.218
	g/ por estimación de deudores incobrables para año 2012		

10- Determinación de impuesto a la renta:
 Utilidad tributaria \$ 9.650.000 * 20% = \$ 1.930.000 impuesto a la renta

31.12.2011	Impuesto a la renta	1.930.000	
	Pagos provisionales mensuales		721.112
	Impuesto renta por pagar		1.208.888
	g/ se determina el impuesto a la renta año tributario 2012		

Revise los ajustes que los alumnos han efectuado e indique que en la siguiente actividad se confeccionará el Balance General Clasificado actualizado para así conocer el resultado contable de esta entidad al cierre del año comercial 2011. Recuerde a sus alumnos que a cada cuenta contable se le suma o resta el ajuste efectuado, dependiendo de la variación y aquellas cuentas que no han variado desde el Pre Balance al Balance Actualizado se debe mantener el valor que tenían antes de los ajustes contables de cierre de año que se han efectuado. Por último, recuerde que el proceso de corrección monetaria sólo se efectúa cuando existe inflación en el período y en caso que haya deflación, el valor nominal de la cuenta debe ser el mismo que se presente en los Estados Financieros actualizados o finales.

Actividad de desarrollo 19.2 Balance Total.



Minutos

Proponga a sus alumnos que elaboren el balance general actualizado luego de todos los ajustes que ya han efectuado.

Desarrollo a la actividad:

BALANCE ACTUALIZADO AL 31.12.2011

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Disponible	46.230.800.-	Obligaciones con bancos c/p	25.000.000.-
Clientes	17.709.040.-	Proveedores nacionales	9.900.000.-
Estimación deudores incobrables	(230.218).-	Impuesto renta por pagar	1.208.888.-
Mercaderías	15.374.720.-	Instituciones previsionales	2.020.500.-
Gastos pagados por anticipado	<u>1.581.000.-</u>	Otros pasivos circulantes	<u>1.319.600.-</u>
	80.665.342.-		39.448.988.-
ACTIVO FIJO		PASIVO DE LARGO PLAZO	
Maquinarias	36.866.000.-	Obligaciones con bancos l/p	29.500.000.-
Dep.acum.maquinarias	<u>(17.090.310.-)</u>	Deuda hipotecaria	<u>11.549.120.-</u>
	19.775.690.-		41.049.120.-
OTROS ACTIVOS		PATRIMONIO	
Derechos de Marcas	<u>5.900.000.-</u>	Capital pagado	8.000.000.-
	5.900.000.-	Revalorización capital	997.330.-
		Otras reservas	3.296.500.-
		Pérdidas acumuladas	(1.132.500.-)
		Utilidad del ejercicio	<u>14.681.594.-</u>
			25.842.924.-
TOTAL ACTIVOS	106.341.032	TOTAL PASIVOS	106.341.032

Revise el Balance actualizado que han presentado, principalmente el resultado contable que han determinado e indique que en la siguiente actividad se presentará el Estado de Resultados actualizado.

UNIDAD 3

Actividad de Cierre de Sesión 19.3 Actualización Datos Contables



Minutos

Proponga a sus alumnos que realicen la corrección monetaria financiera y que finalmente presenten los Estados Contables actualizados.

Desarrollo a la actividad

Tabla N° 64. Corrección monetaria. S 19.

617.500	20.030
75.470	40.300
484.000	374.720
31.330	62.000
296.500	8.551
	1.866.000
	132.500
1.504.800	2.504.101
Sa:	999.301

Fuente: Elaboración Propia, 2017

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	121.794.100
Egresos de explotación	- 89.810.400
Margen bruto	31.983.700
Gastos de administración y ventas	- 16.304.528
Resultado operacional	15.679.172
Ingresos financieros	33.121
Otros ingresos fuera de explotación	
Egresos financieros	
Otros egresos fuera de explotación	- 100.000
Utilidad empresa relacionada	
Corrección monetaria	999.301
Resultado antes de impuesto	16.611.594
Impuesto a la renta	- 1.930.000
Resultado del ejercicio	14.681.594

Tabla Nº 65. 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	5.901.000	330.456	6.231.456	3.989.200	223.395	4.212.595	412.000	23.072	435.072
Febrero	7.200.000	381.600	7.581.600	3.989.000	211.417	4.200.417	508.000	26.924	534.924
Marzo	6.230.000	317.730	6.547.730	3.940.000	200.940	4.140.940	510.000	26.010	536.010
Abril	8.210.000	369.450	8.579.450	4.950.000	222.750	5.172.750	600.000	27.000	627.000
Mayo	10.943.000	393.948	11.336.948	7.791.300	280.487	8.071.787	601.000	21.636	622.636
Junio	9.580.400	296.992	9.877.392	6.800.200	210.806	7.011.006	419.500	13.005	432.505
Julio	11.231.500	348.177	11.579.677	8.130.000	252.030	8.382.030	502.000	15.562	517.562
Agosto	10.210.000	204.200	10.414.200	7.890.000	157.800	8.047.800	511.000	10.220	521.220
Septiembre	9.650.100	183.352	9.833.452	6.991.000	132.829	7.123.829	622.200	11.822	634.022
Octubre	8.900.000	71.200	8.971.200	5.800.000	46.400	5.846.400	491.000	3.928	494.928
Noviembre	21.684.100	151.789	21.835.889	18.300.000	128.100	18.428.100	1.398.000	9.786	1.407.786
Diciembre	12.054.000	0	12.054.000	11.239.700	0	11.239.700	945.800	0	945.800
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	Ventas	C.M. ventas	Ventas act.	Costos	C.M. costos	Costos act.	Gastos	C.M. gastos	Gastos act.
Mes	Ingresos fin	C.M. ing fin	Ing fin act	Otros egr	C.M.otros egr	Otros egr act			
Enero									
Febrero									
Marzo									
Abril				100.000	4.500	104.500			
Mayo									
Junio	2.321	72	2.393						
Julio	6.993	217	7.210						
Agosto	9.004	180	9.184						
Septiembre									
Octubre	5.227	42	5.269						
Noviembre	9.576	67	9.643						
Diciembre									
Totales:	33.121	578	33.699	100.000	4.500	104.500			

Fuente: Elaboración Propia, 2017

31.12.2011	Corrección monetaria	3.049.472	
	Ventas		3.048.894
	Ingresos financieros		578
	g/ corrección monetaria de las cuentas de ganancias		
31.12.2011	Costos	2.066.954	
	Gastos	188.965	
	Otros egresos	4.500	
	Corrección monetaria		2.260.419
	g/ corrección monetaria de las cuentas de pérdida		

Tabla Nº 66. Nueva Corrección Monetaria.

Corrección monetaria	
617.500	20.030
75.470	40.300
484.000	374.720
31.330	62.000
296.500	8.551
3.049.472	1.866.000
	132.500
	2.260.419
4.554.272	4.764.520
Sa:	210.248

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Tabla Nº 67. C.M. Tributaria y Financiera.

	C.M. Tributaria	C.M. Financiera
Ingresos de explotación	121.794.100	124.842.994
Egresos de explotación	- 89.810.400	- 91.877.354
Margen bruto	31.983.700	32.965.640
Gastos de administración y ventas	- 16.304.528	- 16.493.493
Resultado operacional	15.679.172	16.472.147
Ingresos financieros	33.121	33.699
Otros ingresos fuera de explotación		
Egresos financieros		
Otros egresos fuera de explotación	- 100.000	- 104.500
Utilidad empresa relacionada		
Corrección monetaria	999.301	210.248
Resultado antes de impuesto	16.611.594	16.611.594
Impuesto a la renta	- 1.930.000	- 1.930.000
Resultado del ejercicio	14.681.594	14.681.594

Fuente: Elaboración Propia 2017

Una vez que los alumnos han terminado la actividad haga preguntas para retroalimentar el aprendizaje, tales como:

¿Tiene algún efecto contable en el resultado (ganancia o pérdida) de la empresa el hecho de aplicar la corrección monetaria financiera, es decir, aquella que se aplica a las cuentas de pérdidas y ganancias?

Contablemente el resultado de la empresa no varía con la corrección monetaria financiera, por lo que se hace sólo para reflejar las cuentas de resultado en sus valores actualizados y así eliminar el efecto inflacionario. El efecto contable en el resultado (pérdida o ganancia) se afecta al aplicar la corrección monetaria tributaria, es decir, a las cuentas de activos y pasivos.

MATERIALES

- Hoja de Actividad 19.1
- Hoja de Actividad 19.2
- Hoja de Actividad 19.3

Unidad IV / Análisis de Cuentas

Sesión N° 20**AE.**

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

*Terminología y elaboración del Libro Mayor***Duración:** 6 horas pedagógicas en total**Objetivo de Aprendizaje de la Sesión**

Confeciona el Libro Mayor según información contable del Libro Diario y en base a los procedimientos definidos por la empresa.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos profundicen conocimientos acerca del Libro Mayor, comprendiendo el objetivo que tiene el elaborarlo, para lo cual reforzará los conceptos técnicos de este libro, la forma de presentarlo, así como también la determinación de los saldos de cada cuenta y la cuadratura final una vez calculados todos los saldos.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio, indique a sus alumnos que el objetivo de esta sesión es profundizar los conocimientos al elaborar el Libro Mayor, para lo cual se analizarán los conceptos técnicos que intervienen, así como también la forma de presentarlo y cuadrarlo.

Luego, proponga ejercicios de confección de Libro Mayor.

Actividad de Inicio 20.1 Terminología Contable



Explique a sus alumnos la terminología contable utilizada en el Libro Mayor. Luego resuelva un caso en donde se deba registrar distintas transacciones y traspasar éstas al Libro Mayor.

Libro Mayor

El Libro Mayor es un ordenamiento de las cuentas contables que han aparecido en el Libro Diario para el registro de las operaciones comerciales. En él se indicará el movimiento que cada cuenta ha tenido, así como también los saldos de éstas a la fecha de presentación de los Estados Financieros, por lo que el Mayor permite un análisis de cada una de las cuentas que se han utilizado para reflejar las transacciones contables y/o financieras.

Terminología del Libro Mayor

- Debe: Es el lado izquierdo de la cuenta.
- Haber: Es el lado derecho de la cuenta.
- Cargo: Es un registro en el Debe.
- Abono: Es un registro en el Haber.
- Débito: Es la suma de los cargos o del debe.
- Crédito: Es la suma de los abonos o del haber.
- Saldo Deudor: Se genera cuando el Débito de una cuenta es mayor que el crédito.
- Saldo Acreedor: Se genera cuando el Débito de una cuenta es menor que el Crédito.
- Cuenta Saldada: Se genera cuando el Débito de una cuenta es igual que el Crédito.

Haga que sus alumnos recuerden la forma de elaborar el Libro Mayor:

Para ello, proponga que resuelvan la siguiente actividad:

Registre las siguientes transacciones en el Libro Diario, luego presente el Libro Mayor y finalmente elabore el Balance General Tributario. Considere que viene el desarrollo

1. 01: Se inicia actividades comerciales de la empresa con un aporte en efectivo de \$ 12.000.000

Fecha		Debe	Haber
	Caja	12.000.000	
	Capital		12.000.000

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

Fecha		Debe	Haber
	Mercaderías	3.780.000	
	Iva crédito fiscal	718.200	
	Caja		4.498.200

3. Se deposita al banco \$ 5.000.000 en efectivo.

Fecha		Debe	Haber
	Banco	5.000.000	
	Caja		5.000.000

4. 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
	Caja	10.472.000	
	Banco	15.708.000	
	Venta		22.000.000
	Iva df		4.180.000
	Costo venta	3.600.000	
	Mercaderías		3.600.000

Al finalizar el Libro Diario haga preguntas a sus alumnos acerca de lo que se ha registrado y sus consecuencias contables, tales como:

¿Cuánto dinero en efectivo le queda a la empresa? **Se requiere el saldo deudor de la cuenta "Caja".**

¿Cuál es el valor de los productos que han ingresado a la bodega? **Se requiere el débito de la cuenta "Mercaderías".**

¿Cuánto dinero hay en la cuenta corriente? **Se requiere el saldo deudor de la cuenta "Banco".**

¿Cuánta mercadería queda en bodega? **Se requiere el saldo deudor de la cuenta "Mercaderías".**

Pregunté qué han hecho para responder dichas preguntas e indique que, justamente, el Libro Mayor permitirá separar y ordenar cada una de las cuentas que se han utilizado en el Libro Diario y así poder obtener información importante acerca del movimiento de cada una, tales como las respuestas a las preguntas planteadas.

Actividad de desarrollo 20.2 Confección Libro Mayor



Minutos

En base al Libro Diario que han presentado en la actividad anterior, pida a sus alumnos que confeccionen el Libro Mayor. Una vez que lo presenten, explique la forma de interpretar el débito, crédito y el saldo de cada cuenta.

Libro Mayor

caja	capital	mercad	lva cf
12.000.000	12.000.000	3.780.000	3.600.000
10.472.000			718.200
Sd: 12.973.800	Sa: 12.000.000	Sd: 180.000	Sd: 718.200
banco	venta	lva df	costo
5.000.000	22.000.000	4.180.000	3.600.000
15.708.000			
sd: 20.708.000	sa: 22.000.000	sa: 4.180.000	sd: 3.600.000

Cuando terminen el Libro Mayor, haga las mismas preguntas de la actividad de inicio e indique que las “partes” de las cuentas del Libro Mayor son para ese tipo de interpretaciones contables. Además, explique que cuenta se puede interpretar el “Débito”, el “Crédito” y el tipo de saldo, sea Deudor o Acreedor. Recuerde por último que las cuentas de Activos y de Pérdidas siempre tendrán saldo deudor o a lo más estarán saldadas y que las cuentas de Pasivos y de Ganancias siempre tendrán saldo acreedor o a lo más estarán saldadas.

Actividad de Cierre de Sesión 20.3



Minutos

En base al Libro Mayor que han presentado en la actividad anterior, pida a sus alumnos que confeccionen el Balance General Tributario. Una vez que lo presenten, explique la forma de interpretar la situación financiera de la empresa.

Tabla Nº 68. Balance General Tributario.

cuenta	Balance General Tributario										
	Sumas		Saldos		Balance		Resultado				
	débito	crédito	deudor	acreedor	activo	pasivo	pérdida	ganancia			
Caja	22.472.000	9.498.200	12.973.800		12.973.800						
Capital		12.000.000		12.000.000		12.000.000					
Mercaderías	3.780.000	3.600.000	180.000		180.000						
Iva crédito fiscal	718.200		718.200		718.200						
Banco	20.708.000		20.708.000		20.708.000						
Venta		22.000.000		22.000.000						22.000.000	
Iva débito fiscal		4.180.000		4.180.000		4.180.000					
Costo venta	3.600.000		3.600.000					3.600.000			
sumas	51.278.200	51.278.200	38.180.000	38.180.000	34.580.000	16.180.000	3.600.000	3.600.000	22.000.000		
resultado						18.400.000	18.400.000	18.400.000			
totales	51.278.200	51.278.200	38.180.000	38.180.000	34.580.000	34.580.000	22.000.000	22.000.000	22.000.000		

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Cuando terminen el Balance Tributario, podría hacer la siguiente consulta de cierre de actividad:

¿Cuánto ha ganado o ha perdido esta empresa a la fecha que se está presentando el Balance?

El objetivo es que los estudiantes refuercen la lectura del balance y recuerden que el resultado económico de una empresa se obtiene al ver las dos cifras iguales que se presentan en este Estado Contable, las cuales están en la penúltima fila.

¿Dónde estarían ubicadas las dos cifras que representarían pérdida para la empresa?

En la misma fila del Balance llamada resultado, pero debajo de la suma de la columna de activos y debajo de la suma de columna de ganancia, siendo ambas cifras el mismo valor y representando lo que se ha perdido a la fecha de presentación del Balance.

MATERIALES:

- Hoja de Actividad 20.1
- Hoja de Actividad 20.2
- Hoja de Actividad 20.3

Unidad V / Elaboración de Estados Financieros

Sesión N° 21

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Confección del Balance General Tributario

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Elabora el Balance General Tributario de según la información contable presentada en el Libro Diario y Libro Mayor.

Elabora el Balance General Tributario de una sociedad de capitales según la información contable presentada en el Libro Diario y Libro Mayor.

Presentación

El propósito de la sesión es que los alumnos profundicen conocimientos acerca del Balance General Tributario, comprendiendo el objetivo que tiene el elaborarlo y el procedimiento para hacerlo. Para ello, realizarán distintas actividades tales como completar un Balance General Tributario y presentar uno de una empresa sociedad anónima, para así incorporar nuevas cuentas, principalmente patrimoniales, a este estado contable.

Recomendaciones Metodológicas

Al inicio, indique a sus alumnos que el objetivo de esta sesión es profundizar los conocimientos al elaborar el Balance General Tributario, para lo cual se resolverán principalmente casos en donde se confeccionará este Balance.

Luego, proponga ejercicios de confección del Balance General Tributario.

Actividad de Inicio 21.1 Balance General Tributario

Minutos

Explique a sus alumnos qué es el Balance General Tributario:

Recordemos qué es el Balance General Tributario(“Balance General | Contabilidad de Costos, Financiera, Básica y Ejercicios”, s.f.):

El Balance General Tributario es una hoja de trabajo que consiste en separar y clasificar los saldos de las cuentas que forman parte del balance (activos, pasivos y patrimonio), de aquellas que forman parte del Estado de Resultados (pérdidas y ganancias). A partir de la diferencia que se produce entre la suma de los saldos de las cuentas de activo con la suma de los saldos de las cuentas de pasivo y patrimonio, se conoce el **resultado del período**, resultado que necesariamente debe concordar con el resultado que se obtiene al comparar la suma de los saldos de las cuentas que reflejaron ganancias con la suma de los saldos que reflejaron pérdidas en ese mismo período.

Proponga a sus alumnos que resuelvan la siguiente actividad:

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

Tabla Nº 69. Balance General Tributario incompleto.

cuenta	Balance General Tributario						Resultado	
	Sumas		Saldos		Balance		pérdida	ganancia
	débito	crédito	deudor	acreedor	activo	pasivo		
Caja	34.006.000	29.870.000	4.136.000		4.136.000			
Mercaderías	9.850.000	6.950.000	2.900.000		2.900.000			
Banco	28.006.000	2.795.300	25.210.700		25.210.700			
Capital		20.600.000		20.600.000		20.600.000		
Iva crédito fiscal	916.598	916.598						
Iva débito fiscal	2.281.597	2.281.597						
Proveedores	1.800.000	7.095.500		5.295.500		5.295.500		
Servicios básicos	374.202		374.202				374.202	
Clientes	3.284.000		3.284.000		3.284.000			
Ventas		11.996.403		11.996.403				11.996.403
Costo de venta	6.950.000		6.950.000				6.950.000	
Descuento obtenido		36.000		36.000				36.000
Gastos generales	1.400.000		1.400.000				1.400.000	
Honorarios pagados	500.000		500.000				500.000	

Balance General Tributario									
cuenta	Sumas		Saldos			Balance		Resultado	
	débito	crédito	deudor	acreedor	activo	pasivo	pérdida	ganancia	
Maquinarias	1.000.000		1.000.000		1.000.000				
Impuesto retenido por pagar		50.000		50.000		50.000			
Cuenta particular	100.000		100.000		100.000				
Acreedores		2.000.000		2.000.000		2.000.000			
Iva por pagar		1.364.999		1.364.999		1.364.999			
Interés ganado		12.000		12.000					12.000
Arriendo pagado	400.000		400.000				400.000		
Préstamo bancario		4.500.000		4.500.000		4.500.000			
Castigos	70.000		70.000				70.000		
Descuento otorgado	30.000		30.000				30.000		
Instituciones prev. Por pagar		500.000		500.000		500.000			
sumas	90.968.397	90.968.397	46.354.902	46.354.902	36.630.700	34.310.499	9.724.202	12.044.403	
resultado						2.320.201	2.320.201		
totales	90.968.397	90.968.397	46.354.902	46.354.902	36.630.700	36.630.700	12.044.403	12.044.403	

Firma contador

Firma representante legal

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Actividad de desarrollo 21.2 Registro Libro Diario



Minutos

Explique a sus alumnos la forma de registrar en el Libro Diario las transacciones de una sociedad de capitales, para que luego ellos terminen 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^o 01 y N^o 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^o 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^o 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
- Horas extras \$ 195.000
- Gratificación \$ 1.216.996
- Colación \$ 230.000
- Movilización \$ 200.000
- AFP \$ 1.945.101
- Salud \$ 945.201
- Seguro cesantía \$ 110.404

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.

Figura N° 70. Registro Libro.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
04-abr	acciones por suscribir capital g/ inicio actividades, 8.000 acciones a \$ 20.000 c/u	160.000.000	160.000.000
05-abr	accionistas acciones por suscribir mayor valor venta acc. g/ se suscriben 1.500 acciones a \$ 20.400 c/u	30.600.000	30.000.000 600.000
06-abr	caja accionistas g/ accionistas cancelan 1.000 acciones	20.400.000	20.400.000
09-abr	banco caja g/ se abre cuenta corriente	16.320.000	16.320.000
10-abr	mercaderías iva crédito fiscal banco proveedores g/ por compra de mercaderías	19.000.000 3.610.000	2.000.000 20.610.000

14-abr	vehículo iva crédito fiscal acreedores g/ se adquiere vehículo	11.000.000 2.090.000	13.090.000
15-abr	accionistas acciones por suscribir g/ se suscriben 2.400 acciones a \$ 20.000 c/u	48.000.000	48.000.000
15-abr	banco accionistas g/ accionistas cancelan 500 acciones	10.200.000	10.200.000
16-abr	caja letras por cobrar venta iva débito fiscal g/ por venta de mercaderías	13.566.000 54.264.000	57.000.000 10.830.000
	costo de venta mercaderías g/ por el costo de las mercaderías vendidas	19.000.000	19.000.000
17-abr	mercaderías iva crédito fiscal banco letras por pagar g/ por compra de mercaderías	25.000.000 4.750.000	11.900.000 17.850.000
19-abr	arriendo pagado banco g/ se cancela arriendo del local	480.000	480.000
21-abr	banco accionistas g/ accionistas cancelan 2.000 acciones	40.000.000	40.000.000

24-abr	muebles iva crédito fiscal banco acreedores g/ se compran muebles	7.800.000 1.482.000	5.569.200 3.712.800
26-abr	caja descuento otorgado iva débito fiscal letras por cobrar g/ nos cancelan letra N ° 01	26.942.076 159.600 30.324	27.132.000
27-abr	honorarios pagados impuesto ret. Por pagar banco g/ se cancelan honorarios	1.600.000	160.000 1.440.000
28-abr	accionistas menor valor venta acc acciones por suscribir g/ se suscriben 2.700 acciones a \$ 19.950 c/u	53.865.000 135.000	54.000.000
29-abr	banco accionistas g/ accionistas cancelan	47.900.000	47.900.000
30-abr	caja clientes venta iva débito fiscal g/ por venta de mercaderías	21.420.000 49.980.000	60.000.000 11.400.000
	costo de venta mercaderías g/ por el costo de las mercaderías vendidas	20.000.000	20.000.000

30-abr	sueldo base	6.400.000	
	horas extras	195.000	
	gratificación	1.216.996	
	colación	230.000	
	movilización	200.000	
	afp por pagar		1.945.101
	salud por pagar		945.201
	seguro ces. Por pagar		110.404
	banco		5.241.290
	g/ se cancelan sueldos		
30-abr	iva débito fiscal	22.199.676	
	iva crédito fiscal		11.932.000
	iva por pagar		10.267.676
	g/ se determina el iva del mes		
30-abr	pago provisional mensual	1.170.000	
	pago prov mensual por pagar		1.170.000
	g/ provisión de PPM del mes		
		741.205.672	741.205.672

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Para cerrar la actividad pregunte a sus alumnos qué cuentas que se han utilizado en el Libro Diario para el registro de las operaciones les han resultado difícil de comprender o de calcular su valor, con el objetivo de reforzar el tratamiento de éstas o el procedimiento para calcular el valor que reflejará.

Actividad de Cierre de Sesión 21.3 Presentación Libro Mayor



Minutos

Pida a sus alumnos que presenten el Libro Mayor y el Balance General Tributario según el Libro Diario presentado en la actividad anterior.

Desarrollo a la actividad:

acciones por suscribir		capital	
160.000.000	30.000.000		160.000.000
	48.000.000		
	54.000.000		
160.000.000	132.000.000		160.000.000
sd:	28.000.000	sa:	160.000.000
caja		banco	
20.400.000	16.320.000	16.320.000	2.000.000
13.566.000		10.200.000	11.900.000
26.942.076		40.000.000	480.000
21.420.000		47.900.000	5.569.200
			1.440.000
			5.241.290
82.328.076	16.320.000	114.420.000	26.630.490
sd:	66.008.076	sd:	87.789.510

UNIDAD 5

proveedores		vehículo	
	20.610.000	11.000.000	
	20.610.000	11.000.000	
sa:	20.610.000	sd:	11.000.000
venta		iva débito fiscal	
	57.000.000	30.324	10.830.000
	60.000.000	22.199.676	11.400.000
	117.000.000	22.230.000	22.230.000
sa:	117.000.000	saldada	
arriendo pagado		muebles	
480.000		7.800.000	
480.000		7.800.000	
sd:	480.000	sd:	7.800.000
impuesto ret. Por pagar		menor valor venta acciones	
	160.000	135.000	
	160.000	135.000	
sa:	160.000	sd:	135.000
horas extras		gratificación	
195.000		1.216.996	
195.000		1.216.996	
sd:	195.000	sd:	1.216.996

afp por pagar	
	1.945.101
	1.945.101
sa:	1.945.101

salud por pagar	
	945.201
	945.201
sa:	945.201

pago provisional mensual	
1.170.000	
1.170.000	
sd:	1.170.000

pago prov. Mensual por pag.	
	1.170.000
	1.170.000
sa:	1.170.000

accionistas	
30.600.000	20.400.000
48.000.000	10.200.000
53.865.000	40.000.000
	47.900.000
132.465.000	118.500.000
sd:	13.965.000

mayor valor venta acciones	
	600.000
sa:	600.000

mercaderías	
19.000.000	19.000.000
25.000.000	20.000.000
44.000.000	39.000.000
sd:	5.000.000

iva crédito fiscal	
3.610.000	11.932.000
2.090.000	
4.750.000	
1.482.000	
11.932.000	11.932.000
saldada	

UNIDAD 5

acreedores	
	13.090.000
	3.712.800
<hr/>	
	16.802.800
sa:	16.802.800

letras por cobrar	
54.264.000	27.132.000
<hr/>	
54.264.000	27.132.000
sd:	27.132.000

costo de venta	
19.000.000	
20.000.000	
39.000.000	
sd:	39.000.000

letras por pagar	
	17.850.000
<hr/>	
	17.850.000
sa:	17.850.000

descuento otorgado	
159.600	
<hr/>	
159.600	
sd:	159.600

honorarios pagados	
1.600.000	
<hr/>	
1.600.000	
sd:	1.600.000

clientes	
49.980.000	
<hr/>	
49.980.000	
sd:	49.980.000

sueldo base	
6.400.000	
<hr/>	
6.400.000	
sd:	6.400.000

colación	
230.000	
<hr/>	
230.000	
sd:	230.000

movilización	
200.000	
<hr/>	
200.000	
sd:	200.000

seguro ces. Por pagar		iva por pagar	
	110.404		10.267.676
	110.404		10.267.676
sa:	110.404	sa:	10.267.676

Figura Nº 71. Balance General Tributario.

Balance General Tributario				
cuenta	Sumas		Saldos	
	débito	crédito	deudor	acreedor
caja	82.328.076	16.320.000	66.008.076	
banco	114.420.000	26.630.490	87.789.510	
mercaderías	44.000.000	39.000.000	5.000.000	
clientes	49.980.000		49.980.000	
iva crédito fiscal	11.932.000	11.932.000		
letras por cobrar	54.264.000	27.132.000	27.132.000	
pago provisional mensual	1.170.000		1.170.000	
vehículo	11.000.000		11.000.000	
muebles	7.800.000		7.800.000	
proveedores		20.610.000		20.610.000
acreedores		16.802.800		16.802.800
letras por pagar		17.850.000		17.850.000
impuesto ret. Por pagar		160.000		160.000
afp por pagar		1.945.101		1.945.101
salud por pagar		945.201		945.201
iva débito fiscal	22.230.000	22.230.000		
seguro cesantía por pagar		110.404		110.404
iva por pagar		10.267.676		10.267.676

Balance General Tributario				
	Sumas		Saldos	
ppm por pagar		1.170.000		1.170.000
capital		160.000.000		160.000.000
acciones por sus- cribir	160.000.000	132.000.000	28.000.000	
accionistas	132.465.000	118.500.000	13.965.000	
mayor valor venta acciones		600.000		600.000
menor valor venta acciones	135.000		135.000	
costo venta	39.000.000		39.000.000	
arriendo pagado	480.000		480.000	
descuento otor- gado	159.600		159.600	
honorarios paga- dos	1.600.000		1.600.000	
sueldo base	6.400.000		6.400.000	
horas extras	195.000		195.000	
gratificación	1.216.996		1.216.996	
colación	230.000		230.000	
movilización	200.000		200.000	
venta		117.000.000		117.000.000
sumas	741.205.672	741.205.672	347.461.182	347.461.182
resultado				
totales	741.205.672	741.205.672	347.461.182	347.461.182

Fuente: Elaboración Propia. 2017.

Figura Nº 72. Continuación (considere que sigue en forma horizontal).

Balance General Tributario					
	Sumas	balance		Resultado	
cuenta	débito	activo	pasivo	pérdida	ganancia
caja		66.008.076			
banco		87.789.510			
mercaderías		5.000.000			
clientes		49.980.000			
iva crédito fiscal					
letras por cobrar		27.132.000			
pago provisional mensual		1.170.000			
vehículo		11.000.000			
muebles		7.800.000			
proveedores			20.610.000		
acreedores			16.802.800		
letras por pagar			17.850.000		
impuesto ret. Por pagar			160.000		
afp por pagar			1.945.101		
salud por pagar			945.201		
iva débito fiscal					
seguro cesantía por pagar			110.404		
iva por pagar			10.267.676		
ppm por pagar			1.170.000		
capital			160.000.000		
acciones por suscribir			-28.000.000		
accionistas			-13.965.000		

mayor valor venta acciones			600.000		
menor valor venta acciones			-135.000		
costo venta				39.000.000	
arriendo pagado				480.000	
descuento otor- gado				159.600	
honorarios pagados				1.600.000	
sueldo base				6.400.000	
horas extras				195.000	
gratificación				1.216.996	
colación				230.000	
movilización				200.000	
venta					117.000.000
sumas		255.879.586	188.361.182	49.481.596	117.000.000
resultado			67.518.404	67.518.404	
totales		255.879.586	255.879.586	117.000.000	117.000.000

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Se sugiere que para cerrar la actividad haga preguntas de análisis del Balance, pidiéndoles que interpreten el débito, el crédito o el saldo de cualquier cuenta presentada.

MATERIALES

- Hoja de Actividades 21.1
- Hoja de Actividades 21.2
- Hoja de Actividades 21.3

Unidad V / Elaboración de Estados Financieros

Sesión Nº 22

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Elaboración de la información contable financiera parte I

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Centraliza la información de libros auxiliares en el Libro Diario, traspasando la información al Libro Mayor y elaborando el Balance General Tributario en base a los procedimientos contables.

Presentación

El objetivo de la sesión es que el alumno participe en la preparación de la información contable financiera que convergerá en la elaboración del Balance General Tributario. Para esto, los alumnos analizarán la información de un caso, en donde deberán presentar libros auxiliares básicos y luego centralizar la información en el Libro Diario, para así traspasar la información al Libro Mayor y finalmente confeccionar el Balance General Tributario o de ocho columnas.

Recomendaciones Metodológicas

Proponga a sus alumnos un caso contable, el cual presenta parte del desarrollo con el objetivo de los alumnos completen la información que falte en cada proceso y así puedan guiarse más fácilmente en la preparación del Balance General Tributario. Guíelos en la forma de preparar la información contable en la medida que vayan avanzando, dando énfasis a que los libros auxiliares los debe centralizar en el Libro Diario.

Actividad de Inicio 22.1 Análisis Información



Minutos

Haga que sus alumnos analicen la información contable del caso presentado y proponga que según la información que se entrega, completen los datos que faltan en cada proceso contable. En esta actividad pida que completen los datos que faltan en los libros auxiliares de compras y ventas, así como también en la tarjeta de existencia bajo el método FIFO. En las siguientes sesiones presentarán el Libro Diario, Libro Mayor y el Balance General Tributario.

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 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.

- 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.

Desarrollo actividad

Tabla Nº 73. 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	5.075.000	964.250	6.039.250
15/11/2012	FACTURA 2001	MUEBLES	10	98.000 NETO	980.000	186.200	1.166.200
20/11/2012	FACTURA 34	MERCADERÍAS	28	144.000 NETO	4.032.000	766.080	4.798.080
22/11/2012	FACTURA 098	AGUA			210.000	39.900	249.900
23/11/2012	NOTA DE DÉBITO	Flete			85.000	16.150	101.150
24/11/2012	FACTURA 147	MERCADERÍAS	11	145.000 NETO	1.595.000	303.050	1.898.050
25/11/2012	FACTURA 2005	MUEBLES	21	96.000 NETO	2.016.000	383.040	2.399.040
				TOTAL	13.993.000	2.658.670	16.651.670

TARJETA DE EXISTENCIA método FIFO							
FECHA	DETALLE	PRECIO COMPRA	UNIDADES		VALORES		
			ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	SALDO
02/11	Inv. inicial	146.000			50		7.300.000
02/11	Venta			47	3	6.862.000	438.000
10/11	Compra	145.000	35		38	5.075.000	5.513.000
14/11	Venta			35	3	5.078.000	435.000

FECHA	DETALLE	PRECIO COMPRA	UNIDADES			VALORES		
			ENTRADA	SALIDA	SALDO	ENTRADA	SALIDA	SALDO
20/11	Compra	144.000	28		31	4.032.000		4.467.000
24/11	Compra	145.000	11		42	1.595.000		6.062.000
25/11	Venta				25		3.603.000	2.459.000
27/11	Venta				6		864.000	1.595.000
29/11	Venta				4		580.000	1.015.000
30/11	Mermas				3		435.000	580.000

Costo venta del mes \$ 16.987.000

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Tabla Nº 74. LIBRO DE VENTAS MES DE NOVIEMBRE 2012.

VENTAS C/ VOLETAS	DEL - AL	MONTO	TIPO DE DOC.	CLIENTES	NETO	IVA	TOTAL
2	151-153	2.677.500	FACTURA 1	AAAAAAA	9.462.000	1.797.780	11.259.780
14	154-156	892.500	FACTURA 2	BBBBBBB	8.000.000	1.520.000	9.520.000
25	157-159	1.487.500	FACTURA 3	CCCCCCC	5.020.000	953.800	5.973.800
27	160-161	595.000	FACTURA 4	DDDDDDD	1.008.000	191.520	1.199.520
29	162-164	1.194.760					
TOTAL BOLETAS		6.847.260		TOTAL	23.490.000	4.463.100	27.953.100

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Tabla Nº 75. COMPLETAR RESUMEN DE VENTAS.

Resumen de ventas:			
	Neto	Iva Débito fiscal	Bruto
Ventas con factura	23.490.000	4.463.100	27.953.100
Ventas con boletas	5.754.000	1.093.260	6.847.260
Totales	29.244.000	5.556.360	34.800.360

Con el objetivo de cerrar la información verifique los resultados que han obtenido los alumnos en los libros auxiliares y en la tarjeta de existencia e indíqueles que en la próxima actividad se centralizará la información en el Libro Diario.

Actividad de desarrollo 22.2 Libros de Compras y Ventas



Minutos

Haga que sus alumnos presenten el Libro Diario según la información contable elaborada en la actividad anterior. Para ello, recuerde que los libros auxiliares de compras y de ventas serán centralizadas el último día del período comercial, así como también se centralizará el costo de lo vendido según la información proporcionada por la tarjeta de existencia.

Desarrollo a la actividad

Tabla Nº 76. LIBRO DIARIO.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
02/11	Caja	20.000.000	
	Mercaderías	7.300.000	
	Capital		27.300.000
	g/ por inicio de actividades		
03/11	Banco	15.500.000	
	Caja		15.500.000
	g/ por apertura de cuenta corriente		
25/11	Patente comercial	33.000	
	Caja		33.000
	g/ se cancela patente comercial		
30/11	Mermas	435.000	
	Mercaderías		435.000
	g/ se botan productos		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
30/11	Mercaderías	10.702.000	
	Servicios básicos	210.000	
	Fletes	85.000	
	Muebles	2.996.000	
	Iva crédito fiscal	2.658.670	
	Proveedores		16.651.670
	g/ Por centralización de compras		
30/11	Proveedores	249.900	
	banco		249.900
	g/ Se cancela gasto de agua		
30/11	Clientes	34.800.360	
	Venta		29.244.000
	Iva débito fiscal		5.556.360
	Costo de venta	16.987.000	
	Mercaderías		16.987.000
	g/ Por centralización de ventas		
		111.956.930	111.956.930

Se sugiere que refuerce a los alumnos acerca de la forma de centralizar en el Libro Diario los libros auxiliares de compras y ventas y la tarjeta de existencia en cuanto al costo de los productos vendidos. Por último, indíqueles que en la siguiente actividad confeccionarán el Libro Mayor y el Balance General Tributario.

Actividad de Cierre de Sesión 22.3 Presentación Libro Mayor y Balance General Tributario



Minutos

Haga que sus alumnos presenten el Libro Mayor y el Balance General Tributario según lo que han desarrollado en las actividades anteriores.

Desarrollo a la actividad

LIBRO MAYOR

Caja		Mercaderías		Capital		Banco	
20.000.000	15.500.000	7.300.000	435.000		27.300.000	15.500.000	249.900
	33.000	10.702.000	16.987.000				
20.000.000	15.533.000	18.002.000	17.422.000	0	27.300.000	15.500.000	249.900
	Sd \$ 4.467.000		Sd \$ 580.000		Sa \$ 27.300.000		Sd \$ 15.250.100
Patente comercial		Mermas		Servicios básicos		Fletes	
33.000		435.000		210.000		85.000	
33.000	0	435.000	0	210.000	0	85.000	0
	Sd \$ 33.000		Sd \$ 435.000		Sd \$ 210.000		Sd \$ 85.000
Iva crédito fiscal		Proveedores		Clientes		Ventas	
2.658.670		249.900	16.651.670	34.800.360			29.244.000
2.658.670	0	249.900	16.651.670	34.800.360	0	0	29.244.000
	Sd \$ 2.658.670		Sa \$ 16.401.770		Sd \$ 34.800.360		Sa \$ 29.244.000
Iva débito fiscal		Costo venta		Muebles			
	5.556.360	16.987.000		2.996.000			
0	5.556.360	16.987.000	0	2.996.000	0		
	Sa \$ 5.556.360		Sd \$ 16.987.000		Sd \$ 2.996.000		

Tabla Nº 77. Balance.

cuenta	Sumas		Saldos			Balance		Resultado	
	débito	crédito	deudor	acreedor	activo	pasivo	pérdida	ganancia	
Caja	20.000.000	15.533.000	4.467.000		4.467.000				
Mercaderías	18.002.000	17.422.000	580.000		580.000				
Banco	15.500.000	249.900	15.250.100		15.250.100				
Iva crédito fiscal	2.658.670		2.658.670		2.658.670				
Clientes	34.800.360		34.800.360		34.800.360				
Muebles	2.996.000		2.996.000		2.996.000				
Proveedores	249.900	16.651.670		16.401.770		16.401.770			
Iva débito fiscal		5.556.360		5.556.360		5.556.360			
Capital		27.300.000		27.300.000		27.300.000			
Costo venta	16.987.000		16.987.000				16.987.000		
Mermas	435.000		435.000				435.000		
Servicios básicos	210.000		210.000				210.000		
Fletes	85.000		85.000				85.000		
Patente comercial	33.000		33.000				33.000		
Ventas		29.244.000		29.244.000				29.244.000	
sumas	111.956.930	111.956.930	78.502.130	78.502.130	60.752.130	49.258.130	17.750.000	29.244.000	
resultado							11.494.000		
totales	111.956.930	111.956.930	78.502.130	78.502.130	60.752.130	60.752.130	29.244.000	29.244.000	

Firma contador

Firma representante legal

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Se sugiere que a modo de cierre de la actividad, refuerce el análisis de las cuentas que se han presentado en el Balance General Tributario.

MATERIALES

- Hoja de Actividad 22.1
- Hoja de Actividad 22.2
- Hoja de Actividad 22.3

Unidad V / Elaboración de Estados Financieros

Sesión Nº 23

AE.

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

Elaboración de la información contable financiera parte II

Duración: 6 horas pedagógicas en total



Objetivo de Aprendizaje de la Sesión

Confecciona el Libro Diario, Libro Mayor y Balance General Tributario de la empresa según los cálculos y procedimientos efectuados, de acuerdo a la técnica contable.

Presentación

El objetivo de la sesión es que el alumno participe en la preparación de la información contable financiera que convergerá en la elaboración del Balance General Tributario. Para esto, los alumnos analizarán la información de un caso, en donde deberán presentar el Libro Diario, para así traspasar la información al Libro Mayor y finalmente confeccionar el Balance General Tributario o de ocho columnas.

Recomendaciones Metodológicas

Proponga a sus alumnos un caso contable utilizando el sistema jornalizador, en donde registrará en el Libro Diario la información contable financiera, luego confeccionará el Libro Mayor y el Balance General Tributario. Se sugiere que esta sesión funcione como taller de aplicación para el alumno, en donde usted los guíe en el avance .

Actividad de Inicio 23.1 Análisis Caso Presentado



Minutos

Haga que sus alumnos analicen la información contable del caso presentado y proponga que según la información que se entrega, presenten el Libro Diario. En las siguientes actividades solicite que presenten el Libro Mayor y el Balance General Tributario.

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.

31/05/2011 El banco nos emite factura exenta por el uso de la línea de crédito por \$ 26.180, lo cual se descuenta de la cuenta bancaria.

31/05/2011 Se determina el IVA del mes, calculando y registrando previamente la proporcionalidad del IVA crédito fiscal.

Desarrollo a la actividad:

Tabla N° 78. Libro Diario.

Libro Diario			
Fecha		Debe	Haber
04-05-2011	caja	17.500.000	
	mercaderías	7.900.000	
	capital		25.400.000
	g/ por inicio de actividades		
07-05-2011	mercaderías	1.750.000	
	iva crédito fiscal	332.500	
	caja		500.000
	proveedores		1.582.500
g/ por compra de mercaderías según factura N° 628			
09-05-2011	banco	13.000.000	
	caja		13.000.000
g/ por apertura de cuenta corriente			
13-05-2011	Cheque en cartera	5.355.000	
	venta		4.500.000
	iva débito fiscal		855.000
	costo de venta	1.800.000	
	mercaderías		1.800.000
g/ por venta de mercaderías según factura N° 01			
15-05-2011	cuenta particular	800.000	
	caja		800.000
g/ por retiro del socio del 20% del efectivo a la fecha			

15-05-2011	banco Cheque en cartera g/ por depósito del cheque N° 3397	5.355.000	5.355.000
19-05-2011	muebles iva crédito fiscal caja acreedores g/ por compra de muebles según factura N° 6612	2.521.008 478.992	1.200.000 1.800.000
20-05-2011	clientes venta iva débito fiscal costo de venta mercaderías g/ por venta de mercaderías según factura N° 02	3.451.000 1.200.000	2.900.000 551.000 1.200.000
22-05-2011	proveedores descuento obtenido iva crédito fiscal banco g/ se cancela saldo f/628, con un 2% de descuento	1.582.500	26.597 5.053 1.550.850
23-05-2011	mercaderías iva crédito fiscal proveedores g/ por compra de mercaderías según factura N° 9947	1.800.000 342.000	2.142.000
24-05-2011	Comisión bancaria Iva crédito fiscal Banco g/ Se cancela comisión por plan de cuenta corriente	8.242 1.566	9.808
25-05-2011	proveedores mercaderías iva crédito fiscal g/ se recibe nota de crédito N° 59 por 15% de la f/9947	321.300	270.000 51.300
26-05-2011	Banco Venta g/ por venta de servicios de comunicación	900.000	900.000

Actividad de desarrollo 23.2 Confección Libro Mayor



Minutos

Proponga a sus alumnos confeccionar el Libro Mayor en base a la información del Libro Diario de la actividad anterior.

Desarrollo a la actividad:

Caja	
17.500.000	500.000
	13.000.000
	800.000
	1.200.000
17.500.000	15.500.000
	sd 2.000.000

Mercaderías	
7.900.000	1.800.000
1.750.000	1.200.000
1.800.000	270.000
	200.000
11.450.000	3.470.000
	sd 7.980.000

Cheque en cartera	
5.355.000	5.355.000
5.355.000	5.355.000
	saldada

Venta	
	4.500.000
	2.900.000
	900.000
0	8.300.000
	sa 8.300.000

Acreedores	
	1.800.000
0	1.800.000
	sa 1.800.000

Clientes	
3.451.000	3.451.000
3.451.000	3.451.000
	saldada

Retención	
	233.333
0	233.333
sa	233.333

Castigo mercaderías	
	200.000
200.000	0
sd	200.000

Capital	
	25.400.000
0	25.400.000
sa	25.400.000

Iva crédito fiscal	
332.500	5.053
478.992	51.300
342.000	119.139
1.566	979.927
361	
1.155.419	1.155.419
saldada	

Iva débito fiscal	
5.510	855.000
1.400.490	551.000
1.406.000	1.406.000
saldada	

Costo venta	
1.800.000	
1.200.000	
3.000.000	0
sd	3.000.000

Descuento obtenido	
	26.597
0	26.597
sa	26.597

Comisión bancaria	
8.242	
1.900	
26.180	
36.322	0
sd	36.322

Iva no recuperable	
119.139	
119.139	0
sd	119.139

Iva por pagar	
	420.563
0	420.563
sa	420.563

Proveedores		Banco	
1.582.500	1.582.500	13.000.000	1.550.850
321.300	2.142.000	5.355.000	9.808
		900.000	2.100.000
		3.416.490	26.180
1.903.800	3.724.500		2.261
sa	1.820.700	22.671.490	3.689.099
		sd	18.982.391

Cuenta particular		Muebles	
800.000		2.521.008	
800.000	0	2.521.008	0
sd	800.000	sd	2.521.008

Descuento otorgado		Honorarios	
29.000		2.333.333	
29.000	0	2.333.333	0
sd	29.000	sd	2.333.333

Cuadratura: Saldo deudor	Saldo acreedor
38.001.193	38.001.193

Se sugiere para cerrar la actividad que verifique la cuadratura que han obtenido en el Libro Mayor e indíqueles que en la siguiente actividad elaborarán el Balance General Tributario.

Actividad de Cierre de Sesión 23.3



Minutos

Proponga a sus alumnos confeccionar el Balance General Tributario en base a la información del Libro Mayor de la actividad anterior.

Desarrollo a la actividad:

Tabla Nº 79. Balance General Tributario I.

Cuentas	Débito	Crédito	Deudor	Acrredor
Caja	17.500.000	15.500.000	2.000.000	
Mercaderías	11.450.000	3.470.000	7.980.000	
Capital		25.400.000		25.400.000
Iva crédito fiscal	1.155.419	1.155.419		
Proveedores	1.903.800	3.724.500		1.820.700
Banco	22.671.490	3.689.099	18.982.391	
Cheque en cartera	5.355.000	5.355.000		
Venta		8.300.000		8.300.000
Iva débito fiscal	1.406.000	1.406.000		
Costo venta	3.000.000		3.000.000	
Cuenta particular	800.000		800.000	
Muebles	2.521.008		2.521.008	
Acrredores		1.800.000		1.800.000
Clientes	3.451.000	3.451.000		
Descuento obtenido		26.597		26.597
Comisión bancaria	36.322		36.322	
Descuento otorgado	29.000		29.000	
Honorarios	2.333.333		2.333.333	

Cuentas	Débito	Crédito	Deudor	Acredor
Retención		233.333		233.333
Castigo mercaderías	200.000		200.000	
Iva no recuperable	119.139		119.139	
Iva por pagar		420.563		420.563
Suma	73.931.511	73.931.511	38.001.193	38.001.193
Resultado				
Totales	73.931.511	73.931.511	38.001.193	38.001.193

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Tabla Nº 80. Balance General Tributario II.

Cuentas	Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
Caja	2.000.000			
Mercaderías	7.980.000			
Capital		25.400.000		
Iva crédito fiscal				
Proveedores		1.820.700		
Banco	18.982.391			
Cheque en cartera				
Venta				8.300.000
Iva débito fiscal				
Costo venta			3.000.000	
Cuenta particular	800.000			
Muebles	2.521.008			
Acreedores		1.800.000		
Clientes				
Descuento obtenido				26.597
Comisión bancaria			36.322	

Cuentas	Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
Descuento otorgado			29.000	
Honorarios			2.333.333	
Retención		233.333		
Castigo mercaderías			200.000	
Iva no recuperable			119.139	
Iva por pagar		420.563		
Suma	32.283.399	29.674.596	5.717.794	8.326.597
Resultado		2.608.803	2.608.803	
Totales	32.283.399	32.283.399	8.326.597	8.326.597

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Finalmente verifique en sus alumnos la cuadratura del Balance y se sugiere que al igual que en las sesiones anteriores relacionadas a este Estado Contable, haga que analicen las cuentas que se han presentado.

MATERIALES

- Hoja de Actividades 23.1
- Hoja de Actividades 23.2
- Hoja de Actividades 23.3

Unidad V / Elaboración de Estados Financieros

Sesión N° 24**AE.**

Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa.

*Confección de Estados Financieros finales***Duración:** 6 horas pedagógicas en total**Objetivo de Aprendizaje de la Sesión**

Confecciona los Estados Financieros en base a la información contable financiera elaborada.

Presentación

El objetivo de la sesión es que el alumno participe en la preparación de la información contable financiera que convergerá en la elaboración de los Estados Contables. Para esto, los alumnos analizarán la información de un caso, en donde deberán presentar el Libro Diario, para así traspasar la información al Libro Mayor y finalmente confeccionar el Balance General Tributario, Balance General Clasificado y el Estado de Resultados.

Recomendaciones Metodológicas

Proponga a sus alumnos un caso contable utilizando el sistema Jornalizador, en donde registrará en el Libro Diario la información contable financiera, luego confeccionará el Libro Mayor y los Estados Financieros finales.

Se sugiere que esta sesión funcione como taller de aplicación para el alumno, en donde usted los guíe en el avance.

Actividad de Inicio 24.1 Análisis Final



Minutos

Haga que sus alumnos analicen la información contable del caso presentado y proponga que según la información que se entrega, presenten el Libro Diario. En las siguientes actividades solicite que presenten el Libro Mayor y los Estados Financieros.

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.

Desarrollo a la actividad:

Tabla N° 81

Libro Diario

Fecha		Debe	Haber
03-mar	caja	22.000.000	
	mercaderías	9.800.000	
	muebles	7.850.000	
	letras por pagar (I/05)		1.300.000
	capital		38.350.000
	g/ por inicio de actividades		
05-mar	banco	16.000.000	
	caja		16.000.000
	g/ por apertura de cuenta corriente		
07-mar	mercaderías	3.450.000	
	iva crédito fiscal	655.500	
	banco		1.642.200
	proveedores		2.463.300
	g/ por compra de mercaderías según F/458		
10-mar	cuenta particular	350.000	
	caja		350.000
	g/ por retiro en efectivo por parte de uno de los socios		
14-mar	Cheque por cobrar	2.000.000	
	clientes	5.400.000	
	venta		6.218.487
	iva débito fiscal		1.181.513
	costo venta	2.400.000	
	mercaderías		2.400.000
	g/ por venta de mercaderías según F/01		

Fecha		Debe	Haber
16-mar	letras por pagar	910.000	
	caja		910.000
	proveedores	2.463.300	
	descuento obtenido		82.800
	iva crédito fiscal		15.732
	banco		2.364.768
	g/ abono deuda letra N° 05 y cancelación F/458		
19-mar	Cheque por cobrar	7.140.000	
	venta		6.000.000
	iva débito fiscal		1.140.000
	costo venta	1.980.000	
	mercaderías		1.980.000
	g/ por venta de mercaderías según F/02		
20-mar	banco	9.140.000	
	patente	40.000	
	Cheque por cobrar		9.140.000
	caja		40.000
	g/ depósito de los cheques N° 4523 y N°4787 y		
22-mar	y cancelación de la patente comercial.		
	muebles	1.750.000	
	iva crédito fiscal	332.500	
	acreedores		2.082.500
	g/ por compra de muebles según F/4157		
25-mar	gastos generales	50.000	
	banco		50.000
	g/ se cancelan gastos generales		
	honorarios	2.000.000	
	impuesto retenido por pagar		200.000
	banco		1.800.000
	g/ se cancelan honorarios del mes		

Fecha		Debe	Haber
28-mar	venta	1.243.697	
	iva débito fiscal	236.303	
	clientes		1.480.000
	mercaderías	480.000	
	costo de venta		480.000
30-mar	g/ por N/C N° 01 a factura de venta N° 01		
	banco	3.920.000	
	clientes		3.920.000
	g/ nos cancelan factura N° 01		
30-mar	arriendo	390.000	
	derecho de llaves	180.000	
	banco		570.000
	g/ por cancelación de arriendo y derecho de llaves		
31-mar	iva débito fiscal	2.085.210	
	iva crédito fiscal		972.268
	iva por pagar		1.112.942
	g/ por determinación del iva del mes		
		104.246.510	104.246.510

Fuente: Elaboración Propia, 2017.

Para cerrar la actividad verifique que la cuadratura del Libro Diario sea la correcta e indíqueles que en la siguiente actividad presentarán el Libro Mayor en base a los registros efectuados.

Actividad de desarrollo 24.2 Presentación Libros



Minutos

Haga que sus alumnos presenten el Libro Mayor según el Libro Diario presentado en la actividad anterior.

Desarrollo a la actividad:

Libro Mayor

caja	mercaderías	muebles	letras por pagar
22.000.000	16.000.000	9.800.000	2.400.000
	350.000	7.850.000	1.300.000
	910.000	1.750.000	
	40.000		
22.000.000	17.300.000	9.600.000	910.000
sd:4.700.000	13.730.000	sd: 9.600.000	1.300.000
	sd:9.350.000		sa: 390.000

capital	banco	iva crédito fiscal	iva débito fiscal
38.350.000	16.000.000	655.500	15.732
	9.140.000	332.500	972.268
			236.303
	50.000		1.181.513
	3.920.000		2.085.210
	570.000		1.140.000
38.350.000	29.060.000	988.000	988.000
sa: 38.350.000	6.426.968	saldada	saldada
	sd:22.633.032		

proveedores	cuenta particular	clientes	venta
2.463.300	350.000	5.400.000	1.243.697
		1.480.000	6.218.487
		3.920.000	6.000.000
2.463.300	350.000	5.400.000	1.243.697
saldada	sd: 350.000	saldada	sa: 10.974.790

UNIDAD 5

costo de venta		descuento obtenido		patente		acreedores	
2.400.000	480.000		82.800	40.000			2.082.500
1.980.000							
4.380.000	480.000		82.800	40.000			2.082.500
sd: 3.900.000		sa: 82.800		sd: 40.000		sa: 2.082.500	

gastos generales		honorarios		impto ret. Por pagar		arriendo	
50.000		2.000.000			200.000		390.000
sd: 50.000		sd: 2.000.000		sa: 200.000		sd: 390.000	

derecho llaves		iva por pagar		Cheque por cobrar			
180.000			1.112.942	2.000.000	9.140.000		
				7.140.000			
sd: 180.000		sd: 1.112.942		cuenta saldada			

Para cerrar la actividad solicite a sus alumnos que realicen la cuadratura del Libro Mayor e indíqueles que en la actividad final presentarán los Estados Financieros en base al Libro Mayor.

Recuerde que la cuadratura del Libro Mayor se puede obtener del Balance Tributario, ya que corresponde a la suma de los saldos de éste (columna de saldo deudor y de saldo acreedor, las cuales deben sumar lo mismo).

Actividad de Cierre de Sesión 24.3 Final Balances y Libros



Minutos

Haga que sus alumnos presenten el Balance General Tributario, el Balance General Clasificado y el Estado de Resultados según el Libro Mayor presentado en la actividad anterior.

Desarrollo a la actividad

Tabla Nº 82. Balance General Tributario Sesión 24 I.

cuenta	Sumas		Saldos	
	débito	crédito	deudor	acreedor
caja	22.000.000	17.300.000	4.700.000	
mercaderías	13.730.000	4.380.000	9.350.000	
Cheque por cobrar	9.140.000	9.140.000		
muebles	9.600.000		9.600.000	
letras por pagar	910.000	1.300.000		390.000
capital		38.350.000		38.350.000
banco	29.060.000	6.426.968	22.633.032	
iva crédito fiscal	988.000	988.000		
iva débito fiscal	2.321.513	2.321.513		
proveedores	2.463.300	2.463.300		
cuenta particular	350.000		350.000	
clientes	5.400.000	5.400.000		
venta	1.243.697	12.218.487		10.974.790
costo de venta	4.380.000	480.000	3.900.000	
descuento obtenido		82.800		82.800
patente	40.000		40.000	
acreedores		2.082.500		2.082.500
gastos generales	50.000		50.000	

cuenta	Sumas		Saldos	
	débito	crédito	deudor	acreedor
honorarios	2.000.000		2.000.000	
impuesto retenido por pagar		200.000		200.000
arriendo	390.000		390.000	
derecho de llaves	180.000		180.000	
iva por pagar		1.112.942		1.112.942
sumas	104.246.510	104.246.510	53.193.032	53.193.032
resultado				
totales	104.246.510	104.246.510	53.193.032	53.193.032

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Tabla N° 83. Balance General Tributario Sesión 24 II.

cuenta	Inventario		Resultado	
	activo	pasivo	pérdida	ganancia
caja	4.700.000			
mercaderías	9.350.000			
Cheque por cobrar				
muebles	9.600.000			
letras por pagar		390.000		
capital		38.350.000		
banco	22.633.032			
iva crédito fiscal				
iva débito fiscal				
proveedores				
cuenta particular	350.000			
clientes				
venta				10.974.790

costo de venta			3.900.000	
descuento obtenido				82.800
patente			40.000	
acreedores		2.082.500		
gastos generales			50.000	
honorarios			2.000.000	
impuesto retenido por pagar		200.000		
arriendo			390.000	
derecho de llaves	180.000			
iva por pagar		1.112.942		
sumas	46.813.032	42.135.442	6.380.000	11.057.590
resultado		4.677.590	4.677.590	
totales	46.813.032	46.813.032	11.057.590	11.057.590

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Tabla N° 84. Balance General Clasificado.

Activos		Pasivos	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
caja	4.700.000	letras por pagar	390.000
mercaderías	9.350.000	acreedores	2.082.500
banco	22.633.032	impuesto retenido por pagar	200.000
cuenta particular	350.000	iva por pagar	1.112.942
Total activos corrientes \$	37.033.032	Total pasivos corrientes \$	3.785.442

Activos No corrientes		Pasivos No corrientes	
muebles	9.600.000		
		Pasivos no corrientes \$	0
		Patrimonio	
derecho de llaves	180.000	capital	38.350.000
		utilidad ejercicio	4.677.590
Total activos no corrientes \$	9.780.000	Total patrimonio \$	43.027.590
Total Activos \$	46.813.032	Total Pasivos \$	46.813.032
Estado de Resultados			
Ingresos de explotación	10.974.790		
Egresos de explotación	-3.900.000		
Margen bruto	7.074.790		
Gastos de adm.y ventas	-2.480.000		
Resultado operacional	4.594.790		
Ingresos financieros			
Otros ingresos F/expl.	82.800		
Egresos financieros			
Otros egresos F/expl.			
Utilidad empresa relac.			
Corrección monetaria			
Resultado antes de impuesto	4.677.590		
Impuesto a la renta			
Resultado del ejercicio	4.677.590		

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Para cerrar la actividad verifique en sus alumnos el resultado contable que han obtenido y haga un análisis de las cuentas que se han presentado en los Estados Financieros.

Por último, indíqueles con esta actividad de la sesión N° 24 han finalizado el módulo Procesamiento de la Información Contable Financiera, lo cual se espera que haya sido un gran aporte en la formación profesional de la carrera.

MATERIALES

- Hoja de Actividad 24.1
- Hoja de Actividad 24.2
- Hoja de Actividad 24.3

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Agencia Cyanices. (2016). *Guía de IFRS - NIIF en Chile*. Ifrs.cl. Recuperado de http://www.ifrs.cl/normas_vigentes.htm

Aliaga, M. (2007). *Normas internacionales de contabilidad (NIC)*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>

Banco Central de Chile. (2009). *La estabilidad de precios: ¿Por qué es importante para ti?*. Recuperado de https://www.youtube.com/watch?v=SIMKH_khiPc

Cerón, R. (2010). *Preparación y Presentación de Estados Financieros*. Ecas.cl. Recuperado de www.ecas.cl/index.php/comunidad/45-contable/206-preparacion-y-presentacion-de-estados-financieros

Colegio de Contadores de Chile. (2016). *Boletín n° 50 (1)*. Recuperado de <http://portal.chilecont.cl/wp-content/uploads/2016/07/Boletin-N-50.pdf>

Figueroa, A. (2008). *Estado de flujos de efectivo*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos29/flujos-efectivo/flujos-efectivo.shtml>

Fundación IASC. (2009) Material de formación sobre la NIIF para las PYMES: *Módulo 8: Notas a los Estados Financieros*. Recuperado de http://www.ifrs.org/Documents/8_NotasalosEstadosFinancieros.pdf

Gobierno de Chile. *Dirección del Trabajo*. (2016). *Cuál es el procedimiento para el pago de la asignación familiar si se tiene varios empleadores en el mes? - Centro de Consultas*. Recuperado de <http://www.dt.gob.cl/consultas/1613/w3-article-95268.html>

- Gobierno de Chile. *Dirección del Trabajo*. (2017). *¿Sobre qué remuneraciones se calculan las horas extraordinarias?* - Centro de Consultas. Recuperado de <http://www.dt.gob.cl/consultas/1613/w3-article-60174.html>
- La Nación. (2010). *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*. Sábado 22 de Mayo 2010.
- Learningmaterials | IEPublishing*. (2017). *Iepublishing.ie.edu*. Recuperado de <https://iepublishing.ie.edu/>
- Lemus, W. (2012). *El estado de resultados o de pérdidas y ganancias*. GestioPolis - Conocimiento en Negocios. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/el-estado-de-resultados-o-de-perdidas-y-ganancias/>
- Márquez, M. (2015). *Cómo registrar una cuenta incobrable - Contador Contado*. Contador Contado. Recuperado de <https://contadorcontado.com/2015/02/25/como-registrar-una-cuenta-incobrable/>
- Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE. (2016). *Qué es el IASB | IASB*. Nicniif.org. Recuperado de <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>.
- San Juan, P. (2016). Superintendencia de Pensiones informa aumento de topes impositivos para cotizaciones 2016. *La Tercera*. Recuperado de <http://www.latercera.com/noticia/superintendencia-de-pensiones-informa-aumento-de-topes-impositivos-para-cotizaciones-2016/>
- Servicio Impuestos Internos. (1998a). *Ley N° 825 Sobre Impuesto a las Ventas y Servicios*. Sii.cl. Recuperado de http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/leyviva1_2.htm
- Servicio Impuestos Internos. (1998b). *Ley N° 825 Sobre Impuesto a las Ventas y Servicios*. Sii.cl. Recuperado de, from http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/leyviva1_2.htm

Servicio Impuestos Internos. (1999). *Decreto ley nº 825, sobre impuesto a las ventas y servicios*. Recuperado de <http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/leyiva.htm>

Servicio Impuestos Internos. (2008). *LEY RENTA - RENTA ACTUAL LEY SOBRE IMPUESTO A LA- ART. 59 LEY N- 17.336. (ORD. N- 3.574, DE 03.12.2008)*. Recuperado de <http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/adminis/2008/renta/ja3530.htm>

Servicios de Impuestos Internos. (2010). *Cambia método de cálculo para actualizar valores sobre la base del nuevo IPC*. Recuperado de <http://www.sii.cl/pagina/actualizada/noticias/2010/260210noti01rv.htm>

Servicios Impuestos Internos. (2010). *Manual de Cuentas. Sistema de Contabilidad Completa para Mipyme*. Recuperado de http://www.sii.cl/factura_electronica/factura_sii/ManualDeCuentasMipyme.pdf

Servicio Impuestos Internos. (2015). *Guía práctica 2015 de declaración de renta para personas naturales y pymes*. Recuperado de http://www.sii.cl/renta/suplemento/2015/guia_practica_renta.pdf

Servicio de Impuestos Internos. (2016). *Información general para Empresas*. Recuperado de http://www.sii.cl/pagina/renta/2016/grandes_contribuyentes.htm

Servicio de Impuestos Internos. (2017) *Diccionario Básico Tributario Contable*. Recuperado de http://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_b.htm

Superintendencia de Valores y Seguros de Chile. (2000). *Norma de carácter general n° 100*. Santiago, Chile: SVS.

Superintendencia de Valores y Seguros. (2011). *Estados Financieros bajo IFRS - SVS Portal*. Superintendencia de Valores y Seguros. Recuperado de <https://www.svs.cl/portal/principal/605/w3-article-13822.html>

Valencia, R. Impuestos: contribuyentes pasan de 4,1 a 5,9 millones en 6 años. (21 de Agosto 2011) *La Nación*. Recuperado de <http://www.lanacion.cl/noticias/economia/finanzas-personales/impuestos-contribuyentes-pasan-de-4-1-a-5-9-millones-en-6-anos/2011-08-02/184231.html>

Servicio de Impuestos Internos. (2015). *Reseña histórica*. Recuperado de http://www.sii.cl/sobre_el_sii/acerca/historia.htm



INACAP es un sistema integrado de Educación Superior, constituido por la Universidad Tecnológica de Chile INACAP, el Instituto Profesional INACAP y el Centro de Formación Técnica INACAP, que comparten una Misión y Valores Institucionales.

El Sistema Integrado de Educación Superior INACAP y su Organismo Técnico de Capacitación INACAP están presentes, a través de sus 26 Sedes, en las 15 regiones del país.

INACAP es una corporación de derecho privado, sin fines de lucro. Su Consejo Directivo está integrado por miembros elegidos por la Confederación de la Producción y del Comercio (CPC), la Corporación Nacional Privada de Desarrollo Social (CNPDS) y el Servicio de Cooperación Técnica (SERCOTEC), filial de CORFO.



CENTRO DE FORMACIÓN TÉCNICA INACAP AERONÁUTICO

6

años

- Gestión Institucional.
- Docencia de Pregrado.

ENERO 2018

INSTITUTO PROFESIONAL INACAP AERONÁUTICO

6

años

- Gestión Institucional.
- Docencia de Pregrado.

DICIEMBRE 2022

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHILE INACAP AERONÁUTICO

2

años

- Gestión Institucional.
- Docencia de Pregrado.
- Vinculación con el Medio.

NOVIEMBRE 2018