

MANUAL DE CONTABILIDAD BÁSICA

APUNTES Y EJERCICIOS PROPUESTOS Y RESUELTOS.

José Sergio Salazar Gutiérrez
Académico Asociado Universidad Tecnológica de Chile
Sede Puente Alto
Contador Auditor
Mg. en Planificación y Gestión Educacional

Mario A. Ponce Vega
Académico Asociado Universidad Tecnológica de Chile
Sede La Serena
Contador Auditor – Contador Público
Mg. En Gestión de Empresas
Perito Judicial I a V Región

2019

Contenido

CAPITULO I: MARCO TEORICO.....	4
ACTIVIDAD ECONÓMICA.....	5
DEFINICIÓN ACTIVIDAD ECONÓMICA	5
CLASIFICACIÓN DE LAS UNIDADES ECONÓMICA	6
ESTRUCTURA LEGAL Y NORMATIVA DE LAS ENTIDADES ECONÓMICAS:	7
ORGANIZACIÓN DE LA UNIDAD ECONÓMICA O EMPRESA	8
CONTABILIDAD COMO TÉCNICA DE APOYO A LA ADMINISTRACIÓN.....	9
DEFINICION DE CONTABILIDAD.....	9
OBJETIVOS BASICOS DE LA CONTABILIDAD Y CARACTERISTICAS DE INFORMACION FINANCIERA SEGÚN PCGA E IFRS.....	9
USUARIOS DE LA INFORMACION CONTABLE(Ejemplos)	11
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD	12
TIPOS DE CONTABILIDAD	13
TEORIA CONTABLE.....	14
ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	14
DUALIDAD ECONÓMICA O PARTIDA DOBLE EN LA CONTABILIDAD	15
TECNICISMOS RELATIVOS A LAS CUENTAS	24
CLASIFICACIÓN Y TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS.....	25
TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS DE RESULTADO	26
PLAN DE CUENTAS	27
SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE.....	30
PROCESO CONTABLE.....	31
a) Libro Diario.....	31
b) Libro Mayor.....	33
SISTEMAS DE CONTABILIDAD.....	35
a) Libros Auxiliares.....	36
b) Tratamiento del impuesto al valor agregado(IVA)	36
c) Libro Auxiliar de Ventas:	41
d) Libro Auxiliar de Compras:	42
e) Libro Auxiliar de Remuneraciones:	44

f) Libro de Honorarios	46
g) Libro especial Combustible Diesel, Ley N° 18.502.....	47
Caso práctico de registros contables, libro diario y libro mayor	48
CIERRE DE LAS OPERACIONES DEL EJERCICIO	51
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA SOCIEDAD DELTA LIMITADA:	53
REAPERTURA Y DISTRIBUCIONES DE LA UTILIDAD NETA	55
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADO	55
ESTADOS FINANCIEROS (NIC1 y NIC7).....	56
a) Balance o Estado de Situación Financiera	56
b) Estado de Resultados Integral.	60
c) Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.....	64
d) Estado de flujo efectivo NIC 7	65
CAPITULO II:	69
TRATAMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS IMPORTANTES.....	69
ACTIVOS:.....	70
ACTIVOS CORRIENTES	70
ACTIVOS NO CORRIENTES.....	91
PASIVOS.....	101
PASIVOS CORRIENTES	101
CORRECCIÓN MONETARIA, SOLO SI AÚN SE APLICA PCGA Y DE ACUERDO CON NOMATIVA TRIBUTARIA:	104
CAPITULO III: EJERCICIOS RESUELTOS	107
I.- ECUACIÓN DEL INVENTARIO Y ASIENTOS CONTABLES.....	108
II.- LIBRO DE COMPRAS – VENTAS Y FORMULARIO 29	116
III.- VALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS (NIC 2 Y MÉTODOS FIFO Y PMP).....	122
IV.- CONCILIACIÓN BANCARIA.....	129
V.- ACTIVO FIJO Y DETERIORO (NIC 16 Y 36)	133
VI.- INTANGIBLES (NIC 38).....	135
VII.- REMUNERACIONES.....	137
VIII.- CORRECCIÓN MONETARIA (SOLO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS)	139
IX.- ESTADOS FINANCIEROS BAJO IFRS	144
BIBLIOGRAFÍA.....	157

CAPITULO I: MARCO TEORICO

ACTIVIDAD ECONÓMICA

A lo largo de la historia de la humanidad se han desarrollado las actividades económicas que han practicado todas las sociedades y que lo han utilizado como motor de crecimiento y desarrollo en sus economías, y que con el tiempo han ido evolucionado y buscando su perfeccionamiento para lograr su eficiencia. Diferentes autores han investigado sobre este tema como Adam Smith, John Maynard Keynes, Friedrich Hayek, entre otros. Para entender el concepto de Actividad económica de forma práctica nos referiremos a dos definiciones que plantean lo siguiente:

DEFINICIÓN ACTIVIDAD ECONÓMICA

Según: José Francisco López, redactor jefe de Economipedia, graduado en Economía en la Universidad de Murcia y máster en Dirección y Gestión de Proyectos por el IMF.

“Actividad económica es toda aquella forma mediante la que se produce, se intermedia y/o se vende un bien o servicio destinado a satisfacer una necesidad o deseo”¹

Según la RAE, define Actividad Económica como:

“Ordenación por cuenta propia de los medios de producción y de recursos humanos, o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios, comprendiendo tanto las actividades profesionales como empresariales”²

“Actividad realizada con ocasión de una actividad de índole económica, un negocio una empresa, con independencia de su carácter público o privado y de que tenga o no fines de lucros”³

De lo expresado en las definiciones anteriores se puede inferir que en una actividad económica participan:

- El ser humano.
- Recurso Materiales (instalaciones, materia prima, equipos, herramientas, entre otros)

A estos dos elementos le agregamos el recurso de **Capital (dineros, valores)** combinados de forma adecuada y eficientemente mediante una **Unidad Económica** (Empresario individual, Sociedad de Personas, Sociedad Anónima o cualquier otro

¹ (López & Economipedia, 2019)

² (RAE, 2020)

³ (RAE, 2020)

tipo de sociedad) se obtendrán bienes y servicios que tendrán por objeto satisfacer las necesidades de los diferentes consumidores existente el mercado.

CLASIFICACIÓN DE LAS UNIDADES ECONÓMICA

Las unidades económicas pueden clasificarse según su función económica de la siguiente manera:

- Actividad primaria (recolectar los productos naturales, tales como pesqueras, mineras, agrícolas etc.)
- Actividad Industrial (Trasforman los recursos naturales en productos, ejempló: eléctricas, refinerías, automotriz entre otras)
- Actividad de Servicios (prestan servicios de distinta naturaleza tales como, empresa de seguros, educación, transporte, etc.)

Otro de los puntos importante que se puede extraer de estas definiciones es el carácter que podría tener una unidad económica, (origen de su capital) es el de ser una Entidad Pública o privada

Entidad Pública: Entidad dependiente del estado que se dedica desde el punto de vista económico a producir bienes y servicios que permiten satisfacer necesidades que la sociedad demanda. Ejemplo de empresas:

- Astilleros y Maestranzas de la Armada.
- Banco del Estado.
- Casa de La Moneda de Chile S.A.
- Cimm (Centro de Investigación Minera y Metalúrgica)
- Comercializadora de Trigo S.A.
- Corporación Nacional del Cobre de Chile.
- Metro S.A.

Entidades o Empresas Mixtas del Estado: Entidades económicas cuya propiedad está compuesta por capital estatal y privado y que tiene como finalidad producir bienes o servicios.

Empresas Privadas: Estas entidades económicas se caracterizan por que su pravedad está formada por capitales privados, se crean con el ánimo elaborar bienes y servicios que satisfagan las necedades de las personas y tiene fines de lucro, los resultados obtenidos de su actividad se reparten entre los inversionistas o dueños. Ejemplo.

- Carozzi.
- Cencosud.
- Colún.
- Falabella

ESTRUCTURA LEGAL Y NORMATIVA DE LAS ENTIDADES ECONÓMICAS:

Las entidades económicas al ser consideradas como una empresa, cualquiera sea su naturaleza, esta se dedicará a satisfacer las necesidades de los diferentes consumidores que existen en el mercado, razón por la cual cada país deberá generar normativas que regulen su quehacer económico. En Chile existen diferentes normativas legales que regulan a las empresas, tales como

- Constitución del Estado
- Código de Comercio
- Código Tributario
- Código Laboral
- Ley de Sociedades Anónimas
- Entre otras

Según su organización y de acuerdo con las disposiciones legales en Chile se clasifican de la siguiente forma:

Tipo de Sociedad	Característica
Empresarios Individual	<ul style="list-style-type: none">• Son de responsabilidad limitada individual (EIRL)• Su dueño es una persona y que actúa como representante legal.• Su responsabilidad está limitada hasta el aporte de su capital.
Sociedad de Personas	<ul style="list-style-type: none">• Son de responsabilidad limitada• Está formada por más de dos personas, con tope de 50 socios.• Su responsabilidad de cada socio está limitada hasta el aporte de su capital.
Sociedad Anónima	<ul style="list-style-type: none">• Persona jurídica que se origina por la constitución de un patrimonio único aportado por los socios.• La responsabilidad se limita al monto de los aportes que cada uno de sus accionistas haya hecho.• La sociedad anónima puede ser abierta o cerrada, y es administrada por un directorio
Sociedad por Acciones	<ul style="list-style-type: none">• La SpA o sociedad por acciones se creó como una forma simplificada de las sociedades anónimas especialmente para las empresas de capital de riesgo.• Está especialmente dirigida a quienes inician una empresa en solitario, pero pretenden ir incorporando socios.
Sociedad Colectiva Comercial	<ul style="list-style-type: none">• Los socios responden de forma solidaria e ilimitadamente por las deudas de la sociedad.• Está formada por dos o más socios• Los socios intervienen en la gestión o pueden nombrar a un tercero para esto.
Sociedad en Comandita	<ul style="list-style-type: none">• Esta sociedad está formada por dos tipos de socios: comanditarios y gestores.• Los Comanditarios aportan capital y responden solo por lo ello.• El socio gestor administra la sociedad y responde ilimitadamente.

ORGANIZACIÓN DE LA UNIDAD ECONÓMICA O EMPRESA

La empresa es un ente que realiza diferentes actividades o funciones desde el punto de vista económico que pueden tener el carácter productivo, financiero, comercial o prestar servicio, esto lo logra mediante la combinación del diferente recurso con la finalidad de obtener beneficios y que estos pueden ser repartidos entre los socios o reinvertirse en la empresa, como también repartirse en parte para los trabajadores que se desempeñan en esta.

Definición de Empresa según la RAE: “Entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de la producción, y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la consiguiente responsabilidad”⁴

Para el logro de los objetivos, una empresa debe organizarse de forma estructurada que permita integrar cada una de las áreas funcionales (Administración, Financiera, Producción y Comercial), que conlleve consecución de los objetivos y la correcta toma de decisiones que la afectaran en su futuro.

Otro punto importante por considerar una vez definido las tareas a realizar es el grado de responsabilidad (niveles de decisiones) que tendrán las diferentes personas que se desempeñarán dentro de la organización o empresa, estos niveles se le denominan como:⁵

- Directivos (actividades estratégicas)
- Ejecutivos (Actividades intermedias tácticas)
- Operativos (Actividades operativas)

Planificación

Una empresa u organización al momento de su creación y definición de sus objetivos estratégicos, debe utilizar herramienta que le permita el logro de estos, una de estas es la planificación. La planificación puede dar respuesta a ¿en qué situación se encuentra la empresa? ¿Adónde se quiere llegar? ¿Cómo conseguirlo?

La planificación de las actividades de una empresa debe considerar lo siguiente elemento que le permita el logro de sus objetivos, tales como **organizar**, (ordenar adecuadamente los recursos) **gestionar** (tomar decisiones eficientes) y **control** (comparar, analizar los resultados y efectuar las correcciones)

Las empresas al desarrollar sus actividades mercantiles, que se enmarcan en sus objetivos predefinidos van generando información que deben analizar, registrar y general información que sirve de base para la toma de decisiones, como también

⁴ (RAE, 2019)

⁵ (Felipe Cristancho Dueñez & Ascenso, 2014)

tener un punto de comparación que le permita tener la certeza de que dicha información es: **fidedigna, clara, completa, oportuna**

El control forma parte de unos de los elementos relevante, que una empresa debe utilizar en todos procesos administrativos, que da origen a sin número de información de carácter financiero y económica, que sirve de base para la toma de decisiones, es por ellos que se hace necesario contar con técnicas y herramientas como la **Contabilidad** que tiene como objetivo el manejo de la información y control de esta, asegurando a los inversionistas es resguardo de su capital y la correcta aplicación de las políticas y procedimientos definidos para lograr el crecimiento y desarrollo de la empresa.

CONTABILIDAD COMO TÉCNICA DE APOYO A LA ADMINISTRACIÓN

DEFINICION DE CONTABILIDAD

El Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA, por sus siglas en inglés) plantea que:

“La contabilidad es el arte de registrar, clasificar, resumir e informar, en libros, registros, estados, informes, y formularios, significativamente en términos monetarios, transacciones y, en general, hechos que tienen, en parte al menos, un carácter financiero, y en interpretar los resultados de ello.”⁶

Esta misma organización define la Contabilidad como:

"El proceso de identificar, medir y comunicar la información económica que permite formular juicios basados en información y la toma de decisiones, por aquellos que se sirven de la información".

Según Carlos Filgueira Ramos en sus libros Manual Contable NIIF, la define de la siguiente forma:

“Es la técnica auxiliar de la organización de empresas que nos entrega el máximo de información acerca del movimiento financiero y económico de una empresa a un mínimo costo”⁷

OBJETIVOS BASICOS DE LA CONTABILIDAD Y CARACTERISTICAS DE INFORMACION FINANCIERA SEGÚN PCGA E IFRS.

- Proveer información cuantitativa y oportuna en forma estructurada y sistemática sobre las operaciones de una entidad.
- Permitir a administradores y terceros la toma de decisiones sociales, económicas y políticas.

⁶ (Daniel Garcia Ayaviri & Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles, 2010)

⁷ (Carlos Filgueira Ramos & Manual Contable NIIF, 2017)

- Involucra en la empresa elementos de control, eficiencia operativa y planificación.⁸

Según el Marco conceptual, el objetivo de la información financiera con propósito generales se define de la siguiente forma: (párrafo 1,2)⁹

“Proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad”. Esas decisiones implican, a su vez, decisiones sobre:

1. la compra, venta o mantenimiento de instrumentos de patrimonio y de deuda;
2. el suministro o cancelación de préstamos y otras formas de crédito; o
3. el ejercicio del derecho a votar u otras formas de influir en las acciones de la gerencia que afectan el uso de los recursos económicos de la entidad

De los planteado anteriormente se puede identificar que la información contable debe ser útil a los diferentes usuarios que hacen uso de ella:

- a) Sirve de base para la toma de decisiones a usuarios externos como también a interno de la empresa.
- b) Analizar los resultados de la empresa y tomar decisiones respecto a las desviaciones, como consecuencia de la gestión de la empresa.
- c) Provee información a para fiscalización de organismo externos.
- d) Facilita información necesaria para futuros inversionistas y acreedores.
- e) Conocer la situación de la empresa.
- f) Identificar los flujos de fondos y procedencias de estos.
- g) Conocer la liquidez de la empresa.
- h) Conocer los diferentes componentes de recurso, obligaciones y patrimonio de la empresa y sus variaciones.
- i) Conocer el resultado de la empresa producto de la gestión de esta.

Según el marco conceptual de la contabilidad clasifica a los usuarios en internos y externos y cada uno de ellos utiliza la información con distintos objetivos.

Usuarios Internos: Todos los trabajadores que se desempeñan dentro de la empresa.

Usuarios Externos:

- Inversionistas
- Prestamistas
- Proveedores

⁸ (Colegio Contadores de Chile & Boletín Técnico N° 1, 1973)

⁹ (Consejos de Normas Internacionales de Contabilidad & El Marco Conceptual de la Información Financiera, 2018)

- Organismos Públicos, etc.

USUARIOS DE LA INFORMACION CONTABLE(Ejemplos)

- Organismos Fiscalizadores (Servicio de Impuestos Internos, Tesorería General de la República, Municipalidades, etc.)



Servicio
de Impuestos
Internos



TESORERIA GENERAL
DE LA REPUBLICA

- Acreedores (Bancos u otras entidades crediticias)



- Accionistas (Personas naturales o sociedades, con participación o capitales invertidos en Sociedades Anónimas)



- Inversionistas (Personas naturales o sociedades, que poseen capital y desean invertirlos en alguna empresa)



- Personal de la empresa (Propietarios, administradores, personal contable o administrativo)



- Otros. (Personas en general, Instituto Nacional de Estadísticas, etc.)



Instituto Nacional de
Estadísticas - Chile

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Bajo la normativa contable internacional los principios básicos que regulan el quehacer de la contabilidad están dados por el marco conceptual, como también los declarados en la norma internacional contable, que indican como se deben preparar y presentar los estados financieros, permitiendo una homogeneidad en la práctica profesional.

Los principios básicos se sustentan en la hipóstasis fundamental, y las características cualitativas de la información declarada en el marco conceptual, que se indican a continuación

- a) La contabilidad internacional se sostiene sobre la siguiente hipótesis: (párrafo 3,9 marco conceptual)¹⁰

Negocio en Marcha:

“Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad que informa está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o cesar su actividad comercial. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente. Si es así, los estados financieros describen la base utilizada”

- b) Los estados financieros se preparan sobre la base de la **acumulación** o del **devengo** contable. (párrafo 1,17 marco conceptual).

“Describe los efectos de las transacciones y otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad que informa en los periodos en que esos efectos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en un periodo diferente.”

- c) **Característica cualitativa de la información financiera**, son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros. según lo definido en el marco conceptual (MC) se mencionan las siguientes. (párrafos 2,4 – 2,39 MC)¹¹

1. Características cualitativas fundamentales:

¹⁰ (Consejos de Normas Internacionales de Contabilidad & El Marco Conceptual de la Información Financiera, 2018)

¹¹ (Consejos de Normas Internacionales de Contabilidad & El Marco Conceptual de la Información Financiera, 2018)

1.1.- Relevancia: (materialidad o importancia relativa) La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. El valor predictivo y el valor confirmatorio de la información financiera están interrelacionados. La información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio.

1.2.- Representación fiel: Los informes financieros representan fenómenos económicos utilizando palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también representar de forma fiel la esencia de los fenómenos que pretende representar. Para cumplir con lo anterior se debe cumplir con tres características. **completa, neutral y libre de error.**

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias.

Una descripción neutral es la que no contiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera.

2. **Características cualitativas de mejora:** son aquellas características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y facilitan una representación fiel de lo que pretende representar.

2.1.- Comparabilidad: Se refiere a que la información sobre una entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades, así como con información similar sobre la misma entidad para otro periodo.

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Una comparación requiere al menos dos partidas.

2.2.- Oportunidad: Significa tener información disponible, a tiempo para los usuarios que toman decisiones, de manera que esta sea capaz de influir en sus decisiones.

2.3.- Verificabilidad: Ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. La verificación puede ser directa o indirecta. Ejemplo, verificación del importe del inventario comprobando los datos de entrada (cantidades y costos) y recalculando el inventario final utilizando la misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, utilizando el método primero entrada, primera salida).

2.4.- Comprensibilidad: La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.

TIPOS DE CONTABILIDAD

La contabilidad está considerada como un sistema de información que permite que las empresas u organizaciones puedan tener un registro y control de todas sus actividades económicas, financieras y administrativas de forma sistemática, con el

objeto le permita generar información de forma clara confiable y oportuna que sirva de base para la toma de decisiones.

Considerando lo expuesto anteriormente se pueden definir los siguientes tipos de contabilidad:

Contabilidad Financiera: Tiene como objetivo la preparación y presentación de los Estados Financieros (Estado de situación financiera, Estado de resultado, estado de Flujo de efectivo, Estado de Variación del Patrimonio, notas a los estados financieros), para los usuarios externos.

Contabilidad de Costos: Sistema que tiene por objeto analizar los costos unitarios que involucra producir bienes y servicios, de su venta y del proceso productivo, y generar informes de costos para usuarios interno de la empresa.

Contabilidad Administrativa: Este sistema se centra en aspectos internos de la organización que tienen que ver con la administración, se centra en el cumplimiento de los objetivos estratégicos y en la búsqueda del mejoramiento continuo.

Contabilidad Fiscal: Sistema que se centra en los registros y preparación de informes que sirven de base para la determinación de los impuestos que debe declarar y pagar una empresa al fisco.

TEORIA CONTABLE

ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Según el marco conceptual los elementos de los estados financieros son: (párrafos 4,1 -4.68)¹²

- **Activo:** Un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.
Ejemplos: Banco, Clientes, Inversiones financieras, PPE
- **Pasivo:** Una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.
Ejemplos: Préstamo Bancario, Proveedores, Impuestos por pagar.
- **Patrimonio:** Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
Ejemplo: Capital social, Resultados acumulados, Resultados del ejercicio

¹² (Consejos de Normas Internacionales de Contabilidad & El Marco Conceptual de la Información Financiera, 2018)

- **Ingresos:** Son incremento de activos y disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.
- **Gastos:** Disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio

DUALIDAD ECONÓMICA O PARTIDA DOBLE EN LA CONTABILIDAD

Se detalla dentro de los objetivos de la contabilidad, que su finalidad es entregar la situación económica-financiera de la empresa, y el informe que resume esta situación económica-financiera a una fecha determinada es el Estado de Situación financiera (Balance General).

El contenido del Estado de Situación Financiera (Balance General) corresponde técnicamente a un resumen de:

- **Recursos Económicos (Bienes y derechos), denominados Activos**
- **Deudas a favor de terceros (Obligaciones), denominados Pasivos**
- **Deudas con los propietarios, denominados Patrimonio.**



En otras palabras, la situación económica - financiera de una empresa mostrada en el balance, se orienta a saber **Cuánto Tengo y Cuanto Debo**. Cuanto tengo para generar recursos económicos y cuanto debo por la generación de esos recursos.

Desde una perspectiva externa a la empresa, el Pasivo y Patrimonio muestran la fuente de financiamiento de donde se han obtenido los recursos, y el activo, la forma de cómo estos mismos recursos se han invertido.

Esta misma visión permite comprender, más fácilmente, por qué siempre existe una igualdad entre recursos y deudas, la cual se traduce en la siguiente ecuación:¹³

¹³ (Carlos Filgueira Ramos & Manual Contable NIIF, 2017)

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

De aquí se desprende que todos los recursos provienen de una fuente. Por ejemplo:

- Si los recursos provienen del aporte de los dueños, la fuente de recursos es el Patrimonio.
- Si los recursos provienen de terceros, la fuente de recursos es el Pasivo.

Las transacciones o hechos económicos susceptibles de ser medidos en términos monetarios que realiza una empresa u organización producirán variaciones en los valores de activos, pasivos y patrimonio, mientras la igualdad se mantenga es decir los activos sean igual a los pasivos más patrimonio, signifique no se ha producido resultado. Si se presenta diferencias estas pueden ser por concepto de reconocimiento de ingreso o gastos producto de las operaciones comerciales.

Para clarificar la idea anterior desarrollamos y analizaremos el siguiente ejemplo:

1) Datos (hecho económico):

Un empresario aporta \$1.000.000, en efectivo para constituir un negocio.

Desarrollo:

Se tienen en este negocio recursos por \$1.000.000, (dinero en efectivo) y deudas con el propietario por \$1.000.000.-

Activo		Pasivo + Patrimonio	
Caja	\$1.000.000	Capital	\$1.000.000
Total, Activo	\$1.000,000	Total, Pas+ Patrimonio	\$1.000,000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

2) Datos (hecho económico):

Siguiendo con el ejemplo anterior, se compran muebles al crédito por \$800.000.

Desarrollo

Los recursos (Activos) aumentan en 1.800.000, las deudas con los propietarios (Patrimonio) permanece en \$1.000.000, y surge una nueva deuda con terceros por los \$800.000, del crédito obtenido.

Activo		Pasivo + Patrimonio	
Caja	\$1,000.000	Acreedores	\$800.000
Muebles y útiles	\$800.000	Capital	\$1.000.000
Total, Activo	\$1.800,000	Total, Pas+ Patrimonio	\$1.800,000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

3) Datos (hecho económico):

Siguiendo con el ejemplo anterior, se cancela en efectivo gastos básicos por \$100.000.

Los recursos disminuyen en \$100,000 y surge un efecto en resultado por el reconocimiento de un gasto por \$100.000

Activo		Pasivo + Patrimonio	
Caja	\$900.000	Acreedores	\$800.000
Muebles y útiles	\$800.000	Capital	\$1.000.000
		Resultado	\$(100.00)
Total, Activo	\$1.700,000	Total, Pas+ Patrimonio	\$1.700,000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejercicio variación de la igualdad o ecuación básica de la contabilidad:

A continuación, se presentan distintas transacciones realizadas por la empresa Delta Limitada, formada por el Socio Juan Soto y Pedro Pérez, ambos socios aportaron el mismo porcentaje de capital(50%), con el objeto de analizar la igualdad o dualidad económica y sus variaciones producto de las operaciones comerciales realizadas por la empresa durante el período de actividades, para efecto de conocer las variaciones no se considera el efecto de los impuesto al valor agregado.

1. Inician sus actividades comerciales, los socios aportan un total de \$500.000, en dinero en efectivo según su porcentaje de participación.

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$500.000	Capital	\$500.000
TOTAL	\$500.000	TOTAL	\$500.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Con esta primera igualdad cabe formular las siguientes observaciones:

- a.- Los dos elementos que intervienen son "caja" y "capital"
- b.- La cuenta "caja" se emplea en a la contabilidad para el control y registro del dinero en efectivo.
- c.- La cuenta "capital" es uno de los elementos del patrimonio, que representa, en este caso el aporte hecho por los socios o dueños de la empresa, que puede ser en dinero o especies.

d.- En el caso de la operación analizada, ambas cuentas caja y capital experimentaron un aumento.

e.- El término Pasivo, reemplaza a lo señalado como Pasivo + Patrimonio, se ha utilizado de esta manera para clarificar los conceptos utilizados en la dualidad económica .

2. Se abre una cuenta corriente en el Banco Chile depositando \$250.000.-

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$250.000	Capital	\$300.000
Banco Chile	\$250.000		
TOTAL	\$500.000	TOTAL	\$500.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

En esta operación intervienen la cuenta(conceptos) Caja y Banco de Chile. Como ambos pertenecen al activo, al aumentar uno de ellos el otro necesariamente debe disminuir. Efectivamente, ha aumentado el dinero disponible en cuenta corriente con el Banco de Chile y disminuido el dinero en efectivo (caja).

3. Se compra Equipos Computacionales para la empresa por \$180.000, pagándose con cheque del Banco Chile.

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$250.000	Capital	\$500.000
Banco Chile	\$70.000		
Equipos Computacional	\$180.000		
TOTAL	\$500.000	TOTAL	\$500.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Los dos conceptos que han intervenido pertenecen al activo, aumentando "Equipos Computacionales" en \$180.000, y disminuyendo la disponibilidad en el Banco Chile, en la misma cantidad.

4. Se paga el arriendo del local, girándose cheque del Banco Chile por \$18.000.

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$250.000	Capital	\$500.000
Banco Chile	\$52.000	Resultado	\$(18.000)
Equipos Computacional	\$180.000		
TOTAL	\$482.000	TOTAL	\$482.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

En este caso los dos cuenta o conceptos que intervienen son "Banco Chile" y "Resultado". En lugar de emplearse el concepto Resultado, se pudo emplear el concepto Capital, pero se prefiere mantener este último inalterable, con el fin que siga representando únicamente el aporte inicial. Por lo tanto, el concepto "Resultado" tiene por objeto registrar, indirectamente aumentos y disminuciones de capital, originados por operaciones que para la empresa representan una pérdida o una ganancia.

En este hecho económico han participado un concepto del activo (Banco Chile) y un concepto del Patrimonio (Resultado), pudiéndose constatar que ambos han disminuido en \$18.000.-

5. Se hace una compra de mercadería, al crédito, a Delco Ltda., por \$161.000. El detalle de las mercaderías compradas es el siguiente:

200 unidades artículo A, a \$180 c/u	\$ 36.000
500 unidades artículo B, a \$250 c/u.	<u>\$125.000</u>
	<u>\$161.000</u>

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$250.000	Proveedores	\$161.000
Banco Chile	\$52.000	Capital	\$500.00
Equipos Computacional	\$180.000	Resultado	\$(18.000)
Mercaderías	\$161.000		
TOTAL	\$643.000	TOTAL	\$643.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

De los dos conceptos que intervienen uno es de activo (Mercaderías), y el otro es de Pasivo (Proveedores), aumentando ambos en \$161.000.-

6. Se venden las siguientes mercaderías al contado:

100 unidades artículo A, a \$300 c/u	\$ 30.000
150 unidades artículo B, a \$400 c/u.	<u>\$ 60.000</u>
	<u>\$ 90.000</u>

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$340.000	Proveedores	\$161.000
Banco Chile	\$52.000	Capital	\$500.000
Equipos Computacional	\$180.000	Resultado	\$16.500
Mercaderías	\$105.500		
TOTAL	\$677.500	TOTAL	\$677.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Esta es una operación compuesta por cuanto han intervenido más de dos conceptos: Caja, Mercaderías y Resultado. Los dos primeros pertenecen al activo, aumentando la caja en \$90.000, y disminuyendo la existencia de mercaderías en \$55.500.

La disminución de la existencia de mercaderías se hizo por el costo, el que se determinó de la siguiente forma:

100 unidades artículo A, a \$180 c/u	\$ 18.000
150 unidades artículo B, a \$250 c/u.	<u>\$ 37.500</u>
	\$ 55.500

La diferencia entre el incremento de la caja y la disminución de la mercadería corresponde a la utilidad generada por esta operación (\$34.500). De ahí que el resultado, que hasta antes de esta operación acusaba una cantidad negativa de \$18.000, al aumentar en \$34.500 refleje, ahora, una ganancia neta de \$16.500.

7. Se deposita en el Banco Chile la suma de \$300.000.-

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$40.000	Proveedores	\$161.000
Banco Chile	\$352.000	Capital	\$500.000
Equipos Computacional	\$180.000	Resultado	\$16.500
Mercaderías	\$105.500		
TOTAL	\$677.500	TOTAL	\$677.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

El efecto de esta operación es, disminuye caja y aumenta Banco Chile por \$300.000.-

8. Socio Soto, uno de los dueños de la empresa, retira para sus gastos personales \$20.000.- en efectivo.

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$20.000	Proveedores	\$161.000
Banco Chile	\$352.000	Capital	\$500.000
Equipos Computacional	\$180.000	Resultado	\$16.500
Mercaderías	\$105.500	Cta. Personal Socio	\$(20.000)
TOTAL	\$657.500	TOTAL	\$657.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Según la "Dualidad Económica", es necesario distinguir claramente entre las operaciones propias de la empresa y aquellas que correspondan al o a los dueños de esta.

Por la razón anterior el retiro efectuado por uno de los dueños se ha registrado en la cta. Personal socio dentro del patrimonio, representa una disminución de este.

En definitiva, se ha producido una disminución de la caja y una disminución del patrimonio por \$20.000.-

9. Se hace un abono al proveedor Delco Ltda., girándose cheque del Banco del Estado por \$120.000.-

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$20.000	Proveedores	\$41.000
Banco Chile	\$232.000	Capital	\$500.000
Equipos Computacional	\$180.000	Resultado	\$16.500
Mercaderías	\$105.500	Cta. Personal Socio	\$(20.000)
TOTAL	\$537.500	TOTAL	\$537.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Los dos conceptos que han intervenido – Banco Chile y Proveedores - pertenecen al activo y el pasivo respectivamente, disminuyendo ambos en \$120.000.-

10. Se venden al crédito a Alfa Ltda., 250 unidades del artículo B, a \$420c/u \$105.000.-

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$20.000	Proveedores	\$41.000
Banco Chile	\$232.000	Capital	\$500.000
Equipos Computacional	\$180.000	Resultado	\$59.000
Mercaderías	\$43.000	Cta. Personal Socio	\$(20.000)
Clientes	\$105.000		
TOTAL	\$580.000	TOTAL	\$580.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

El efecto de esta operación es similar a la que se produjo con la N°6. La única diferencia consiste en que, por haberse efectuado la venta al crédito, el aumento de \$105.000 lo experimentó el concepto "clientes" y no el concepto "caja o banco Chile". Por lo tanto, clientes aumenta a \$105.000, "mercaderías" disminuye en \$62.500 y "resultado" aumenta en \$42.500, que es la utilidad obtenida en la venta.

11. Se paga gastos de publicidad, girándose cheque del Banco Chile por \$28.000.-

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$20.000	Proveedores	\$41.000
Banco Chile	\$204.000	Capital	\$500.000
Equipos Computacional	\$180.000	Resultado	\$31.000
Mercaderías	\$43.000	Cta. Personal Socio	\$(20.000)
Clientes	\$105.000		
TOTAL	\$552.000	TOTAL	\$552.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Esta operación ha significado una disminución de la disponibilidad en el Banco Chile, por \$28.000, y una disminución del resultado por la misma cantidad.

12. Se cancelan los honorarios al contador de la empresa por \$30.000 brutos, descontado el 10%, correspondiente al impuesto de retención, cancelando \$27.000 netos con cheque del Banco Chile.

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$20.000	Proveedores	\$41.000
Banco del Estado	\$177.000	Retención de Impuestos	\$3.000
Equipos Computacional	\$180.000	Capital	\$500.000
Mercaderías	\$43.000	Resultado	\$1.000
Clientes	\$105.000	Cta. Personal Socio	\$(20.000)
TOTAL	\$525.000	TOTAL	\$525.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Esta operación ha significado una disminución de la disponibilidad en el Banco Chile, por \$27.000, y una disminución del resultado por \$30.000 y un aumento de un pasivo, impuesto por pagar por \$3.000. por el concepto de retención del 10% por servicio profesionales.

13. Se recibe la boleta de consumos básico de teléfono por un monto \$20.000.- ,queda pendiente de pago.

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$20.000	Proveedores	\$41.000
Banco del Estado	\$177.000	Acreedores	\$20.000
Equipos Computacional	\$180.000	Impuestos por pagar	\$3.000
Mercaderías	\$43.000	Capital	\$500.000
Clientes	\$105.000	Resultado	\$(19.000)
		Cta. Personal Socio	\$(20.000)
TOTAL	\$525.000	TOTAL	\$525.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Esta operación ha significado reconocer una disminución del resultado por \$20.000 y un aumento de un pasivo, acreedores por \$20.000.

14. Se vende a mercaderías A, 100 unidades a \$ 320 cada una al contado.

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$52.000	Proveedores	\$41.000
Banco del Estado	\$177.000	Acreedores	\$20.000
Equipos Computacional	\$180.000	Impuestos por pagar	\$3.000
Mercaderías	\$25.000	Capital	\$500.000
Clientes	\$105.000	Resultado	\$(5.000)
		Cta. Personal Socio	\$(20.000)

TOTAL	\$539.000	TOTAL	\$539.000
--------------	------------------	--------------	------------------

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

En esta operación la caja aumenta por \$ 32.000, las mercaderías disminuyen en \$18.000.- produciendo un resultado de \$14.000.-

15. Se reconoce la depreciación de los Equipos Computacionales producto de su utilización durante el período por un monto de \$30.000.- (vida útil asignado 6 años)

ACTIVO		PASIVO + PATRIMONIO	
Caja	\$52.000	Proveedores	\$41.000
Banco del Estado	\$177.000	Acreedores	\$20.000
Equipos Computacional	\$180.000	Impuestos por pagar	\$3.000
Depreciación Acumulada	\$(30.000)	Capital	\$500.000
Equipos Comp.		Resultado	\$(35.000)
Mercaderías	\$25.000	Cta. Personal Socio	\$(20.000)
Clientes	\$105.000		
TOTAL	\$509.000	TOTAL	\$509.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Los Activos Fijos en este caso, Equipos Computacionales de la empresa, producto de su utilización experimenta un desgaste que técnicamente se le denomina depreciación(gasto) en consecuencia representa el menor valor del bien.

La depreciación ha afectado al concepto "Equipos Computacionales" (activo), disminuyéndolo indirectamente en \$30.000., para su registro se crea la cuenta Depreciación Acumulada. Puesto que el menor valor experimentado por los Equipos Computacionales se traduce en un "Gasto" para la empresa, el concepto "Resultado" (patrimonio) también disminuye en \$30.000.-

El desarrollo del ejercicio que antecede deja en evidencia que no se altera la igualdad básica de la contabilidad cualquiera que sea el número de transacciones y su complejidad, y la igualdad resultante después de cada operación se denomina Estado de Situación Financiero (Balance General).

TECNICISMOS RELATIVOS A LAS CUENTAS

Para el adecuado control de cada una de las operaciones que realiza una empresa, la técnica contable utiliza el concepto de Cuenta.

“La cuenta es una agrupación sistemática de los cargos y abonos relativos a un mismo asunto, que se registran bajo un título o concepto de una misma naturaleza”.¹⁴

A continuación, se presenta formato y los componentes de una cuenta: (También denominada cuenta T)

DEBE		Nombre de la Cuenta		HABER	
Fecha		Fecha			
	Cargar o debitar		Abonar o acreditar		
Débitos(D)		Créditos(C)			

Saldo de la Cuenta

Saldo Deudor = $D > C$
Saldo Acreedor = $D < C$
Saldada: $D = C$

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Nombre de la cuenta: Nombre específico que se le asigna a la cuenta considerando si es de Activo, Pasivo, Patrimonio o Resultado, ejemplo Caja, Proveedores, Cliente Costo de Venta, etc.

Cargar o debitar: Anotación o registros efectuados en el debe.

Abonar o acreditar: Anotación o registros efectuados en el Haber

Débitos: Sumatoria de los Cargos

Créditos: Sumatoria de los Abonos

Saldo de la Cuenta: Es la diferencia que se produce entre la sumatoria de los Débito y la sumatoria de los Crédito

¹⁴ (Carlos Filgueira Ramos & Manual Contable NIIF, 2017)

Debe entenderse que los distintos términos presentados corresponden a una terminología técnica que se utiliza en contabilidad y cuyo significado no es otro que el que se ha explicado anteriormente. Por lo tanto, esta acepción técnica de los vocablos es independiente de la connotación que ellos pueden tener en el lenguaje común.

CLASIFICACIÓN Y TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS

Básicamente las cuentas se clasifican de acuerdo con los distintos elementos o términos que integran la igualdad; vale decir, existen **cuentas del activo, de pasivo de patrimonio y cuentas de ingresos y gastos**.

El “tratamiento de las cuentas” se refiere a las reglas establecidas para determinar cuándo ellas deben cargarse o abonarse.

A) Cuentas de Activo.

DEBE		Nombre de la Cuenta	HABER	
Fecha		Fecha		
	Cargar o debitar Aumento(+)		Abonar o acreditar Disminución(-)	
Débitos(D)		Créditos(C)		

Saldo de la Cuenta Deudor

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejemplo: Caja, Banco, Depósito a Plazo, Clientes, PPE, Intangibles, etc.

B) Cuentas de Pasivo.

DEBE		Nombre de la Cuenta	HABER	
Fecha		Fecha		
	Cargar o debitar Disminución (-)		Abonar o acreditar Aumento(+)	
Débitos(D)		Créditos(C)		

Saldo de la Cuenta Acreedor

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejemplo: Proveedores, Acreedores, Impuestos por Pagar, Préstamos por pagar, Provisiones, Cotizaciones por Pagar, Remuneraciones por Pagar etc.

C) Cuentas de Patrimonio.

DEBE		Nombre de la Cuenta	HABER	
Fecha		Fecha		
	Cargar o debitar Disminución (-)		Abonar o acreditar Aumento(+)	
Débitos(D)		Créditos(C)		

Saldo de la Cuenta Acreedor

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejemplo: Capital Social, Resultados Acumulado, Resultado del Ejercicios, Reserva, etc.

TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS DE RESULTADO

Hasta el momento se ha utilizado el término genérico "Resultado" para determinar los ingresos y los gastos que han sido necesarios para el funcionamiento de un negocio, reflejándose en esta la utilidad o pérdida de la empresa.

El objetivo de la contabilidad es entregar información, es necesario contar con un detalle de los ingresos y gastos en que se han incurrido durante el ejercicio.

Para entender con claridad lo expuesto anteriormente, basta con subdividir la cuenta **resultado** de tal forma de tener dos grandes grupos: Las cuentas de Ganancias y las cuentas de Pérdidas.

D) Cuentas de Ingresos(ganancias).

DEBE		Nombre de la Cuenta	HABER	
Fecha		Fecha		
	Cargar o debitar Disminución (-)		Abonar o acreditar Aumento (+)	
Débitos(D)		Créditos(C)		

Saldo de la Cuenta Acreedor

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejemplo: Ingresos por Venta, Interés Ganados, Dividendos percibidos, Arriendos Ganados, etc.

E) Cuentas de Gastos(pérdida).

DEBE		Nombre de la Cuenta	HABER	
Fecha		Fecha		
	Cargar o debitar Aumento (-)		Abonar o acreditar Disminución(+)	
Débitos(D)		Créditos(C)		

Saldo de la Cuenta Deudor

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejemplo: Costo de Venta, Gasto Financiero, Honorarios, Remuneraciones, Gastos Básicos, Gastos Generales, Gastos de Arriendo, etc.

PLAN DE CUENTAS

El procedimiento contable consiste, fundamentalmente, en clasificar en diferentes conceptos los valores que se refieren a las distintas operaciones que realiza la empresa, y acumular aquellos que sean de una misma naturaleza. Esto se logra mediante el uso de un determinado número de “cuentas”.¹⁵

Ahora bien, el número de cuentas a utilizarse y su denominación conforman el “**plan de cuentas**” de la empresa, que es uno de los elementos del sistema de contabilidad adoptados.

Las cuentas que conforma el plan de cuentas se definen previamente en función de las políticas contables como también del sistema de contabilidad que se establecerá

¹⁵ (Julio Bosch Bousquet, Luis Vargas Valdivia & Contabilidad Básica , 2005)

para la empresa u organización. El plan de cuenta debe satisfacer los reales requerimientos de la empresa en materia de información y control.

Para su diseño se deberán considerar los siguientes puntos:

- Características de la empresa (organización jurídica y administrativa, giro empresarial, proceso de producción y comercialización, políticas de compras, de producción y de ventas, etc.)
- Los requerimientos de información para uso de los distintos niveles administrativos, como así también de los organismos externos relacionados con la empresa.
- Normativa contable internacional que afectara a la empresa(NIC FULL o NIC para PYME)

No existe un plan de cuentas que sea común a todas las empresas, sino que, por el contrario, él debe adecuarse a las necesidades específicas de cada empresa en particular.

Para su diseño generalmente las cuentas se clasifican, agrupan y se presenta de acuerdo con los elementos que componen los Estados Financieros, tales como **Activo, Pasivo, Patrimonio y Resultado**.

Ejemplo:

Cuentas de activo	: Desde 1000 hasta 1999
Cuentas de pasivo	: Desde 2000 hasta 2999
Cuentas de Patrimonio	: Desde 3000 hasta 3999
Cuentas de Pérdida	: Desde 4000 hasta 4999
Cuentas de ganancias	: Desde 5000 hasta 5999

MANUAL DE CUENTA

Es el manual de usos de las cuentas, en él se establece el registro del hecho económico de una cuenta y de todas aquellas que contempla el plan de cuenta.

Situación que se debe considerar al definir el uso de cada cuenta:

- Grupo o elemento al que pertenece (activos, pasivo, patrimonio, resultado)
- Nombre de la cuenta
- Código de la cuenta
- Cargos: se definen los conceptos por el cual se Cargará.
- Abonos: se definen los conceptos por el cual se Abonará.
- Saldo de la cuenta
- Definición del saldo, por ejemplo, definir si es dinero disponible, si es pendiente de pago, pendiente de cobro, etc.

Si una empresa ha adoptado un dígito para cada grupo general, un dígito para cada subgrupo y dos o tres dígitos para cada cuenta específica, tal modalidad puede ilustrarse por medio del siguiente ejemplo parcial.

- 1 Activo
 - 1.1 Activos Corrientes
 - 1.1.1 Efectivo y equivalente efectivo
 - 1.1.1.01 caja
 - 1.1.1.02 caja Chica
 - 1.1.1.05 Banco Estado
 - 1.1.1.06 Banco Santiago
 - 1.1.1.08 banco Santander
 - 1.1.2 Otros Activos financieros corrientes
 - 1.1.2.01 Inversiones a valor razonable
 - 1.1.2.04 Inversiones disponibles para la venta
 - 1.1.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente
 - 1.1.4 Existencias
 - 1.1.4.01 Existencias Nacionales
 - 1.1.4.04 Existencia Importadas
 - 1.1.4.06 Materias Primas
 - 1.1.4.08 Productos en Procesos
 - 1.2 Activos no Corrientes
 - 1.2.1 Propiedad Planta y Equipo
 - 1.2.1.01 Vehículos
 - 1.2.1.02 Maquinas
- 2 Pasivo
 - 2.1 Pasivos Corrientes
 - 2.1.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
 - 2.1.1.01 Proveedores
 - 2.1.1.02 Acreedores
 - 2.1.2 Otros Pasivos Financieros Corrientes
 - 2.1.2.01 Préstamo Bancarios C/P
 - 2.1.2.02 Obligaciones por Leasing C/P
- 3 Patrimonio
 - 3.1 Capital Social
 - 3.2 Ganancias(pérdida) Acumulada
 - 3.3 Utilidades del Ejercicio
 - 3.4 Reservas
- 4 Resultado Ganancias
 - 4.1 Ingresos Actividad Ordinaria
 - 4.1.1 Ingreso por venta de mercaderías Nacionales
 - 4.1.1.01 Venta de Existencia "A"
- 5 Resultados Gastos
 - 5.1 Gastos por actividad de explotación
 - 5.2 Costo de venta mercaderías Nacionales
 - 5.1.1.01 Costo de mercaderías "A"

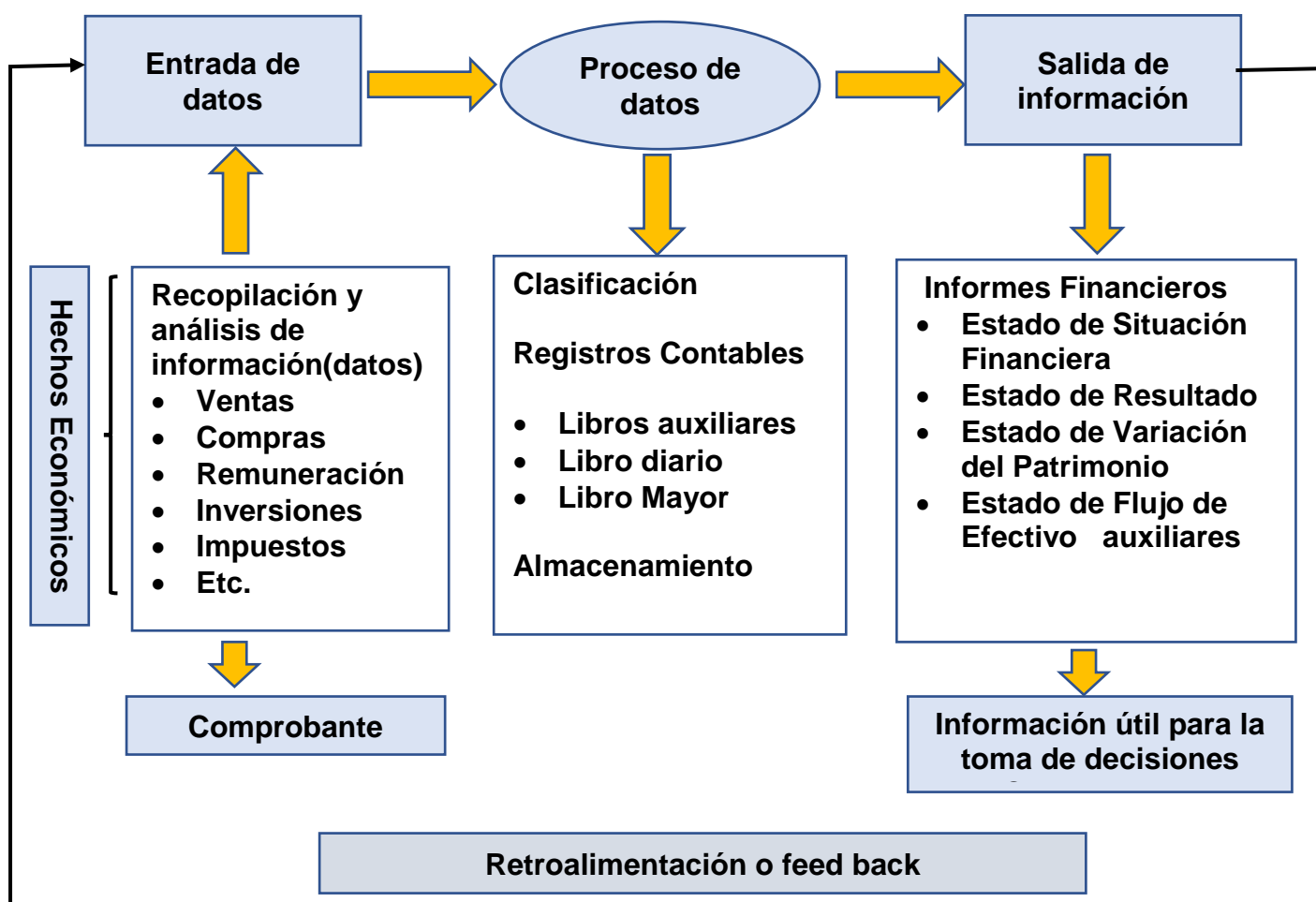
SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

El sistema de información contable es un área de la empresa u organización que reúne recurso humano, tecnológicos y conocimientos técnicos, tiene como objetivo recolectar, analizar y clasificar la información que generan las empresas producto de sus operaciones mercantiles o hechos económicos.

Como resultado final proceso realizado, por el sistema de información contable es producir información confiable, útil y oportuna que pueda ser también comparable y que permita la oportuna evaluación de la condición de la empresa por parte de los usuarios que toma de decisiones, respecto del manejo de las operaciones y los recursos financieros de la empresa.

Lo anterior expuesto se puede graficar de la siguiente forma:

Ciclo de un Sistema Contables de Información



PROCESO CONTABLE

Financieramente una vez que los hechos económicos de una empresa se han analizados y clasificados, se deben registrar la información de forma cronológica en los diferentes libros contables.

De acuerdo con lo señalado en el Código de Comercio, bajo el Título II Sobre las Obligaciones de los Comerciantes, señala en su artículo N.º 25, que "Todo comerciante está obligado a llevar para su contabilidad y correspondencia":

- a) Libro Diario
- b) Libro Mayor o de cuentas corrientes
- c) Libro de Balances
- d) Libro Copiador de Cartas (hoy en día se ha transformado en lo que conocemos como mail)

En la Actualidad estos libros se manejan de forma computacional, para cumplir con las disposiciones legales vigentes deben cumplir con las siguientes características:

- Timbrados en hojas sueltas por el S.I.I.
- Deben contar con una numeración única nacional
- Debe llevarse un registro de la distribución de estos libros.

a) Libro Diario

Libro de contabilidad de uso obligatorio para el registro cronológico de las operaciones mercantiles que se van sucediendo en la empresa, teniendo como objetivo dejar evidencias de las transacciones realizadas por el ente mediante la utilización de la normativa y técnica contable.

Lo anterior implica no sólo hacer una descripción de la operación efectuada, sino que también, una clara identificación de las cuentas que intervienen y de los movimientos de cargos y abonos que les corresponden, mediante un asiento contable.

El "**Asiento de Contabilidad**" tiene como finalidad dejar evidencia del hecho económico realizado por la empresa.

Ejemplo: Transacciones de la empresa Beta Limitada:

1.- Una empresa adquiere el 12-01-2019 mercaderías por un monto neto de \$100.000 al crédito simple.

2.- La empresa vende el 15-01-2019 el 80% de las mercaderías por un monto de \$ 400.000 netos. Al crédito simple.

Solución.

En el caso de la transacción 1) el asiento contable se debería destallar lo siguiente:

1. Fecha de la transacción (12-01-2012)
2. Cuentas deudoras o cuentas que se cargan, que aparece junto al margen izquierdo, registrándose su valor en la primera columna(DEBE) de cantidades (mercaderías, \$ 100.000 e Iva crédito fiscal por \$ 19.000).
3. Cuenta acreedora o cuenta que se abona, que aparece la línea siguiente, separada del margen izquierdo, registrándose su valor en la segunda columna(HABER) de cantidades (Proveedores, \$ 119.000).
4. Breve descripción de la operación efectuada, que recibe el nombre de "glosa". (glosa: por la compra de mercaderías)

Registro Contable en el Libro Diario:**Tracción N°1**

Fecha	CUENTAS	DEBE	HABER
12-01-2019	Mercaderías IVA Crédito Fiscal Proveedores Glosa: Por la compra de mercaderías. _____X_____	100.000 19.000	119.000
Total		\$119.000	\$119.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Del análisis anterior se desprende que las cuentas de activos que intervienen son Mercaderías e Iva Crédito Fiscal y de pasivo Proveedores, correspondiéndole a las dos primeras un cargo y a la tercer un abono.

En el caso de la transacción 2) el asiento contable se debería destallar lo siguiente:

1. Fecha de la transacción (15-01-2012)
2. Cuentas deudoras o cuentas que se cargan, que aparece junto al margen izquierdo, registrándose su valor en la primera columna (DEBE) de cantidades (cliente, \$ 476.000).
3. Cuenta acreedora o cuenta que se abona, que aparece la línea siguiente, separada del margen izquierdo, registrándose su valor en la segunda columna (DEBE) de cantidades (IVA Débito Fiscal,\$76.000 y Ingresos por Venta, \$400.000)

4. Breve descripción de la operación efectuada, que recibe el nombre de “glosa”. (Glosa: Por la venta de mercaderías)

Esta operación da origen a un asiento adicional, que tiene por objeto registrar la disminución de las mercaderías por \$ 80.000.- y reconocer en resultado la disminución mediante la cuenta de gasto Costo de Venta de Mercaderías por \$80.000.-

Registro Contable en el Libro Diario:

Tracción N°2

Fecha	CUENTAS	DEBE	HABER
15-01-2019	Cientes IVA Débito Fiscal Ingresos por ventas de Mercaderías Glosa: Por la venta de mercaderías. _____X_____	476.000	76.000 400.000
15-01-2019	Costo de Venta de mercaderías Mercaderías Glosa: Por costo de mercaderías vendidas. _____X_____	80.000	80.000
Total		\$556.00	\$556.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Del análisis anterior se desprende que las cuentas que participan de la operación son Activos: Cliente, Pasivo: IVA Débito fiscal, Resultado: Ingresos por Venta de Mercaderías y Costo de Venta de Mercaderías.

b) Libro Mayor

Este libro está formado por un conjunto de cuentas a las que se traspasan las cantidades que se registraron en el Libro Diario. Dicho traspaso debe efectuarse debitando o cargando cada cuenta, según si esta fue cargada o abonada en el libro diario, hasta completar los traspasos. El objetivo de este libro es clasificar y agrupar las operaciones según su naturaleza en las diferentes cuentas, se conoce también como el libro de las cuentas T.

Su información sirve para la preparación de los Estados Financieros, ya que cada cuenta entrega la sumatorias de los débitos y créditos y el saldo de esta.

En cuanto a los traspasos del Diario al Mayor, debe seguirse el siguiente procedimiento:

- a) Si en un asiento una cuenta es deudora, su traspaso al Mayor deberá registrarse en él debe del folio correspondiente.

- b) En el caso de una cuenta acreedora, el traspaso al Mayor deberá anotarse en el haber del folio respectivo.
- c) Hecho un traspaso, se deja constancia en el Diario, como referencia, del número de la cuenta del Mayor en que se registró dicho traspaso, para lo cual se utiliza la columna angosta ubicada a la izquierda de cada cuenta. A su vez, en el mayor se deja constancia del folio del Diario de donde procede cada cargo o abono, utilizando la columna angosta que se encuentra a la izquierda de la columna para cantidades.

Siguiendo con el ejercicio demostrativo presentado en el libro diario, se ilustrará la relación existente entre el Diario y el Mayor:

Libro Mayor, mes de diciembre 2019.

Mercadería	
DEBE	HABER
(1) 100.000	(2) 80.000
100.000	80.000
\$ 20.000	

IVA Créditos Fiscal	
DEBE	HABER
19.000	
19.000	0
\$19.000	

Proveedores	
DEBE	HABER
	(1) 119.000
0	119.000
\$119.000	

Clientes	
DEBE	HABER
(2) 476.000	
476.000	0
\$476.000	

IVA Débito Fiscal	
DEBE	HABER
	(1) 76.000
0	76.000
\$76.000	

Ingresos por Venta Mercaderías	
DEBE	HABER
	(2) 400.000
0	400.000
\$400.000	

Costo de Venta de Mercaderías	
DEBE	HABER
(2)80.000	
80.000	0

\$80.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

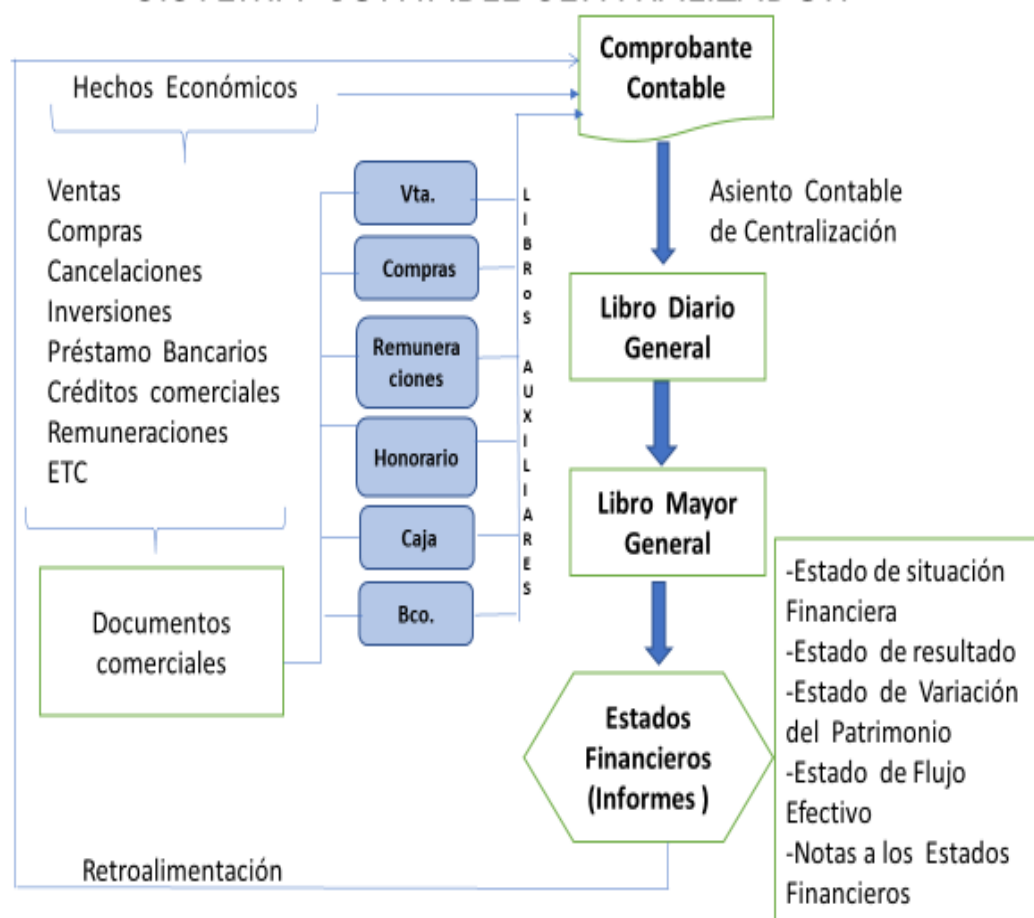
SISTEMAS DE CONTABILIDAD

Sistemas contables básico o jornalizador: Este sistema consiste en registrar cronológicamente las transacciones comerciales que realiza el ente económico o empresa, en primer lugar, en el libro diario general y posteriormente esta información se traspasa al libro mayor general y de este se extraen los informes contables, balance de comprobación y saldo y finalmente los estados financieros básicos normados bajo la NIC 1.¹⁶

Sistema Contable Centralizador: Este sistema contable se caracteriza por registrar los hechos económicos de forma cronológica en primer lugar en diferentes libros auxiliares tales como, ventas, compras, caja remuneraciones, honorarios, entre otros, la finalidad es dividir el trabajo cuando las empresas generan grandes volúmenes de información, mejorando el sistema control de los datos. Al término de cada periodo(un mes) se elabora un registro contable de centralización de cada libro auxiliar, esta información se traspasa al diario general y posterior al mayor general, finalmente se generan los informes financieros(Estados Financieros), a continuación, se presenta gráficamente

¹⁶ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N° 1, 2018)

SISTEMA CONTABLE CENTRALIZADOR



Fuente: Elaboración Propia, 2020.

a) Libros Auxiliares

Los libros auxiliares se utilizan por exigencias legales en algunos casos, y en otros para llevar un mejor control de las operaciones. Entre los libros auxiliares que se deben llevar se pueden definir los siguientes:

- Ventas
- Compras
- Remuneraciones
- Honorarios
- Etc.

b) Tratamiento del impuesto al valor agregado(IVA)

Previo a la descripción de los libros de compra y ventas es de importancia conocer el tratamiento del impuesto al valor agregado(IVA), información que se debe registrar en estos libros según decreto ley 825 y sus actualizaciones vigentes:¹⁷

¹⁷ (Hugo Contreras Y Leonel Gonzalez & I.V.A , 2004)

- El Impuesto al Valor Agregado (IVA), es un impuesto que está destinado fundamentalmente a gravar el consumo.
- La forma en que el Fisco recauda dicho impuesto es a través de la empresa.
- De este modo, la empresa se transforma en una mera recaudadora de este impuesto para el Fisco.
- El IVA, no es parte del costo de adquisición (costo histórico) de las existencias que compra la empresa y por lo tanto no es parte del costo de las unidades que ella logra vender (como tampoco es "costo" en el caso de otros activos de la empresa).

Hecho gravado básico:

- El % IVA actualmente es de un 19% y afecta a las compras de bienes y/o servicios y las ventas del giro de la empresa

$$\text{IVA} = \text{Valor Neto} \times 0.19$$

Registros Contables del IVA en operaciones comerciales de compras y venta.

IVA CREDITO FISCAL: (Cuenta de Activo)

- Las compras de mercaderías e insumos para el giro del negocio, se descontará el IVA sólo si se justifica con la factura respectiva.
- Aquellos servicios básicos que ayudan al giro de la empresa, tales como agua, electricidad, serán susceptibles de descontar IVA Crédito Fiscal con la factura correspondiente.

IVA DEBITO FISCAL: (Cuenta de Pasivo)

- Todas las ventas de la empresa ya sea con BOLETA o con FACTURA quedaran afecta al IVA crédito Fiscal

Cálculo:

Costos = Costos de mercaderías compradas

Margen de Utilidad = Ganancia de la Empresa, rentabilidad, Margen

Valor Neto (Afecto) = Costo + Margen

Impuesto al Valor Agregado(IVA) = 19% X Valor Neto

Valor Bruto = Valor Neto + IVA

Valor Bruto = Valor Neto + (Valor Neto) x 0.19

Valor Bruto = Valor Ne= Valor, 19

Ejemplo: Delta limitada adquiere vende mercaderías por un valor de costo de \$2.000.000, con un margen de \$500.000 adicional. ¿cuál es valor neto de la venta?, ¿cuál el valor del impuesto al valor agarrado de débito fiscal?, ¿cuál es el valor bruto de la operación?

Solución:

- Costo de la operación = \$2.000.000
- Valor neto de la operación = \$2.000.000 + \$500.000 = \$2.500.000
- Impuesto al valor Agregado (IVA) = \$2.500.000 * 19% = \$475.000
- Valor bruto de la operación = \$2.500.000 + \$475.000 = \$2.975.000

Ajuste mensual del IVA.

- Al término de cada período (mes) se debe realizar un asiento de ajuste en el cual se determina si se debe pagar o recuperar IVA. (remanente)
- Esto va a estar dado por la cantidad y montos de las compras y ventas realizadas en el mes.
- El ajuste contable consiste en saldar las cuentas de IVA DÉBITO FISCAL e IVA CRÉDITO FISCAL, esto genera el IVA por pagar o recuperar según sea el caso.

En el caso que el débito fiscal fuera mayor que el crédito fiscal, el registro contable que se debe realizar para cerrar estas cuentas:

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
30/xx/xx	IVA Débito Fiscal IVA Crédito Fiscal Impuestos por Pagar Glosa: determinación impuesto del mes.	XXX	XXX XXX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

En este proceso se carga la cuenta IVA débito fiscal y se abona la cuenta IVA crédito fiscal y la diferencia que se produce entre ambas cuentas da origen a un abono de la cuenta de pasivo, Impuesto por pagar por concepto de IVA:

En el caso que el débito fiscal fuera menor que el crédito fiscal, el registro contable que se debe realizar para cerrar esta cuenta es:

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
30/xx/xx	IVA Débito Fiscal Impuesto por Recuperar IVA Crédito Fiscal Glosa: determinación impuesto del mes.	XX XX	XX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

En este proceso se carga la cuenta IVA débito fiscal y se abona la cuenta IVA crédito fiscal y la diferencia que se produce entre ambas cuentas da origen a un cargo de la cuenta de activo, Impuesto por recuperar o remante de IVA y que puede ser utilizados en períodos siguientes.

Notas de Créditos y notas de débitos.

Son documentos mercantiles que la empresa debe con el objeto de realizar un ajuste a una cuenta de terceros, ya sea por errores o por el cambio de condiciones que generan un mayor o menor valor de la respectiva cuenta.

La emisión de estos documentos está normada por el decreto ley 825 y sus modificaciones.

Nota débito: Es un documento mercantil que una empresa u organización envía a su cliente, en el que se le notifica haber cargado o debitado en su cuenta una determinada suma o valor determinado, que se indica en la nota respectiva. .

Este documento incrementa el valor de la deuda o saldo de la cuenta.

Ejemplos de situaciones: Diferencia de precio, cobro de interés, errores en la facturación, interés por mora etc.

Ejemplo: La sociedad Alfa limitada ha emitido en el mes de diciembre 2019 una nota de débito N°123 por cobro de interés por un monto neto de \$200.000.- asociado a la factura N°1120 por venta de mercaderías al crédito. Registro Contable:

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
30/xx/xx	Cientes	238.000	
	IVA Débito Fiscal		38.000
	Interés comercial		200.000
	Glosa: Nota de débito por interés comercial		

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Nota crédito: Es un documento mercantil que una empresa u organización envía a su cliente, con el objeto de informar la acreditación en su cuenta de un valor determinado, por el concepto que se indica en la misma nota. La nota de crédito disminuye la deuda o el saldo de la cuenta respectiva.

Ejemplos situaciones: Descuentos, devolución de bienes, rebajas, disminución de precios, correcciones de errores de facturación, etc.

Ejemplo: La sociedad Alfa limitada ha emitido en el mes de diciembre 2019 una nota de crédito N°100, otorgada a su cliente, por pago anticipado de su deuda por monto neto de \$80.000.- asociado a la factura N°1580. Registro contable:

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
30/xx/xx	Descuentos IVA Débito Fiscal Clientes Glosa: Nota de débito por interés comercial	80.000 15.200	92.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

A continuación, se describen cada uno de estos libros, sus características principales y sus formas de usos.

Pagos Provisionales Mensuales

Son pagos que deben efectuar los contribuyentes como una provisión contra los impuestos anuales que se determinan a fines del año en que se producen las rentas, y que corresponde declarar y pagar hasta el 30 de abril del año siguiente.

Están obligados a pagar PPM:

Las empresas que desarrollan actividades económicas en la Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta (Industria, comercio, agricultura, minería, etc.).

Las empresas que prestan servicios en la Segunda Categoría, entre ellos los profesionales y toda persona que desarrolle una ocupación lucrativa en forma independiente, deberán declarar sus ingresos y sus PPM asociados como anticipo a los futuros impuestos anuales a la Renta que le puedan afectar.

Las empresas que inician actividades por primera vez deberán pagar un 1% sobre sus ingresos generados durante el período, el segundo año se incrementa en un 50%

Ejemplo, La empresa Alfa limitada realizó ventas netas por \$ 3.000.00 y percibió ingresos por intereses por un monto de \$500.000 durante el mes de diciembre del año 2019.

Total, Ingresos: \$3.500.000.-

PPM 1% sobre los ingresos: \$ 35.000.-

Registro Contable:

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
30/xx/xx	PPM PPM por pagar Clientes Glosa: Recogimiento del PPM del mes	35.000	35.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

c) Libro Auxiliar de Ventas:

En este libro se deben registrar cronológica y correlativamente, todos los ingresos por concepto de ventas de bienes y servicios sean afectos o exentos de Iva, por las cuales se han emitido las boletas, facturas, notas de crédito y notas de débito.

En la actualidad este libro se lleva mediante el apoyo de sistemas tecnológicos, a contar del año 2017 el SII habilitó un sistema que permite controlar a todos los contribuyentes que deben efectuar facturación electrónica. “Resolución EX SII N°61 crea el nuevo Registro de Compra y Registro de Ventas, eximiendo de la obligación de llevar los libros de Compra y Ventas a los contribuyentes facturadores electrónicos y no contable y financiero”

Ejemplo de libro de ventas

LIBRO DE VENTAS

FECHA	BOLETAS		MONTO	FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	RUT	NETO	IVA	TOTAL
	DEL	AL								
01-ago	1	20	234.765	01-ago	1	PEDRO PEREZ	3.333.333-3	3.924.370	745.630	4.670.000
05-ago	21	50	858.760	05-ago	2	ARMANDO QUIROGA	8.888.888-8	4.765.543	905.453	5.670.996
11-ago	51	61	875.980	11-ago	3	ZOILA CABEZAS DEL'ORTO	12.222.222-2	1.484.023	281.964	1.765.987
25-ago	62	234	876.456	15-ago	4	LUCILA GODOY ALCAYAGA	5.567.987-0	2.765.000	525.350	3.290.350
			2.845.961	30-ago	5	ZOILA CABEZAS DEL'ORTO	12.222.222-2	345.000	65.550	410.550
		NETO	2.391.564	30-ago	1	ARMANDO QUIROGA	8.888.888-8	- 857.798	- 162.982	- 1.020.779
		IVA	454.397	31-ago	2	ZOILA CABEZAS DEL'ORTO	12.222.222-2	- 22.425	- 4.261	- 26.686
								12.403.713	2.356.705	14.760.418

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Fecha	Cunetas	Debe	Haber
30-08-2019	Cientes	15.807.883	
	IVA Débito Fiscal		2.523.948
	Ingreso por venta de mercaderías		13.283.936
	Glosa: Centralización ventas del mes		
	x		
	IVA Débito Fiscal	167.243	
	Descuentos	880.223	
	Cientes		1.047.465
	Glosa: Centralización notas de créditos		
	x		
Total		\$16.855.349	\$16.855.349

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

La información del libro de Ventas da origen al asiento de centralización al término del período analizado(agosto), las cuenta que participan en este proceso son cuentas de activos(Clientes)que se carga, cuentas de pasivos(IVA Débito Fiscal e Ingresos por ventas de mercaderías)que se abonan, también se deben registrar las notas de débitos ,en este caso por descuento efectuados a los clientes, rebajando las cuenta involucradas.

d) Libro Auxiliar de Compras:

En este libro se deben registrar cronológicamente todas las compras con facturas de bienes y de servicios del mes, y de hasta dos meses anteriores que se hayan realizado con este tipo de documentación. Estas facturas de compras deben guardar estrecha relación con el giro de la empresa y las compras deben ser necesarias para generar la renta.

Si existen compras que no guardan relación con el giro y/o con fechas anteriores a las que dan derecho a cobrar crédito fiscal deben registrarse separadamente.

Se deben registrar las facturas de los proveedores y las notas de crédito correspondientes que se recepciones de los mismos.

El caso de comerciante que solo emitan boletas de ventas , también se deben registrar en este libro, registrando un total de boletas por día.

Este libro, al igual que el libro de ventas en la actualidad se lleva de forma electrónica.

Es importante destacar que, de acuerdo con la normativa vigente, no dan derecho a crédito fiscal aquellas facturas que, cumpliendo los requisitos, no estén registradas en este libro.

De acuerdo con lo señalado en el artículo N°75 del Reglamento del Decreto ley N°825/74, en el libro de compras deberán registrarse los siguientes datos:

- Número y fecha de las facturas, liquidaciones, notas de crédito o de débito, emitidas por el contribuyente,
- Individualización del proveedor o prestador de servicios
- Número del Rut del proveedor o prestador del servicio
- Monto de compras, prestación o utilización de servicios exentos consignados en los distintos documentos;
- Monto de compras, prestación o utilización de servicios afectos consignados en los mismos
- Impuestos recargados en las compras o en las prestaciones de servicios, según conste en las facturas, notas de crédito o de débito.

Ejemplo libro de compras

LIBRO DE COMPRAS

FECHA	N° FACTURA	RUT	PROVEEDOR	EXENTO	NETO	IVA	TOTAL	CUENTA
01-ago	345	97.360.000-0	CASA LA TECLA		1.282.857	243.743	1.526.600	
04-ago	653	89.632.777-3	ESTOY QUE ESCRIBO		965.987	183.538	1.149.525	
12-ago	666	98.345.600-8	HIPERMERCADOS POQUITO PERO HAY		2.324.266	441.610	2.765.876	
15-ago	4443	97.143.000-2	CHISPITA S.A.		533.000	101.270	634.270	
20-ago	6432	99.000.640-8	AGUATURBIA S.A.		458.813	87.174	545.987	
25-ago	9864	99.765.000-4	SUPERMERCADOS TECA		22.874.675	4.346.188	27.220.863	
30-ago	420	66.098.000-2	INM LEVANTA UN TECHO	350.000			350.000	
13-ago	123	99.765.000-4	SUPERMERCADOS TECA		- 20.000.000	- 3.800.000	- 23.800.000	
30-ago	54321	98.345.600-8	HIPERMERCADOS POQUITO PERO HAY		- 564.800	- 107.312	- 672.112	
				350.000	7.874.797	1.496.211	9.721.009	

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

La información del libro de compra da origen al asiento de centralización al término del período analizado(agosto), las cuenta que participan en este proceso son de gastos(arriendo)que se carga, cuentas de activos(Mercaderías, Iva Crédito Fiscal) que se cargan y las cuentas de pasivos(Proveedores y Acreedores) que se abonan, también se deben registrar las notas de créditos que para este caso se han definidos por conceptos de devolución de mercaderías, rebajando las cuenta involucradas.

Fecha	Cunetas	Debe	Haber
30-08-2019	Mercaderías	28.439.598	
	Arriendo	350.000	
	IVA Crédito Fiscal	5.403.523	
	Proveedores		33.843.121
	Acreedores		350.000
	Glosa: Centralización Compras del mes		
	x		
	Proveedores	24.472.112	
	IVA Crédito Fiscal		3.907.312
	Mercaderías		20.564.800
	Glosa: Centralización notas de créditos		
	x		
Total		\$ 58.665.233	\$ 58.665.233

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

e) Libro Auxiliar de Remuneraciones:

El artículo 98 de la Ley N° 16.840 D.O. del 24.05.68, estableció la obligación de "todo patrón o empleador con cinco o más trabajadores" de llevar un libro auxiliar de remuneraciones. La disposición citada se encuentra incorporada en el Código del trabajo, artículo 62, del D.F.L. número 1 de 2002.

Esto cobra especial importancia, ya que no podrán contabilizarse como gasto las remuneraciones del personal, que no estén registrados en este libro, y en consecuencia serán un gasto rechazado tributariamente.

Este libro también debe ser timbrado por el S.I.I.

Ejemplo de libro Remuneraciones

N°	RUN	Ap. Paterno Ap. Materno Nombres	Cargo	HABERES IMPONIBLES							
				Sueldo Base	Bono de Mantencion	Bono Tiempo de	Bono carga de autos	Comision por vuelta	Gratificacion	Total Imponible	Base Imponible
1	11.111.111-1	Cisternas Patricio	administrativo	301.000	100.000	100.000	0	768.000	119.146	1.388.146	0
4	22.222.222-2	Farias Victor	administrativo	350.000	0	0	0	0	87.500	437.500	465.000
6	33.333.333-3	Hernandez Jaime	administrativo	301.000	100.000	100.000	0	1.058.275	119.146	1.678.421	0
7	44.444.444-4	Lopez Jorge	administrativo	301.000	100.000	100.000	0	1.064.500	119.146	1.684.646	0
8	55.555.555-5	Miranda Javier	administrativo	301.000	0	0	0	524.000	119.146	944.146	0
Totales				1.554.000	300.000	300.000	0	3.414.775	564.084	6.132.859	465.000

ANTECEDENTES DE LOS TRABAJADORES														
HABERES NO IMPONIBLES							SISTEMA DE SALUD						FONDO D	
Asignación Familiar	Asignación de Colación	Asignación de Movilización	Desgaste de Herramientas	Pérdida de Caja	Asignación de Viáticos	Total Haberes	Institución	Adicional Sistema de Salud	Cotización Pactada en U.F.	Cotización Obligatoria	Cotización a Pagar	Institución	% de AFP	Cotización Obligatoria
0	0	0	0	0	15.704	1.403.850	FONASA	0	0	97.170	97.170	Modelo	10,77%	149.503
4.796	60.000	60.000	120.000	0	71.048	753.344	FONASA	0	0	30.625	30.625	Provida	11,45%	50.094
0	10.000	0	0	0	86.912	1.775.333	FONASA	0	0	117.489	117.489	Provida	11,45%	192.179
0	60.000	60.000	0	0	54.010	1.858.656	FONASA	0	0	117.571	117.571	Provida	11,45%	192.892
0	0	0	0	0	19.808	963.954	FONASA	0	0	66.090	66.090	Provida	11,45%	108.105
4.796	130.000	120.000	120.000	0	247.482	6.755.137		0	0	428.945	428.945			692.773

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

E PENSIONES		FONDO CESANTIA		IMPUESTO ÚNICO A LOS TRABAJADORES						
Ahorro Voluntario	Total Cotización a Pagar AFP	% de AFC	Cotización Obligatoria a	Remuneración Imponible	Descuentos Previsionales	Remuneración Neta	Factor	Impuesto Determinado	Rebaja al Impuesto	Impuesto a Pagar
0	149.503	0,6%	8.329	1.388.146	255.002	1.133.144	0,04	45.326	26.478	18.848
0	50.094	0,6%	2.625	437.500	83.344	354.156	0,00	0	0	0
0	192.179	0,6%	10.071	1.678.421	319.739	1.358.682	0,04	54.347	26.478	27.869
0	192.892	0,6%	10.108	1.684.646	320.571	1.364.075	0,04	54.563	26.478	28.085
0	108.105	0,6%	5.665	944.146	179.860	764.286	0,04	30.571	26.478	4.094
0	692.773		36.798	6.132.859	1.158.516	4.974.343		184.807	105.911	78.896

OTROS DESCUENTOS CONVENIDOS						Líquido a Pagar
Anticipos	Préstamo	Préstamo CCAF	Descuento por daño bienes	Total Haberes	Total Descuentos	
147.000	10.000	0	29.530	1.403.850	460.380	943.470
130.000	0	6.404	0	753.344	219.748	533.596
140.000	0	0	0	1.775.333	487.608	1.287.725
0	0	0	76.388	1.858.656	425.044	1.433.612
100.000	0	0	37.244	963.954	321.198	642.756
517.000	10.000	6.404	143.162	6.755.137	1.913.978	4.841.159

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

La información del libro de remuneraciones da origen al asiento de centralización al término del período analizado, en este participan cuentas de gastos, cuentas de activos y cuentas de pasivos:

Para el caso analizado el registro contable quedaría:

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-12-2019	Remuneraciones	6.750.341	
	Asignaciones	4.796	
	A.F.P. por pagar		729.571
	Institución de salud por pagar		428.945
	Anticipo		517.000
	Impuesto único por pagar		78.896
	Otros descuentos		159.566
	Remuneraciones por pagar		4.841.159
	Glosa: Centralización libro de remuneraciones		
Total		\$6.755.137	\$6.755.137

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Del proceso anterior han participado las siguientes cuentas que se cargan, Asignaciones Legales(activo),Remuneraciones(resultado gasto),las cuentas que se abonan, A.F.P. por pagar , Instituciones de salud por pagar, Impuesto único por pagar ,otros descuentos y remuneraciones por pagar todas ellas cuentas de pasivos, y la cuenta de activo que se abona anticipo de sueldos.

f) Libro de Honorarios

Este Libro registra las boletas de Honorarios entregadas a la empresa por el personal que presta servicios a la misma, sin el vínculo de dependencia y subordinación, en él se deben registrar lo siguiente: fecha de la operación , N° de boleta, Rut, Nombre completo del prestador de servicio, Monto bruto de los honorarios, retención de impuesto(% retención), Monto neto de los honorarios, para el año 2020 el % que se deberá aplicar es de 10,75%

Ejemplo: Sociedad Alfa Limitada, recibió las siguientes boletas de honorarios en el mes de diciembre 2019. las que registro en su libro de honorarios.

Fecha	N° Boleta	RUT	Nombre prestador de Servicio	Monto Bruto H	Retención de impuesto (10%)	Monto Neto H
15-12--19	450	7.900.000-1	José Soto Rojas	500.000	50.000	450.000
25-12--19	120	17.345.122-2	Mario López Soto	120.000	12.000	108.000
28-12--19	90	8.900.100-3	Claudio Torres Torres	30.000	3.000	27.000
Total, del mes				650.000	65.000	585.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro libro diario diciembre 2019

Fecha	CUENTAS	DEBE	HABER
31-12-2019	Honorarios Retención de impuesto Honorarios por Pagar Glosa: Centralización libro de honorarios. _____X_____	650.000	65.000 585.000
Total		\$650.000	\$650.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

De las operaciones registradas en libro honorarios se identifica el siguiente asiento de centralización cargando la cuenta Honorarios (cta. de resultado, gastos), se abonan las cuentas de Retención de impuesto y honorarios por pagar.

g) Libro especial Combustible Diesel, Ley N° 18.502

- Debe ser llevado únicamente por las empresas que además de utilizar el petróleo diesel, en sus procesos productivos, lo emplean en vehículos que por su naturaleza sirvan para transitar por las calles, caminos o vías públicas en general.
- Debe ser timbrado por el Servicio de Impuestos Internos.

En este caso la empresa utiliza petróleo diesel para el uso de los vehículos por los cuales no puede recuperar este beneficio y por los que sí es posible su recuperación, lo que la obliga a llevar este libro.

Caso práctico de registros contables, libro diario y libro mayor

Para ver el efecto de los registros contables de las diferentes transacciones económicas de una empresa en los libros contable (**diario general y libro mayor**), se analizará el caso de la empresa Delta Limitada presentado en este documento cuando se analizó el efecto de las transacciones en la **dualidad económica**. En esta oportunidad agregaremos el efector de los impuestos mensuales (IVA) en las operaciones o hechos económicos realizados por la empresa.

Desarrollo: sugerido

Registros contables libro diario año 2019

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
1	Caja	500.000	
	Capital		500.000
	Glosa: iniciación de Actividades		
	x		
2	Banco Chile	250.000	
	Caja		250.000
	Glosa: Apertura Cta. Cte. Bco.		
	x		
3	Equipos Computacionales	180.000	
	IVA Crédito Fiscal	34.200	
	Banco Chile		214.200
	Glosa: Compra Equipos Comp.		
	x		
4	Arriendo	18.000	
	Banco Chile		18.000
	Glosa: Cancelación arriendo		
	x		
5	Mercaderías	161.000	
	IVA Crédito Fiscal	30.590	
	Proveedores		191.590
	Glosa: Cancelación arriendo		
	x		
6	Caja	107.100	
	Ingresos por ventas de merc.		90.000
	IVA Débito Fiscal		17.100
	Glosa: Venta de mercaderías al contado		
	x		
6.1	Costo de venta merca.	55.500	
	Mercaderías		55.500
	Glosa: Costo venta de mercaderías		
	x		
7	Banco Chile	300.000	
	Caja		300.000
	Glosa: Depósito Bancario		
	x		
8	Cta. Personal Socio	20.000	
	Caja		20.000
	Glosa: Retiro de efectivo del socio Soto		
	x		
9	Proveedores	120.000	
	Banco Chile		120.000
	Glosa: Abono a proveedores		
	x		
10	Clientes	124.950	
	Ingresos por ventas de merca.		105.000
	IVA Débito Fiscal		19.950
	Glosa: Venta de mercaderías al crédito		
	x		
10.1	Costo de venta merca.	62.500	
	Mercaderías		62.500
	Glosa: Costo venta de mercaderías		
	x		
11	Gastos de publicidad	28.000	
	IVA Crédito Fiscal	5.320	
	Banco Chile		33.320
	Glosa: Pago de publicidad		
	x		
12	Honorarios	30.000	
	Retención de impuesto		3.000
	Banco Chile		27.000
	Glosa: Pago de honorarios		
	x		
13	Gastos Básicos	20.000	
	Acreedores		20.000
	Glosa: Reconocimiento de gastos básicos		
	x		
14	Caja	38.080	
	Ingresos por ventas de merca.		32.000
	IVA Débito Fiscal		6.080
	Glosa: venta de mercaderías		
	x		
14.1	Costo de venta mercaderías	18.000	
	Mercaderías		18.000
	Glosa: Costo venta de mercaderías		
	x		
15	Depreciación	30.000	
	Depreciación Acumulada E.C.		30.000
	Glosa: Reconocimiento de gastos de depreciación		
	x		
16	IVA Débito Fiscal	43.130	
	Remanente IVA	26.980	
	IVA Crédito Fiscal		70.110
	Glosa: Cierre de ctas. de IVA		
	x		
17	PPM	2.270	
	PPM por pagar		2.270
	Glosa: Reconocimiento PPM (1% de las ventas Netas)		
	Total	\$ 2.205.620	\$ 2.205.620

Fuente: Elaboración Propia, 2020.
Registros Contables libro Mayor 2019

Caja				Capital				Banco Chile			
N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T
(1)	500.000	250.000	(2)			500.000		(2)	250.000	214.200	(3)
(6)	107.100	300.000	(7)					(7)	300.000	18.000	(4)
(14)	38.080	20.000	(8)						-	120.000	(9)
										33.320	(11)
										27.000	(12)
	645.180	570.000			-	500.000			550.000	412.520	
	\$ 75.180				\$ 500.000				\$ 137.480		
Equipos Computacionales				IVA Crédito Fiscal				Arriendo			
N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T
(3)	180.000		(3)		34.200	70.110	(16)		18.000		
			(5)		30.590						
			(11)		5.320						
	180.000	-			70.110	70.110			18.000	-	
	\$ 180.000				\$ -				\$ 18.000		
Mercaderías				Proveedores				Ingresos por ventas de merc.			
N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T
(5)	161.000	55.500	(6.1)	(9)	120.000	191.590	(5)			90.000	(6)
		62.500	(10.1)							105.000	(10)
		18.000	(14.1)							32.000	(14)
	161.000	136.000			120.000	191.590			-	227.000	
	\$ 25.000				\$ 71.590				\$ 227.000		
IVA Débito Fiscal				Costo de venta merca.				Cta. Personal Socio			
N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T
(16)	43.130	17.100	(6)	(6.1)	55.500		(8)		20.000		
		19.950	(10)	(10.1)	62.500						
		6.080	(14)	(14.1)	18.000						
	43.130	43.130			136.000	-			20.000	-	
	\$ -				\$ 136.000				\$ 20.000		
Gastos de publicidad				Honorarios				Retención de impuesto			
N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T
(11)	28.000		(12)		30.000					3.000	(12)
	28.000	-			30.000	-			-	3.000	
	\$ 28.000				\$ 30.000				\$ 3.000		
Gastos Básicos				Depreciación				Depreciación Acumulada E C.			
N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T
(13)	20.000		(15)		30.000					30.000	(15)
	20.000	-			30.000	-			-	30.000	
	\$ 20.000				\$ 30.000				\$ 30.000		
Acreedores				Clientes				Remanente IVA			
N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T
		20.000	(13)	(10)	124.950		(16)		26.980		
	-	20.000			124.950	-			26.980	-	
	\$ 20.000				\$ 124.950				\$ 26.980		
PPM				PPM por pagar							
N° T	Debe	Haber	N° T	N° T	Debe	Haber	N° T				
(17)	2.270					2.270	(17)				
	2.270	-			-	2.270					
	\$ 2.270				\$ 2.270						

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

CIERRE DE LAS OPERACIONES DEL EJERCICIO

Una vez contabilizadas cronológicamente las operaciones en el libro diario, se traspasan los registros al libro mayor, en el cual se habilitó un folio para cada una de las cuentas que intervinieron. El paso siguiente es el de preparar el Balance de General o Estado de Situación Financiera, cuya formulación se puede hacer periódicamente a lo largo del ejercicio.

La preparación del balance o Estado de Situación Financiera es el punto de partida para el siguiente trabajo contable, que por lo menos, se efectúa una vez al año:¹⁸

- a) Preparación de la “hoja de trabajo”.
- b) Obtención del balance general o Estado de Situación Financiera.
- c) Obtención del Estado de Resultados.
- d) Formulación de los asientos de cierre.
- e) Cierre de las cuentas del Mayor.

En la práctica contable se formulan los siguientes asientos de cierre:

- Un asiento para cerrar las cuentas de resultado con el saldo deudor.
- Un asiento para cerrar las cuentas de resultado con saldo acreedor.
- Un asiento para cerrar las cuentas de balance (activo, pasivo, patrimonio).

Los dos primeros asientos antes indicados, junto con servir para cerrar las cuentas de resultado, permiten concentrar en una sola cuenta la utilidad o pérdida neta del ejercicio, razón por la cual esta última se denomina Pérdidas y Ganancias. Así, tomando como base el estado de resultado procede a formular los siguientes asientos de cierre, del caso Sociedad Delta Ltda.:

1. Cierre de ctas. de resultado pérdida, para el caso de la Sociedad Delta Ltda.

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
31/xx/xx	Pérdida y Ganancias	262.000	
	Costo de venta de mercaderías		136.000
	Arriendo		18.000
	Gastos de publicidad		28.000
	Honorarios		30.000
	Gastos básicos		20.000
	Depreciación		30.000
	Glosa: Cierre ctas, de pérdidas		

¹⁸ (Julio Bosch Bousquet, Luis Vargas Valdivia & Contabilidad Básica , 2005)

2. Cierre de ctas. de resultado Ganancias, para el caso de la Sociedad Delta Ltda.

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
31/xx/xx	Ingresos por vta. de mercaderías Pérdida y Ganancias Glosa: Cierre ctas, de Ganancias	227.000	227.000

3. Cierre de la cta. Pérdidas y Ganancias, con el objeto de conocer el resultado real de la empresa. Para el caso de la Sociedad Delta Ltda.

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
31/xx/xx	Pérdida del Ejercicio Pérdida y Ganancias Glosa: determinación del resultado	35.000	35.000

En cuanto a las cuentas de Estado de Situación Financiera, su cierre consiste en hacer un asiento en el cual se carguen las cuentas con saldo acreedor y se abonen las cuentas con saldo deudor.

Para el caso de la Empresa Delta Ltda. Queda de la siguiente Forma:

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
31/xx/xx	Proveedores Acreedores Retención de impuesto PPM por pagar Capital Depreciación acumulada E.C. Caja Banco Chile Clientes Mercaderías Remanente IVA PPM Equipos Computacionales Cta. particular socio Pérdida del ejercicio Glosa: cierre cuentas del inventario	71.590 20.000 3.000 2.270 500.000 30.000	75.180 137.480 124950 25.000 26.980 2.270 180.000 20.000 35.000

Una vez efectuado los registros contables anteriormente descritos se deben traspasar al libro mayor para cerrar cada una de las cuentas involucradas en el proceso contable.

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA SOCIEDAD DELTA LIMITADA:

Balance tributario o de ocho columnas (Hoja de trabajo) 31-12-19

N° CTA.	Cuentas	Créditos	Débitos	Saldos		Inventario		Resultado	
				Deudor	Acreedor	Activos	Pasivos	Pérdidas	Ganancias
1	Caja	645.180	570.000	75.180		75.180			
2	Banco Chile	550.000	412.520	137.480		137.480			
3	Clientes	124.950	-	124.950		124.950			
4	Mercaderías	161.000	136.000	25.000		25.000			
5	IVA Crédito Fiscal	70.110	70.110	-		-			
6	Remanente IVA	26.980	-	26.980		26.980			
7	PPM	2.270	-	2.270		2.270			
8	Equipos Computacionales	180.000	-	180.000		180.000			
9	Depreciación Acumulada E.C.	-	30.000		30.000		30.000		
10	Proveedores	120.000	191.590		71.590		71.590		
11	Acreedores	-	20.000		20.000		20.000		
12	IVA Débito Fiscal	43.130	43.130		-		-		
13	Retención de impuesto	-	3.000		3.000		3.000		
14	PPM por pagar	-	2.270		2.270		2.270		
15	Capital	-	500.000		500.000		500.000		
16	Cta. Personal Socio	20.000	-	20.000		20.000			
17	Ingresos por ventas de merc.	-	227.000		227.000				227.000
18	Costo de venta merca.	136.000	-	136.000				136.000	
19	Arriendo	18.000	-	18.000				18.000	
20	Gastos de publicidad	28.000	-	28.000				28.000	
21	Honorarios	30.000	-	30.000				30.000	
22	Gastos Básicos	20.000	-	20.000				20.000	
23	Depreciación	30.000	-	30.000				30.000	
	Sub total	2.205.620	2.205.620	853.860	853.860	591.860	626.860	262.000	227.000
	Pérdida del ejercicio		-			35.000			35.000
	Total	2.205.620	2.205.620	853.860	853.860	626.860	626.860	262.000	262.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Estado de Situación Financiera Bajo NIC 1			
31-01-2019			
Sociedad Delta Limitada			
Activos		Pasivos	
Activos Corrientes	\$	Pasivos Corrientes	\$
Caja	75.180	Proveedores	71.590
Banco Chile	137.480	Acreedores	20.000
Clientes	124.950	Retención de impuesto	3.000
Mercaderías	25.000	PPM por pagar	2.270
Remanente IVA	26.980	Total Pasivos Corrientes	96.860
PPM	2.270		
Total Activos Corrientes	391.860	Pasivos no corriente	0
Activos no Corrientes		Total Pasivos	96.860
Equipos Computacionales	180.000	Patrimonio	
Depreciación Acumulada E	-30.000	Capital	500.000
		Cta. Personal Socio	-20.000
Total Activos no Corrientes	150.000	Pérdida del Ejercicio	-35.000
		Total Patrimonio	445.000
Total Activos	\$ 541.860	Total Pasivo + Patrimonio	\$ 541.860

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Estado de Resultado por Función		
31-12-2019		
Sociedad Delta Limitada		
		\$
Ingresos por venta Mercarías (Ingresos Ordinarios)		227.000
Costo de Venta de Mercaderías		-136.000
Margen Bruto		91.000
Gastos de Administración y Ventas :		-126.000
Arriendo	18.000	
Gastos de publicidad	28.000	
Honorarios	30.000	
Gastos Básicos	20.000	
Depreciación	30.000	
Resultado operacional		-35.000
Impuesto renta		0
Pérdida del Ejercicio		\$ -35.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

REAPERTURA Y DISTRIBUCIONES DE LA UTILIDAD NETA

Al iniciarse el nuevo ejercicio será necesario reabrir las cuentas de balance con los saldos contenidos en el balance general del ejercicio anterior. El asiento de reapertura es el siguiente:

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
31/xx/xx	Caja	75.180	
	Banco Chile	137.480	
	Clientes	124950	
	Mercaderías	25.000	
	Remanente IVA	26.980	
	PPM	2.270	
	Equipos Computacionales	180.000	
	Cta. particular socio	20.000	
	Pérdida Acumuladas	35.000	
	Proveedores		71.590
	Acreedores		20.000
	Retención de impuesto		3.000
	PPM por pagar		2.270
	Capital		500.000
	Depreciación acumulada E.C.		30.000
	Glosa: Asiento de reapertura de actividades		

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

DISTRIBUCIÓN DE RESULTADO

El resultado de la empresa se distribuye en función de lo estipulado en la escritura publicada de la empresa y de acuerdo con el porcentaje de participación de cada uno de los socios. Una vez conocido el resultado de la empresa y si este positivo, se deberá determinar el monto disponible a distribuir previa rebaja de los retiros que los socios hayan efectuado durante el período, El saldo incrementará el patrimonio si este es positivo. Este saldo se podrá distribuir de la siguiente forma:

- Utilidades Acumulada
- Reservas
- Para los socios
- O en cualquiera otra forma que determine los socios

Registro contable de distribución de utilidades

Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
31/xx/xx	Utilidad del ejercicio	XXX	
	Utilidades Acumuladas		XXX
	Reservas		XXX
	Cta. Particular Socios		XXX
	Glosa: distribución de resultado		

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

En el caso que la empresa tenga pérdida del ejercicio estas podrán ser absorbidas mediante:

- Nuevos aportes de los socios
- Reservas disponibles para esta situación.

ESTADOS FINANCIEROS (NIC1 y NIC7)

Estos comprenden los siguientes estados separados:¹⁹

- Balance General o Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo Efectivo
- Estado de Variación de Patrimonio

a) Balance o Estado de Situación Financiera

El Balance o Estado de Situación Financiera, es un informe que muestra la situación económica - financiera de una empresa a una fecha determinada. Su contenido corresponde a un resumen de los recursos económicos, técnicamente denominados activos y de las deudas a favor de terceros y de los propietarios, técnicamente denominados pasivos y patrimonio, respectivamente.

Los recursos económicos (activos) y las deudas (Pasivos y Patrimonio) que muestra un balance son los existentes a una fecha determinada, una fecha precisa, la de su emisión. Un día antes y un día después de esta fecha la situación es distinta por efecto de las diversas operaciones comerciales y consiguientes modificaciones de los recursos y deudas. De ahí que se considere al balance como un informe estático, el cual se asemeja a una fotografía instantánea tomada a una organización en marcha.

El marco conceptual define dentro de los elementos de los estados financieros los siguientes conceptos:²⁰

a) “Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

b) Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

c) Patrimonio es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.”

De acuerdo con la NIC 1 sobre presentación y preparación de los Estados Financieros, el Estado de Situación Financiera deberá ser clasificado y separado según los siguientes conceptos:

1. Activos Corrientes y No Corrientes, y

¹⁹ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N° 1, 2018)

²⁰ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N° 1, 2018)

2. Pasivos Corrientes y No Corrientes más Patrimonio

Todas ellas deberán ser presentadas en forma separada en el Estado de Situación Financiera.

De acuerdo con la NIC 1, en sus puntos 66 y 69, señala qué se entiende por un activo o pasivo corriente o no corrientes:²¹

Una entidad clasificará a un activo como corriente cuando:

1. se espera realizar, vender o consumir al activo, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
2. el activo se mantenga fundamentalmente con fines de comercialización;
3. se espera realizar al activo dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o
4. se trate de efectivo u otro efectivo equivalente (tal y como se define en la NIC 7) a menos que su utilización esté restringida, para ser intercambiado o usado para pagar un pasivo, por al menos los doce meses después del periodo sobre el cual se informa.

Una entidad deberá clasificar a todos los demás activos como no corrientes.

Una entidad deberá clasificar a un pasivo como corriente cuando:

1. se espera liquidar al pasivo en el ciclo normal de la operación de la entidad;
2. se mantenga al pasivo fundamentalmente para fines de comercialización;
3. deba pagarse el pasivo dentro de doce meses después del periodo sobre el cual se informa; o
4. la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar el pago del pasivo durante, al menos, los doce meses después del periodo sobre el cual se informa.

Una entidad clasificará todos los otros pasivos como no corrientes

De acuerdo con la CMF (Comisión para el mercado financiero, ex SVS) existe un formato para el vaciado y confección del estado de situación, denominado formato FECU.

²¹ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N° 1, 2018)

Modelo de estructura Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera		
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		0
Otros activos financieros, corrientes		0
Otros activos no financieros, corrientes		0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes		0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, corrientes		0
Inventarios		0
Activos biológicos, corrientes		0
Activos por Impuestos, corrientes		0
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	0	0
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	0	0
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	0	0
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	0	0
Activos corrientes totales	0	0
Activos no corrientes		
Otros activos financieros, no corrientes		0
Otros activos no financieros, no corrientes		0
Derechos por cobrar, no corrientes		0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, no corrientes		0
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación		0
Activos intangibles distintos de la plusvalía		0
Plusvalía		0
Propiedades, Planta y Equipo		0
Activos biológicos, no corrientes		0
Propiedad de Inversión		0
Activos por Impuestos diferidos		0
Total de activos no corrientes	0	0
Total de activos	0	0

Fuente: FECU de la CMF

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

Otros pasivos financieros, corrientes		0
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes		0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, corrientes		0
Otras provisiones, corrientes		0
Pasivos por Impuestos, corrientes		0
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes		0
Otros pasivos no financieros, corrientes		0
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	0	0
Pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	0	0
Pasivos corrientes totales	0	0

Pasivos no corrientes

Otros pasivos financieros, no corrientes	0	0
Otras cuentas por pagar, no corrientes	0	0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, no corrientes	0	0
Otras provisiones, no corrientes	0	0
Pasivo por impuestos diferidos	0	0
Provisiones por beneficios a los empleados, no corrientes	0	0
Otros pasivos no financieros, no corrientes	0	0
Total de pasivos no corrientes	0	0
Total pasivos	0	0

Patrimonio

Capital emitido		0
Ganancias (pérdidas) acumuladas		0
Primas de emisión		0
Acciones propias en cartera		0
Otras participaciones en el patrimonio		0
Otras reservas		0
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	0	0
Participaciones no controladoras	0	0
Patrimonio total	0	0
Total de patrimonio y pasivos	0	0

Fuente: FECU de la CMF

b) Estado de Resultados Integral.

El estado de resultados es un informe que muestra el resultado económico de la empresa, producido en un período determinado. Su contenido corresponde a la acumulación de ingresos económicos, costos y gastos incurridos.

La diferencia entre Ingresos menos costos y gastos corresponde al resultado del ejercicio contable.

Si los ingresos son mayores que los costos y gastos hay utilidad y si son menores hay pérdida.

Genéricamente los costos y gastos incurridos reciben el nombre de Pérdidas y los Ingresos económicos el nombre de Ganancia.

De acuerdo con el Marco conceptual estos dos conceptos mencionados anteriormente se pueden definir como:

- **Ingresos:** Son incremento de activos y disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.
- **Gastos:** Disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio

El Estado de Resultados, es un informe dinámico, es decir, corresponde a un período contable específico, se puede asemejar esta idea de una cuenta kilómetro en un automóvil, por su carácter acumulativo.

El objetivo es presentar información analítica acerca de las operaciones y rubros que han generado ingresos económicos durante cada período contable y los costos y gastos asociados a dichos ingresos, explicando de esta manera cómo y por qué se obtuvo una utilidad o se produjo una pérdida.

El estado de resultado deberá contener la siguiente información de acuerdo con la NIC1:

1. Ingresos ordinarios;
2. Costos financieros;
3. Participación en el resultado del periodo de las coligadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método del valor patrimonial;
4. Impuesto a la renta;

5. Un único monto que comprenda el total de:

- (i) el resultado después de impuestos procedente de las actividades descontinuadas, y
- (ii) el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la valorización a valor justo menos los costos de venta o por causa de la enajenación de los activos o grupos en enajenación que constituyan la actividad descontinuada; y

6. Utilidad o pérdida;

7. Componente de otros resultados integrales clasificados por su naturaleza (excluyendo los montos en (8);

8. La participación en los otros resultados integrales de las coligadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método del valor patrimonial, y

9. Resultado integral total.

Además, deberá revelar las siguientes partidas en el estado integral de resultados como asignaciones de la utilidad o pérdida para el periodo:

(a) Utilidad o pérdida del periodo atribuible :

- (i) al interés minoritario; y
- (ii) a los dueños de la Matriz.

(b) Resultados integrales totales para el período, atribuibles:

- (i) al interés minoritario; y
- (ii) a los dueños de la Matriz.

De acuerdo con la NIC 1, existen dos modelos de presentación de los Estados de Resultados, el cual dependerá del objetivo que se persiga, esto son por función o por naturaleza, cuyos modelos de acuerdo con el formato FECU de la CMF son:

Estado de Resultado Por Función: Según NIC 1 (párrafo 103)

“El método de la “función de los gastos” o del “costo de las ventas”, y clasifica los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos. Este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza, pero la distribución de los costos por función

puede requerir asignaciones arbitrarias, e implicar la realización de juicios de importancia”.²²

Modelo de Estado de Resultados por función:

Estado de resultados		
Ganancia (pérdida)		
Ingresos de actividades ordinarias	0	0
Costo de ventas	0	0
Ganancia bruta	0	0
Ganancias que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	0	0
Pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	0	0
Otros ingresos, por función	0	0
Costos de distribución	0	0
Gasto de administración	0	0
Otros gastos, por función	0	0
Otras ganancias (pérdidas)	0	0
Ingresos financieros	0	0
Costos financieros	0	0
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación	0	0
Diferencias de cambio	0	0
Resultados por unidades de reajuste	0	0
Ganancias (pérdidas) que surgen de la diferencia entre el valor libro anterior y el valor justo de activos financieros reclasificados medidos a valor razonable	0	0
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	0	0
Gasto por impuestos a las ganancias	0	0
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	0	0
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	0	0
Ganancia (pérdida)	0	0
Ganancia (pérdida), atribuible a		
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora	0	0
Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras	0	0
Ganancia (pérdida)	0	0
Ganancias por acción		
Ganancia por acción básica		
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	0	0
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones discontinuadas	0	0
Ganancia (pérdida) por acción básica	0	0
Ganancias por acción diluidas		
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones continuadas	0	0
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedentes de operaciones discontinuadas	0	0
Ganancias (pérdida) diluida por acción	0	0

Fuente: FECU de la CMF

²² (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N° 1, 2018)

Estado de Resultado por Naturaleza (Según NIC 1 (párrafo 102))

“El método de la “naturaleza de los gastos”. Una entidad agrupará gastos dentro del resultado de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo, depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no los redistribuirá atendiendo a las diferentes funciones que se desarrollan en la entidad. Este método resulta fácil de aplicar, porque no es necesario distribuir los gastos en clasificaciones funcionales”.²³

Modelo de Estado de Resultados por naturaleza:

Estado de resultados		
Ganancia (pérdida)		
Ingresos de actividades ordinarias	0	0
Ganancias que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	0	0
Pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	0	0
Otros ingresos, por naturaleza	0	0
Cambios en inventarios de productos terminados y en proceso	0	0
Otros trabajos realizados por la entidad y capitalizados	0	0
Materias primas y consumibles utilizados	0	0
Gastos por beneficios a los empleados	0	0
Gasto por depreciación y amortización	0	0
Reversión de pérdidas por deterioro de valor (Pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	0	0
Otros gastos, por naturaleza	0	0
Otras ganancias (pérdidas)	0	0
Ingresos financieros	0	0
Costos financieros	0	0
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación	0	0
Diferencias de cambio	0	0
Resultados por unidades de reajuste	0	0
Ganancias (pérdidas) que surgen de la diferencia entre el valor libro anterior y el valor justo de activos financieros reclasificados medidos a valor razonable	0	0
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	0	0
Gasto por impuestos a las ganancias	0	0
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	0	0
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	0	0
Ganancia (pérdida)	0	0
Ganancia (pérdida), atribuible a		
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora	0	0
Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras	0	0
Ganancia (pérdida)	0	0
Ganancias por acción		
Ganancia por acción básica		
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	0	0
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones discontinuadas	0	0
Ganancia (pérdida) por acción básica	0	0
Ganancias por acción diluidas		
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones continuadas	0	0
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedentes de operaciones discontinuadas	0	0
Ganancias (pérdida) diluida por acción	0	0

Fuente: FECU de la CMF

²³ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N° 1, 2018)

c) Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto tiene por finalidad registrar las variaciones que ha sufrido el patrimonio de una empresa entre el comienzo y el final del ciclo operativo, producto del incremento o disminución de los activos netos.

De acuerdo con el párrafo 106 de la NIC 1, esta señala que este Estado deberá mostrar los siguientes cambios:²⁴

1. Resultados integrales totales por el periodo, mostrando en forma separada los montos totales atribuibles a los dueños de la Matriz y al interés minoritario;
2. Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retrospectiva o la re-expresión retroactiva reconocida de acuerdo con la NIC 8;
3. Los montos de las transacciones con los dueños en su capacidad de tales, mostrando en forma separada los aportes de y las distribuciones a los dueños; y
4. Para cada componente de patrimonio, una conciliación entre el valor de libros al principio y al final del periodo, revelando cada cambio en forma separada.

De acuerdo con el formato FECU entregado por la CMF, el estado de Cambio en el Patrimonio Neto se debe presentar como sigue:

Formato Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

Estado de cambios en el patrimonio

	Capital emitido	Primas de emisión	Acciones propias en cartera	Otras participaciones en el patrimonio	Superavit de revaluación	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	Otras reservas	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo Inicial Período Actual 01/01/2011	1	1	-1	-1	1	1	1	1	1	1	6	1	9	-1	1
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	6	1	11	1	1
Incremento (disminución) por correcciones de errores	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	6	1	11	1	1
Saldo Inicial Reexpresado	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	18	3	31	3	3
Cambios en patrimonio															
Resultado Integral															
Ganancia (pérdida)												1	1	1	
Otro resultado integral					1	1	1	1	1	1	6		6	1	
Resultado integral					1	1	1	1	1	1	6	1	7	2	
Emisión de patrimonio	1	1											1	3	
Dividendos												-1	-1		-
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	6	1	11		1
Incremento (disminución) por otras distribuciones a los propietarios	1	1		1	1	1	1	1	1	1	6	1	10		1
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	1	1		-1	1	1	1	1	1	1	6	1	10	-1	1
Incremento (disminución) por transacciones de acciones en cartera	1	1	1										4		
Incremento (disminución) por cambios en la participación de subsidiarias que no impliquen pérdida										1	1	1	2	1	
Total de cambios en patrimonio	5	5	2	3	4	4	4	4	4	5	25	6	46	4	5
Saldo Final Período Actual 31/03/2011	8	8	3	6	7	7	7	7	7	8	43	9	77	7	8

Fuente: FECU de la CMF

²⁴ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N° 1, 2018)

d) Estado de flujo efectivo NIC 7

El Estado de Flujo de Efectivo, es un informe contable que muestra una clasificación de los ingresos y egresos de efectivos producidos durante un determinado período.

Los objetivos principales de este estado son:

“Proporcionar a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y efectivo equivalente, así como las necesidades de utilización de esos flujos de efectivo que está tiene.”

El objetivo NIC 7 es exigir a las empresas que entreguen información acerca de los cambios históricos en el efectivo y los efectivos equivalentes que posee una entidad, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificado a través de los siguientes conceptos o actividades:

- **De operación**
- **De inversión, y**
- **De financiamiento.**

Dentro de este estado los principales conceptos que se deben manejar de acuerdo con NIC 7 son:²⁵

1. **Efectivo:** *que comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.*
2. **Efectivos equivalentes:** *que son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.*
3. **Actividades de operación:** *son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.*
4. **Actividades de inversión:** *son las de adquisición y enajenación de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo equivalente.*
5. **Actividades de financiamiento:** *son las actividades que producen cambios en el monto y composición del capital pagado y de los préstamos obtenidos por la entidad.*

²⁵ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N°7, 2016)

De acuerdo con el formato FECU de la CMF este estado debe presentarse de la siguiente manera:

Estado de flujo de efectivo por el Método 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	0	0
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0	0
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	0	0
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	0	0
Otros cobros por actividades de operación	0	0
Clases de pagos		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	0	0
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0	0
Pagos a y por cuenta de los empleados	0	0
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	0	0
Otros pagos por actividades de operación	0	0
Dividendos pagados	0	0
Dividendos recibidos	0	0
Intereses pagados	0	0
Intereses recibidos	0	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	0	0
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	0	0
Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	0	0
Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras	0	0
Otros cobros por la venta de patrimonio o Instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
Otros pagos para adquirir patrimonio o Instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0	0
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0	0
Préstamos a entidades relacionadas	0	0
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	0	0
Compras de propiedades, planta y equipo	0	0
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0	0
Compras de activos intangibles	0	0
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	0	0
Compras de otros activos a largo plazo	0	0
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	0	0
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0	0
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
Cobros a entidades relacionadas	0	0
Dividendos recibidos	0	0
Intereses recibidos	0	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	0	0

Fuente: FECU CMF

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

Estado de flujo de efectivo por el Método Indirecto

Estado de flujos de efectivo		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Ganancia (pérdida)	0	0
Ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)		
Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias	0	0
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	0	0
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar de origen comercial	0	0
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	0	0
Ajustes por incrementos (disminuciones) en cuentas por pagar de origen comercial	0	0
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	0	0
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	0	0
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	0	0
Ajustes por provisiones	0	0
Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas	0	0
Ajustes por participaciones no controladoras	0	0
Ajustes por pagos basados en acciones	0	0
Ajustes por pérdidas (ganancias) de valor razonable	0	0
Ajustes por ganancias no distribuidas de asociadas	0	0
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0	0
Ajustes por pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes	0	0
Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiación.	0	0
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)	0	0
Dividendos pagados	0	0
Dividendos recibidos	0	0
Intereses pagados	0	0
Intereses recibidos	0	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	0	0
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	0	0
Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	0	0
Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras	0	0
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
Otros cobros para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0	0
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0	0
Préstamos a entidades relacionadas	0	0
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	0	0
Compras de propiedades, planta y equipo	0	0
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0	0
Compras de activos intangibles	0	0
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	0	0
Compras de otros activos a largo plazo	0	0
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	0	0
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0	0
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
Cobros a entidades relacionadas	0	0
Dividendos recibidos	0	0
Intereses recibidos	0	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	0	0

Fuente: FECU CMF

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

Fuente: FECU CMF

CAPITULO II: TRATAMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS IMPORTANTES

ACTIVOS:**ACTIVOS CORRIENTES**

- 1) **Efectivo y efectivo Equivalente:** está compuesto por el disponible, caja y banco y el equivalente de efectivo, que son todas las inversiones con una duración de menos de 90 días.
- a. **Caja y banco:** Estas cuentas tienen como objetivo el registro de ingresos o cargos (Ejemplo cobro a sus clientes) y egresos o abonos (pago a proveedores o acreedores) de efectivo que maneja la empresa. Para su adecuado control se hace necesario contar con herramientas que permitan un adecuado manejo y control del efectivo tales como el **arqueo de caja y conciliación bancaria**.

Arqueo de Caja: Es una herramienta que permite verificar y comparar los saldos del mayor de la contabilidad versus el saldo físico del efectivo de una empresa a una fecha o momento determinado, con el fin de determinar que dichos saldos sean iguales, si estos no son correctos, se debe determinar las causas de tales diferencias, y definir los ajustes contables que deberán efectuarse para su correcta presentación en los informes financieros.

Procedimientos para efectuar un arqueo de caja.

1. Inventario físico de caja: se deben anotar los resultados de la revisión física, identificando:
Billetes: tipos de billetes, cantidad y total en \$ de cada uno de ellos.
Monedas: tipo de monedas cantidad y total en \$ de cada uno de ellos.
Cheques: por tipo de banco, cantidad y total \$.
Otros documentos que acrediten dinero, cantidad y monto en \$.
2. Definir el monto total en \$ del arqueo físico.
3. Identificar el saldo total en \$ de la mayor caja
4. Cotejar ambos saldos identificando si existe diferencias
5. Se realiza la depuración de la caja de ser necesario y se procede a efectuar los ajustes contables. Del análisis se pueden dar las siguientes situaciones: Faltante o sobrante de Caja

Proceso Contable Producto del Arqueo de Caja:

A. Sobrante de caja: Arqueo Físico > El Saldo del Mayor, la diferencia se debe registrarse como una ganancia.

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-x-x	Caja Sobrante de Caja Glosa: Reconocimiento del sobrante de caja _____X_____	XXX	XXX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

B. Faltante de caja: Arqueo Físico < El Saldo del Mayor, la diferencia se debe registrarse como una pérdida y además identificar el monto que debe ser cargado a la cuenta del personal, que no está considerado como pérdida y que el encargado de la cuenta debe reintegrar a la empresa.

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-x-x	Faltante de Caja Cuenta del personal Caja Glosa: Reconocimiento del faltante de caja X	XXX XXX	XXX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejemplo: Sociedad Alfa Limitada presenta la siguiente información producto de su arqueo de caja al 31-12-2019.

1.- Dinero en efectivo:

- Billetes de \$1.000.- (10) Total \$ 10.000.-
- Billetes de \$5.000.- (4) Total \$ 20.000.-
- Billetes de \$10.000.- (3) Total \$ 30.000.-

2.- Cheques:

- Banco Chile N°130 \$20.000.-
- BCI N°3 \$15.000.-

3.- Fondos a rendir por \$30.000.- gerente de finanzas

4.- Total Arqueo físico \$125.000.-

5.- Saldo del mayor de caja \$120.000.-

La empresa tiene como política aceptar como pérdida de caja \$2.000.-

Solución sugerida:

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Faltante de Caja Cuenta del personal Caja Glosa: Reconocimiento del faltante de caja X	2.000 3.000	5.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Del caso analizado se genera el siguiente reconocimiento; una pérdida por \$2.000(cargo) y un cargo a la cuenta del personal por \$3.000, respaldado por la definición de la política contable de la empresa, monto que se le debe descontar al trabajador, de su liquidación de sueldo.

Conciliación Bancaria: Herramienta que permite analizar los procesos contables registrados en el mayor de la cuenta banco de la empresa, relacionados con los ingresos(cobro a clientes, créditos bancarios, aporte de los socios, entre otros) y egresos(pago proveedores, pago de remuneraciones, amortización de préstamos, pago de intereses entre otros) y los registros de información efectuados por la entidad bancaria (Cartola bancaria).

El propósito es efectuar un cotejo de ambas fuente de información para finalmente determinar el saldo real de la cuenta banco

Diferencias que se pueden determinar en una conciliación bancaria.

- Depósitos efectuados por la empresa y no registrados por el banco(tránsito).
- Cheques girados y no cobrados.
- Cargos por servicios efectuados por el banco(comisiones).
- Cargos bancarios por concepto de interés, protesto entre otros.
- Cheques con fondos insuficientes(Protesto bancario).
- Registros erróneos efectuados por el Banco.
- Registros erróneos efectuados por la empresa.
- Cargos por amortización de préstamos bancarios
- Abonos por concepto de créditos, traspaso de clientes,

Procedimientos para efectuar la conciliación bancaria(CB):

Conciliar considerando del saldo del mayor banco		
Saldo Mayor cuenta Banco		\$ XXX
1	Menos Cargos bancarios: por Ejemplo, comisiones, interés, amortización de créditos etc.(Registrado por el Bco. y no por la empresa)	\$(XXX)
2	Mas Abonos Bancarios: por Ejemplo, Transferencia de cliente comisiones, interés ganados, Préstamos bancario etc.(Registrado por el Bco. y no por la empresa)	\$ XXX
3	Menos Depósitos en Tránsitos, depósitos efectuado por la empresa y no registrados por el Bco.	\$(XXX)
4	Mas: Cheques girados y no cobrados	\$ XXX
5	Errores de registros efectuados por el banco (más o menos)	\$ XXX
6	Errores de registro efectuados por la empresa(más o menos)	\$ XXX
Saldo de la Cartola Bancaria (información informada por el Bco.)		\$ XXX

--	--

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registros contable productos de la conciliación bancaria:

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Cargos Bancarios(genérico)(carga cartola) Banco Glosa: Reconocimiento de los diferentes cargos bancarios, producto de la CB _____X_____	XXX	XXX
	Banco Abonos Bancarios(abonos Cartola) Glosa: Reconocimiento de los diferentes Abonos bancarios, producto de la CB _____X_____	XXX	XXX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Determinación del saldo final.

DEBE		Banco	HABER	
Fecha	Saldo Inicial \$ XXX	Fecha		
	Cargos \$ XXX		Abonos \$ XXX	
Débitos \$XXX		Créditos \$ XXX		

Saldo Final de la cuenta Banco \$XXX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejemplo:

La empresa Alfa Limitada, presenta al 31-12-19 la siguiente información respecto a los movimientos de su cuenta banco.

A) Información informada por el Banco**1.- Cargos bancarios:**

- Comisión \$ 35.000
- Interés línea de crédito \$ 20.000
- Amortización crédito \$ 60.000

2.- Abonos Bancarios:

- Préstamos bancarios \$ 200.000

3.- Tránsito de clientes \$ 80.000**4.- Cheques cobrados:**

- Cheque N°12 por \$ 35.000
- Cheque N°15 por \$ 40.000

5.- Saldo Cartola Bancaria \$ 240.000.-**B) Información del mayor Bco. de la Empresa:****1.- Cheques girados:**

- Cheque N°12 por \$ 35.000
- Cheque N°13 por \$ 15.000
- Cheque N°14 por \$ 10.000
- Cheque N°15 por \$ 40.000

2.- Depósito por \$ 180.000**3.- Amortización crédito \$60.000.-****4.- Saldo Cuenta Banco \$ 370.000.-****Solución sugerida:**

Conciliar considerando del saldo del mayor banco		
Saldo Mayor cuenta Banco		\$370.000
1	Menos Cargos bancarios: <ul style="list-style-type: none">• Comisiones \$ 35.000• Interés línea de crédito \$20.000	\$(55.000)
2	Mas Abonos Bancarios: <ul style="list-style-type: none">• Tránsito de cliente \$ 80.0000	\$80.000
3	Menos Depósitos en Tránsito \$180.000	\$(180.000)
4	Mas: Cheques girados y no cobrados:	\$ 25.000

	<ul style="list-style-type: none"> • Cheque N°13 por \$ 15.000 • Cheque N°14 por \$ 10.000 	
Saldo de la Cartola Bancaria (información informada por el Bco.)		\$ 240.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registros contable productos de la conciliación bancaria:

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Gastos Bancarios (cargo Cartola) Banco Glosa: Reconocimiento de los diferentes cargos bancarios, producto de la CB _____X_____	55.000	55.000
31-12-19	Banco Clientes Abonos Bancarios (abono Cartola) Glosa: Reconocimiento de pagos de clientes, producto de la CB _____X_____	80.000	80.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Determinación del saldo final.

DEBE		Banco	HABER	
Fecha 31-12-19	Saldo	\$ 370.000	Fecha 31-12-19	
	Transfería Cliente	\$ 80.000		Gastos Bancarios \$ 55.000
Débitos		\$450.000	Créditos \$ 55.000	

Saldo Final de la cuenta Banco \$395.000(SD)

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

- b. **Equivalente de Efectivo:** Según NIC 7 párrafo 6 y NIIF para PYMES párrafo 7.2). Son inversiones a corto plazo, de gran liquidez, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, no sujeto a restricciones y de bajo riesgo, son inversiones

con vencimiento a menos de 90 días, las que no cumplan con esta condición se deben clasificar como Otros Activos Financieros Corriente.

2) Instrumentos Financieros: es un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa o entidad y, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad

Tipo de Inversión Financieras: Este tipo de inversión se caracterizan por ser de carácter temporal están reglamentadas por la NIC 39 o IFRS 9 ²⁶

- **Depósitos a plazos en moneda nacional o en moneda extranjera:** Generan interés desde la fecha de la inversión, a la fecha de vencimiento la institución financiera deberá devolver el monto inicial más los intereses devengados, en el caso de las inversiones monedas extranjera se deberá reconocer la diferencia por tipo de cambio.
- **Inversiones en fondos mutuos:** es la suma de aportes en dinero entregados por personas naturales y jurídicas a una sociedad anónima o administradora, (Banco o entidad financiera) para que la invierta en diferentes tipos de instrumentos financieros que sean valores de oferta pública o incluso bienes, con el objetivo de conseguir una ganancia. ejemplo, puede estar conformado por acciones, depósitos a plazo, bonos. que se ofrecen en el mercado. Al momento de la inversión se registran a su valor de la inversión. A la fecha de rescate se debe valorizar al valor de la cota, reconociendo la diferencia como una ganancia o una pérdida.
- **Inversiones en acciones (instrumento de capital):** Son inversiones en acciones de sociedades anónimas abierta o cerradas, que generar ganancias por concepto de declaración de dividendos por parte de la sociedad emisora como también ganancias o pérdidas por las diferencias de precio de las acciones en el mercado.

Clasificación de las inversiones temporales

- Inversiones valor razonable:

❖ Inversión a valor razonable con efecto en resultado:

1. Se caracterizan por ser inversiones para negociación.
2. Son inversiones de corto plazo.
3. Valorización Inicial, al momento de la inversión se registran a su valor razonable de adquisición.
4. Los costos de operación se registran directamente a resultado.
5. Valorización posterior, a la fecha de presentación de los estados financieros se valorizan a su valor razonable, La diferencia entre el valor inicial y la valorización a la fecha de

²⁶ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N°39 Y IFRS 9, NIC N°38 Y IFRS 9, 2016)

presentación de los estados financiero se reconocerá en como resultado,

6. En el caso de una inversión en acciones se deberá reconocer dividendo ganados cuando corresponda.

❖ **Inversión valor razonable con efecto en patrimonio:**

1. Se caracterizan por ser inversiones disponibles hasta su venta,
2. Se mantiene por un período superior a un año.
3. Valorización Inicial, al momento de la inversión se registran a su valor razonable de adquisición.
7. Los costos de operación se agregan al costo inicial de la inversión.
4. Valorización posterior, a la fecha de presentación de los estados financieros se reconocen a su valor razonable, al comparar el valor inicial versus valor final la diferencia se reconocerá como otros resultados integrales en el ítem Otras Reservas(patrimonio).
5. En el caso de una inversión en acciones se deberá reconocer dividendo ganados cuando corresponda.

- **Inversión a costo Amortizado:** son aquellas que deben cumplir con las siguientes características:

- ✓ Tienen una fecha de vencimiento
 - ✓ Los flujos futuros para percibir deben ser conocidos con antelación.
 - ✓ Se mantienen hasta la fecha de su vencimiento
- Ejemplo: Depósitos a plazos

Ejemplos:

Ejercicio N°1 (Depósito a plazo)

Sociedad Alfa Limitada, el 02 de diciembre 2019, invierte \$2.000.000 en un depósito a plazo en el Banco Chile a 60 días, se pacta una tasa de interés por el período de un 2%.

Solución sugerida:

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
01-12-19	Inversión en depósito a plazo Caja o Banco	2.000.000	2.000.000
	Glosa: Reconocimiento del faltante de caja		
	_____X_____		
31-12-19	Inversión en depósito a plazo Intereses financieros	20.000	20.000

	Glosa: Reconocimiento de los intereses devengados, $(2.000.000 \times 2\% = 40.000)$ $(40.000/60 = 666,67$ por día, se reconocen 30 días al 31-12, por un monto de \$20.000 $(666,67 \times 30 = 20.000)$ X		
--	--	--	--

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

En el caso que la inversión tenga pactado algún reajuste o la inversión se haya efectuado en alguna unidad monetaria distinta al peso, se deberá reconocer previamente a su presentación en estados financieros la variación experimentada afectado a inversión y a resultado.

Según lo inversión analizada el monto total del depósito a plazo que se debe presentar en los Estados financieros es de \$ 2.020.000.-

A la fecha de rescate del depósito a plazo los registros contables que deben realizarse son:

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
30-01-2020	Inversión en depósito a plazo Intereses financieros Glosa: Reconocimiento de los intereses devengados los 30 días del mes de enero 20120, 30 días al 30-01-2020, por un monto de \$20.000 $(666,67 \times 30 = 20.000)$ X	20.000	20.000
30-01-2020	Banco Inversión en depósito a plazo Glosa: Rescate del depósito a plazo X	2.040.000	2.040.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejercicio N°2 (Fondos Mutuos(FM))

Sociedad Alfa Limitada, el 15 de noviembre 2019, invierte \$3.500.000 en un fondo mutuo el Banco Chile el valor de la cuota al momento de la inversión es de \$ 2.000, a la fecha de presentación de los estados financieros 31-12-19 el banco informa que el valor de la cuota del fondo mutuo es de \$ 2.400.-

Solución sugerida:

Fecha	N° de cuotas	Valor de la cuota	Monto
15-11-2019	1.750	\$ 2.000	\$ 3.500.000

31-12-2019	1.750	\$ 2.100	\$ 3.675.000
Variación (Ganancia)			\$ 175.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registros Contables

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
15-01-2019	Inversión en Fondos Mutuos Banco Glosa: Inversión en FM Valorización inicial X	3.500.000	3.500.000
31-12-2019	Banco Inversión en depósito a plazo Glosa: Reconocimiento de la ganancia por variación del valor de la cuota del FM X	175.000	175.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejercicio N°3 (Inversión a valor razonable con efecto en resultado)

Sociedad Alfa Limitada, el 10 de noviembre 2019, efectúa una inversión en acciones de la sociedad Core S.A, por 6.000 acciones a un valor unitario de \$ 200, se cancela además \$ 5000 por concepto de gastos de operación. La empresa decide mantener la inversión como instrumento de negociación.

Al 31-12-2019 el valor razonable de las acciones de Core S.A es de \$240

El 15 de enero del año 2020 la sociedad Core S.A declara dividendos por \$80 por acción, que serán canceladas el 15 de febrero del 2020.-

Solución sugerida:**Determinación costo inicial y costo posterior año 2019**

Fecha	N° acciones	Valor razonable (VR)	Monto de la Inversión
10-11-2019	6.000	\$ 200	\$ 1.200.000
31-12-2019	6.000	\$ 240	\$ 1.440.000
Variación por Valor Razonable (ganancia)			\$ 240.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registros Contables

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
-------	---------	------	------

10-11-2019	Inversión Financiera(acciones) Banco Glosa: Inversión en acciones en sociedad Coree S.A., con efecto en resultado.	1.200.000	1.200.000
10-11-2019	X Gastos de operación Banco Glosa: Reconocimiento de los gastos de operación en resultado.	5.000	5.000
31-12-2019	X Inversión Financiera(acciones) Ganancias por Variación del VR Glosa: Reconocimiento de la variación por VR ., con efecto en resultado.	240.000	240.000
	X		

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

De lo anteriormente analizado, el valor de la inversión financiera que debe presentarse en los estados financiero al 31-12-19 es de \$ 1.440.000.-

Reconocimiento de los dividendos ganados y cobro.

Fecha	N° acciones	Valor dividendo unitario	Monto Total dividendo
10-01-2020	6.000	\$ 80	\$ 480.000

Registros Contables

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
15-01-2020	Dividendos por cobrar Dividendos Glosa: reconocimiento de los dividendos declarados por la sociedad Core S.A. X	480.000	480.000
15-02-2020	Banco Dividendos por cobrar Glosa: Cobro de los dividendos X	480.000	480.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejercicio N°4 (Inversión a valor razonable con efecto en Patrimonio)

Sociedad Alfa Limitada, el 20 de octubre 2019, efectúa una inversión en acciones de la sociedad Sony S.A, por 15.000 acciones a un valor unitario de \$ 140, se cancela además \$ 15000 por concepto de gastos de operación. La empresa decide mantener la inversión como instrumento de hasta su venta(por lo menos 2 años).

El 15 de diciembre la sociedad Sony efectúa distribución de dividendo de \$20 por acción, que cancela el 30 de diciembre 2019

Al 31-12-2019 el valor razonable de las acciones de Core S.A es de \$168

El 30 de marzo del año 2020 fecha de presentación de estados financieros, el valor razonable de las acciones Sony es de \$ 120.

Solución sugerida:**Determinación costo inicial y costo posterior año 2019**

Fecha	N° acciones	Valor razonable	Monto de la Inversión
20-10-2019	15.000	\$ 140	\$2.100.000
	Costo de operación		\$15.000
	Costo inicial		\$2.115.000
31-12-2019	15.000	\$ 168	\$2.520.000
Variación por Valor Razonable (ganancia)			\$405.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Reconocimiento de dividendos

Fecha	N° acciones	Valor dividendo	Monto Total dividendo
15-12-2019	15.000	\$ 20	\$300.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro Contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
-------	---------	------	------

20-10-2019	Inversión Financiera(acciones) Banco Glosa: Inversión en acciones en sociedad Sony S.A., con efecto en Patrimonio X	2.115.000	2.115.000
15-12-2019	Dividendos por cobrar Dividendos Ganados Glosa: reconocimiento de los dividendos declarados por la sociedad Sony S.A. X	300.000	30.000
30-12-2019	Banco Dividendos por cobrar Glosa: Cobro de los dividendos X	300.000	300.000
31-12-2019	Inversión Financiera(acciones) Otras reservas Glosa: Reconocimiento de la variación por VR ., con efecto en patrimonio. X	405.000	405.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Al 30 de marzo del 2020, fecha de presentación de estados financiero el valor razonable de las acciones experimento una baja, afectando el valor de la inversión.

Fecha	N° acciones	Valor razonable	Monto de la Inversión
31-12-2019	15.000		\$ 2.520.000
30-03-2020	15.000	\$ 120	\$ 1.800.000
Variación por Valor Razonable (ganancia)			\$ -720.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro Contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
30-03-2020	Otras Reservas Inversión Financiera(acciones) Glosa: Reconocimiento de la variación por VR ., con efecto en patrimonio. X	720.000	720.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

3) Inventario (Existencia)

El manejo de los inventarios esta normado por la NIC 2 y el objetivo de esta norma es:

- Prescribir el tratamiento contable de los inventarios.
- Suministra una guía para determinar el costo de los inventarios y el posterior reconocimiento del costo como un gasto, incluyendo cualquier amortización (deterioro) al valor neto realizable.
- Suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir (asignar) costo a los inventarios.²⁷

Alcance de la NIC 2, incluye todos los inventario o existencia menos los:

- Instrumentos financieros (NIC 32 y NIIF 9)
- Activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (NIC-41)

Los inventarios estarán compuestos por:

- Los inventarios disponibles para la venta en el curso normal de operaciones.
- Los productos que se encuentran en procesos.
- Los materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Medición (Valorización) de los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable (VNR), según cual sea menor. (NIC 2, párrafo 9)

Menor valor entre: Costos de los inventarios Versus VNR

- Si el costo del inventario es mayor que el VNR, los inventarios deberán quedar registrado al VNR, y se procede a efectuar el ajuste por VNR, reconociendo una pérdida.
- Si el costo del inventario es menor que el VNR, los inventarios deberán quedar registrado al costo, no se efectúa ajuste contable.

Valores netos Realizable (VNR): es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (NIC 2, párrafo 6)

La determinación del VNR de un producto, esquemáticamente quedaría de la siguiente forma.

Concepto	Monto
Precio de venta (estimado)	\$ XXX

²⁷ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N°2, NIC N°2, 2016)

Menos:	
Costo de terminación (estimado)	\$(XXX)
Costo para la venta y distribución(estimado)	\$(XXX)
Valor Neto Realizable	\$(XXX)

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Determinación del costo de los inventarios incluye: (según lo dispuesto en la NIC 2 párrafos 10 al 18)

Costos de Adquisición: comprende precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos(no recuperables), transporte o almacenamiento. No se consideran como parte del costo los descuentos, rebajas y otras partidas similares.

Costos de transformación: comprende los Costos directo de producción, tales como materias primas y mano de obra directa, Costos indirectos sean estos fijos o variables.

Otros Costos: Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.(costo de préstamos(NIC 23), costo para llevar los inventarios, costos de diseño entre otros)

Costos que no deben ser considerados como costos de los inventarios:

- Costo de almacenamiento
- Gastos generales de administración no relacionados con la producción
- Costos anormales de desperdicios de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Entre otros

Fórmulas de costos de los inventarios aceptado según NIC 2.

- **Identificación específica del costo:** significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico

La NIC 2 permite Elegir el método FIFO o **costo promedio ponderado**, cuando el costo específico no es evidente.²⁸

- **FIFO:** Asume que las primeras mercaderías compradas o fabricadas son las primeras en salir (First in First Out).

²⁸ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N°2, NIC N°2, 2016)

- **Costo promedio ponderado:** El costo por unidad de productos se determinará a partir del promedio ponderado del costo e artículos similares poseído al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período. (Weighted Average Cost)

Formato tarjeta de control de inventario.

Fecha	Concepto	Costo Unitario	Control de unidades			Costos en \$			Método
	Compra o Venta		Entradas	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo	
Totales									

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejemplo:

Sociedad Beta Limitada, de giro comercializadora de productos de primera necesidad posee la siguiente información de su producto "K" correspondiente al mes de diciembre del año 2019:

Inventario Inicial al 01-12 2019 es de 130 unidades a \$210 valor neto cada unidad

03/12 Compra 400 artículos "k" a un precio de compra neto de \$220

05/12 Compra 100 artículos "k" a un precio de compra neto de \$250

07/12 Venta de 420 artículos "k" a un precio de venta neto de \$500

15/12 Compra de 250 artículos "k" a un precio de compra neto de \$280

30/12 Venta de 180 artículos "k" a un precio de venta neto de \$500

De acuerdo con las operaciones indicadas y, empleando el método (FIFO) Primeras en Entrar- Primero en Salir determine:

1. Confeccione la tarjeta de control de inventario.
2. Determine el costo total de los inventarios vendidos
3. Margen bruto (ventas – costo de ventas)
4. Costo del Inventario Final
5. Asuma que el VNR al 30-12 del producto "K" es de \$ 230 cada unidad, determine el ajuste que corresponda.

6. Utilice la misma información asumiendo método Costo promedio ponderado(CPP)

Solución sugerida: A

1.- Confeccione la tarjeta de control de inventario bajo el método FIFO.

Fecha	Concepto	Costo unitario	Control de los Inventarios			Valores \$			Método
			Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo	FIFO
01-dic	Inv. Inicial	\$ 210			130			\$ 27.300	130 a \$210
03-dic	Compra	\$ 220	400		530	\$ 88.000		\$ 115.300	130 a \$210 ; 400 a \$220
05-dic	Compra	\$ 250	100		630	\$ 25.000		\$ 140.300	130 a \$210 ; 400 a \$220; 100 a \$250
07-dic	Venta			430	200		\$ 93.300	\$ 47.000	100 a \$220; 100 a \$250
15-dic	Compra	\$ 280	250		450	\$ 70.000		\$ 117.000	100 a \$220; 100 a \$250; 250 a \$280
30-dic	Venta			180	270		\$ 42.000	\$ 75.000	20 a \$250; 250 a \$280
Total			750	610		\$ 183.000	\$ 135.300		

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

2.- Determine el costo total de los inventarios vendidos

El costo total de los productos vendidos es de \$ \$135.000.-

3.- Margen bruto (ventas – costo de ventas)

Ingresos por venta \$ 305.000 (610*\$500)

Costo de venta \$ (135.000)

Margen Bruto \$ 169.700

4.- Costo del Inventario Final

El costo total del inventario final es de \$ \$75.000.-

5.- Asuma que el VNR al 30-12 del producto “K” es de \$ 230 cada unidad, determine el ajuste que corresponda

Saldo Contable \$ 75.000

VNR \$ 62.100 (270*\$230)

Ajuste por VNR \$ (12.900) Pérdida

Registro Contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Pérdida por ajuste al VNR Inventario Glosa: Ajuste por VNR _____X_____	12.900	12.900

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Solución sugerida: B

1.- Confeccione la tarjeta de control de inventario bajo el método CPP.

Fecha	Concepto	Costo unitario	Control de los Inventarios			Valores \$			Método
			Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo	PMP
01-dic	Inv. Inicial	\$ 210			130			\$ 27.300	210,0
03-dic	Compra	\$ 220	400		530	\$ 88.000		\$ 115.300	217,5
05-dic	Compra	\$ 250	100		630	\$ 25.000		\$ 140.300	222,7
07-dic	Venta			430	200		\$ 95.760	\$ 44.540	
15-dic	Compra	\$ 280	250		450	\$ 70.000		\$ 114.540	254,5
30-dic	Venta			180	270		\$ 45.816	\$ 68.724	
	Total		750	610		\$ 183.000	\$ 141.576		

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

2.- Determine el costo total de los inventarios vendidos

El costo total de los productos vendidos es de \$ \$141.576.-

3.- Margen bruto (ventas – costo de ventas)

Ingresos por venta \$ 305.000 (610*\$500)**Costo de venta \$ (141.576)****Margen Bruto \$ 163.424**

4.- Costo del Inventario Final

El costo total del inventario final es de \$ \$68.724.-

5.- Asuma que el VNR al 30-12 del producto "K" es de \$ 230 cada unidad, determine el ajuste que corresponda

Saldo Contable \$ 68.724**VNR \$ 62.100 (270*\$320)****Ajuste por VNR \$ (6.624) Pérdida**

Registro Contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Pérdida por ajuste al VNR Inventario Glosa: Ajuste por VNR _____X_____	6.624	6.624

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

4.- Clientes o cuentas por cobrar corrientes:

La cuenta clientes, clientes comerciales o cuentas por cobrar, corresponde a todas aquellas que provienen de operaciones o transacciones del giro de la empresa y que su plazo de recuperación se efectuara dentro de un año, las principales NIC que se aplican en el tratamiento de esta cuenta son NIC 32, 21, NIIF 15, entre otras.

Los principales cargos de esta cuenta están dados por ventas al crédito otorgada por la empresa, interés por cobrar, créditos documentados a mes de un año, reclasificación de cuentas, diferencias de cambios entre otras. Los abonos que recibe esta cuenta corresponden al cobro de los clientes, de los intereses, por castigo de deterioro, diferencia de cambio, reclasificación de cuentas.

Deterioro de las cuentas por cobrar o clientes: son todas aquellas cuentas acumuladas de dudoso cobro, tratadas según la NIIF 9.(para su determinación plantea, método general y método simplificado)²⁹

Ejemplo

Sociedad Alfa Limitada posee la siguiente información de sus clientes comerciales al 31-12-19:

Desglose de las cxc Concepto	Al día	Atrasadas en 30 días	Atrasadas en 60 días	Atrasadas en 90 días	Atrasadas en más de 120 días
Valor libro de CxC	\$1.200.000	\$900.000	\$1.100.000	\$800.000	\$700.000
Tasa de Estimación histórica	0,5%	1,5%	3,4%	4%	6%

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Solución: para la determinación del deterioro de cuentas por cobrar (provisión de créditos incobrables) aplicando la metodología simplificada, que consiste en determinar

²⁹ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & IFRS 9, IFRS 9, 2016)

la pérdida por riesgo esperado, durante la vida del activo. Bajo este enfoque el deterioro de las cuentas por cobrar de la empresa Alfa Ltda. se calcula multiplicando la tasa de estimación histórica y el valor libro de estas de cada tramo.

Desglose de las Concepción	Al día	Atrasadas en 30 días	Atrasadas en 60 días	Atrasadas en 90 días	Atrasadas en más de 120 días	Total, deterioro
Deterioro (Pérdida)	\$6.000	\$13.500	\$37.400	\$32.000	\$42.000	\$130.900

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro Contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Deterioro Cuentas por Cobrar Deterioro Acumulado de C x C Glosa: reconocimiento del deterioro de cxc X	130.900	130.900

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

En el ejemplo analizado, la cuenta Deterioro de Cuentas por Cobrar o Clientes tiene tratamiento de pérdida y la cuenta Deterioro Acumulado tiene tratamiento de pasivo, presentándose como una cuenta complementaria de activo.

Otra forma que se podría utilizar para el registro:

Registro Contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Créditos Incobrables Provisión Créditos Incobrables Glosa: reconocimiento del deterioro de cxc X	130.900	130.900

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

5.- Pagos de gastos o servicios Anticipados:

La cuenta pagos anticipados corresponde a todas aquellas que provienen de operaciones o transacciones de gastos o servicios que la empresa ha cancelado de forma anticipada y que su plazo de reconocimiento se efectuara dentro de un año o más. Al momento de su pago se reconocerá como un activo y en la medida que se consuma se reconocerá como un gasto con efecto en resultado.

Ejemplo: Arriendos, pagos de seguros, publicidad etc.

Ejemplo: Sociedad Alfa Ltda. El 01 de septiembre del 2019 efectuó un pago por concepto de arriendo de un local comercial por un año , por un monto de \$ 1.200.000.-

Solución sugerida:

Al 01-19-19 la empresa deberá reconocer un activo por \$1.200.000

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
01-09-19	Pagos anticipados(arriendo) Banco Glosa: reconocimiento del pago anticipado _____X_____	1.200.000	1.200.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Al 31.12.19 deberá devengar el gasto consumido por arriendo, que corresponde a \$ 400.000 ($1.200.000/12=100.000$ y esto por 4 mese consumido durante el 2019)

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Arriendo Pagos anticipados(arriendo) Glosa: reconocimiento del pago anticipado _____X_____	400.000	400.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

6.- Activos por Impuesto corrientes: Son todas aquellas cuentas relacionas con los impuesto que se deben reconocer por concepto de impuestos mensuales producto de sus operaciones habituales realizadas durante el año, tales como IVA crédito fiscal, PPM, créditos a favor de la empresa(cense y AF), entre otros.

ACTIVOS NO CORRIENTES

1.- Propiedad Planta y Equipos: Son todos aquellos activos de naturaleza tangible que son adquiridos, contruidos que la expresa destinara para su uso. Estos activos son destinados para la elaboración de nuevos productos o servicios o para emplearlos como apoyo de las funciones administrativas de la empresa u organización o para fines de arrendamiento.^{30 31}

Ejemplo: Vehículos, maquinarias y equipos, herramientas, muebles, terrenos, construcciones, galpones, edificios, etc.

La PPE está normado contablemente por la NIC 16., que tiene por objetivo: “ establece principios para reconocer las propiedades, planta y equipo como activos, medir sus valores en libros y medir los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro que se reconocerán en relación con ellos”.³²

Reconocimiento Inicial de una Propiedad planta y Equipo(Activo Fijo)

- Costo de adquisición o precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos de compra no reembolsables, después de rebajar los descuentos comerciales.
- Costos directos directamente atribuible a llevar el activo a la ubicación y condición necesaria para que pueda operar de la manera prevista.
- Costos de desmantelamiento: los costos estimados de desmantelar y retirar el artículo y restaurar el sitio en el que se encuentra.
- También se consideran como costo del activo los intereses devengados hasta la fecha en que el activo comienza a prestar servicios a la empresa, en caso de que esta haya sido adquirida a través de un crédito, para su reconocimiento se aplicara lo dispuesto en la NIC 23.

Ejemplo: Sociedad Alfa limitada adquiere el 01 de marzo 2019, una máquina por valor neto de \$ 5.000.000., para su traslado a su lugar final se canceló \$200.000 netos, para colocar en funcionamiento se desembolsó un monto neto de \$1.000.000. El activo fue comprado con un crédito que otorgó el banco de Chile, al 01 de abril fecha en que la máquina comienza a ser utilizada por la empresa se habían cancelado por concepto de interés \$180.000.-, la empresa asignó una vida útil del activo de 10 años.

Solución sugerida:

Determinación del costo inicial y su registro contable de la máquina.

Concepto	Monto neto	Impuesto (IVA)	Total
Costo de Adquisición	\$5.000.000	\$950.000	\$5.950.000
Costo de traslado	\$200.000	\$38.000	\$238.000
Costo instalación	\$1.000.000	\$190.000	\$1.190.000
Sub total	\$6.200.000	\$1.178.000	\$7.378.000

³⁰ (NIC N° 16 & Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014)

³¹ (Marcelo Valenzuela Acevedo, 2008)

³² (NIC N° 16 & Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014)

Interés financiero	\$180.000	0	\$180.000
Total, costo inicial	\$6.380.000	\$1.178.000	\$7.558.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

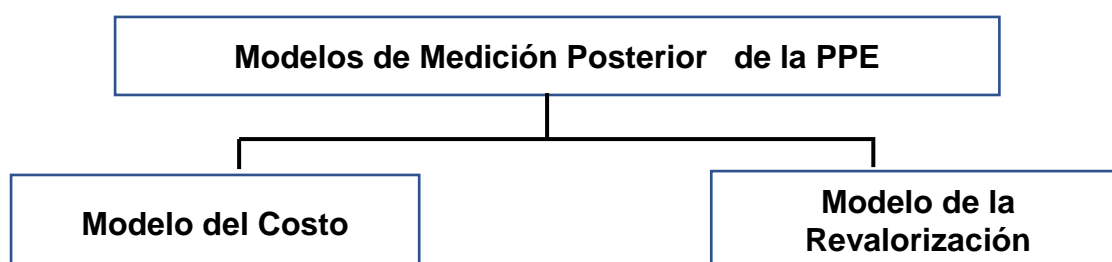
Registro contable: asumiendo que todos los desembolsos fueros efectuados en el mes de marzo.

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
01-03-19	Maquinarias IVA crédito fiscal Acreedores Glosa: reconocimiento costo inicial PPE X	6.200.000 1.178.000	7.378.000
01-04-19	Maquinarias Gastos Financieros Glosa: reconocimiento del gasto financiero como costo inicial PPE X	180.000	180.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Medición Posterior

Posterior al reconocimiento inicial, una entidad o empresa podrá elegir el modelo de costo o el modelo de revaluación como su política contable y aplica esa política a toda una clase de propiedades, planta y equipo, según lo dispuesto en el párrafo 30,31 de la NIC 16.



Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Si la empresa opta por el modelo del Costo se contabilizará:

Modelo del costo: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material se contabilizará por su costo de adquisición menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor”(Párrafo 30 NIC16)

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-xx	Depreciación Depreciación acumulada de PPE Glosa: reconocimiento del cargo por depreciación X_____	XXX	XXX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Deterioro: “Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo, y cuándo debe reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor”³³

Pérdida por deterioro del valor: es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable³⁴

Valor razonable: es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición³⁵

Valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.³⁶

Para reconocer el deterioro del activo fijo la empresa deberá aplicar un test de deterioro del valor (disminución del valor del activo), de la aplicación de este se obtiene el valor de uso del activo con el objeto de llegar al importe recuperable, que es el mayor entre el valor de uso y el valor razonable, si el importe recuperable es menor que el valor libro se deberá reconocer deterioro en el caso de aplicar el modelo del costo.

Registro Contable

³³ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N°36, NIC N°36, 2013)

³⁴ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N°36, NIC N°36, 2013)

³⁵ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N°36, NIC N°36, 2013)

³⁶ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N°36, NIC N°36, 2013)

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-xx	Deterioro Deterioro Acumulado Glosa: reconocimiento de la pérdida por deterioro _____X_____	XXX	XXX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Ejemplo de aplicación del modelo del costo, utilizando los datos del ejercicio de la sociedad Alfa Ltda.

Sociedad Alfa limitada adquiere el 01 de marzo 2019, una máquina por valor neto de \$ 5.000.000., para su traslado a su lugar final se canceló \$200.000 netos, para colocar en funcionamiento se desembolsó un monto neto de \$1.000.000. El activo fue comprado con un crédito que otorgó el banco de Chile, al 01 de abril fecha en que la máquina comienza a ser utilizada por la empresa se habían cancelado por concepto de interés \$180.000.-, la empresa asignó una vida útil del activo de 10 años., asuma que el valor de usos del activo es de \$5.400.000., y un valor residual de \$600.000.-

Solución sugerida:

Cálculo de la depreciación	
Valor de costo inicial	\$ 6.380.000
Valor residual	\$ (600.000)
Valor para depreciar	\$5.780.000
Vida útil (años)	10
Depreciación del periodo(se reconocen 9 meses)	\$433.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro Contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Depreciación Depreciación acumulada de Maquina Glosa: reconocimiento del cargo por depreciación _____X_____	433.500	433.500

Determinación del deterioro	
Valor de costo inicial	\$ 6.380.000
Depreciación acumulada	\$ -433.500
Valor de libro	\$ 5.946.500
Valor de uso	\$ 5.400.000
Deterioro	\$ -546.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro Contable del Deterioro

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Deterioro Deterioro Acumulado Máquina Glosa: reconocimiento de la pérdida por deterioro _____X_____	546.500	546.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

El valor que deberá presentarse en los estados financiero de la Maquinaria aplicando el modelo del costo:

Concepto	Monto
Costo inicial	\$ 6.380.000
Menos Depreciación acumulada	\$ -433.500
Menos Pérdida da por deterioro	\$ -546.500
Valor libro	\$ 5.400.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Si la empresa opta por el Modelo de la Revalorización:

Modelo de revalorización: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance” (Párrafo 31 NIC16)

Conceto	Monto
Valor Revaluado	\$ XXX
Menos Depreciación acumulada	\$(XXX)
Menos Pérdida da por deterioro	\$(XXX)
Valor libro	\$ XXX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Cuando se revalore un elemento de inmovilizado material, la depreciación acumulada en la fecha de la revalorización puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

a).- Re-expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revalorización sea igual a su importe revalorizado. Este método se utiliza a menudo cuando se revaloriza el activo por medio de la aplicación de un índice a su costo de reposición depreciado.(párrafo 35,A)³⁷

Si la empresa decide aplicar lo expuesto anteriormente, se procede a lo siguiente , aplicando el mismo ejercicio analizado en el modelo del costo, pero se asumirá un valor razonable de \$7.000.000.-

Solución sugerida:

El cálculo de la depreciación y el registro queda igual

Cálculo de la depreciación	
Valor de costo inicial	\$ 6.380.000
Valor residual	\$ (600.000)
Valor para depreciar	\$5.780.000
Vida útil (años)	10
Depreciación del periodo(se reconocen 9 meses)	\$433.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

³⁷ (NIC N° 16 & Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014)

Registro Contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Depreciación Depreciación acumulada de Maquina Glosa: reconocimiento del cargo por depreciación X	433.500	433.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Determinación de la Revalorización, y aplicación de la su re-expresión

Determinación del Revalorización	
Valor de costo inicial	\$ 6.380.000
Depreciación acumulada	\$ -433.500
Valor libro	\$ 5.946.500
Valor Razonable	\$ 6.800.000
Revalorización con efecto en el Patrimonio	\$ 853.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Determinación de los Valores re-expresados.

Determinación de la tasa de re-expresión = Revalorización / Valor libro, para el caso analizado = $(\$853.500 / 5.946.500) = 1,143529807$

Determinación del Valor libro		Tasa de Re-expresión	Revaluación	Valores Re-expresados
Valor de costo inicial	\$ 6.380.000	0,143529807	\$ 915.720	\$ 7.295.720
Depreciación acumulada	\$ -433.500	0,143529807	\$ -62.220	\$ -495.720
Valor libro / VR	\$ 5.946.500		\$ 853.500	\$ 6.800.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Maquinaria Depreciación Acumulada de Maquinaria Reserva de Revalorización(Patrimonio) Glosa: reconocimiento de la revaluación X	915.720	62.220 853.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

El valor que deberá presentarse en los estados financiero de la Maquinaria aplicando el modelo de la revalorización y el párrafo 35, A de la NIC 16:

Concepto	Monto
Costo Revaluado	\$ 7.295.720
Menos Depreciación acumulada	\$ -495.720
Menos Pérdida da por deterioro	\$ -
Valor libro	\$ 6.800.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Cuando se revalorice un elemento de inmovilizado material, la depreciación acumulada en la fecha de la revalorización puede ser tratada aplicando:

- b).- Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se re-expresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.³⁸

Determinación de la Revalorización, y aplicación del párrafo 35 b

Determinación del Revalorización	
Valor de costo inicial	\$ 6.380.000
Depreciación acumulada	\$ -433.500
Valor libro	\$ 5.946.500
Valor Razonable	\$ 6.800.000
Revalorización con efecto en el Patrimonio	\$ 853.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

³⁸ (NIC N° 16 & Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014)

Registro Contable de la depreciación

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Depreciación Maquinaria Glosa: reconocimiento del cargo por depreciación de forma directa X	433.500	433.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro contable de la revalorización

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
31-12-19	Maquinaria Reserva de Revalorización(Patrimonio) Glosa: reconocimiento de la revaluación X	853.500	853.500

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

El valor que deberá presentarse en los estados financiero de la Maquinaria aplicando el modelo de la revalorización y el párrafo 35, B de la NIC 16:

Concepto	Monto
Valor libro = al valor razonable	\$ 6.800.000

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Nota: es importante tener en consideración lo expresado en los párrafos 40 y 41 de la NIC16:

“Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revalorización, tal disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier reserva de revalorización reconocida previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de reserva de revalorización” (párrafo 40).³⁹

“ La reserva de revalorización de un elemento del inmovilizado material incluida en el patrimonio neto podrá ser transferida directamente a la cuenta de reservas por ganancias acumuladas, cuando se dé de baja en cuentas al activo. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva cuando el activo sea enajenado o se disponga de él por otra vía. No obstante, parte de la reserva podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese caso, el importe de la reserva transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revalorizado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reservas de

³⁹ (NIC N° 16 & Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014)

revalorización a las cuentas de reservas por ganancias acumuladas, realizadas, no pasarán por el resultado del ejercicio.”(párrafo 41).⁴⁰

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

1.- Proveedores o cuentas por pagar comerciales: Obligaciones contraídas por operaciones de compras de bienes o servicios, que se liquidaran dentro de un plazo de un año a contar de la fecha de presentación de los estados financieros.⁴¹

Los abonos que recibe estas cuentas corresponden a las obligaciones contraídas por compra de bienes o servicios con los proveedores y acreedores, intereses por extensión del compromiso, diferencia de cambio, reclasificación de cuentas.

Los principales cargos de esta cuenta están dados por los pagos efectuados por las compras al crédito, pago de interés, pago créditos documentados a menos de un año, reclasificación de cuentas, diferencias de cambios entre otras.

Ejemplo: Sociedad alfa limitada adquiere el 01 de octubre 2019 mercaderías que será cancelada al crédito en 4 cuotas de \$500.000, con una tasa de interés de un 2% mensual.

Este pasivo se valorizará a su costo amortizado

Solución sugerida:

Para poder registrar el compromiso adquirido se debe determinar el valor presente de la deuda, aplicando lo siguiente formula.

$$VP = \frac{500.000}{(1+0,02)} + \frac{500.000}{(1+0,02)^2} + \frac{500.000}{(1+0,02)^3} + \frac{500.000}{(1+0,02)^4} = \$1.903.864.-$$

Tabla de amortización				
Periodo	Cuota	Interés	Amortización	Saldo amortizado
0				1.903.864
1	500.000	\$ 38.077	\$ 461.923	1.441.942
2	500.000	\$ 28.839	\$ 471.161	970.780
3	500.000	\$ 19.416	\$ 480.584	490.196
4	500.000	\$ 9.804	\$ 490.196	-

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

⁴⁰ (NIC N° 16 & Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014)

⁴¹ (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad & NIC N°39 Y IFRS 9, NIC N°38 Y IFRS 9, 2016)

Registro Contable del compromiso:

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
01-10-19	Mercaderías(inventario) IVA Crédito Fiscal Proveedores Glosa: por compra de mercadería y reconocimiento del pasivo X	1.599.896 303.978	1.903.864

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro Contable del reconocimiento del interés y pago del compromiso:

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
01-11-19	Gastos Financiero IVA Crédito Fiscal Proveedores Glosa: Reconocimiento del gasto financiero. X	38.077 7.235	45.312
	Proveedores Banco Glosa: por cancelación primera cuota a proveedores X	507.235	507.235

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

2.- Otros pasivos financieros corrientes: Son todas aquellas obligaciones adquiridas con los bancos e instituciones financieras, que serán canceladas o liquidadas dentro del plazo de un año, a contar de la fecha de presentación de los estados financieros, dentro de este ítem de cuenta podemos encontrar. Préstamos bancarios, Obligaciones por arrendamiento(leasing), entre otras.

Los principales abonos de estas cuentas están dados por el compromiso adquirido, los intereses, diferencia de cambio, reclasificación de cuentas, los cargos que se registran son por concepto de pagos de los compromisos, diferencias de cambio, reclasificación de cuenta.

Ejemplo: Sociedad Alfa Adquiere un préstamo en el banco Chile el 01 de septiembre del año 2019, por un monto de \$4.500.000, que se cancelara en 8 cuotas, con una tasa de interés del 2,2% mensual, con fecha de vencimiento de cada cuota el primero de cada mes.

Solución sugerida:

1.- Determinación de la cuota, para su determinación se debe utilizar la siguiente fórmula de matemáticas financieras.

$$\text{pago} = C \cdot \frac{(1+i)^n \cdot i}{(1+i)^n - 1}$$

Capital: C=\$4.500.000.-

Tasa= 2,2%

Nº cuotas = 8

Aplicado la fórmula el valor de la Cuota es de \$ 619.601.-

Tabla de amortización				
Periodo	Cuota	Interés	Amortización	Saldo amortizado
0				4.500.000
1	619.601	99.000	520.601	3.979.399
2	619.601	87.547	532.054	3.447.346
3	619.601	75.842	543.759	2.903.587
4	619.601	63.879	555.722	2.347.865
5	619.601	51.653	567.948	1.779.917
6	619.601	39.158	580.442	1.199.475
7	619.601	26.388	593.212	606.263
8	619.601	13.338	606.263	0

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Registro Contable

Fecha	Cuentas	DEBE	HBER
01-10-19	Banco Préstamo Bancario Glosa: reconocimiento del préstamo otorgada a la empresa. X	4.500.000	4.500.000
01-11-19	Gastos Financiero Préstamo Bancario Glosa: reconocimiento de los intereses.	99.000	99.000

01-11-19	X	619.601	619.601
	Préstamo Bancario Banco Glosa: Pago de la primera cuota del préstamo Nota: Los dos últimos registros se repiten cada vez que se cancele cada cuota.		

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

3.- Otras cuentas por pagar y documentos por pagar: son todas aquellas obligaciones adquiridas por la empresa tales como remuneraciones por pagar, honorarios por pagar, Pagos anticipados, documentos por pagar no relacionados con el giro de las empresas y que deben ser liquidadas dentro del plazo de un año a contar de la presentación de los estados financieros

4.- Pasivos por Impuesto corrientes: Son todas aquellas cuentas relacionadas con los impuestos que se deben reconocer por concepto de impuestos mensuales y anuales producto de sus operaciones habituales realizadas durante el año, tales como IVA Débito fiscal, PPM por pagar, Retención de impuesto, provisión de impuesto renta.

CORRECCIÓN MONETARIA, SOLO SI AÚN SE APLICA PCGA Y DE ACUERDO CON NOMATIVA TRIBUTARIA:

“Los contribuyentes de esta categoría que declaren sus rentas efectivas conforme a las normas contenidas en el artículo 20, demostradas mediante un balance general, deberán reajustar anualmente su capital propio y los valores o partidas del activo y del pasivo exigible” artículo 41 de la Ley de la Renta.

La corrección monetaria es la técnica empleada para corregir los efectos inflacionarios que afectan a las diversas partidas de los informes contables o, dicho de otro modo, es la respuesta contable que se aplica al término de cada ejercicio para resolver los problemas inflacionarios que afectan la situación económica-financiera y de resultados de las empresas.

Objetivos:

Eliminar el efecto inflacionario en el resultado (utilidad o pérdida) para:

- tributar sobre resultado no inflacionario, y
- reflejar incrementos o decrementos más reales en el patrimonio.

- Presentar los valores de activos, pasivos y patrimonio y de las cuentas de resultado corregidos de los efectos inflacionarios al cierre del ejercicio, es decir, todo en moneda de igual poder adquisitivo.

Para determinar qué elementos debe actualizarse es indispensable reconocer si estos valores son:

Valores monetarios: son los que están desprotegidos de la inflación y no son reajustables. Ejemplos: Efectivo en caja, banco, proveedores, acreedores, etc.

Valores no monetarios: son los que están protegidos de la inflación y son reajustables, Ejemplo: Inversiones, clientes reajustables, existencias, activos fijos, deudas reajustables, préstamos bancarios en UF o en ME, etc.

Capital Propio:

“El capital propio inicial del ejercicio se reajustará de acuerdo con el porcentaje de variación experimentada por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del segundo mes anterior al de iniciación del ejercicio y el último día del mes anterior al del balance. Para los efectos de la presente disposición se entenderá por capital propio la diferencia entre el activo y el pasivo exigible a la fecha de iniciación del ejercicio comercial, debiendo rebajarse previamente los valores intangibles, nominales, transitorios y de orden y otros que determine la Dirección Nacional, que no representen inversiones efectivas” artículo 41, N°1.⁴²⁴³

Factores utilizados en la Corrección Monetaria: IPC, Unidad de Fomento(UF), Tipo de cambio(TC),Unidad tributaria, Costo de reposición.

Registros contables del proceso de corrección monetaria(CM)

Fecha	CUENTAS	DEBE	HABER
31-12 - x	Corrección Monetaria Revalorización del Capital Propio	XXX	XXX
	Glosa: por revalorización del Capital propio _____X_____		
	Corrección Monetaria Revalorización del Capital Propio	XXX	XXX
	Glosa: por revalorización de los aumentos de Capital propio _____X_____		
	Revalorización del Capital Propio Corrección Monetaria	XXX	XXX

⁴² (Gabriel Torres Salazar & Estados Financieros, 1998)

⁴³ (Ley Impuesto de la Renta, 1974)

	Glosa: por revalorización de las disminuciones de Capital <u>X</u> Activos(en términos genéricos) Corrección Monetarias Glosa: por revalorización de Activo <u>X</u> Corrección Monetaria Pasivos Glosa: por revalorización de Pasivo	 XXX XXX 	 XXX XXX
Total		XXX	XXX

Fuente: Elaboración Propia, 2020.

Es importante indicar que los presentes asientos contables no implican orden cronológico en su utilización, sino sólo una guía para contar con un referente de apoyo, además existen contabilizaciones que no aparecen en el presente listado.

CAPITULO III: EJERCICIOS RESUELTOS

(Recopilación de ejercicios)

A continuación se presentan una recopilación de ejercicios, con solución sugerida con el propósito de que puedan analizar y aplicar los contenidos abordados en el presente manual:

I.- ECUACIÓN DEL INVENTARIO Y ASIENTOS CONTABLES

- **Ejercicio N.º 1**

Con fecha 01/04/18 se crea La empresa “Los sis Thoman Voys Ltda.” con tres socios, Don Gerundio Buen Días, Doña Filomena del Pasto y don Zacarías la Barca del Rio, cada uno aporta la cantidad de \$ 5.000.000.- que se cancela 40% con cheque, 30% firmando una letra y el resto al crédito simple.

02/04 se abre cuenta corriente en el Banco de La Plaza con un depósito por el 75% del dinero en efectivo.

05/04 se compra mercadería por \$ 2.350.000.- , valor neto, con letra

15/04 se cancela en efectivo los gastos de agua por un monto de \$ 115.000.- neto

25/04 se cancela el arriendo mensual girando cheque por \$ 320.000.- neto

30/04 se vende el 65% de la mercadería en \$ 2.250.000.- valor neto, al crédito

02/05 nos cancelan el 75% de la venta de mercadería con un depósito en Cta. cte.

10/05 cancelamos con cheque valor de la letra firmada por la compra de mercadería.

15/05 se deposita todo el dinero que está en efectivo.

Se pide:

Confeccione los asientos en el libro Diario

Desarrollo: Libro Diario

CUENTAS	DEBE	HABER
<u>01/04</u>		
Caja	4.000.000	
Letra por cobrar	3.000.000	
Deudores	3.000.000	
Capital		10.000.000
Por el inicio de actividades		
<u>02/04</u>		
Banco	3.000.000	
Caja		3.000.000
Por la apertura de cta cte		
<u>05/04</u>		
Mercaderia	2.350.000	
Iva Credito Fiscal	446.500	
Letras por pagar		2.796.500
Por la compra de mercads.		
<u>15/04</u>		
Consumos básicos	115.000	
Iva Credito Fiscal	21.850	
Caja		136.850
Pago gastos de agua		
<u>25/04</u>		
Arriendos	320.000	
Iva Credito Fiscal	60.800	
Banco		380.800
Pago de arriendo		
<u>30/04</u>		
Clientes	2.677.500	
venta		2.250.000
Iva Debito Fiscal		427.500
Por la venta de mercads.		
<u>30/04</u>		
Costo de ventas	1.527.500	
Mercaderias		1.527.500
por el 65% de la vta mercads		
<u>02/05</u>		
Banco	2.008.125	
Clientes		2.008.125
pago del 75% de la venta		

_____ 10/05 _____		
Letras por pagar	2.796.500	
Banco		2.796.500
pago letra compra mercads.		
_____ 15/05 _____		
Banco	863.150	
Caja		863.150
Deposito saldo de caja		

- **Ejercicio N.º 2**

El 01/03/19 la empresa “Perico Los Palotes Ltda.” se crea con dos socios, Don Gerundio Buen Días y Doña Filomena del Pasto, cada uno aporta la cantidad de \$ 5.000.000.- y **un** mueble avaluado en \$ 720.000.- (neto)

01/03 se abre cuenta corriente en el Banco de La Plaza con un depósito por el 90% del dinero en efectivo.

05/03 se compra mercadería por \$ 3.250.000.- (neto) que se cancela 50% con cheque, 25% firmando una letra y el resto al crédito simple.

15/03 se cancela en efectivo los gastos de agua, luz y teléfono por un monto de \$230.000

25/03 se cancela el arriendo mensual girando cheque por \$ 320.000.-

30/03 se vende el 85% de la mercadería en \$ 3.250.000.- (neto) al crédito simple

02/04 nos cancelan el 75% de la venta de mercadería con un depósito en Cta. cte.

10/04 cancelamos con cheque valor de la letra firmada por la compra de mercadería.

Se pide:

Confeccione los asientos en el libro Diario

Confeccione el libro mayor

Confecciones Balance General

Desarrollo: Libro Diario

_____01/03_____	Debe	Haber
Caja	10.000.000	5.000.000 x 2
Muebles y utiles	720.000	
Capital		10.720.000
Por el inicio de actividades		
_____01/03_____		
Banco	9.000.000	10.000.000 x 90%
Caja		9.000.000
Por la apertura de cta cte		
_____05/03_____		
Mercaderia	3.250.000	
Iva Credito Fiscal	617.500	
Banco		1.933.750 (3.250.000+617-500)*50%
Letras por pagar		966.875 1.933.750 x 50%
Proveedores		966.875
Por la compra de mercads.		
_____15/03_____		
Consumos básicos	193.277	230.000 / 1,19
Iva Credito Fiscal	36.723	193.277 x 19%
Caja		230.000
Pago gastos de agua		
_____25/03_____		
Arriendos	268.908	
Iva Credito Fiscal	51.092	
Banco		320.000
Pago de arriendo		
_____30/03_____		
Cliente	3.867.500	
venta		3.250.000
Iva Debito Fiscal		617.500 3.250.000 x 19%

_____30/03_____			
Costo de ventas	2.762.500		
Mercaderias		2.762.500	3.250.000 x 85%
por el 85% de la vta mercads			
_____02/04_____			
Banco	2.900.625		
Clientes		2.900.625	3.867.500 x 75%
pago del 75% de la venta			
_____10/05_____			
Letras por pagar	966.875		
Banco		966.875	
pago letra compra mercads.			
	<u>34.635.000</u>	<u>34.635.000</u>	

Libro Mayor:

Caja		Muebles		Banco		Capital	
10.000.000	9.000.000	720.000		9.000.000	1.933.750		10.720.000
	230.000			2.900.625	320.000		
10.000.000	9.230.000				966.875		
				11.900.625	3.220.625		
Saldo Deudor	770.000	Saldo Deudor	720.000	Saldo Deudor	8.680.000	saldo Acreedor	10.720.000
Letras por pagar		Mercaderia		Iva CF		Iva DF	
966.875	966.875	3.250.000	2.762.500	617.500			617.500
				51.092			
				36.723			
				705.315			
Cuenta saldada	0	Saldo Deudor	487.500	Saldo Deudor	705.315	saldo Acreedor	617.500
Costo de Ventas		proveedores		Arriendos		Consumos basicos	
2.762.500			966.875	268.908		193.277	
Saldo Deudor	2.762.500	saldo Acreedor	966.875	Saldo Deudor	268.908	Saldo Deudor	193.277
Clientes		Ventas					
3.867.500	2.900.625		3.250.000				
Saldo Deudor	966.875	saldo Acreedor	3.250.000				

Balance General: datos obtenidos del libro mayor

CUENTA	DEBITO	CREDITO	SALDOS		INVENTARIO		RESULTADO	
			DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA
Caja	10.000.000	9.230.000	770.000		770.000			
Banco	11.900.625	3.220.625	8.680.000		8.680.000			
Clientes	3.867.500	2.900.625	966.875		966.875			
Mercaderia	3.250.000	2.762.500	487.500		487.500			
Iva CF	705.315		705.315		705.315			
Muebles	720.000		720.000		720.000			
proveedores		966.875		966.875		966.875		
Iva DF		617.500		617.500		617.500		
Letras por pagar	966.875	966.875		0		0		
Capital		10.720.000		10.720.000		10.720.000		
Arriendos	268.908		268.908				268.908	
Consumos basicos	193.277		193.277				193.277	
Costo de Ventas	2.762.500		2.762.500				2.762.500	
Ventas		3.250.000		3.250.000				3.250.000
Sumas	34.635.000	34.635.000	15.554.375	15.554.375	12.329.690	12.304.375	3.224.685	3.250.000
Utilidad del ejercicio						25.315	25.315	
Totales Iguales	34.635.000	34.635.000	15.554.375	15.554.375	12.329.690	12.329.690	3.250.000	3.250.000

Resultado del ejercicio, es si:

UTILIDAD DEL EJERCICIO, si $GANANCIA > PERDIDA$ = LA DIFERENCIA SE REGISTRA BAJO LA COLUMNA PERDIDA

Y $ACTIVO > PASIVO$ = LA DIFERENCIA DEBE SER IGUAL A LA ANTERIOR Y SE REGISTRA EN LA COLUMNA PASIVO (PASIVO)

PERDIDA DEL EJERCICIO, si $PERDIDA > GANANCIA$ = LA DIFERENCIA SE REGISTRA BAJO LA COLUMNA GANANCIA

y, $PASIVO > ACTIVO$ = LA DIFERENCIA DEBE SER IGUAL A LA ANTERIOR Y SE REGISTRA EN LA COLUMNA ACTIVO (ACTIVO)

II.- LIBRO DE COMPRAS – VENTAS Y FORMULARIO 29

A continuación se presentan las siguientes operaciones realizadas por la empresa XX Limitada durante el mes de mayo del año 2019

Compras. -

01/05 se adquiere un activo fijo en casa chabela, Rut 97.630.000-k, por \$ 470.000.- bruto, según factura N° 1289632

04/05 se compra en librería la goma feliz, Rut 89.632.852-2, artículos de oficina por \$ 54.350.- neto, según factura N° 6353487.

12/05 se compra mercadería en supermercados “poquito, pero hay s.a.”, Rut 81.537.600-5, según factura N°14 por \$1.858.870.- IVA incluido

15/05 se cancela consumo de energía eléctrica del local a la vela s.a. por \$ 22.000.- IVA incluido según factura N° 8546523, Rut 91.143.000-2

20/05 se cancela consumo de agua del local a lluvia torrencial s.a., Rut 99.000.730-8 por \$ 125.350.- valor bruto, con factura N° 123456789

25/05 se compra mercadería en distribuidora hoy no se fía mañana si Ltda., Rut 89.765.000-4, la suma de \$ 2.354.675.- valor neto, con factura N° 9864

30/05 se recibe factura N° 736420 por concepto de arriendo del local por un monto de \$ 250.000.-, exento de IVA, de inmobiliaria tu casa es mi casa s.a., Rut 65.098.000-3.

13/05 se recibe nota de crédito de supermercados poquito, pero hay s.a. con NC N° 123 por \$ 124.500.- neto.

30/05 se recibe nota de crédito de distribuidora hoy no se fía mañana si Ltda. con docto. N° 987654321 por \$ 235.467.- valor neto

Ventas. -

Se emiten las siguientes facturas y boletas:

01/05 factura N° 001 por \$ 2.960.000.- IVA incluido, para Juanito Pérez, 11.111.111-1 y boletas del 001 a la 020 por \$ 155.200

05/05 factura N° 002 por \$ 1.885.500.- IVA incluido, para Pedro Pablo Pérez Pereira, Rut 12.222.222-2 boletas del 021 a la 050 por \$ 353.670.-

11/05 factura N° 003 por \$ 876.876.- valor bruto, para Zacarías Labarca del Rio, Rut 3.333.333-3, boletas desde 051 a la 061 por \$ 675.098.-

15/05 factura N° 004 por \$ 1.250.360.- neto, para Zoila Cabeza del Matte, Rut 4.567.987-0

25/05 boletas desde 062 a 135 por \$ 766.987.-

30/05 factura N° 005 por \$ 345.000.- valor neto, para Soyla Zócalo del Fondo, Rut 15.876.098-4

30/05 se emiten las siguientes notas de crédito:

NC N° 001 para factura 2 por descuento de un 10% de la venta neta.

NC N° 002 para factura 5 por descuento de un 2% de la venta neta.

Se Pide:

- Confeccionar libros de compra y venta
- Cuadro resumen
- Formulario 29
- UTM del mes \$ 38.670.-
- Tasa del PPM 2,5%

LIBRO DE COMPRAS

FECHA	N° FACTURA	RUT	PROVEEDOR	EXENTO	NETO	IVA	TOTAL
01-may	1289632	97630000-K	CASA CHABELA		394.958	75.042	470.000
04-may	6353487	89632852-2	LA GOMA FELIZ		54.350	10.327	64.677
12-may	14	81537600-5	POQUITO PERO HAY		1.562.076	296.794	1.858.870
15-may	8546523	91143000-2	LA VELA SA		18.487	3.513	22.000
20-may	123456789	99000730-8	LLUVIA TORRENCIAL SA		105.336	20.014	125.350
25-may	9864	89765000-4	HOY NO SE FIA MAÑANA SI		2.354.675	447.388	2.802.063
30-may	736420	65098000-3	INMOBILIARIA TU CASA ES MI CASA	250.000		-	250.000
13-may	123	81537600-5	POQUITO PERO HAY		- 124.500	- 23.655	- 148.155
30-may	987654321	89765000-4	HOY NO SE FIA MAÑANA SI		- 235.467	- 44.739	- 280.206
				250.000	4.129.915	784.684	5.164.599

LIBRO DE VENTAS

FECHA	BOLETAS		MONTO	FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	RUT	NETO	IVA	TOTAL
	DEL	AL								
01-may	1	20	155.200	01-may	1	JUANITO PEREZ	11.111.111-1	2.487.395	472.605	2.960.000
05-may	21	50	353.670	05-may	2	PEDRO PABLO PEREZ PEREIRA	12.222.222-2	1.584.454	301.046	1.885.500
11-may	51	61	675.098	11-may	3	ZACARIAS LABARCA DEL RIO	3.333.333-3	736.871	140.005	876.876
25-may	62	135	766.987	15-may	4	ZOILA CABEZAS DEL MATTE	4.567.987-0	1.250.360	237.568	1.487.928
				30-may	5	SOYLA ZOCALO DELFONDO	15.876.098-4	345.000	65.550	410.550
				30-may	NC 1	PEDRO PABLO PEREZ PEREIRA	12.222.222-2	- 158.445	- 30.105	- 188.550
				30-may	NC 2	SOYLA ZOCALO DELFONDO	15.876.098-4	- 6.900	- 1.311	- 8.211
								6.238.734	1.185.359	7.424.093
NETO			1.639.458							

Cuadro Resumen:

IVA DEBITO

FACTURAS	(5)	1.216.775
NOTAS DE CREDITO	(2)	- 31.416
BOLETAS		311.497
TOTAL		1.496.856

IVA CREDITO

FACTURAS	(7)	853.078
NOTAS DE CREDITO	(2)	- 68.394
TOTAL		784.684

IMPUESTO A PAGAR O		712.173
--------------------	--	---------

Formulario 29:

F29

- DEBE USAR CALCULO -

FOLIO

PERIODO TRIBUTARIO		
MES	AÑO	
15	5	2010

03	ROL UNICO TRIBUTARIO
	77.777.7777-7

Diseñado por Darwin Quinteros para www.contadorauditor.com

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L.825/74 (Diseñado por Darwin Quinteros)				Cantidad de documentos		Monto Neto	
DEBITOS Y VENTAS	No Genera Débito	1	Exportaciones	585		20	
		2	Ventas y/o Servicios prestados Internos Exentos, o No Gravados	586		142	
		3	Ventas con retención sobre el margen de comercialización (contribuyentes retenidos)	731		732	
		4	Ventas y/o Servicios prestados exentos o No Gravados que no son del giro	714		715	
		5	Facturas de Compra recibidas con retención total (Contribuyentes retenidos)	515		587	
		6	Facturas de compras recibidas con retención parcial (Total neto según línea N°12)			720	
	Genera Débito			Cantidad de documentos		Débitos	
		7	Facturas emitidas por ventas y servicios del giro	503	5	502	1.216.775 +
		8	Facturas emitidas por la venta de bienes inmuebles afectas a IVA	763		764	
		9	Facturas y Notas de Débito emitidas por ventas y servicios que no son del giro (activo fijo y otros)	716		717	+
		10	Boletas	110	135	111	311.497 +
		11	Comprobantes o Recibos de Pago generados en transacciones pagadas a través de medios electrónicos	758		759	+
		12	Notas de Débito emitidas del giro	512		513	+
		13	Notas de Crédito emitidas por Facturas asociadas al giro	509	2	510	31.416 -
		14	Notas de Créditos emitidas por Vales de máquinas autorizadas por el Servicio	708		709	-
		15	Notas de Crédito emitidas por ventas y servicios que no son del giro (activo fijo y otros)	733		734	-
		16	Facturas de Compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)	516		517	+
		17	Liquidaciones de Facturas	500		501	+
		18	Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas en devoluciones excesivas registradas en otros periodos por Art.27 bis			154	+
		19	Restitución Adicional por proporción de operaciones exentas y/o no gravadas por concepto Art.27 bis, inc.2° (Ley 19.738/2001)			518	+
		20	Reintegro del Impuesto de Timbres y Estampillas, Art. 3° Ley N° 20.259			713	+
		21	Adiciones al Débito por IEPD, Ley 20.493	738	Base 739	Variable 740	741 0 =
		22	TOTAL DÉBITOS			538	1.496.856 =

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 825/74				Con Derecho a Crédito		Sin Derecho a Crédito	
CREDITOS Y COMPRAS	Derecho a Crédito Fiscal	23	IVA por documentos electrónicos recibidos (Sólo Informativo)	511	853.078	514	
				Cantidad de documentos		Monto Neto	
		24	Internas afectas	564		521	
		25	Importaciones	566		560	
		26	Internas exentas, o no gravadas	584		562	
				Cantidad de documentos		Crédito, Recuperación y Reintegro	
	Con derecho a crédito fiscal	27	Facturas recibidas del giro y Facturas de compra emitidas	519	7	520	853.078 +
		28	Facturas recibidas de Proveedores: Supermercados y Comercios similares, Art.23 N°4 D.L.825, de 1974 (Ley N°20.780)	761		762	+
		29	Facturas recibidas por Adquisición o Construcción de Bienes Inmuebles, Art.18° transitorio (Ley N°20.780)	765		766	+
		30	Facturas activo fijo	524		525	+
		31	Notas de Crédito recibidas	527	2	528	68.394 -
		32	Notas de Débito recibidas	531		532	+
		33	Formulario de pago de importaciones del giro	534		535	+
		34	Formulario de pago de importaciones de activo fijo	536		553	+
		35	Remanente Crédito Fiscal mes anterior			504	+
		36	Devolución Solicitud Art. 36 (Exportadores)			593	-
		37	Devolución Solicitud Art. 27 bis (Activo fijo)			594	-
		38	Certificado Imputación Art. 27 bis (Activo fijo)			592	-
		39	Devolución Solicitud Art. 3° (Cambio de Sujeto)			539	-
		40	Devolución Solicitud Ley N° 20.258, por remanente CF IVA, originado en Impuesto específico Petróleo Diesel (Generadoras Eléctricas)			718	-
		41	Monto Reintegrado por Devolución Indevida de Crédito Fiscal D.S. 348 (Exportadores)			164	+
	M3 comprados con derecho a crédito			Componentes del Impuesto			
		42	Recuperación de Impuesto Específico al Petróleo Diesel (Art. 6° Ley 18.502/1986 y Art. 1° y 3° D.S. N° 311/1986)	730	Base 742	Variable 743	127 +
		43	Recuperación Impuesto Específico Petróleo Diesel soportado por Transportistas de Carga (Art. 2° Ley N°19.764)	729	Base 744	Variable 743	544 +
		44	Crédito del Art.11° Ley 18.211 (correspondiente a Zona Franca de Extensión)			523	+
			45	Crédito por Impuesto de Timbres y Estampillas, Art. 3° Ley N° 20.259			712 +
			46	Crédito por IVA restituido a aportantes sin domicilio ni residencia en Chile (Art. 83, del artículo primero Ley 20.712)			757 +
			47	TOTAL CRÉDITOS		537	784.684 =

										Impuesto Determinado																																																																																																														
48	Rmnte de crédito fiscal para el periodo siguié		77	0	756	Postergación pago de IVA		755	IVA determinado	89	712.172 +																																																																																																													
49	Restitución de devolución por concepto de Art. 27 ter D.L. 825, de 1974, inc. 2° (Ley N° 20.720)										760	0 +																																																																																																												
50	Retención Impuesto Primera Categoría por rentas de capitales mobiliarios del Art.20 N°2, según Art.73 LIR										50	0 +																																																																																																												
51	Retención Impuesto Único a los Trabajadores, según Art. 74 N° 1 LIR										48	0 +																																																																																																												
52	Retención de impuesto con tasa de 10% sobre las rentas del Art. 42 N°2, según Art. 74 N°2 LIR										151	0 +																																																																																																												
53	Retención de impuesto con tasa del 10% ó 20% sobre las rentas del Art. 48, según Art. 74 N° 3 LIR										153	0 +																																																																																																												
54	Retención a Suplementarios, según Art. 74 N° 5 (tasa 0,5%) LIR										54	0 +																																																																																																												
55	Retención por compra de productos mineros, según Art. 74 N° 6 LIR										56	0 +																																																																																																												
56	Retención sobre cantidades pagadas en cumplimiento de Seguros Dóctales del Art.17 N°3 (tasa 15%)										588	0 +																																																																																																												
57	Retención sobre retiros de Ahorro Previsional Voluntario del Art.42 bis LIR (tasa 15%)										589	0 +																																																																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Impuesto a la Renta D.L. 8474</th> <th colspan="2">Monto Puntado Art.96</th> <th colspan="2">Base Imponible</th> <th colspan="2">Tasa</th> <th colspan="2">Crédito</th> <th colspan="2">PPM Neto Determinado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>58</td> <td>1a Categoría Art. 84, a)</td> <td>30</td> <td>0</td> <td>563</td> <td>7.878.192</td> <td>115</td> <td>2,50</td> <td>68</td> <td>0</td> <td>62</td> <td>196.955 +</td> </tr> <tr> <td>59</td> <td>Mineros, Art.84, a)</td> <td>565</td> <td>0</td> <td>120</td> <td></td> <td>542</td> <td>0,0</td> <td>122</td> <td>0</td> <td>123</td> <td>0 +</td> </tr> <tr> <td>60</td> <td>Explotador Minero art 84h</td> <td>700</td> <td>0</td> <td>701</td> <td>0</td> <td>702</td> <td>0,0</td> <td>711</td> <td>0</td> <td>703</td> <td>0 +</td> </tr> <tr> <td>61</td> <td>Transportistas acogidos a Renta Presunta, Art 84, e) y f) (tasa de 0,3%)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>66</td> <td>0 +</td> </tr> <tr> <td>62</td> <td>Crédito de Capacitación, Ley: 19.518/97</td> <td>721</td> <td></td> <td>722</td> <td></td> <td>724</td> <td></td> <td></td> <td>Crédito a imputar</td> <td>723</td> <td>0 -</td> </tr> <tr> <td>63</td> <td>Segunda Categoría Art. 84 letra b) (tasa 10%)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>152</td> <td>0 +</td> </tr> <tr> <td>64</td> <td>Taller artesanal Art.84, c) (tasa de 1,5% ó 3%)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>70</td> <td>0 +</td> </tr> <tr> <td>65</td> <td colspan="10">Sub-Total Impto. Determinado Anverso (Suma líneas 33 a 46, columna Impto. y/o PPM determinado)</td> <td>595</td> <td>909.127 +</td> </tr> </tbody> </table>												Impuesto a la Renta D.L. 8474		Monto Puntado Art.96		Base Imponible		Tasa		Crédito		PPM Neto Determinado		58	1a Categoría Art. 84, a)	30	0	563	7.878.192	115	2,50	68	0	62	196.955 +	59	Mineros, Art.84, a)	565	0	120		542	0,0	122	0	123	0 +	60	Explotador Minero art 84h	700	0	701	0	702	0,0	711	0	703	0 +	61	Transportistas acogidos a Renta Presunta, Art 84, e) y f) (tasa de 0,3%)									66	0 +	62	Crédito de Capacitación, Ley: 19.518/97	721		722		724			Crédito a imputar	723	0 -	63	Segunda Categoría Art. 84 letra b) (tasa 10%)									152	0 +	64	Taller artesanal Art.84, c) (tasa de 1,5% ó 3%)									70	0 +	65	Sub-Total Impto. Determinado Anverso (Suma líneas 33 a 46, columna Impto. y/o PPM determinado)										595	909.127 +
Impuesto a la Renta D.L. 8474		Monto Puntado Art.96		Base Imponible		Tasa		Crédito		PPM Neto Determinado																																																																																																														
58	1a Categoría Art. 84, a)	30	0	563	7.878.192	115	2,50	68	0	62	196.955 +																																																																																																													
59	Mineros, Art.84, a)	565	0	120		542	0,0	122	0	123	0 +																																																																																																													
60	Explotador Minero art 84h	700	0	701	0	702	0,0	711	0	703	0 +																																																																																																													
61	Transportistas acogidos a Renta Presunta, Art 84, e) y f) (tasa de 0,3%)									66	0 +																																																																																																													
62	Crédito de Capacitación, Ley: 19.518/97	721		722		724			Crédito a imputar	723	0 -																																																																																																													
63	Segunda Categoría Art. 84 letra b) (tasa 10%)									152	0 +																																																																																																													
64	Taller artesanal Art.84, c) (tasa de 1,5% ó 3%)									70	0 +																																																																																																													
65	Sub-Total Impto. Determinado Anverso (Suma líneas 33 a 46, columna Impto. y/o PPM determinado)										595	909.127 +																																																																																																												
01	Apellido Paterno o Razón Social				02	Apellido Materno				05	Nombres																																																																																																													
Cambia datos de Domicilio 583 (Si marca con X el casillero, registre los cambios al reverso)																																																																																																																								
<p>Declaro bajo juramento que los datos contenidos en esta declaración son la expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente.</p>																																																																																																																								
ORIGINAL INFORMATICA-SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS										119	TOTAL A PAGAR EN PLAZO LEGAL	91	909.127 =																																																																																																											
										120	Más IPC	92	+																																																																																																											
										121	Más Intereses y multas	93	+																																																																																																											
										122	TOTAL A PAGAR CON RECARGO	94	=																																																																																																											

III.- VALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS (NIC 2 Y MÉTODOS FIFO Y PMP)

Se tienen los siguientes antecedentes para aplicación de NIC 2 y su correspondiente adecuación a la norma:

DATOS	Productos			
	ABC	DEF	GHI	JKL
Costo de producción	135	165	155	133
Precio de venta	150	180	170	138
Gastos de traslado	15	18	17	14
Gastos de publicidad	2	2	2	1
Unidades	2.500	4.500	12.800	3.400
Valor Libro al 31.12	337.500	742.500	1.984.000	452.200

Se pide:

- Muestre el saldo inicial de las existencias antes de aplicación de la norma
- Cálculo del ajuste
- Determinación de la variación total de las existencias (el menor valor entre el VNR y el valor de costo)
- Confeccione el asiento propuesto por ajuste contable
- Demuestre el saldo de mayor de las existencias y el ajuste a balance
- Determine el saldo final de las existencias totales con norma

Desarrollo:

DATOS	Productos			
	ABC	DEF	GHI	JKL
Costo de producción	135	165	155	133

Precio de venta	150	180	170	138
-----------------	-----	-----	-----	-----

Gastos de traslado	15	18	17	14
Gastos de publicidad	2	2	2	1

Unidades	2.500	4.500	12.800	3.400
----------	-------	-------	--------	-------

Valor Libro al 31.12	337.500	742.500	1.984.000	452.200	3.516.200 Saldo Inicial
	332.500	720.000	1.932.800	418.200	3.403.500 Saldo Final

a) Muestre el saldo inicial de las existencias antes de aplicación de la norma

	135 x 2.500	165 x 4.500	155 x 12.800	133 x 3.400	
Valor Libro al 31.12	337.500	742.500	1.984.000	452.200	3.516.200 Saldo Inicial

b) Cálculo del ajuste

Precio de venta	150	180	170	138
-----------------	-----	-----	-----	-----

Gastos de traslado	-15	-18	-17	-14
Gastos de publicidad	-2	-2	-2	-1

VNR	133	160	151	123
MENOR VALOR	2	5	4	10

variacion	5.000	22.500	51.200	34.000	112.700
-----------	-------	--------	--------	--------	---------

c) Determinación de la variación total de las existencias (el menor valor entre el VNR y el valor de costo)

337.500	742.500	1.984.000	452.200	3.516.200	
332.500	720.000	1.932.800	418.200	3.403.500	112.700

d) Confeccione el asiento propuesto por ajuste contable

31/12		
pérdida menor valor	112.700	
provision menor valor existencias		112.700
X		

e) Demuestre el saldo de mayor de las existencias y el ajuste a balance

Mercaderías	
3.516.200	

Provision menor valor	
	112.700

Balance:

Inventarios:

Existencias	3.516.200	
Prov menor valor	- 112.700	3.403.500

f) Determine el saldo final de las existencias totales con norma

Saldo final	3.403.500
-------------	-----------

Ejercicio N.º 2

1.- se compran las siguientes mercaderías al crédito:

200 unidades art. X a \$ 120.- c/u

1.200 unidades art. Y a \$ 520.- c/u

2.- se compran las siguientes mercaderías con letra:

1.500 unidades art Y a \$ 525.- c/u

1.000 unidades art X a \$ 119.- c/u

3.- se vende lo siguiente, 50% efectivo y resto al crédito:

1.000 unidades art. X con 25% de utilidad

800 unidades art. Y con 15% de utilidad

4.- se vende lo siguiente al crédito.

100 unidades art. X con 10% de utilidad

5.- se compra al contado lo siguiente.

2.200 unidades art x a \$ 130.- c/u

2.000 unidades art Y a \$ 560.- c/u

Todos los valores de compra y venta son netos.

Se pide:

- Contabilizaciones
- Art. X método PMP, precio de venta \$ 175, costo transporte \$ 30.-, comisión \$ 20.-
- Art Y método FIFO, precio de venta \$ 570, costo transporte \$ 50.-, comisión \$ 25.-
- Determinación VNR
- Confección Estado de Resultados

a) Contabilizaciones:

ARTICULO "Y" METODO FIFO

Transaccion	precio	inventario			valorizado		
		Entrada	salida	Saldo	Entrada	salida	Saldo
compra	520	1.200		1200	624.000		624.000
compra	525	1.500		2700	787.500		1.411.500
venta	520		800	1900		416.000	995.500
compra	560	2.000		3900	1.120.000		2.115.500

<u>1</u>	DEBE	HABER
mercaderia x	24.000	
iva cf	4.560	
proveedores		28.560
<u>5</u>		
mercaderia x	119.000	
iva cf	22.610	
letras por pagar		141.610
<u>10</u>		
caja	88.630	
clientes	88.630	
ventas		148.958
iva df		28.302
<u>10</u>		
costo de venta	119.167	
mercaderia x		119.167

<u>1</u>	DEBE	HABER
mercaderia y	624.000	
iva cf	118.560	
proveedores		742.560
<u>5</u>		
mercaderia y	787.500	
iva cf	149.625	
letras por pagar		937.125
<u>10</u>		
caja	284.648	
clientes	284.648	
ventas		478.400
iva df		90.896
<u>10</u>		
costo de vent	416.000	
mercaderia y		416.000

b) Desarrollo: tarjetas de existencia

ARTICULO "X" METODO PMP

fecha	Transaccion	precio	inventario			valorizado			Observaciones
			Entrada	salida	Saldo	Entrada	salida	Saldo	
01-jun	compra	120	200		200	24.000		24.000	120,00
05-jun	compra	119,00	1.000		1200	119.000		143.000	119,17
10-jun	venta	119,17		1000	200		119.167	23.833	119,17
15-jun	venta	119,17		100	100		11.917	11.917	119,17
25-jun	compra	130	2.200		2300	286.000		297.917	129,53

ARTICULO "Y" METODO FIFO

fecha	Transaccion	precio	inventario			valorizado			Observaciones
			Entrada	salida	Saldo	Entrada	salida	Saldo	
01-jun	compra	520	1.200		1200	624.000		624.000	1.200 x 520
05-jun	compra	525	1.500		2700	787.500		1.411.500	1.200 x 520 / 1.500 x 525
10-jun	venta	520		800	1900		416.000	995.500	1.200 x 520 / 700 x 525
25-jun	compra	560	2.000		3900	1.120.000		2.115.500	1.200x520/200x525/2.000x560

d)Articulo X

precio de venta	175
transporte	-30
comision	-20
	<u>125</u>
diferencia	4,53

Articulo Y

precio de venta	570	
transporte	-50	
comision	-25	
	<u>495</u>	3.900
diferencia	0	

e)

fecha	Transaccion	precio	inventario		
			Entrada	salida	Saldo
01-jun	compra	520	1.200		1200
05-jun	compra	525	1.500		2700

IV.- CONCILIACIÓN BANCARIA

Libro Banco:

DOCUMENTO	FEC/VENC	ANALISIS	DEPOSITO	GIROS	CUENTA	MOVIMIENTO
		SALDO INICIAL	3.259.658			
487309	12-01-07		0	1.628.798	CORPBANCA	GIROS
487310	12-01-07		0	3.000.000	CORPBANCA	GIROS
487311	12-01-07		0	7.073.006	CORPBANCA	GIROS
487309	12-01-07		0	1.628.798	CORPBANCA	GIROS
487313	12-01-07		0	148.400	CORPBANCA	GIROS
487314	15-01-07		0	3.000.000	CORPBANCA	GIROS
487315	31-01-07		0	95.360	CORPBANCA	GIROS
487316	15-02-07		0	2.954.365	CORPBANCA	GIROS
487317	31-01-07		0	698.975	CORPBANCA	GIROS
487318	31-01-07		0	213.102	CORPBANCA	GIROS
487319	28-02-07		0	213.103	CORPBANCA	GIROS
487320	15-02-07		0	252.280	CORPBANCA	GIROS
487321	10-02-07		0	92.844	CORPBANCA	GIROS
487322	13-02-07		0	182.955	CORPBANCA	GIROS
487323	27-01-07		0	183.487	CORPBANCA	GIROS
487324	27-02-07		0	183.487	CORPBANCA	GIROS
487325	27-03-07		0	183.487	CORPBANCA	GIROS
487326	27-01-07		0	49.980	CORPBANCA	GIROS
487327	21-01-07		0	122.213	CORPBANCA	GIROS
487328	21-02-07		0	122.213	CORPBANCA	GIROS
487329	31-01-07		0	112.433	CORPBANCA	GIROS
487330	18-01-07		0	2.043.519	CORPBANCA	GIROS
487331	19-01-07		0	1.409.617	CORPBANCA	GIROS
487332	20-01-07		0	3.985.813	CORPBANCA	GIROS
487333	21-01-07		0	287.896	CORPBANCA	GIROS
487334	22-01-07		0	2.000.975	CORPBANCA	GIROS
487335	25-01-07		0	2.027.776	CORPBANCA	GIROS
487336	26-01-07		0	2.029.797	CORPBANCA	GIROS
487337	27-01-07		0	3.980.630	CORPBANCA	GIROS
487338	29-01-07		0	2.027.776	CORPBANCA	GIROS
487339	30-01-07		0	7.975.844	CORPBANCA	GIROS
487340	02-02-07		0	7.975.844	CORPBANCA	GIROS
487341	04-02-07		0	5.971.685	CORPBANCA	GIROS
487342	06-02-07		0	8.758.471	CORPBANCA	GIROS
487343	10-02-07		0	5.971.685	CORPBANCA	GIROS
487344	12-02-07		0	3.980.356	CORPBANCA	GIROS
487345	13-02-07		0	5.970.534	CORPBANCA	GIROS
487346	14-02-07		0	7.958.792	CORPBANCA	GIROS
487347	17-02-07		0	3.979.396	CORPBANCA	GIROS
487348	19-02-07		0	5.997.076	CORPBANCA	GIROS
487349	18-01-07		0	106.743	CORPBANCA	GIROS
487350	18-02-07		0	106.743	CORPBANCA	GIROS
487351	21-01-07		0	297.500	CORPBANCA	GIROS
487352	25-01-07		0	32.487	CORPBANCA	GIROS
487353	18-01-07		0	213.704	CORPBANCA	GIROS
487354	18-02-07		0	213.704	CORPBANCA	GIROS
	01-01-07		20.000.000			
	02-01-07		3.000.000			
	05-01-07		5.000.000			
	20-01-07		15.000.000			
	30-01-07		50.000.000			
			96.259.658	107.443.649		

SALDO ACREEDOR**11.183.991**

Cartola Bancaria:

CARTOLA BANCARIA

COMP	FECHA	DEPOSITO	GIRO	SALDO
		SALDO INICIAL	3.259.658	3.259.658
	01-01-07	20.000.000		23.259.658
	02-01-07	3.000.000		26.259.658
	05-01-07	5.000.000		31.259.658
487309	12-01-07		1.628.798	29.630.860
487310	12-01-07		3.000.000	26.630.860
487311	12-01-07		7.073.006	19.557.854
487330	18-01-07		2.043.519	17.514.335
487331	19-01-07		1.409.617	16.104.718
	20-01-07	15.000.000		31.104.718
487327	21-01-07		122.213	30.982.505
487326	27-01-07		49.980	30.932.525
	30-01-07	50.000.000		80.932.525
487318	31-01-07		213.102	80.719.423
487329	31-01-07		112.433	80.606.990
487321	10-02-07		92.844	80.514.146
487320	15-02-07		252.280	80.261.866
487324	27-02-07		183.487	80.078.379
487319	28-02-07		213.103	79.865.276
487325	27-03-07		183.487	79.681.789

SALDO INICIAL	DEPOSITOS	GIROS	SALDO CONT.	SALDO DISP.
3.259.658	93.000.000	16.577.869	79.681.789	61.422.131

Pre-conciliación:

SALDO EMPRESA

-11.183.991

CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS:

487313	148.400	
487314	3.000.000	
487315	95.360	
487316	2.954.365	
487317	698.975	
487322	182.955	
487323	183.487	
487325	183.487	
487328	122.213	
487332	3.985.813	
487333	287.896	
487334	2.000.975	
487335	2.027.776	
487336	2.029.797	
487337	3.980.630	
487338	2.027.776	
487339	7.975.844	
487340	7.975.844	
487341	5.971.685	
487342	8.758.471	
487343	5.971.685	
487344	3.980.356	
487345	5.970.534	
487346	7.958.792	
487347	3.979.396	
487348	5.997.076	
487349	106.743	
487350	106.743	
487351	297.500	
487352	32.487	
487353	213.704	
487354	213.704	89.420.469

ABONO EMPRESA Y NO BANCO

1.628.798

SALDO BANCO

79.865.276

SALDO CARTOLA

79.865.276

DIFERENCIA

0

Ajus te contable:

_____31/03_____		
Banco	1.628.798	
Proveedores		1.628.798

Nuevo Saldo libro Banco:

SALDO ACREEDOR	11.183.991
-----------------------	-------------------

eliminacion cheque duplicado	1.628.798	
	97.888.456	107.443.649

NUEVO SALDO ACREEDOR	9.555.193
-----------------------------	------------------

Conciliación bancaria:

SALDO BANCO	-9.555.193
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	89.420.469
SALDO BANCO	<u>79.865.276</u>
SALDO CARTOLA	<u>79.865.276</u>
DIFERENCIA	0

V.- ACTIVO FIJO Y DETERIORO (NIC 16 Y 36)

La empresa de galletas “MMM que ricas” adquiere para su producción una maquinaria el 02/01/2010 avaluada en \$ 155.652.000.-, neto, en 60 letras, la cual tiene una vida útil de 25 años, valor residual equivalente al 10% del bien corregido monetariamente.

Fair Value \$ 150.000.000.-

Se pide:

1. Contabilizar el activo fijo
2. Realizar cálculo de la depreciación
3. Realizar prueba de deterioro
4. Contabilizar deterioro

Desarrollo:

Ordenamiento de datos

Valor compra	155.652.000
vida util	25
Valor residual	10% 15.565.200
Fair Value	150.000.000

1.- contabilización del activo fijo

<u> 15/06 </u>		
Maquinarias	155.652.000	
IVA crédito fiscal	29.573.880	
Letras por pagar		185.225.880

2.- Cálculo de la depreciación

Calculo depreciación:

<u>valor libro - valor residual</u>	
Vida util	
<u>140.086.800</u>	5.603.472
25	

Contabilización de la depreciación

_____ 31/12 _____

Depreciacion	5.603.472	
Depreciacion Acumulada		5.603.472

3.- prueba del deterioro

Comparacion mayor valor:

Valor contable v/s Fair Value

150.048.528 150.000.000

Deterioro:

48.528

4.- Contabilización del deterioro

_____ 15/06 _____

Maquinarias	155.652.000	
IVA crédito fiscal	29.573.880	
Proveedores		185.225.880

_____ 31/12 _____

Depreciacion	5.603.472	
Depreciacion Acumulada		5.603.472

_____ 31/12 _____

Depreciacion Acumulada	5.603.472	
Maquinarias		5.603.472

_____ 31/12 _____

Perdida por deterioro	48.528	
-----------------------	--------	--

Nota: recordar que bajo IFRS no existe corrección monetaria.

VI.- INTANGIBLES (NIC 38)

La empresa Tanax Spa, decidió registrar su Marca arrendada, ésta tiene un periodo de 12 años de uso y fue adquirida el 01/02/2016, dentro del año se estimó una proyección de ingresos de \$ 35.678.900.-, por el uso de esta marca, sin embargo, los ingresos reales ascendieron a \$ 33.654.900.-
El valor libro de la marca es \$ 38.906.250.-

Se pide:

1. Contabilizar la amortización
2. Contabilizar los ajustes por deterioro

Desarrollo:

Datos:

proyeccion ingresos	35.678.900
Ingresos reales	<u>33.654.900</u>
vida util	15
fecha adquisicion	01-02-2016

Cálculo amortización:

<u>Valor libro</u>	x	tiempo de uso
vida util		
56.500.000	x	11
180		
3.452.778		

Ajuste por deterioro:

proyeccion ingresos	35.678.900
Ingresos reales	<u>33.654.900</u>
Perdida por deterioro	2.024.000

Ajuste por reevaluación:

Valor de mercado v/s Valor contable

$$53.475.200 - 51.023.222 = 2.451.978$$

56.500.000 Valor libro
-2.024.000 deterioro
-3.452.778 amortizacion

Activos Intangibles

Derechos de Marca	56.500.000
Pérd. Por deterior	2.024.000
Amortizac Ejerc	3.452.778
Valor de mercado	53.475.200
Valor contable	51.023.222
Ajuste por reev.	2.451.978

Contabilizaciones:

_____ 31/12 _____	DEBE	HABER
Amortización	3.452.778	
Derechos de Marca		3.452.778
Amortización del ejercicio		
_____ 31/12 _____		
Derechos de Marca	2.451.978	
Reserv.por revaluac		2.451.978
Ajuste por revaluación del activo		
_____ 31/12 _____		
Pérdida por Deterioro	2.024.000	
Derechos de Marca		2.024.000
Ajuste por deterioro		

Derechos de Marca	
56.500.000	3.452.778
2.451.978	2.024.000
58.951.978	5.476.778

Saldo deudor 53.475.200

VII.- REMUNERACIONES

Se tienen los siguientes antecedentes de los trabajadores:

RUT	NOMBRES	DÍAS	SUELDO BASE	GRATIF	HRS EXT	DÑO DESEMPEÑO	COMISION	COLACION	MOV	PARTICIPACION	VIATICOS	PREVISIÓN	SALUD	QUINCENA
21345678-9	PABLO VALLEJOS	30	1.400.000	25%	18,00	0	5% de las venta	25.000	25.000		0	CUPRUM	FONASA	150.000
22543765-9	ELIAS VICENCIO	30	750.000	25%	12,00	200.000	7% de las venta	25.000	25.000		0	HABITAT	FONASA	100.000
19098765-2	BASTIAN SALGADO	30	301.000	25%	35,00	350.000	5% de las venta	25.000	25.000		123.500	MODELO	FONASA	120.000
19097773-5	ESTEBAN YAÑEZ	30	2.876.500	25%	5,00	0				750.000	0	PROVIDA	ISAPRE 13 UF	750.000
27967972-0	MICHELL ZAPATA	30	350.000	25%	4,00	150.000	8% de las venta	25.000	25.000		0	PROVIDA	FONASA	100.000

Ventas \$ 25.500.000

Datos previsionales:

VALOR UF	
al 30 de Junio 2018	\$ 27.158,77
al 31 de Mayo 2018	\$ 27.078,32

VALOR	UTM	UTA
Junio 2018	\$ 47.538	\$ 570.456

RENTAS TOPES IMPONIBLES	
Para afiliados a una AFP (78,3 UF):	\$ 2.126.532
Para afiliados al IPS (ex INP) (60 UF):	\$ 1.624.699
Para Seguro de Cesantía (117,5 UF):	\$ 3.191.155

RENTAS MÍNIMAS IMPONIBLES	
Trab. Dependientes e Independientes:	\$ 276.000
Menores de 18 y Mayores de 65:	\$ 206.041
Trabajadores de Casa Particular:	\$ 276.000
Para fines no remuneracionales:	\$ 178.037

AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO (APV)	
Tope Mensual (50 UF):	\$ 1.357.939
Tope Anual (600 UF):	\$ 16.295.262

AFP	TASA COTIZACIÓN OBLIGATORIO AFP		
	TASA AFP TRABAJADORES		
	DEPENDIENTES		INDEPENDIENTES
	TASA AFP	SIS (1) (2)	TASA AFP (3)
Capital	11,44%	1,41%	12,85%
Cuprum	11,48%	1,41%	12,89%
Habitat	11,27%	1,41%	12,68%
PlanVital	10,41%	1,41%	11,82%
ProVida	11,45%	1,41%	12,86%
Modelo	10,77%	1,41%	12,18%

1) Esta cotización es de cargo del Empleador.

2) SIS no aplica para trabajador dependiente pensionado.

3) Esta tasa incluye el SIS, que es de cargo del trabajador.

TRAMO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	
	MONTO	REQUISITO DE RENTA
A	\$ 11.337	Renta < ó = \$ 289.608
B	\$ 6.957	Renta > \$ 289.608 < = \$ 423.004
C	\$ 2.199	Renta > \$ 423.004 < = \$ 659.743
D	-	Renta > \$ 659.743

Datos Tributarios:

Julio 2018

Monto de Cálculo del Impuesto Único de Segunda Categoría					
Períodos	Monto de la renta líquida imponible		Factor	Cantidad a rebajar	Tasa de Impuesto Efectiva, máxima por cada tramo de Renta
	Desde	Hasta			
MENSUAL	-,-	\$ 643.693,50	Exento	-,-	Exento
	\$ 643.693,51	\$ 1.430.430,00	0,04	\$ 25.747,74	2,20%
	\$ 1.430.430,01	\$ 2.384.050,00	0,08	\$ 82.964,94	4,52%
	\$ 2.384.050,01	\$ 3.337.670,00	0,135	\$ 214.087,69	7,09%
	\$ 3.337.670,01	\$ 4.291.290,00	0,23	\$ 531.166,34	10,62%
	\$ 4.291.290,01	\$ 5.721.720,00	0,304	\$ 848.721,80	15,57%
	\$ 5.721.720,01	Y MÁS	0,35	\$ 1.111.920,92	MÁS DE 15,57%

Desarrollo:

		Pablo	Elias	Bastian	Esteban	Michell
Sueldo base		1.400.000	750.000	301.000	2.876.500	350.000
Horas extra		195.998	69.999	81.938	111.863	10.889
gratificacion		119.146	119.146	119.146	119.146	119.146
comision		1.275.000	1.785.000	1.275.000		2.040.000
participacion					750.000	
bono			200.000	350.000		150.000
total imponible		2.990.144	2.924.145	2.127.084	3.857.509	2.670.035
colacion		25.000	25.000	25.000		25.000
movilizacion		25.000	25.000	25.000		25.000
viatico				123.500		
total haber		3.040.144	2.974.145	2.300.584	3.857.509	2.720.035
AFP		244.126	239.660	229.027	243.488	243.488
Fonasa		148.857	148.857	148.857		148.857
Isapre						
base					148.857	
adicional	13				204.207	
AFC		17.941	17.545	12.763	19.147	16.020
total descptos previsionales		410.924	406.062	390.647	615.699	408.365
Total imponible		2.579.220	2.518.083	1.736.437	3.446.017	2.261.669
IUSC		134.107	125.853	55.950	261.417	97.969
total disponible		2.495.113	2.442.229	1.853.987	2.980.392	2.213.701
antipico		150.000	100.000	120.000	750.000	100.000
liquido a pago		2.345.113	2.342.229	1.733.987	2.230.392	2.113.701

VIII.- CORRECCIÓN MONETARIA (SOLO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS)

La empresa de galletas “MMM que ricas” adquiere para su producción una maquinaria el 15/06/2010 avaluada en \$ 155.652.000.-, neto, en 60 letras, la cual tiene una vida útil de 25 años, valor residual equivalente al 10% del bien corregido monetariamente.

Factores de actualización:

Junio – diciembre 2010	2,1%
Diciembre 2011	3,0%
Diciembre 2012	1,9%
Fair Value	\$ 150.000.000.-

Se pide:

1. Contabilizar el activo fijo
2. Corregir monetariamente en cada periodo
3. Depreciar en cada periodo
4. Presentación en el balance

Desarrollo:

Ordenar datos

Valor compra	155.652.000	
vida util	25	
Valor residual	10%	15.892.069
Fair Value	150.000.000	
Fecha de compra	15-06-2010	

Factores IPC:

Junio – diciembre 2010	2,1%
dic-11	3,0%
dic-12	1,9%

Año 2010:

Correccion Monetaria

$$\begin{array}{rcl} \text{Valor libro} & \times & \% \text{ IPC} \\ & & \\ 155.652.000 & \times & 2,1\% \\ & & \\ & = & 3.268.692 \end{array}$$

Calculo depreciación:

$$\begin{array}{rcl} \frac{\text{valor libro actualizado - valor residual}}{\text{Vida util}} & & \\ & & \\ \frac{158.920.692}{300} & \times & 5,5 = 2.913.546 \end{array}$$

Contabilizaciones 1er año:

<u>15/06</u>		
Maquinarias	155.652.000	
IVA crédito fiscal	29.573.880	
Letras por pagar		185.225.880
<u>31/12</u>		
Maquinarias	3.268.692	
Correccion Monetaria		3.268.692
<u>31/12</u>		
Depreciacion	2.913.546	
Depreciacion acumulada		2.913.546
<u>31/12</u>		
Maquinarias	4.767.621	
Correccion Monetaria		4.767.621
<u>31/12</u>		
Correccion Monetaria	87.406	
Depreciacion acumulada		87.406
<u>31/12</u>		
Depreciacion	5.880.551	
Depreciacion acumulada		5.880.551

Año 2011:

Correccion Monetaria

$$\begin{array}{rcl} \text{Valor libro} & \times \text{ \% IPC} & \\ 158.920.692 & \times & 3,0\% \\ & = & 4.767.621 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{dep acumulada} & & \\ 2.913.546 & \times & 3\% \\ & = & 87.406 \end{array}$$

Calculo depreciación:

$$\frac{\text{valor libro actualizado} - \text{valor residual} - \text{dep acum act}}{\text{Vida util}} = \frac{163.688.313 - 16.368.831 - 3.000.952}{294,5} = \frac{144.318.529}{294,5} \times 12 = 5.880.551$$

Contabilizaciones 2do año:

_____ 31/12 _____		
Maquinarias	4.767.621	
Correccion Monetaria		4.767.621
_____ 31/12 _____		
Correccion Monetaria	87.406	
Depreciacion acumulada		87.406
_____ 31/12 _____		
Depreciacion	5.880.551	
Depreciacion acumulada		5.880.551

Año 2012:

Correccion Monetaria

$$\begin{array}{rcl} \text{Valor libro} & \times & \% \text{ IPC} \\ 163.688.313 & \times & 1,9\% \\ & = & 3.110.078 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{dep acumulada} & & \\ 8.881.504 & \times & 1,9\% \\ & = & 168.749 \end{array}$$

Calculo depreciación:

$$\begin{array}{rcl} \frac{\text{valor libro actualizado} - \text{valor residual} - \text{dep acum act}}{\text{Vida util}} & & \\ \frac{166.798.391 - 16.679.839 - 9.050.252}{282,5} & & \frac{141.068.299}{282,5} \times 12 \\ & = & 5.992.282 \end{array}$$

Contabilizaciones 3er año:

_____ 31/12 _____		
Maquinarias	3.110.078	
Correccion Monetaria		3.110.078
_____ 31/12 _____		
Correccion Monetaria	168.749	
Depreciacion acumulada		168.749
_____ 31/12 _____		
Depreciacion	5.992.282	
Depreciacion acumulada		5.992.282

IX.- ESTADOS FINANCIEROS BAJO IFRS

Estado de Flujo de Efectivo:

1) Estados financiera de la empresa:

Balance General	31-12-2006	31-12-2007
Activos		
Bancos	202.500	241.220
Deudores por Ventas	860.570	980.515
Documentos por Cobrar	360.100	349.800
Estimación Deudas Incobrables	-35.200	-38.500
Valores Negociables	0	50.000
Mercaderías	1.109.320	1.333.060
Gastos Anticipados	62.510	75.770
Activo Corriente	2.559.800	2.991.865
Muebles y Útiles	396.305	501.305
Terrenos	0	600.000
Depreciación Acumulada	-102.630	-98.190
Inversión en Soc. XX Ltda.	0	735.960
Activo No Corriente	293.675	1.739.075
Total Activos	2.853.475	4.730.940

Balance General	31-12-06	31-12-07
Pasivos		
Proveedores	481.440	421.330
Documentos por Pagar	187.500	346.570
Impuestos por Pagar	15.000	18.500
Provisiones	39.050	91.686
Pasivo Corriente	722.990	878.086
Préstamos Bancarios	0	720.000
Pasivo No Corriente	0	720.000
Capital	1.200.000	2.200.000
Capital Suscrito	0	-150.000
Reserva Utilidades	0	530.485
Utilidad del Ejercicio	410.485	552.369
Patrimonio	1.610.485	3.132.854
Total Pasivo	2.333.475	4.730.940

Estado de Resultados
Período del 01.01.2006 al 31.12.2007

Ventas	7.739.010
Costos de Ventas	<u>-5.366.440</u>
Utilidad Bruta	<u>2.372.570</u>
Gastos Administración y Ventas	<u>-1.589.980</u>
Ingreso Explotación	<u>782.590</u>
Utilidad por venta de muebles	12.280
Dividendos percibidos	4.210
Ingresos Financieros	5.805
Pérdida por Inv. En Soc XX Ltda.	-65.960
Gatos Financieros	<u>-73.420</u>
Resultado no Operacionales	<u>-117.085</u>
Utilidad antes de Impuesto	<u>665.505</u>
Impuesto de Renta	<u>-113.136</u>
Utilidad después de Impuesto	<u>552.369</u>

2) Datos adicionales del año 2007:

- a. Utilidad del ejercicio del año 2006 se capitalizo el 100% en cuenta Reserva de Utilidades.
- b. Se aumento el capital social por las siguientes operaciones:
 - i. Emisión de acciones de pago por \$ 600.000 de las cuales se colocaron el 75% de ellas pagadas en efectivo.
 - ii. Emisión de acciones liberadas de pago, por la capitalización de Reservas de utilidades por \$ 400.000.
- c. Ingreso por Préstamo Bancario \$720.000
- d. Se invierten \$50.000 en acciones como una inversión temporal.
- e. Movimientos de la cuenta Muebles:
 - i. Compras al contado \$ 180.000
 - ii. Ventas (en efectivo) \$ (75.000)
- f. Se compró en efectivo un terreno en la suma de \$600.000

- g. El movimiento de la cuenta “Depreciación Acumulada Muebles• es:
 - i. Depreciación del ejercicio \$ 36.560
 - ii. Depreciación Acumulada muebles vendidos \$ (41.000)
- h. Se realizó una inversión en la Soc. XX Ltda. la que se pagó al contado, es considerada como una inversión permanente. Al final del ejercicio y de acuerdo con la valorización por VPP se nos informó que el valor de dicha inversión disminuyó en \$ 65.960, valor que está reflejado como pérdida en el estado de resultados.
- i. Descontados los gastos que no representan un desembolso efectivo a los Gastos de Adm. y Ventas, el resto fue cancelado al contado.
- j. Tanto los documentos por cobrar como los documentos por pagar están relacionados con el giro de la empresa.
- k. Impuesto Renta Pagado \$109.636

Desarrollo:

Balance General	31-12-06	31-12-07	Variación
Activos			
Bancos	202.500	241.220	
Deudores por Ventas	860.570	980.515	119.945
Documentos por Cobrar	360.100	349.800	-10.300
Estimación Deudas Incobrables	-35.200	-38.500	-3.300
Valores Negociables	0	50.000	50.000
Mercaderías	1.109.320	1.333.060	223.740
Gastos Anticipados	62.510	75.770	13.260
Activo Corriente	2.559.800	2.991.865	
Muebles y Útiles	396.305	501.305	105.000
Terrenos	0	600.000	600.000
Depreciación Acumulada	-102.630	-98.190	4.440
Inversión en Soc. XX Ltda.	0	735.960	735.960
Activo No Corriente	293.675	1.739.075	
Total Activos	2.853.475	4.730.940	

Balance General	31-12-06	31-12-07	Variación
Pasivos			
Proveedores	481.440	421.330	-60.110
Documentos por Pagar	187.500	346.570	159.070
Impuestos por Pagar	15.000	18.500	3.500
Provisiones	39.050	91.686	52.636
Pasivo Corriente	722.990	878.086	
Préstamos Bancarios	0	720.000	720.000
Pasivo No Corriente	0	720.000	
Capital	1.200.000	2.200.000	1.000.000
Capital Suscrito	0	-150.000	-150.000
Reserva Utilidades	0	530.485	530.485
Utilidad del Ejercicio	410.485	552.369	141.884
Patrimonio	1.610.485	3.132.854	
Total Pasivo	2.333.475	4.730.940	

Método Directo:

HOJA DE TRABAJO				
FLUJO DE OPERACIONAL				
COBRADO A CLIENTES				9.099.777
	Ventas		7.739.010	
	Iva		1.470.412	
	Aumento de Clientes		-119.945	
	Disminución Doctos por Cobrar		10.300	
PAGADO A PROVEEDORES, TRABAJADORES Y OTROS				-6.553.354
	Costo de Ventas		-5.366.440	
	Iva		-1.019.624	
	Aumento Existencias		-223.740	
	Iva		-42.511	
	Disminución de proveedores		-60.110	
	Aumento Doctos por pagar		159.070	
FLUJO DE OPERACIONAL				
GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS				-1.510.744
	Gastos Estado de Resultado		-1.589.980	
	Aumento gastos anticipados		-13.260	
	Depreciaciones		36.560	
	Prov. Deudas Incobrables		3.300	
	Aumento de provisiones		52.636	
INGRESOS NO OPERACIONALES				10.015
	Dividendos Percibidos		4.210	
	Ingresos Financieros		5.805	
GASTOS FINANCIEROS				-73.420
	Gastos Financieros		-73.420	
FLUJO DE OPERACIONAL				
IMPUESTOS A LA RENTA				-109.636
	Impuesto de Renta Pagado		-109.636	
IVA PAGADO				-408.278
	Iva de las Ventas		-1.470.412	
	Iva del Costo de Ventas		1.019.624	
	Iva de las Existencias		42.511	
FLUJO OPERACIONAL				454.360
INVERSION				
	Compra de muebles		-180.000	
	Compra de Terrenos		-600.000	
	Venta Activo Fijo		75.000	
	Depreciac. Acum. M. Vendidos		-41.000	
	Utilidad venta de muebles		12.280	
	Inversión Otras Empresas		-801.920	
	Adquisición de Acciones		-50.000	
FINANCIAMIENTO				1.170.000
	Préstamo		720.000	
	Emisión de Acciones		450.000	
FLUJO NETO TOTAL				38.720

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**OPERACION**

Cobrado a Clientes	9.099.777
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	-6.553.354
Gastos Administración y Ventas	-1.510.744
Ingresos No Operacionales	10.015
Gastos Financieros	-73.420
Impuesto a la Renta	-109.636
Iva Pagado	-408.278
Total Flujo Operacional	454.360

INVERSION

Compra de Activo Fijo	-780.000
Venta Activo Fijo	46.280
Inversión Otras Empresas	-801.920
Adquisición de Acciones	-50.000
	-1.585.640

FINANCIAMIENTO

Préstamo	720.000
Emisión de Acciones	450.000
	1.170.000

FLUJO NETO TOTAL**38.720****CAJA INICIAL (Cajas y Bancos / Depósito a Plazo)****202.500****CAJA FINAL****241.220**

CONCILIACION DEL RESULTADO CON EL FLUJO OPERACIONAL				
Utilidad				552.369
Depreciación				36.560
Prov. Incobrables				3.300
Utilidad en venta de muebles				-12.280
Pérdida en Soc. XX Ltda.				65.960
Variación de Activos Corrientes				
Aumentos en Deudores por Ventas				-119.945
Disminución en Doctos. Por Cobrar				10.300
Aumento en las Mercaderías				-223.740
Aumento Gastos Anticipados				-13.260
Variación de pasivos Corrientes				
Disminución en Proveedores				-60.110
Aumento en Doctos por Pagar				159.070
Aumento en Impuestos por Pagar				3.500
Aumento en Gastos acumulados por pagar				52.636
Flujo Operacional Neto				454.360

Estado de cambio en el Patrimonio Neto:

Con los antecedentes aportados a continuación, confecciona para la empresa Nana S.A. un estado de cambio en el patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2015, la empresa Nana S.A. tiene compuesto su patrimonio neto por los siguientes saldos:

- Capital social: \$2.000.000
- Reserva legal: \$400.000
- Reserva voluntaria: \$630.000
- Utilidad del ejercicio: \$1.600.000
- Dividendo: -\$400.000
- Patrimonio neto: \$ 4.230.000

Las transacciones que modificaron el patrimonio neto durante el 2016 son las siguientes:

❖ En el reparto de utilidades del año 2015, los \$1.600.000 se distribuyeron de la siguiente forma:

➤ 50% a reservas voluntarias.

➤ 50% a repartir como dividendos a los socios, ya se habían anticipado \$400.000 por este concepto durante el 2015.

❖ La utilidad del año 2016, después de impuestos, es de \$3.200.000

Desarrollo:

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO												
	Capital según escritura	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	Acciones propias	Resultados ejercicios anteriores	Otras	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros	Ajustes por cambios de valor	Total
A) SALDO FINAL	\$2.000.000			\$1.030.000				\$1.600.000	-\$400.000			\$4.230.000
I. Ajustes por cambio de criterio 2015 y anteriores												
II. Ajustes por errores 2015 y anteriores												
B) SALDO AJUSTADO	\$2.000.000	\$0	\$0	\$1.030.000	\$0	\$0	\$0	\$1.600.000	-\$400.000	\$0	\$0	\$4.230.000
I. Total de ingresos y gastos reconocidos								\$3.200.000				\$3.200.000
II. Operaciones con socios												\$0
1. Aumento de capital												\$0
2. (-) Reducción de capital												\$0
3. Distribución de resultados				\$800.000				-\$1.600.000	\$800.000			\$0
C) SALDO FINAL 2016	\$2.000.000	\$0	\$0	\$1.830.000	\$0	\$0	\$0	\$3.200.000	\$400.000	\$0	\$0	\$7.430.000

Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados:

Se tienen los siguientes antecedentes según balance de 8 columnas

Cuenta Contable	Valores Acumulados		SalDOS		Inventario		Resultados	
	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
1-01-01 Banco	175.489.719	190.660.842	0	15.171.123	0	15.171.123	0	0
1-02-10 Clientes	237.361.252	179.594.341	57.766.911	0	57.766.911	0	0	0
1-02-13 Anticipo Proveedores	142.800	0	142.800	0	142.800	0	0	0
1-02-21 Cheques en Cartera	4.104.623	0	4.104.623	0	4.104.623	0	0	0
1-03-05 Fondos por Rendir	8.950	8.950	0	0	0	0	0	0
1-04-02 Asignación familiar por cobrar	134.844	131.004	3.840	0	3.840	0	0	0
1-04-03 IVA Credito Fiscal	19.897.662	19.897.662	0	0	0	0	0	0
1-04-04 Remanente Crédito Fiscal	568.470	0	568.470	0	568.470	0	0	0
1-04-05 P.P.M.	1.994.632	0	1.994.632	0	1.994.632	0	0	0
1-04-06 Impuesto Específico	630.432	0	630.432	0	630.432	0	0	0
1-06-02 Empresa Relacionada	1.368.686	65.967	1.302.719	0	1.302.719	0	0	0
1-08-02 Camiones	16.000.000	0	16.000.000	0	16.000.000	0	0	0
2-01-01 Sueldo por Pagar	22.023.420	24.108.824	0	2.085.404	0	2.085.404	0	0
2-01-02 Instituciones Previsionales	4.714.915	5.151.771	0	436.856	0	436.856	0	0
2-01-03 Descuentos al Personal	120.000	120.000	0	0	0	0	0	0
2-01-05 Impuestos 2da Categ. por Pagar	0	166.667	0	166.667	0	166.667	0	0
2-01-06 IVA Débito Fiscal	37.898.016	37.898.016	0	0	0	0	0	0
2-01-09 Honorarios por pagar	1.240.000	1.500.000	0	260.000	0	260.000	0	0
2-01-10 Impuestos por pagar F-29	14.519.076	18.568.824	0	4.049.748	0	4.049.748	0	0
2-01-13 PPM por Pagar	1.990.632	2.073.315	0	82.683	0	82.683	0	0
2-01-15 Capital	0	2.200.000	0	2.200.000	0	2.200.000	0	0
2-01-20 Proveedores	145.117.630	145.117.630	0	0	0	0	0	0
4-01-04 Indemnizaciones	300.000	0	300.000	0	0	0	300.000	0
4-01-08 Alimentación en ruta	96.000	0	96.000	0	0	0	96.000	0
4-01-11 Sueldo Base	21.682.000	0	21.682.000	0	0	0	21.682.000	0
4-01-13 Colación	3.275.000	0	3.275.000	0	0	0	3.275.000	0
4-01-14 Movilización	3.236.150	0	3.236.150	0	0	0	3.236.150	0
4-01-15 S.I.S Empleador	269.219	0	269.219	0	0	0	269.219	0
4-01-16 Seguro Accidente	205.986	0	205.986	0	0	0	205.986	0
4-01-17 Seguro Cesantía Empleador	577.396	0	577.396	0	0	0	577.396	0
4-02-05 Telefonía Movil	5.000	0	5.000	0	0	0	5.000	0
4-03-01 Materiales de Oficina	350.547	0	350.547	0	0	0	350.547	0
4-03-03 Herramientas menores	67.210	0	67.210	0	0	0	67.210	0
4-04-01 Asesorías y Servicios Externos	1.666.667	0	1.666.667	0	0	0	1.666.667	0
4-04-03 Gastos puerto	18.685	0	18.685	0	0	0	18.685	0
4-04-04 Gastos Notariales y Judiciales	2.000	0	2.000	0	0	0	2.000	0
4-05-02 Mantención Camiones	2.472.485	0	2.472.485	0	0	0	2.472.485	0
4-05-09 Mantención Rampla	552.110	0	552.110	0	0	0	552.110	0
4-06-02 Impuesto específico	2.989.461	0	2.989.461	0	0	0	2.989.461	0
4-06-03 Permiso de Circulación	286.465	0	286.465	0	0	0	286.465	0
4-07-01 Combustibles Vehiculos	29.465.054	0	29.465.054	0	0	0	29.465.054	0
4-07-02 Fletes y Embalajes	8.189	0	8.189	0	0	0	8.189	0
4-07-03 Seguros	1.957.454	0	1.957.454	0	0	0	1.957.454	0
4-07-04 Peajes	698.900	0	698.900	0	0	0	698.900	0
4-07-07 Arriendos Maquinarias	27.731.278	0	27.731.278	0	0	0	27.731.278	0
4-07-08 Transporte Terceros	42.955.254	0	42.955.254	0	0	0	42.955.254	0
4-07-12 Amarra	12.000	0	12.000	0	0	0	12.000	0
4-07-13 Descarga	33.000	0	33.000	0	0	0	33.000	0
4-07-15 Pesaje	20.000	0	20.000	0	0	0	20.000	0
4-07-16 Tag	142.741	0	142.741	0	0	0	142.741	0
4-07-17 Impresiones	14.705	0	14.705	0	0	0	14.705	0
4-08-01 Interes y Reajustes	264.219	0	264.219	0	0	0	264.219	0
4-08-02 Cargos Bancarios	7.104	0	7.104	0	0	0	7.104	0
4-08-03 Comision mantención cta. cte	39.011	0	39.011	0	0	0	39.011	0
5-01-01 Ingresos por Servicios	0	199.463.236	0	199.463.236	0	0	0	199.463.236
Sub-Totales	826.727.049	826.727.049	223.915.717	223.915.717	82.514.427	24.452.481	141.401.290	199.463.236
Pérdidas / Ganancias						58.061.946	58.061.946	
Total General	826.727.049	826.727.049	223.915.717	223.915.717	82.514.427	82.514.427	199.463.236	199.463.236

Se pide:

1. Balance bajo IFRS
2. EERR bajo IFRS

SVS Estado de Situación Financiera Clasificado	
Estado de Situación Financiera	
Activos	
Activos corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	
Otros activos financieros, corrientes	
Otros activos no financieros, corrientes	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	62.018
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, corrientes	1.303
Inventarios	
Activos biológicos, corrientes	
Activos por impuestos, corrientes	3.194
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	66.515
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	0
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	0
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	0
Activos corrientes totales	66.515
Activos no corrientes	
Otros activos financieros, no corrientes	
Otros activos no financieros, no corrientes	
Derechos por cobrar, no corrientes	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, no corrientes	
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	
Activos intangibles distintos de la plusvalía	
Plusvalía	
Propiedades, Planta y Equipo	16.000
Activos biológicos, no corrientes	
Propiedad de inversión	
Activos por impuestos diferidos	
Total de activos no corrientes	16.000

Patrimonio y pasivos		
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Otros pasivos financieros, corrientes		15.171
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes		7.082
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, corrientes		
Otras provisiones, corrientes		
Pasivos por Impuestos, corrientes		
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes		
Otros pasivos no financieros, corrientes		
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta		22.253
Pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta		0
Pasivos corrientes totales		22.253
Pasivos no corrientes		
Otros pasivos financieros, no corrientes		0
Otras cuentas por pagar, no corrientes		0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, no corrientes		0
Otras provisiones, no corrientes		0
Pasivo por impuestos diferidos		0
Provisiones por beneficios a los empleados, no corrientes		0
Otros pasivos no financieros, no corrientes		0
Total de pasivos no corrientes		0
Total pasivos		22.253
Patrimonio		
Capital emitido		2.200
Ganancias (pérdidas) acumuladas		58.062
Primas de emisión		
Acciones propias en cartera		
Otras participaciones en el patrimonio		
Otras reservas		
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		60.262
Participaciones no controladoras		0
Patrimonio total		60.262
Total de patrimonio y pasivos		82.515

SVS Estado de Resultados Por Función

Estado de resultados

Ganancia (pérdida)

Ingresos de actividades ordinarias	199.463
Costo de ventas	-138.958
Ganancia bruta	60.505
Ganancias que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	0
Pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	0
Otros ingresos, por función	0
Costos de distribución	0
Gasto de administración	-2.118
Otros gastos, por función	-39
Otras ganancias (pérdidas)	0
Ingresos financieros	0
Costos financieros	-286
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación	0
Diferencias de cambio	0
Resultados por unidades de reajuste	0
Ganancias (pérdidas) que surgen de la diferencia entre el valor libro anterior y el valor justo de activos financieros reclasificados medidos a valor razonable	0
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	58.062
Gasto por impuestos a las ganancias	0
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	58.062
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	0
Ganancia (pérdida)	58.062

BIBLIOGRAFÍA

1.- Libros:

- Filgueira Ramos, Carlos (2017), Manual Contable NIIF, Aplicación práctica, Chile, editorial Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Timothy y Doupnik,(2007), Contabilidad Internacional, México, Editorial Mc Graw Hill Interamericana.
- Julio Bosch Bousquet, Luis Vargas Valdivia, Contabilidad Básica, Chile Editorial Soelco
- Normas internacionales de contabilidad NIC 1,2,7,16 ,23, 36,38 IFRS Fundación
- Marco conceptual para la información financiera, 2018, IFRS Fundación
- Decreto ley 824 y sus modificaciones vigentes.
- Decreto ley 825 y su modificación vigente

2.- Artículos y páginas Web:

- <https://iniciatupyme.cl/tipos-de-sociedades/>
- <https://www.abogadoc.com/empresas/tipos-de-empresas/#Empresa-mixta>
- <https://filosofia.laguia2000.com/ciencia-y-filosofia/la-ciencia-de-la-economia-de-adam-smith>
- <http://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448146859.pdf>
- <https://www.ecured.cu/Contabilidad>
- <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>
- <http://www.cmfchile.cl/portal/principal/605/w3-channel.html>
- <http://homer.sii.cl/>
- <https://www.previred.com/web/previred/>