



Módulo 3

LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Módulo 3 – Los elementos de los estados financieros

Objetivos de aprendizaje

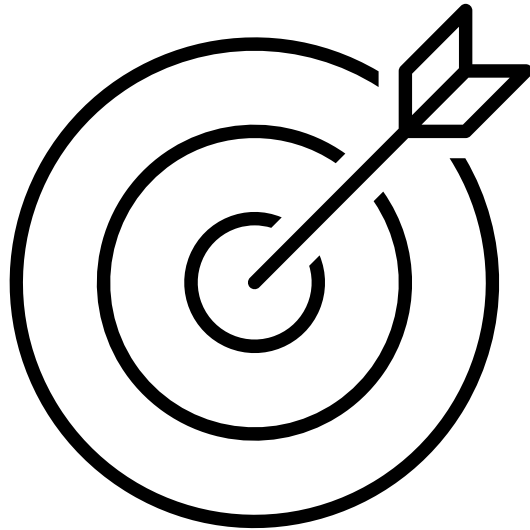
Al final de este módulo, se deberá tener un entendimiento de lo siguiente:

- Los diferentes tipos de activos
- Los diferentes tipos de pasivos
- Las cuentas de patrimonio para los diferentes tipos de entidades
- Las principales operaciones contables
- Cómo contabilizar los ingresos y los inventarios





Módulo 3 – Los elementos de los estados financieros



Objetivos generales:

- Introducir más detalles sobre los activos, los pasivos y el patrimonio.
- Discutir las principales operaciones contables de reconocimiento de ingresos y gestión de inventarios.



Módulo 3 – Temas

3.1 Cuestiones de contabilidad más avanzadas

3.2 Activos (efectivo, cuentas por cobrar, estimación de cuentas de cobranza dudosa, gastos anticipados, PPE, intangibles, deterioro del valor)

3.3 Pasivos (cuentas por pagar, gastos devengados, préstamos y créditos, provisiones, impuestos)

3.4 Patrimonio (diferencias del patrimonio de un propietario único, una sociedad y una empresa)

3.5 Principales operaciones contables

3.5.1 Reconocimiento de los ingresos

3.5.2 Gestión de inventarios

3.6 Ejercicios



3.1 Cuestiones de contabilidad más avanzadas

Activos

- Activos corrientes
- Activos no corrientes

Pasivos

- Pasivos corrientes
- Pasivos no corrientes

Patrimonio



Elementos del estado de situación financiera

Activos

- Efectivo
- Cuentas por cobrar (y provisión por cobranza dudosa)
- Gastos anticipados
- Inventarios
- Propiedad, planta y equipo
- Activos intangibles
- Deterioro del valor

Pasivos

- Cuentas por pagar
- Gastos devengados
- Préstamos y créditos
- Provisiones
- Impuestos

Patrimonio

- Patrimonio de un empresario individual
- Patrimonio de una sociedad comercial
- Patrimonio de una empresa

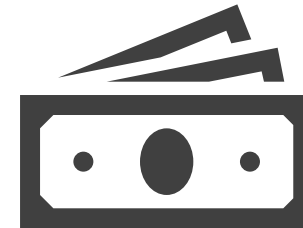


3.2 Activos



3.2.1 Efectivo

- Se refiere tanto a la moneda de curso legal como a los equivalentes de efectivo.
- Se reconocen a su valor nominal.



Efectivo en un banco extranjero

Ejemplo ilustrativo 3.1: Conversión de la moneda extranjera

La Sra. Gómez tiene 1,000 USD en una cuenta bancaria extranjera. Esta cantidad fue comprada a 2.50 UM por USD. Por lo tanto, el saldo de la cuenta en el libro mayor de la Sra. Gómez es 2,500 UM. Al final del actual ejercicio contable, el tipo de cambio es de 3.20 UM por USD.

Actividad: convertir el saldo de la cuenta bancaria al final del ejercicio contable.

Solución:

LIBRO DIARIO	<u>Cálculo:</u>	DEBE	HABER
Final del año:		UM	UM
Cuenta bancaria en moneda extranjera (estado de situación financiera)		700	
Ganancia cambiaria (estado de resultados)	$(1,000 \times 3.20) - (1,000 \times 2.50)$		700



3.2.2 Cuentas por cobrar

- Agrupa las cuentas que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la empresa
- Se reconocen a su valor razonable que es el costo de la mercancía o servicio vendido o prestado al momento de la compra o prestación de servicio.
- Las cuentas por cobrar en moneda extranjera se expresarán al tipo de cambio aplicable a la fecha del estado de situación financiera.

3.2.2.1 Estimación de cuentas de cobranza dudosa

Ejemplo ilustrativo 3.2: Reconocimiento de una deuda de cobro dudoso

Actividad: registrar las transacciones en el libro diario de la compañía Sahara.

Solución:

LIBRO DIARIO

Febrero

		DEBE	HABER
		UM	UM
12	Cuentas por cobrar (Sr. Rodríguez)	30,000	
	Ventas		30,000
	Costo de ventas	25,000	
	Inventarios		25,000

Marzo

10	Cuentas de cobranza dudosa (gasto en el estado de resultados)	10,000	
	Provisión por cobranza dudosa (estado de situación financiera)		10,000



3.2.3 Gastos anticipados

Los gastos anticipados son las cantidades ya pagadas por los servicios que se van a recibir. Se reconoce un activo por la parte del gasto que se consumirá en un futuro.

¿Cuáles son ejemplos de gastos anticipados?

¿Qué asientos contables serían necesarios para registrar los gastos anticipados en el libro diario al final del año?



3.2.4 Inventarios

- Mercancías: son los bienes adquiridos por la empresa y destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.
- Materias primas: son los bienes destinados a la producción o a su transformación.
- Productos en proceso: son los materiales o bienes que han sido parcialmente transformados. Sus costos incluyen las materias primas y los costos de producción directamente relacionados como la mano de obra y los costos indirectos atribuibles como los gastos de la fábrica.
- Productos terminados: son los bienes manufacturados por la empresa destinados a la venta.



Ejemplo ilustrativo 3.3: Compra de inventario en efectivo

La empresa Andes compró mercancía por 10,000 UM y pagó en efectivo.

Actividad: registrar la compra de inventario en el libro diario de la empresa Andes.

Solución:

LIBRO DIARIO

		DEBE	HABER
		UM	UM
1.	Inventarios	10,000	
	Efectivo		10,000



Ejemplo ilustrativo 3.4: Compra de inventario en efectivo y a crédito

El Sr. Ruiz compró inventario por 25,000 UM pagando 10,000 UM inmediatamente y el resto a pagar en seis meses.

Actividad: registrar la compra de inventario en el libro diario del Sr. Ruiz.

Solución:

LIBRO DIARIO		DEBE	HABER
Fecha de compra:		UM	UM
1.	Inventarios	25,000	
	Efectivo		10,000
	Cuentas por pagar		15,000
Seis meses después:			
2.	Cuentas por pagar	15,000	
	Efectivo		15,000



Ejemplo ilustrativo 3.5: Compra de inventario de un proveedor extranjero

En agosto, la Sra. Mercado compró inventario de un proveedor extranjero por un monto de 2,000 USD. La compra fue a crédito y será pagada en marzo del próximo año. Al momento de la compra el tipo de cambio era de 3.20 UM por USD. Al final del periodo el tipo de cambio era de 2.90 y al momento en que la deuda fue pagada era de 3.00.

Actividad: registrar la compra de inventario en el libro diario de la Sra. Mercado.

Solución:

LIBRO DIARIO		DEBE	HABER
Fecha de compra:		UM	UM
1	Inventarios	6,400	
	Proveedor extranjero (cuentas por pagar)		6,400
Ajuste al final del año:			
2.	Proveedor extranjero	600	
	Ganancia cambiaria (estado de resultados)		600
Pago al proveedor extranjero:			
3.	Proveedor extranjero	5,800	
	Pérdida cambiaria (estado de resultados)	200	
	Efectivo		6,000



Ejemplo ilustrativo 3.6: Compra de inventario con IVA

El Sr. Suárez compra mercancía por 10,000 UM + 19% de IVA y paga en efectivo.

Actividad: registrar la compra de mercancía en el libro diario del Sr. Suárez.

Solución:

LIBRO DIARIO

	DEBE	HABER
Compra de mercancía:	UM	UM
Mercancías (Inventarios)	10,000	
IVA crédito	1,900	
Banco		11,900



Métodos de reconocimiento del costo de los bienes vendidos

Identificación específica

- Se utiliza si la empresa comercia con artículos únicos.
- Por ejemplo, joyería o si se puede vincular físicamente el artículo comprado al vendido.

Promedios

- Los artículos disponibles para la venta se miden mejor mediante un promedio ponderado.

Primeras entradas primeras salidas

- Los artículos recibidos en primer lugar son los artículos vendidos en primer lugar.



Métodos de reconocimiento del costo de los bienes vendidos

Inventario periódico

- Sólo una vez que el inventario final se ha determinado sobre una base anual, se puede calcular el costo de ventas.

Inventario perpetuo

- Los costos de las mercancías se calculan diariamente (o a medida que se producen las ventas).



Ejemplo ilustrativo 3.7: Método PEPS

Un minorista, que comenzó a comerciar en 20X7, registró los siguientes movimientos de inventario durante el año terminado el 31 de diciembre de 20X7.

20X7	Compras Unidades	Compras UM	Ventas Unidades	Ventas UM
1 de agosto	1 000	10,000		
15 de agosto			200	4,000
1 de noviembre	400	6,000		
1 de diciembre	200	4,000		
14 de diciembre			700	35,000

Solución:

Escenario A: PEPS

	<u>Cálculo:</u>	UM
Inventario final	$(100 \times 10 \text{ UM}) + (400 \times 15 \text{ UM}) + (200 \times 20 \text{ UM})$	11,000
Costo de ventas	$900 \times 10 \text{ UM}$	9,000



Ejemplo ilustrativo 3.7: Promedio ponderado calculado anualmente

Un minorista, que comenzó a comerciar en 20X7, registró los siguientes movimientos de inventario durante el año terminado el 31 de diciembre de 20X7.

	Compras Unidades	Compras UM	Ventas Unidades	Ventas UM
20X7				
1 de agosto	1 000	10,000		
15 de agosto			200	4,000
1 de noviembre	400	6,000		
1 de diciembre	200	4,000		
14 de diciembre			700	35,000

Solución:

Escenario B: Promedio ponderado calculado anualmente

	<u>Cálculo:</u>	UM
Inventario final	$(10,000 \text{ UM} + 6,000 \text{ UM} + 4,000 \text{ UM}) / 1\ 600$ <i>unidades x 700 unidades</i>	8,750
Costo de ventas	$900 \text{ unidades} \times 12.50 \text{ UM}$	11,250



Ejemplo ilustrativo 3.7: Promedio ponderado en base transaccional

Se aplican los detalles de los ejemplos anteriores.

Escenario C: Promedio ponderado en base transaccional

	<u>Cálculo:</u>	UM
Inventario final	<i>700 unidades x 12.86</i>	9 000
Costo de ventas	<i>2,000 + 9,000</i>	11 000

2: Promedio ponderado en base transaccional

() = menos	Unidades	Costo total (UM)	Costo promedio por unidad (UM)
20X7			
1 de agosto	1 000	10,000	10
15 de agosto	(200)	(2,000)	10
1 de noviembre	400	6,000	15
	1 200	14,000	11.67
1 de diciembre	200	4,000	20
	1 400	18,000	12.86
14 de diciembre	(700)	(9,000)	12.86
31 de diciembre	700	9,000	12.86



Los inventarios se valoran al menor entre el costo y el valor neto realizable al final del ejercicio

- El valor neto realizable es el precio de venta estimado menos los costos estimados de venta.
- La regla anterior puede aplicarse a cada artículo o a un grupo de artículos similares.



Ejemplo ilustrativo 3.8: Deterioro del inventario al final del año

La Sra. Santiago compra mercancía (inventario) por 12,000 UM en efectivo. Al final de año, esta mercancía sigue estando disponible. Debido a la situación económica del mercado, la Sra. Santiago estima que sólo podrá vender esa mercancía a un precio de 10,000 UM con costos de venta de 500 UM.

Actividad: registrar la compra del inventario y su posterior deterioro en el libro diario de la Sra. Santiago.

Solución:

LIBRO DIARIO		DEBE	HABER
Fecha de compra:		UM	UM
1	Inventarios	12,000	
	Efectivo		12,000
Al final del año:			
2.	Costo de ventas/ Deterioro de inventarios (gasto)	2,500	
	Inventarios (estado de situación financiera)		2,500



3.2.4 Propiedad, planta y equipo

- Terrenos
- Edificios
- Maquinaria y equipos de explotación: utilizados en el proceso de producción.
- Equipos diversos
- Herramientas y unidades de remplazo



Estos activos se registran al costo. Después de su reconocimiento inicial deben ser registrados a su valor neto que es el costo menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada.



Ejemplo ilustrativo 3.9: La depreciación

Se compra una máquina por un valor de 10,000 UM y tiene una vida útil estimada de 5 años. Cada año la máquina será depreciada por 2,000 UM durante 5 años. Esto se reflejará como un aumento de la depreciación acumulada (reflejado en el estado de situación financiera como deducción del costo del activo) y como un costo o gasto por el mismo monto (reflejado en el estado de resultados asociado con la generación de ingresos durante el periodo).

Año	Costo de adquisición	Depreciación acumulada	Valor neto
1	10,000	2,000	8,000
2	10,000	4,000	6,000
3	10,000	6,000	4,000
4	10,000	8,000	2,000
5	10,000	10,000	0



3.2.5 Activos intangibles

- Los activos intangibles no se pueden tocar físicamente.
- Al igual que propiedad, planta y equipo, los activos intangibles también tienen una vida útil y deben ser amortizados.

Ejemplo ilustrativo 3.10: La amortización

Una patente se compra por un precio de 40,000 UM. Esta patente dura 20 años. Dividiendo $40,000/20 = 2,000$ cada año. Esta amortización se reflejará como un aumento de la amortización acumulada (reflejado en el estado de situación financiera como una deducción del costo del activo intangible) y como un costo o gasto por el mismo monto (reflejado en el estado de resultados asociado con la generación de ingresos durante el periodo).

3.2.6 Deterioro del valor de los activos no corrientes

- Un activo se deteriora cuando es poco probable que genere flujos de efectivo para absorber el valor contable del artículo a lo largo de su vida útil.
- Sería necesario procesar asientos similares a la depreciación/amortización acumulada.



Ejemplo ilustrativo 3.11: Propiedades, planta y equipo

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20x2	Nota	20X2	20X1
		UM	UM

ACTIVOS

Activos no corrientes

Propiedad, planta y equipo	4	176,500	142,000
----------------------------	---	---------	---------

Notas en el estado de situación financiera

1. Propiedad, planta y equipo

	Terrenos	Planta y equipo	Total
20X2			
Costo	100,000	55,000	155,000
Depreciación acumulada y deterioros	-	(13,000)	(13,000)
Saldo al inicio del año - 1 de enero 20X2	100,000	42,000	142,000
Adiciones	50,000	-	50,000
Enajenaciones	(10,000)	-	(10,000)
Depreciación	-	(5,500)	(5,500)
Saldo al final del año – 31 de diciembre 20X2	140,000	36,500	176,500
Costo	140,000	55,000	195,000
Depreciación acumulada y deterioros	-	(18,500)	(18,500)
	140,000	36,500	176,500



Elementos del estado de situación financiera

Activos

- Efectivo
- Cuentas por cobrar(y provisión por cobranza dudosa)
- Gastos anticipados
- Inventarios
- Propiedad, planta y equipo
- Activos intangibles
- Deterioro del valor

Pasivos

- Cuentas por pagar
- Gastos devengados
- Préstamos y créditos
- Provisiones
- Impuestos

Patrimonio

- Patrimonio de un empresario individual
- Patrimonio de una sociedad comercial
- Patrimonio de una empresa



3.3 Pasivos



3.3.1 Cuentas por pagar

Son obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio (por ejemplo, proveedores).

Estas cuentas se reconocerán por el monto nominal de la transacción menos los pagos efectuados.



3.3.2 Gastos devengados

Los gastos devengados se reconocen cuando se ha recibido o utilizado una prestación en el período de que se informa, pero no se ha pagado.

Ejemplos:

- Salarios
- Electricidad utilizada

¿Cuáles son otros ejemplos de gastos devengados?

¿Qué asiento en el libro diario sería necesario para registrar los gastos devengados al final del año?



3.3.3 Préstamos y créditos

Son obligaciones por operaciones de financiamiento que contrae la empresa con instituciones financieras.

Ejemplos:

- Préstamos bancarios
- Líneas de crédito: una cuenta revolving que permite a los deudores extraer, reembolsar y volver a extraer de los fondos disponibles.
- Contratos de arrendamiento financiero (es decir, cuotas de arrendamiento que aún se deben en los términos del acuerdo).



3.3.4 Provisiones

Expresan los valores estimados por obligaciones cuyo monto y fecha de realización son inciertos.

Ejemplo:

Una provisión para cubrir obligaciones laborales post empleo.

Reconocimiento:

- a) la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado;
- b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que involucren beneficios económicos, para pagar la obligación; y
- c) puede estimarse de manera confiable el importe de la obligación.



3.3.5 Impuestos

Incluye todos los importes que se deben a las autoridades fiscales:

- IVA o IGV
- Derechos de aduana
- Impuesto sobre la renta
- Impuestos regionales y locales
- Impuesto sobre las transacciones financieras



Elementos del estado de situación financiera

Activos

- Efectivo
- Cuentas por cobrar(y provisión por cobranza dudosa)
- Gastos anticipados
- Inventarios
- Propiedad, planta y equipo
- Activos intangibles
- Deterioro del valor

Pasivos

- Cuentas por pagar
- Gastos devengados
- Préstamos y créditos
- Provisiones
- Impuestos

Patrimonio

- Patrimonio de un empresario individual
- Patrimonio de una sociedad comercial
- Patrimonio de una empresa



3.4 Patrimonio

Activos – Pasivos = Patrimonio

Patrimonio = capital social (aportes de los propietarios) y resultados acumulados (las utilidades y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores).



Ejemplo ilustrativo 3.12: Capital social

Cinco individuos deciden formar la Compañía de las Cinco Exportaciones aportando 20,000 UM cada uno.

Actividad: Registrar la transacción anterior en el libro diario.

Solución:

LIBRO DIARIO

	DEBE	HABER
Fecha:	UM	UM
Efectivo	100,000	
Capital social (patrimonio)		100,000



Ejemplo ilustrativo 3.13: Cuenta de patrimonio de propietario único

Utilizando el ejemplo de Juan Pérez en el módulo 1, el patrimonio en el estado de situación financiera es el siguiente:

Patrimonio

Saldo al inicio del periodo

8,300

Utilidad

1,650

9,950

Menos: retiros

(200)

Saldo al final del periodo

9,750



Ejemplo ilustrativo 3.14: Cuenta de patrimonio de una sociedad comercial

Utilizando el ejemplo anterior, supongamos que hay dos socios con una proporción de participación en los beneficios del 50%.

	Socio A	Socio B	Total
Patrimonio			
Saldo al inicio del periodo	4,150	4,150	8,300
Utilidad	825	825	1,650
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	4,975	4,975	9,950
Menos: retiros (cada socio retiró 100 UM)	(100)	(100)	(200)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldo al final del periodo	4,875	4,875	9,750

Alternativamente, esta información podría mostrarse como una nota al patrimonio en el estado de situación financiera.



Ejemplo ilustrativo 3.15: Cuenta de patrimonio de una empresa

Suponiendo que Juan Pérez comercializa como una empresa con múltiples accionistas y un capital social emitido de 8,300 UM el 1 de abril de 20X1, el patrimonio en el estado de situación financiera sería el siguiente:

Estado de situación financiera

Patrimonio	<u>Cálculo:</u>	UM
Capital social (capital aportado)		8,300
Resultados acumulados	<i>(1,650 – 200* dividendo)</i>	1,450
		9,750

*una compañía pagaría un dividendo a sus accionistas.

Estado de cambios en el patrimonio

	Capital social	Resultados acumulados	Total
Saldo al inicio del periodo	8,300	-	8,300
Utilidad	-	1,650	1,650
Dividendos	-	(200)	(200)
Saldo al final del ejercicio	8,300	1,450	9,750

Elementos de los estados financieros: puntos clave a recordar

- Los activos se dividen en activos corrientes y activos no corrientes cuando se muestran en el estado de situación financiera.
- Los pasivos se dividen en pasivos corrientes y pasivos no corrientes cuando se muestran en el estado de situación financiera.
- El patrimonio (o capital) representa la inversión de los propietarios en la empresa.
- Los resultados acumulados son las utilidades no distribuidas y las pérdidas de años anteriores.



Cuestionario rápido

1. ¿Cuál es la diferencia entre los activos corrientes y no corrientes?
2. Dar un ejemplo de cada uno.
3. ¿Cuál es la diferencia entre los pasivos corrientes y no corrientes?
4. Dar un ejemplo de cada uno.
5. ¿Por qué es necesario hacer un ajuste de inventarios por deterioro al final del ejercicio?



3.5 Principales operaciones contables

Reconocimiento de los ingresos

- Intereses recibidos
- Prestación de servicios
- Venta de bienes

Gestión de inventarios

- Mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio.
- En proceso de producción para la venta (productos en proceso)
- Materiales y suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (materias primas).



Ejemplo ilustrativo 3.16: Reconocimiento de los intereses

La Sra. Aguirre tiene 10,000 UM en una cuenta de banco que generó intereses de 50 UM al final del mes.

Actividad: registrar los intereses recibidos en el libro diario de la Sra. Aguirre.

Solución:

LIBRO DIARIO		DEBE	HABER
Fecha		UM	UM
	Banco (estado de situación financiera)	50	
	Interés recibido (estado de resultados)		50



Ejemplo ilustrativo 3.17: Prestación de servicios

La empresa LimpiaTodo SA da servicios de limpieza. La empresa Trébol contrata a LimpiaTodo SA para que limpie su fábrica 2 veces. Una intervención fue ejecutada durante el ejercicio contable quedando una para el próximo. LimpiaTodo SA recibió por anticipado el monto total de las 2 intervenciones (30,000 UM) y estima con confianza que cada vez que limpia le cuesta 8,000 UM.

Actividad: registrar la operación en el libro diario de LimpiaTodo SA.

Solución:

El ingreso de 30,000 UM se puede medir confiablemente. Se puede medir que se ha realizado el 50% de la prestación. Se sabe que cada intervención tiene un costo de 8,000 UM.

LIBRO DIARIO		DEBE	HABER
		UM	UM
1.	Efectivo	30,000	
	Anticipos servicios (estado de situación financiera)		30,000
2	Anticipos servicios (estado de situación financiera)	15,000	
	Ventas servicios (estado de resultados)		15,000
3.	Costo de servicios	8,000	
	Salarios por pagar		8,000



Ejemplo ilustrativo 3.18: Prestación de servicios

La empresa Flor contrata a Transformación SA para renovar sus oficinas. Flor paga por anticipado el monto total del servicio de 15,000 UM. Los trabajos de renovación comenzaron este ejercicio, pero se terminarán el siguiente. Transformación SA ha incurrido en costos por 7,000 UM.

Actividad: registrar la operación en el libro diario de Transformación SA suponiendo que no se puede determinar el porcentaje de trabajo realizado.

Solución:

Transformación SA

LIBRO DIARIO

	DEBE	HABER
	UM	UM
1. Efectivo	15,000	
Anticipos servicios (estado de situación financiera)		15,000
2. Anticipos servicios (estado de situación financiera)	7,000	
Ventas servicios (estado de resultados)		7,000
Costos del servicio (estado de resultados)	7,000	
Efectivo		7,000



Venta de bienes

Deben ser reconocidos y registrados:

- la empresa ha transferido al comprador todos los riesgos y beneficios derivados de la propiedad de los bienes, así como su control efectivo;
- el importe de los ingresos y costos asociados puede determinarse confiablemente; y
- es probable que se reciba el pago por la venta de bienes.



3.5.2 Gestión de inventarios

Los inventarios son activos:

- Mantenedos para la venta en el curso ordinario del negocio (mercancías o productos terminados);
- En proceso de producción para la venta (productos en proceso);
- En la forma de materiales y suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (materias primas).

Mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio

- Se compran con la intención de revenderse y se valúan al costo en la fecha de adquisición.
- Los inventarios que están en proceso de fabricación se reconocen a su costo de producción.



Costo de producción de los inventarios

Costo de compra

- Precio de compra de materiales.
- Derechos de importación.
- Transporte, manejo, etc.

Costos de transformación

- Mano de obra directa.
- Depreciación de la maquinaria e insumos.
- Gastos fijos y variables atribuidos, etc.

Otros costos

- Todos los demás costos incurridos para que los inventarios estén en su ubicación y condición presente.



Ejemplo ilustrativo 3.19: Costo de producción de inventarios (negocio de manufactura)

UM

Costo de compra (materiales directos)	2,000	
Costos directamente atribuibles (derechos de importación, transporte, etc.)	200	
Descuentos, rebajas y subsidios comerciales	<u>(300)</u>	
Costo de compra		1,900
Costos directos:		
Mano de obra	2,000	
Costos indirectos:		
Costos variables de producción:		
• Materiales indirectos	150	
• Mano de obra indirecta	200	
Costos fijos de producción:		
• Depreciación y mantenimiento de los edificios y equipo de la fábrica	300	
• Costo de la gestión y administración de la fábrica	<u>150</u>	
Costos de transformación		2,800
Otros costos o gastos generales que se relacionan claramente con la colocación del inventario en su condición y ubicación presente.		200
Costo del inventario producido		<u>4,900</u>

Ejemplo ilustrativo 3.20: Productos en proceso (negocio de manufactura)

Una empresa que fabrica pantalones de mezclilla tenía un inventario de 1,000 UM al inicio del año. Durante el año, la empresa incurrió en costos de transformación de 5,000 UM y produjo pantalones terminados con un costo de 4,900 UM.

Actividad: calcular el costo de los productos en proceso.

Solución:

	UM
Inventario inicial de productos en proceso	1,000
Costos de transformación	5,000
	<hr/> 6,000
Menos: costo de los pantalones terminados	(4,900)
Inventario final de productos en proceso	<hr/> 1,100

Nota: esto es básicamente una estimación del costo de los productos en proceso. Si el proceso de producción es muy corto, como en el caso de la producción de pantalones de mezclilla, el negocio probablemente no tendrá ningún pantalón en proceso de fabricación a finales del año.

Materiales y suministros a ser consumidos

Se valúan al menor entre el costo y el valor neto realizable.

Ejemplo ilustrativo 3.21: Los inventarios (negocio de manufactura)

Estado de situación financiera

	Nota	20X2 UM	20X1 UM
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Inventarios	1, 2	62,200	38,100

Notas a los estados financieros

1. Resumen de las principales políticas contables:

Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor realizable neto. El costo de las materias primas se determina mediante el método de primeras entradas, primeras salidas. El costo de productos en proceso y productos terminados incluye el costo de las materias primas más una asignación de los costos de fabricación directos e indirectos.

2. Inventarios

Materias primas		18,200	9,100
Productos en proceso		10,000	8,000
Productos terminados		34,000	21,000
		<hr/>	<hr/>
		62,200	38,100

Principales operaciones contables: puntos clave a recordar

- Las principales operaciones de una empresa se centran en el reconocimiento de los ingresos y la gestión del inventario.
- Los ingresos pueden consistir en la venta de bienes, la prestación de servicios y los intereses recibidos.
- Los inventarios pueden ser materias primas, suministros, productos en proceso y productos terminados.
- Los inventarios pueden constar de varios componentes: los costos de compra, los costos de transformación y otros costos para llevar los inventarios a su ubicación y condición presente.
- Los inventarios se registran utilizando el método de identificación específica, PEPS o promedios.
- Los inventarios se registran al menor entre el costo y el valor neto realizable.



3.6 Ejercicios

Ejercicios

Ejercicio 3.1: Sr. y Sra Fridi – Fridi SA – Sociedad comercial

Ejercicio 3.2: Sra. González – XEW SA – Propietario único

Ejercicio 3.1

El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X4 se proporciona en la pregunta.

Las operaciones de enero de 20X5 son las siguientes (siguiente diapositiva):

Durante enero 20X5, la empresa realiza las operaciones siguientes:

1. Se compró mercancía a crédito por 60 UM.
2. Se compra en efectivo una computadora por 75 UM.
3. Venta de mercancía al contado por 160 UM, de un inventario con valor de 80 UM.
4. Se registró la depreciación del mobiliario por 5 UM. El mobiliario se muestra en el estado de situación financiera con un costo de 180 UM menos una depreciación acumulada de 30 UM.
5. Se registró la depreciación de la computadora por 10 UM.
6. Los sueldos del mes ascendieron a 40 UM y se pagaron en efectivo. Esto incluye un sueldo a la Sra. Fridi de 10 UM por su gestión del negocio.
7. Un cliente pagó 50 UM que debía de una compra pasada.
8. Pago de la mensualidad del préstamo de 30 UM, de los cuales 20 UM son para reducir el principal y 10 UM de intereses.
9. El Sr. y la Sra. Fridi retiraron 5 UM de la sociedad cada uno al final de enero de 20X5.

Solución sugerida para el Ejercicio 3.1

Fridi SA

LIBRO MAYOR

Efectivo		
SI 450	75	(2)
(3) 160	40	(6)
(7) 50	30	(8)
	10	(9)
	505	SI
<hr/>		
660	660	
<hr/>		
SF 505		

Cuentas por cobrar		
Si 280	50	(7)
	230	SI (1)
<hr/>		
280	280	
<hr/>		
SF 230		

Inventarios	
SI 350	80 (3)
60	330 SI
<hr/>	
410	410
<hr/>	
SF 330	

Equipo de cómputo	
(2) 75	

Depreciación acumulada equipo de cómputo	
	10 (5)

Depreciación acumulada mobiliario	
	30 SI
SF 35	5 (4)
35	35
<hr/>	
	35 SI

Mobiliario	
SI 180	

Cuentas por pagar		
	150 SI	(8)
SF 210	60	(1)
<hr/>		
210	210	
<hr/>		
	210	SI

Préstamos bancarios	
20	280 SI
SF 260	
<hr/>	
280	280
<hr/>	
	260 SI

Retiros – Sr. Fridi	
(9) 5	

Gastos de depreciación	
(4) 5	
(5) 10	

Ventas	
	160

Retiros – Sra. Fridi	
(9) 5	

Intereses	
(8) 10	

Capital social Sr. Fridi	
	400 SI

Costo de ventas	
(3) 80	

Salarios	
(6) 40	

Capital social Sra. Fridi	
	400 SI

Fridi SA

Balanza de comprobación del 1 al 31 de enero de 20X5
(en unidades monetarias)

	UM	UM
Efectivo	505	
Cuentas por cobrar	230	
Inventarios	330	
Equipo de cómputo	75	
Mobiliario	180	
Depreciación acumulada mobiliario		35
Depreciación acumulada equipo de cómputo		10
Cuentas por pagar		210
Préstamos bancarios		260
Retiros – Sr. Fridi	5	
Retiros – Sra. Fridi	5	
Capital social – Sr. Fridi		400
Capital social – Sra. Fridi		400
Ventas		160
Costo de ventas	80	
Gastos de depreciación	15	
Intereses	10	
Salarios	40	
	<hr/>	
	1,475	1,475

Fridi SA

Estado de resultados del 1 al 31 de enero de 20X5
(en unidades monetarias)

Ventas

Costo de ventas

Utilidad bruta

Depreciación

Intereses

Salarios

Utilidad neta

Solución sugerida para el Ejercicio 3.1

Fridi SA	
Estado de resultados del 1 al 31 de enero de 20X5	
(en unidades monetarias)	
Ventas	160
Costo de ventas	(80)
Utilidad bruta	80
Depreciación	(15)
Intereses	(10)
Salarios	(40)
Utilidad neta	15

Nota 1: capital social/ patrimonio						
	Sra. Fridi	Sr. Fridi	Total			
Saldo inicial						
Participación de la utilidad						
Menos: retiros						
Saldo final						

Fridi SA

Estado de situación financiera al 31 de enero de 20X5
(en unidades monetarias)

ACTIVOS**Activos corrientes**

Efectivo	450
Cuentas por cobrar	280
Inventarios	<u>350</u>
	<u>1,080</u>

Activos no corrientes

Mobiliario (180+75-35-10)	<u>150</u>
---------------------------	------------

TOTAL ACTIVOS**1,275****PASIVOS****Pasivos corrientes**

Cuentas por pagar	210
Préstamos bancarios	<u>260</u>
Total pasivos	<u>470</u>

PATRIMONIO

Patrimonio (Nota 1)	805
---------------------	-----

Total patrimonio	<u>805</u>
-------------------------	-------------------

TOTAL PASIVOS Y**PATRIMONIO****1,275**

Nota 1: Cuenta de capital social			
	Sra. Fridi	Sr. Fridi	Total
Saldo inicial	400	400	800
Participación en las utilidades	7.5	7.5	15
Menos: retiros	(5)	(5)	(10)
Saldo final	402.5	402.5	805

Ejercicio 3.2

La Sra. González crea su propia empresa en enero de 20X5 y realiza las siguientes operaciones:

Enero de 20X5

1. Se constituye la empresa "XEW" con una aportación inicial de 420,000 UM. La aportación se hizo de la siguiente manera: terrenos 90,000; edificio 120,000; equipo 50,000; 160,000 en efectivo.
2. Se contrata una póliza de seguro por un año 2,400 UM para el edificio la cual se paga en efectivo.
3. Se compra mobiliario por 25,000 UM de contado el 1 de enero de 20X5.
4. Se compra mercancía por un valor de 25,000 UM de contado (1 000 unidades).
5. Se hace una compra de mercancía a un proveedor extranjero de 10,000 USD; la compra es a crédito, el tipo de cambio es de 3.20 UM/USD, se compraron 1 200 unidades.
6. Se venden 500 unidades de mercancía a 30 UM la unidad, la venta es de contado.
7. Se paga la luz por 200 UM y el teléfono por 500 UM de contado.
8. Se devenga lo correspondiente a un mes de póliza de seguro.
9. Se registra la depreciación del edificio (5% anual), del mobiliario (10% anual) y del equipo (25% anual).
10. Se registra una venta de contado de 1 500 unidades a 35 UM la unidad.

XEW SA registra todos los gastos, excepto el costo de ventas, en una cuenta de gastos llamada "Gastos administrativos".

Solución sugerida para el Ejercicio 3.2

Cálculo del costo de ventas:

	Unidades	UM	
Compra	1 000	25,000	
Compra	1 200	32,000	
	<hr/>	<hr/>	
	2 200	57,000	
Venta	(500)	(12,955)	$500/2200 \times 57,000$
	<hr/>	<hr/>	
Saldo	1 700	44,045	
Venta	(1 500)	(38,864)	$1 500/1 700 \times 44,045$
	<hr/>	<hr/>	
Saldo al 31 de enero de 20X5	200	5,181	

LIBRO DIARIO**Enero de 20X5*****Cálculo:*****DEBE****HABER**

1.	Terrenos (S)			
	Edificios (S)			
	Equipo (S)			
	Efectivo (S)			
		Capital social (S)		
2.	Pagos anticipados (S)			
		Efectivo (S)		
3.	Mobiliario (S)			
		Efectivo (S)		
4.	Inventarios (S)			
		Efectivo (S)		
5.	Inventarios (S)			
		Proveedores (S)		
6.	Efectivo (S)			
	Costo de ventas (R)			
		Ventas (R)		
		Inventarios (S)		
7.	Gastos administrativos (R)			
		Efectivo (S)		
8.	Gastos administrativos (R)			
		Pagos anticipados (S)		
9.	Gastos administrativos (R)			
		Dep. acumulada edificios (S)		
		Dep. acumulada equipo (S)		
		Dep. acumulada mobiliario (S)		
10.	Efectivo (S)			
	Costo de ventas (R)			
		Ventas (R)		
		Inventarios (S)		

LIBRO DIARIO		<u>Cálculo:</u>	DEBE	HABER
Enero 20X5			UM	UM
1.	Terrenos (S)		90,000	
	Edificios (S)		120,000	
	Equipo (S)		50,000	
	Efectivo (S)		160,000	
	Capital social (S)			420,000
2.	Pagos anticipados (S)		2,400	
	Efectivo (B)			2,400
3.	Mobiliario (S)		25,000	
	Efectivo (S)			25,000
4.	Inventarios (S)		25,000	
	Efectivo (S)			25,000
5.	Inventarios (S)	<i>(10,000 USD x 3.20)</i>	32,000	
	Proveedores (S)			32,000
6.	Efectivo (S)		15,000	
	Costo de ventas(R)	<i>(500/2200 x (25,000+32,000))</i>	12,955	
	Ventas (R)	<i>(500 unidades x 30 UM)</i>		15,000
	Inventarios (S)			12,955
7.	Gastos administrativos (R)	<i>(200 electricidad + 500 tel.)</i>	700	
	Efectivo (S)			700
8.	Gastos administrativos (R)	<i>(2,400/12 meses = 200)</i>	200	
	Pagos anticipados (S)			200
9.	Gastos administrativos (R)		1,750	
	Dep. Acum. Edificios (S)	<i>(5% x 120,000 x 1/12)</i>		500
	Dep. Acum. Equipo (S)	<i>(25% x 50,000 x 1/12)</i>		1,041.66
	Dep. Acum. Mobiliario (S)	<i>(10% x 25,000 x 1/12)</i>		208.33
10.	Efectivo (S)		52,500	
	Costo de ventas (R)	<i>(1500/1700 x 44,045)</i>	38,864	
	Ventas (R)	<i>(1 500 unidades x 35 UM)</i>		52,500
	Inventarios (S)			38,864

Solución sugerida para el Ejercicio 3.2

LIBRO MAYOR

SF = Saldo Final

<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Efectivo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>160,000</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>15,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2,400</td> </tr> <tr> <td></td> <td>25,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>25,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>700</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>52,500</td> </tr> <tr> <td>SF</td> <td>174,400</td> </tr> </tbody> </table>		Efectivo		1	160,000	6	15,000		2,400		25,000		25,000		700	10	52,500	SF	174,400	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Pagos anticipados</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2</td> <td>2,400</td> </tr> <tr> <td>SF</td> <td>2,200</td> </tr> </tbody> </table>		Pagos anticipados		2	2,400	SF	2,200	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Inventarios</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4</td> <td>25,000</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>32,000</td> </tr> <tr> <td>SF</td> <td>5,181</td> </tr> </tbody> </table>		Inventarios		4	25,000	5	32,000	SF	5,181	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Proveedores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>32,000</td> </tr> </tbody> </table>		Proveedores			32,000
Efectivo																																											
1	160,000																																										
6	15,000																																										
	2,400																																										
	25,000																																										
	25,000																																										
	700																																										
10	52,500																																										
SF	174,400																																										
Pagos anticipados																																											
2	2,400																																										
SF	2,200																																										
Inventarios																																											
4	25,000																																										
5	32,000																																										
SF	5,181																																										
Proveedores																																											
	32,000																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Edificios</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>120,000</td> </tr> </tbody> </table>		Edificios		1	120,000	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Equipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>50,000</td> </tr> </tbody> </table>		Equipo		1	50,000	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Mobiliario</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3</td> <td>25,000</td> </tr> </tbody> </table>		Mobiliario		3	25,000	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Capital social</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>420,000</td> </tr> </tbody> </table>		Capital social			420,000																				
Edificios																																											
1	120,000																																										
Equipo																																											
1	50,000																																										
Mobiliario																																											
3	25,000																																										
Capital social																																											
	420,000																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Ventas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>15,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>52,500</td> </tr> <tr> <td>SF</td> <td>67,500</td> </tr> </tbody> </table>		Ventas			15,000		52,500	SF	67,500	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Gastos administrativos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7</td> <td>700</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>200</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>1,750</td> </tr> <tr> <td>SF</td> <td>2,650</td> </tr> </tbody> </table>		Gastos administrativos		7	700	8	200	9	1,750	SF	2,650	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Costo de ventas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6</td> <td>12,955</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>38,864</td> </tr> <tr> <td>SF</td> <td>51,819</td> </tr> </tbody> </table>		Costo de ventas		6	12,955	10	38,864	SF	51,819	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Terrenos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>90,000</td> </tr> </tbody> </table>		Terrenos		1	90,000						
Ventas																																											
	15,000																																										
	52,500																																										
SF	67,500																																										
Gastos administrativos																																											
7	700																																										
8	200																																										
9	1,750																																										
SF	2,650																																										
Costo de ventas																																											
6	12,955																																										
10	38,864																																										
SF	51,819																																										
Terrenos																																											
1	90,000																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Depreciación acumulada edificios</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>500</td> </tr> </tbody> </table>		Depreciación acumulada edificios			500	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Depreciación acumulada equipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>1,042</td> </tr> </tbody> </table>		Depreciación acumulada equipo			1,042	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Depreciación acumulada mobiliario</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>208</td> </tr> </tbody> </table>		Depreciación acumulada mobiliario			208																										
Depreciación acumulada edificios																																											
	500																																										
Depreciación acumulada equipo																																											
	1,042																																										
Depreciación acumulada mobiliario																																											
	208																																										

XEW SA

Balanza de comprobación del 1 al 31 de enero de 20X5
(en unidades monetarias)

	DEBE	HABER
	UM	UM
Efectivo		
Pagos anticipados		
Inventarios		
Proveedores		
Edificios		
Depreciación acumulada edificios		
Mobiliario		
Depreciación acumulada mobiliario		
Equipo		
Depreciación acumulada equipo		
Terrenos		
Capital social		
Ventas		
Costo de ventas		
Gastos administrativos		

XEW SA

Balanza de comprobación del 1 al 31 de enero de 20X5
(en unidades monetarias)

	DEBE	HABER
	UM	UM
Efectivo	174,400	
Pagos anticipados	2,200	
Inventarios	5,181	
Proveedores		32,000
Edificios	120,000	
Depreciación acumulada Edificios		500
Mobiliario	25,000	
Depreciación acumulada Mobiliario		208
Equipo	50,000	
Depreciación acumulada Equipo		1,042
Terrenos	90,000	
Capital social		420,000
Ventas		67,500
Costo de ventas	51,819	
Gastos administrativos	2,650	
	<u>521,250</u>	<u>521,250</u>

XEW SA

Estado de resultados del 1 al 31 de enero de 20X5
(en unidades monetarias)

UM

Ventas	67,500
(-) Costo de ventas	(51,819)
Utilidad bruta	15,681
(-) Gastos de ventas	0
(-) Gastos administrativos	(2,650)
(-) Gastos financieros	0
Utilidad antes de impuestos	13,031
(-) Impuestos	0
Utilidad neta	13,031

XEW SA

Estado de situación financiera al 31 de enero de 20X5
(en unidades monetarias)

ACTIVOS**Activos corrientes**

Efectivo	174,400
Pagos anticipados	2,200
Inventarios	5,181
Total activos corrientes	181,781

Activos no corrientes

Mobiliario	25,000
Dep. acumulada mobiliario	(208)
Equipo	50,000
Dep. acumulada equipo	(1,042)
Edificios	120,000
Dep. acumulada edificios	(500)
Terrenos	90,000
Total activos no corrientes	283,250

TOTAL ACTIVOS**465,031****PASIVOS****Pasivos corrientes**

Proveedores	32,000
Total pasivos	32,000

PATRIMONIO

Capital social	420,000
Resultado del ejercicio	13,031
Total patrimonio	433,031

**TOTAL PASIVOS Y
PATRIMONIO****465,031**

XEW SA

Estado de flujos de efectivo del 1 al 31 de enero de 20X5

(en unidades monetarias)

Flujos de efectivo por actividades de operación

Utilidad antes de impuestos	13,031
Depreciación y amortización (500 + 208 + 1,042)	1,750
(Aumento) Disminución en pagos anticipados	(2,200)
(Aumento) Disminución en inventarios	(5,181)
Aumento (Disminución) en proveedores	32,000
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	-
Intereses pagados	-
Impuestos a la utilidad pagados	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación:	39,400

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Venta (Compra) de activos no corrientes ¹	(25,000)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión:	(25,000)

Flujos de efectivo por actividades de financiamiento

Obtención (Pago) de préstamos bancarios	-
Aportaciones (Reembolsos) de capital	160,000
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento:	160,000

Aumento (Disminución) neto en efectivo	174,400
Saldo de Efectivo al 1 de enero de 20X5	-
Saldo de Efectivo al 31 de enero de 20X5	174,400



Contador Contado ✓

363K subscribers

JOIN

SUBSCRIBE

HOME

VIDEOS

PLAYLISTS

COMMUNITY

CHANNELS

ABOUT >

Uploads ▾

PLAY ALL

≡ SORT BY



BALANCE SHEET STEP TO STEP AND EASY 🖱️

2M views • 2 years ago



Estado de resultados paso a paso en excel para...

1M views • 2 years ago



Ley de la PARTIDA DOBLE \$\$\$ Con asientos contables

986K views • 2 years ago



CÁLCULO de LIQUIDACIÓN y finiquito 2020 y calculadora...

971K views • 2 years ago



Cómo hacer ASIENTOS CONTABLES fácilmente \$...

961K views • 2 years ago



Cómo sacar tu e.firma (FIEL) fácilmente 2020

868K views • 2 years ago

<https://www.youtube.com/channel/UCU7cs6EF6VAUKCrngxCUzVg>



Fin del módulo 3