



COMPLEJO EDUCACIONAL SAN ALFONSO
FUNDACIÓN QUITALMAHUE
Eyzaguirre 2879 Fono- 22-852 1092 Puente Alto
planificacionessanalfonso@gmail.com
www.colegiosanalfonso.cl



Guía N °5 agosto – Sistema Mixto

Asignatura/Módulo	PICF
Docente	Nadia Montoya Carrasco
Nombre estudiante	
Curso	4ºA Contabilidad
Fecha de entrega	31-agosto – 2021

OA	Procesar información contable sobre la marcha de la empresa utilizando los sistemas contables de uso frecuente en las empresas y los correspondientes software de la especialidad: cuadrar registros de auxiliares, estructurar plan de cuentas, realizar los asientos de apertura, preparar los análisis de cuentas, participar en la elaboración de balances, efectuar controles de existencia, manejo de efectivo, arqueos de caja, pago de facturas, control de inventarios, control de activo fijo y corrección monetaria, considerando las normas internacionales de contabilidad (NIC) y de información financiera (NIIF).
----	---

NOTA: La Guía N.5 será desarrollada durante los meses de Agosto y Septiembre, por tal motivo corresponde a N.5 y N.6.

ESTADOS FINANCIEROS

Las empresas, al momento de tomar las decisiones de gestión, recurren a la información emanada de la contabilidad, y es así como junto con el balance general y el estado de resultados, el estado de cambios en la situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio, proveen la información relevante a los socios, accionistas y administradores.

Como sabrás, con la información obtenida en el estado financiero se analizan si las fuentes u origen a las que ha recurrido la empresa se han utilizado de forma correcta. Ejemplo: en la adquisición de un activo fijo, sería razonable financiarlo con un préstamo de largo plazo o un aporte de capital, dado que la misma máquina dará los recursos para su pago con las utilidades que ella produce. En este mismo ejemplo no es razonable utilizar el dinero proveniente de las ventas para la compra de esta máquina. De esta manera, las decisiones de inversión, financiación y pago de dividendos es un continuo movimiento entre las fuentes (orígenes) y las aplicaciones (usos) de fondos para poder responder a los objetivos, liquidez y rentabilidad del negocio.

Estado de situación financiera o balance

El estado de situación financiera o balance refleja la situación patrimonial de una organización en un tiempo determinado, es decir, los recursos que posee y la forma en cómo estos se financian. Desde esta perspectiva es posible establecer que el estado de situación financiera muestra la utilización que realizó la empresa con el dinero que ganó en un periodo determinado, además, la forma como obtuvo los ingresos. Este análisis permite determinar y analizar las ganancias obtenidas y los saldos en caja y bancos como efectivo disponible. Es decir, muestra las “fuentes” de recursos o “fondos” y la forma cómo estos recursos fueron utilizados en las diferentes áreas del negocio.

¿Qué información entregan los estados de situación financiera?

- Los activos (bienes) que posee una empresa.
- Los pasivos (obligaciones) que posee una empresa.
- El patrimonio (diferencia entre pasivo y activo) que posee una empresa.

¿Cuál es el propósito de los estados de situación financiera?

Principalmente que usuarios internos y externos posean información financiera que les permita tomar decisiones para el negocio.

Tipos de balance

Existen distintos balances para presentar la información financiera de una empresa, el cual dependerá exclusivamente del destinatario de la información:

Balance general	Balance de comprobación y saldos	Balance de 8 columnas
<ul style="list-style-type: none"> • Este tipo de balance clasifica sus cuentas contables con saldos en función de su naturaleza y funcionalidad. Por lo general, este es el balance utilizado por los contadores para presentar los estados financieros al directorio. 	<ul style="list-style-type: none"> • Este tipo de balance se utiliza generalmente al interior de las empresas, el cual, en términos generales, permite certificar la ausencia de errores cuantitativos de cuadratura de las columnas: sumas débito, sumas crédito, saldos deudores y saldos acreedores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Este es una extensión del balance de comprobación y saldos, al cual se le agregan cuatro columnas adicionales. ¿Cuáles son estas ocho columnas? Sumas débito, sumas crédito, saldo deudor, saldo acreedor, inventario activo, inventario pasivo, resultado de pérdida, resultado de ganancia. Por regla general, este es el balance que debe ser presentado ante el SII.

EJEMPLOS:

BALANCE GENERAL

EL BALANCE GENERAL			
El Esfuerzo Nacional S.A. De C.V.			
Balance General			
Al 31 de Junio del 2005			
Activo		Pasivo y Capital	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja y Bancos	\$ 23,200	Pasivo	
Cuentas x cobrar	28,000	Cuentas x Pagar	\$ 35,000
Inventarios	32,000	Prestamos	20,000
Materias primas	13,000	Salarios	3,200
Total Activo Circulante	96,200	Total Pasivo Circulante	58,200
Activo Fijo		Pasivo a Largo Plazo	
Terreno	60,000	Prestamo Hipotecario	\$ 50,000
Edificio	90,000	Capital	
Equipo de Oficina	20,000	Capital Social	100,000
		Utilidades Retenidas	58,000
Total	\$ 266,200	Total	\$266,200

BALANCE DE COMPROBACIÓN Y SALDO

BALANCE DE COMPROBACION					
CODIGO	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1	Caja	1.850,00	1.500,00	350,00	
1.1.2	Banco Popular	14.100,00	1.600,00	12.500,00	
1.1.3	Cuentas por Cobrar	21.500,00	1.500,00	20.000,00	
1.1.4	Documentos por Cobrar	25.700,00		25.700,00	
1.1.5	Edificio	86.250,00		86.250,00	
1.1.6	Muebles y Enseres	19.000,00		19.000,00	
1.1.7	Vehiculos	15.600,00		15.600,00	
2.1.1	Cuentas por Pagar	600,00	15.800,00		15.200,00
2.1.2	Documentos por Pagar		20.300,00		20.300,00
2.1.3	Hipotecas por Pagar		23.900,00		23.900,00
3.1.1	Capital Social		120.000,00		120.000,00
		184.600,00	184.600,00	179.400,00	179.400,00

BALANCE DE 8 COLUMNAS

Cuentas	Sumas		SalDOS		Inventario		Resultado	
	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Activos	Pasivos	Pérdida	Ganancia
Activo								
Caja	3.900	1.500	2.400		2.400			
Banco	1.200	900	300		300			
Mercaderías	500	300	200		200			
Pasivo								
Capital		3.000		3.000		3.000		
Pérdida								
Costodevta	600		600				600	
Ganancia								
Venta		500		500				500
Sumas	6.200	6.200	3.500	3.500	2.900	3.000	600	500
					100			100
Totales					3.000	3.000	600	600

PÉRDIDA

ACTIVIDAD:

Registrar en libro diario, los registros entregados a continuación, una vez realizado completado el libro diario, procesa a confeccionar el libro mayor y por último el balance de 8 columnas.

01 de diciembre de 2010. Arturo León propietario de Almacenes "Mi Almacén" Ltda., reinicia actividades correspondientes al presente mes. Para tal efecto, se cuenta con la siguiente información:

- Pérdidas Acumuladas \$ 28.550,00
- Efectivo depositado en Caja de Ahorro del Banco Unión S.A. por \$ 15.000,00
- Préstamo pagadero en 3 años, al 9% anual, con amortizaciones mensuales, otorgado por el Banco Crédito \$ 25.000,00

- Efectivo depositado en Cuenta Corriente N° 123-45 del Banco La Paz \$ 34.750,00
- Letra de Cambio No 222 girada a favor de Casa Calo y Crespo por \$ 18.550,00
- Letra de Cambio No 111 girada por Betty Gordillo por \$ 22.650,00
- Depósito de la empresa en Importadora "Ira" a cuenta de futuras compras por \$ 12.000,00
- Muebles valuados en \$ 47.400,00.
- Gastos desembolsados por obtención de personería jurídica \$ 5.125,00.
- Equipos de Computación valuados en \$ 30.075,00
- Alquileres cobrados por la empresa hasta el 30 de septiembre de 2011 \$ 10.000,00
- Sueldos pendientes de pago a favor de Armando Paredes por \$ 5.000,00
- Cinco Acciones del "Banco Sol" S.A. cada una con un valor nominal de \$ 1.000,00

03 de diciembre. - Esteban Toro deposita en la empresa \$ 7.500,00 en cheque girado contra el Banco Ganadero, a cuenta de futuras compras.

06 de diciembre. - Se compran mercaderías por \$ 25.500,00 según factura No. 987 de Importadora "Tierra" Ltda., cancelándose el 20% con cheque No 101 del Banco La Paz y por el saldo se suscriben 2 letras de cambio a 20 y 40 días plazo respectivamente.

09 de diciembre. - Se venden mercaderías por \$ 32.240,00 según factura No 701 emitida en favor de Esteban Toro, al efectuarse el cobro se deduce el anticipo de fecha 3 de diciembre y el saldo es cubierto de la siguiente manera: 40% en efectivo y lo restante con dos letras de cambio a 5 y 10 días plazo respectivamente.

12 de diciembre. - Arturo León disminuye sus aportes de capital en \$ 5.000,00 mediante cheque No 102 del Banco La Paz.

15 de diciembre. - La empresa recibe \$ 4.200,00 por concepto de comisiones vigentes hasta el 19 de marzo de 2011, razón por la cual emite Factura No 702 a favor de Calo y Calvo.

18 de diciembre. - Mediante cheque No 103 del Banco La Paz, la entidad cancela \$ 3.600,00 por concepto de publicidad vigente hasta el 23 de febrero de 2011, obteniendo Factura No 456 de Radio Cultura.

21 de diciembre. - Esteban Toro cancela su primera letra de cambio suscrita el 09 de diciembre, con recargo del 18,75% de interés bimestral, razón por la cual se emite Factura No 703.

24 de diciembre. - La empresa compra para su uso un juego de Escritorios en \$ 10.400,00 según contrato correspondiente, razón por la cual se efectúa retenciones y el saldo es cancelado con cheque No 104 del Banco La Paz.

27 de diciembre. - La entidad recibe mercaderías por \$ 27.500,00, y un talonario de Facturas No 501 - 550, para ser vendidas a nombre y por cuenta de Comercializadora "Tino".

31 de diciembre. - La empresa realiza los siguientes pagos:

- \$ 8.160,00 con cheque No 105 del Banco La Paz S. A., por concepto de haberes al personal.

- \$ 3.120,00 en efectivo, por concepto de publicidad a Radio "Sol" según Factura No 321.
- \$ 2.260,00 con cheque No 106 del Banco La Paz, por concepto de mantenimiento según Factura No 654.
- \$ 3.000,00 con cheque No 107 del Banco La Paz, por concepto de seguros vigentes hasta el 31 de mayo de 2011, a Aseguradora "La Paz" S.A. según Factura No 765.