

**GUILLERMO JOSÉ ACACIO SÁNCHEZ
ID UM17995HHU25822**

MANAGEMENT ACCOUNTING

Student's Profile

My Life in Punto Fijo (Falcon), Venezuela

**ATLANTIC INTERNATIONAL UNIVERSITY
PUNTO FIJO, FALCON
2012**

INDICE

Pág.

CAPITULO 1: ASPECTOS BASICOS DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL

1.1 Objetivo del Curso.....	1
1.2 Descripción del Curso.....	1
1.3 Definición de Contabilidad Gerencial.....	1
1.4 Utilidad de la Contabilidad Gerencial.....	1
1.5 Importancia de la Contabilidad.....	1
1.6 Relación de la Contabilidad con otra Ciencia.....	2
<i>Administración / Derecho / Economía / Finanzas / Matemática / Estadística</i>	
1.7 Campo y Clasificación de la Contabilidad.....	4
1.8 Tipos de Decisiones en una Empresa.....	5
1.9 Bases Contables.....	5
1.10 Surgimiento de la Ecuación Contable.....	6
<i>Aumento de Activos / Disminución de Activos / Aumento de Pasivos / Disminución de Pasivos / Aumento de Patrimonio / Disminución de Patrimonio</i>	
1.11 Partida Doble.....	9
1.12 Naturaleza de la Información Contable.....	10
1.13 Comparación entre la Contabilidad Administrativa y la Contabilidad Financiera.....	11

CAPITULO 2: EL CICLO CONTABLE

2.1 La Cuenta.....	13
2.2 Contenido de La Cuenta.....	13
2.3 Tipos de Cuenta.....	14
2.4 En El Proceso o Ciclo Contable se Distinguen las Siguietes Fases o Etapas.....	14

CAPITULO 3: ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Balance General.....	32
3.2 Estructura del Balance General y Normas de Agrupación.....	33
3.3 Estado de Movimiento de Las Cuentas del Patrimonio.....	34
3.4 Razón de su Presentación.....	34
3.5 Principales Rubros.....	35
3.6 Formas de Presentación.....	36
3.7 Estado de Resultado.....	38

CAPITULO 4: CUENTAS DE RESULTADOS

4.1 Ingresos Operacionales.....	39
<i>Naturaleza de los Ingresos Operacionales / Principio de Realización / Reglas de Presentación</i>	

4.2	Costo de Ventas.....	43
	<i>Diferencias entre gastos y costos</i>	
4.3	Naturaleza de Las Cuentas de Costos.....	46
1	Ciclo de Preguntas Respecto a la Asignatura	
1.1.	¿Qué?.....	46
1.2.	¿Dónde?.....	47
1.3.	¿Cuándo?.....	47
1.4.	¿Cómo?.....	47
1.5.	¿Por qué?.....	47
1.6.	¿Para que?.....	47
2	Mi Opinión.....	47
3	Avances Científicos y Tecnológicos.....	47
4	Experiencia Vivida.....	48
5	¿Cómo se ve El Tema Tratado a Nivel Local, Regional y Mundial?.....	49
6	Examen.....	49
	Conclusión.....	58
	Bibliografía.....	59

INTRODUCCION

En la actualidad las grandes organizaciones o instituciones se ven obligadas de manera permanente a mantener y alcanzar un alto nivel de competitividad con el estricto cumplimiento de su misión y visión para lo cual fueron creadas, como producto de los constantes cambios del entorno económico y financiero que así lo exigen. Logrando mantenerse en una posición importante dentro de los mercados financieros y económicos.

Este material fue desarrollado y enfocado al área de la contabilidad gerencial o también llamada contabilidad administrativa, convirtiéndose en una herramienta fundamental donde nos permite suministrar una información estructurada y completa, relacionada con las áreas económica, financiera y administrativa, orientada al comportamiento y variaciones que se presentan internamente en el entorno.

Por este sentido los gerentes modernos deben administrar eficientemente los recursos humanos y tecnológicos asignados por la institución, orientados al logro de los objetivos para los cuales fueron creados. Siendo para ello necesario el análisis bilateral de la información presupuestaria y financiera para cada institución u organización.

El siguiente material lo hemos estructurado y desarrollado en cuatro (4) capítulos importantes, conformados de la siguiente manera: capítulo 1 (aspectos básicos de la contabilidad gerencial), capítulo 2 (el ciclo contable), capítulo 3 (estados financieros) y capítulo 4 (cuentas de resultados). En base a este contenido veremos la importancia que tienen cada uno de ellos en formar parte de la contabilidad gerencial, la cual es usada como instrumento de control administrativo.

También podemos apreciar que la contabilidad gerencial en función a la gestión financiera y el factor humano con base a las teorías contables modernas y normas existentes, nos permitirá suministrar información y aplicar las herramientas gerenciales adecuadas para el proceso en toma de decisiones a corto y largo plazo.

CAPITULO 1. ASPECTOS BASICOS DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL

Toda Ciencia descansa sobre ciertas bases que soportan su ejercicio y que guían su práctica. En el conocimiento contable, igualmente existen ciertos aspectos básicos que deben ser de obligatorio estudio y conocimiento por todos aquellos profesionales que se forman en las ciencias contables y administrativas.

1.1 Objetivo Del Curso

Se puede decir que el principal objetivo de la contabilidad gerencial es entregar información financiera a los altos ejecutivos de una empresa para que ellos puedan tomar decisiones correctas y acertadas para el cumplimiento de metas.

Al finalizar el curso el alumno alcance el objetivo de generar información útil y oportuna para la toma de decisiones de los diferentes usuarios, de la misma forma es objeto de la contabilidad financiera: controlar todas las operaciones financieras realizadas en las entidades. Por último es objetivo de la contabilidad: informar sobre los efectos que las operaciones practicadas han producido a las finanzas de la empresa.

1.2 Descripción Del Curso

Pretende instruir al participante en los principios contables y en las técnicas de análisis de los principales estados financieros de una empresa, como el Balance General, el Estado de Ganancias y Pérdidas, y el Estado de Flujo de Efectivo. Ello tiene por finalidad que el participante cuente con los conocimientos y las herramientas necesarias para efectuar un adecuado diagnóstico respecto de la situación económica y financiera de la empresa, así como de sus perspectivas de crecimiento potencial, con las cuales pueda tomar decisiones empresariales eficientes sustentadas en proyecciones futuras. Asimismo, también se estudiarán los principales índices de gestión y financieros de una empresa.

1.3 Definición De Contabilidad Gerencial

La contabilidad es una técnica utilizada para registrar, clasificar y resumir en términos monetarios las transacciones económicas que realiza una empresa así como los eventos de carácter financiero que la afectan.

También podemos decir que es un proceso para identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar información que ayude en la toma de decisiones.

1.4 Utilidad De La Contabilidad Gerencial En La Empresa

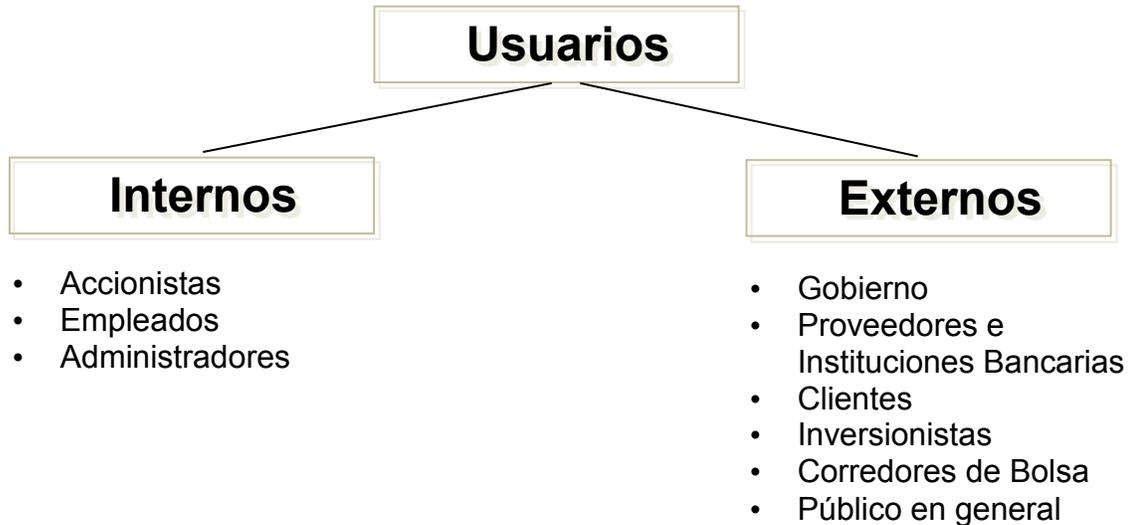
La contabilidad permite a los empresarios:

- Mejorar la toma de decisiones.
- Planificar las actividades.
- Controlar.
- Dar respuesta a las siguientes interrogantes:

- ✓ ¿Cuál es el nivel de utilidades?
- ✓ ¿Cuál es el nivel de gastos?
- ✓ ¿Cuánto deben los clientes?
- ✓ ¿Cuánto se le debe a los proveedores?
- ✓ ¿Cuánto se le debe al banco?

1.5 Importancia De La Contabilidad

Sirve de base a los diferentes usuarios y empresarios para la toma de decisiones.



1.6 RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD CON OTRAS CIENCIAS

La relación de la contabilidad con otras ciencias ya que en último termino requiere cuantificar todas las operaciones, transacciones y/o situaciones que son susceptibles de registros y que afectan los estados financieros.

- Administración.
- Administración.
- Derecho.
- Economía.
- Finanzas.
- Informática.
- Matemática.
- Estadística.

Administración

Mediante los procedimientos que sugiere la buena gerencia de las empresas establece que uno de los objetivos de la contabilidad debe ser el de suministrar información para maximizar el aprovechamiento de los recursos mediante la adecuada distribución de los mismos con la mejor administración. De

esta forma la contabilidad trata de lograr una optima utilización de los recursos financieros humanos y organizacionales y sus destinos, por la oportuna generación de información.

Derecho

Es una de las disciplinas que tiene una mayor relación con la contabilidad por medio de sus diferentes ramas, dentro de ellas tenemos:

- El **derecho mercantil** que regula todo lo referente a las actividades mercantiles en general, desde que se constituye una sociedad, hasta su liquidación.
- El **derecho laboral** la cual regula todas las relaciones que una empresa o patrono tiene con sus trabajadores. Ley Orgánica del Trabajo que establece diferentes obligaciones para los patronos que la contabilidad debe registrar periódicamente, una de las mas relevantes es el derecho que adquieren los trabajadores sobre sus prestaciones sociales, las cuales representan para la empresa una de las deudas o pasivos mas importantes.
- El **derecho tributario**, el cual regula todas las obligaciones que tienen las empresas por tributos que son establecidos en diferentes leyes. Dentro de esta, una de las más importantes como lo es la Ley de Impuesto Sobre la Renta, la cual regula otra de las principales obligaciones que tienen las empresas y que las técnicas y procedimientos contables ayudan a determinarla. También tenemos otras como la Ley de Impuesto al Consumo Suntuario y a las Ventas al Mayor y las y las ordenanzas municipales especialmente las de Patente de Industria y Comercio.

Economía

Establece los hechos que son susceptibles de registro por la contabilidad. La economía mediante dos ramas, la macroeconomía y la microeconomía, ayuda a entender las operaciones que se deben registrar y que la contabilidad debe informar por medio de su inclusión en los estados financieros.

Finanzas

Representan otra de las disciplina que trata de establecer las reglas o pautas para la optima utilización de los bienes o activos que posee una empresa, la estructura de endeudamiento y de capital, y que la contabilidad debe estar en la capacidad de informar, sea por el uso o aplicación de los recursos. Las finanzas informan en muchos casos las decisiones que toma una empresa y que tiene incidencia en el cambio de los activos pasivos y el patrimonio, por lo cual, toda decisión que se tome en el área financiera, debe estar soportada por análisis de los estados financieros que emite la contabilidad, a fin de evitar el riesgo que pueda derivarse de una mala decisión por una información errada.

Informática

Es por lo tanto la disciplina que auxilia la contabilidad al poner al servicio de esta, todos los avances que proporciona la tecnología para el procesamiento de la información financiera.

Matemática

Se relaciona con la contabilidad por cuanto ayuda suministrando métodos cuantitativos para calcular razones y proporciones que se derivan de las diferentes partidas de los estados financieros o para establecer un punto de equilibrio entre ingresos, costos y gastos. En su campo de acción la matemática tiene diferentes aplicaciones en una empresa y para ello la contabilidad ayuda en el registro y control de las situaciones que se derivan de los cálculos o estimaciones.

Estadística

Es otra de las disciplinas que auxilian a la contabilidad, ya que el uso y empleo de cálculos de tipo estadístico, permite establecer diferentes registros contables que afectan los estados financieros. La estadística suministra igual que las matemáticas, herramientas netamente cuantitativas; un ejemplo se tiene cuando se quiere proyectar las cifras de los estados financieros o al efectuar una selección de una muestra representativa de movimientos o partidas de una cuenta, así como para elaborar una información para los organismos del Estado como es el Banco Central de Venezuela.

1.7 Campo Y Clasificación De La Contabilidad

Debido a la gran diversidad de campos de acción del profesional de la contaduría, la contabilidad puede igualmente subdividirse en varias áreas, sin embargo una de las clasificaciones tradicionales que toma en cuenta el campo de la contabilidad es la establecida por W. A. en el 1939 y es la siguiente:

- **Estructuración de sistemas de contabilidad.**
- **Registros de las transacciones mercantiles.**
- **Auditoria o verificación de los registros en los libros.**
- **Análisis e interpretación de los resultados.**

Estructuración de sistemas de contabilidad, se dedica a la implantación de sistemas contables especializados o no, tales como sistemas de costos, sistemas de contabilidad gubernamental, sistemas de contabilidad presupuestaria, lo cual implica el diseño instrumental de todas las herramientas de las cuales se vale la contabilidad, como son por ejemplo, los comprobantes y los métodos y procedimientos utilizados para la generación de la información contable.

La segunda clasificación de la contabilidad para el **registros de las transacciones mercantiles**, también denominada teneduría de libros, es la contabilización propiamente dicha de las operaciones y cuentas que afectan a una entidad apoyada en los principios y reglas que la disciplina ha desarrollado los cuales son generalmente aceptados para ello. El registro de las operaciones puede ser hecho empleando medios manuales o electrónicos.

La tercera clasificación del campo de acción de la contabilidad es la **auditoria o verificación de los registros en los libros** y puede subdividirse en dos tipos: Auditoria Interna y Auditoria Externa. **La auditoria interna** se encarga de la revisión de los registros, controles internos y las operaciones contables desde un punto de vista interno en la organización. **La auditoria externa** se encarga de proporcionar seguridad razonable de que los estados financieros de una entidad

presentan razonablemente, en todos sus aspectos substanciales, la situación financiera, los resultados de operaciones y los movimientos del efectivo, de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general.

La última clasificación de **análisis e interpretación de los resultados**, comprende el análisis de los estados financieros, el control y evaluación de presupuestos y la evaluación de los sistemas contables.

1.8 Tipos De Decisiones En Una Empresa

La dirección de las empresas enfrenta tres tipos de decisiones:

Decisiones de inversión: ¿qué activos (recursos) se requieren para que la empresa pueda operar?

- En activos fijos.
- En activos de corto plazo, tales como, cuentas por cobrar, niveles de inventarios.

Decisiones de financiamiento: ¿cómo financiar la inversión que se realizará en activos para que el negocio pueda operar?

- Capital aportado por los accionistas.
- Fondos tomados de instituciones financieras o bancos.
- Fondos obtenidos a través de la Bolsa de Valores.

Decisiones de reinversión de utilidades o reparto de dividendos en cada ejercicio económico: ¿es mayor el rendimiento que obtendrá el inversionista al reinvertir las utilidades con respecto a otras alternativas de inversión?

1.9 Bases Contables

La contabilidad mide los cambios básicos de los estados financieros en los tres elementos.

- **Activos:** Están constituidos por todos los bienes y/o derechos a un fecha determinada.
- **Pasivos:** Están constituidos por todas las deudas u obligaciones de la entidad a la fecha del balance general.
- **Patrimonio:** El patrimonio o capital contable representa la participación de los propietarios en los recursos de una entidad. Dada estas tres definiciones iniciales, podemos establecer la ecuación fundamental de la contabilidad.

ECUACIONES CONTABLES

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO (PRIMERA FORMA)

PATRIMONIO = ACTIVO - PASIVO (SEGUNDA FORMA)

$$\text{PASIVO} = \text{ACTIVO} - \text{PATRIMONIO (TERCERA FORMA)}$$

De las tres formas anteriormente presentadas para la ecuación fundamental, la primera, **ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO**, es conocida en las teorías de las participaciones como la pertinente para la teoría de la entidad, la cual plantea que los recursos de la entidad son independientes de los recursos de sus dueños o propietarios y por ello se presenta la ecuación en los términos de la dualidad económica: recursos = fuentes.

La segunda de las formas: **PATRIMONIO = ACTIVO - PASIVO**, corresponde a la teoría de las participaciones propietarias, en la cual es importante destacar la participación de los dueños o el total de los activos netos de la entidad.

La tercera forma, es sólo una posibilidad desde el punto de vista matemático que puede ser útil para analizar las operaciones.

1.10 Surgimiento De La Ecuación Contable.

La ecuación contable o ecuación fundamental surgió como una herramienta necesaria para medir los cambios en los tres elementos básicos de los estados financieros: activos, pasivos y el patrimonio. Los intercambios de valores que suceden internamente o con terceras partes para una entidad pueden ser enfocados de diferentes formas. Estos cambios pueden ser vistos de la siguiente manera:

- Aumento de activos.
- Disminución de activos.
- Aumento de pasivos.
- Disminución de pasivos.
- Aumento del patrimonio.
- Disminución del patrimonio.

A continuación mostramos unos ejemplos:

Aumento de Activos

Un aumento en el activo puede generarse por un aumento en el pasivo o un aumento en el patrimonio. Para estos movimientos la ecuación contable quedaría:

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

Supongamos que la Convertidora de papel, S.A. tiene una situación inicial bajo el enfoque de la ecuación contable como la sigue:

Activo = Bs. 20.000.000

Pasivos = Bs. 12.000.000

Patrimonio = Bs. 8.000.000

Ejemplo # 1

Supongamos ahora que la empresa contrajo una deuda de Bs. 8.000.000, para lo cual firmó un pagare con una entidad financiera, luego la ecuación fundamental quedaría en este caso, de la siguiente forma:

	↑ ACTIVO	=	↑ PASIVO	+	PATRIMONIO
Situación Inicial	20.000.000	=	12.000.000	+	8.000.000
Operación	<u>8.000.000</u>	=	<u>8.000.000</u>	+	<u>0</u>
Situación Final	<u>28.000.000</u>	=	<u>20.000.000</u>	+	<u>8.000.000</u>

Disminución de Activos

El segundo tipo de operación en función de la ecuación fundamental, es la disminución del activo, lo cual puede generar una disminución sea en el pasivo o en el patrimonio. La ecuación patrimonio quedaría así:

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

Ejemplo #2

Para ilustrar el primer caso, supongamos que se cancela ahora la deuda de Bs. 8.000.000 contraída con la entidad financiera del ejemplo 1 para el caso de aumento de activos, con lo cual la igualdad contable sería:

	↓ ACTIVO	=	↓ PASIVO	+	PATRIMONIO
Situación Inicial	28.000.000	=	20.000.000	+	8.000.000
Operación	<u>(8.000.000)</u>	=	<u>(8.000.000)</u>	+	<u>0</u>
Situación Final	<u>20.000.000</u>	=	<u>12.000.000</u>	+	<u>8.000.000</u>

Aumento De Pasivos

El segundo componente de la ecuación fundamental, el pasivo, igualmente puede tener aumentos o disminuciones en función a diferentes operaciones llevadas a cabo en una entidad. Un aumento de pasivos puede generar un aumento en el activo o una disminución en el patrimonio, la ecuación contable en función de la segunda quedaría así:

$$\uparrow \text{PASIVO} = \uparrow \text{ACTIVO} - \downarrow \text{PATRIMONIO}$$

Ejemplo #3

Tomando en cuenta el ejemplo 1 del caso de aumentos de activos, supongamos que Convertidora de Papel, S.A. compra a crédito Bs. 1.500.000 de materia prima, con lo cual quedaría así:

	↑ PASIVO	=	↑ ACTIVO	-	PATRIMONIO
Situación Inicial	12.000.000	=	20.000.000	+	8.000.000
Operación	<u>1.500.000</u>	=	<u>1.500.000</u>	+	<u>0</u>
Situación Final	<u>13.500.000</u>	=	<u>21.500.000</u>	+	<u>8.000.000</u>

Disminución De Pasivos

Puede generar una disminución en el activo o un aumento en el patrimonio, de esta forma la ecuación fundamental quedaría así:

$$\downarrow \text{PASIVO} = \downarrow \text{ACTIVO} - \uparrow \text{PATRIMONIO}$$

Ejemplo # 4

Ahora Convertidora de Papel, S.A. cancela la compra a crédito de la materia prima, tomando la igualdad del ejemplo 1 del aumento del pasivo sería:

	↓ PASIVO	=	↓ ACTIVO	-	↑ PATRIMONIO
Situación Inicial	13.500.000	=	21.500.000	+	8.000.000
Operación	<u>(1.500.000)</u>	=	<u>(1.500.000)</u>	+	<u>0</u>
Situación Final	<u>12.000.000</u>	=	<u>20.000.000</u>	+	<u>8.000.000</u>

Aumento Del Patrimonio

El tercer elemento de la ecuación fundamental, el patrimonio, igualmente puede generar movimientos en los otros dos componentes. Un aumento del patrimonio puede generar un aumento del activo, o disminución del pasivo. La ecuación equivalente en función de la tercera forma quedaría:

$$\uparrow \text{PATRIMONIO} = \uparrow \text{ACTIVO} - \downarrow \text{PASIVO}$$

Ejemplo # 5

Los accionistas de la Convertidora de Papel, S.A. luego de la capitalización de la deuda en el ejemplo 2 de disminución de pasivos, decidieron aportar Bs. 2.000.000 en efectivo como aumento de capital, luego la igualdad contable quedaría:

	↑ PATRIMONIO	=	↑ ACTIVO	-	PASIVO
Situación Inicial	16.000.000	=	28.000.000	+	12.000.000
Operación	<u>2.000.000</u>	=	<u>2.000.000</u>	+	<u>0</u>
Situación Final	<u>18.000.000</u>	=	<u>30.000.000</u>	+	<u>12.000.000</u>

Disminución del Patrimonio

El último cambio que se puede identificar entre los elementos correspondientes a la ecuación fundamental, es la disminución del patrimonio, el cual puede generar una disminución en el activo o un aumento del pasivo. La ecuación quedaría de la siguiente forma:

$$\downarrow \text{PATRIMONIO} = \downarrow \text{ACTIVO} - \uparrow \text{PASIVO}$$

Ejemplo # 6

Supongamos que la compañía decidió disminuir el capital social con la entrega de activos por Bs. 1.000.000, tomando en cuenta la situación inicial la igualdad contable quedaría:

	↓ PATRIMONIO	=	↓ ACTIVO	-	PASIVO
Situación Inicial	8.000.000	=	20.000.000	+	12.000.000
Operación	<u>(1.000.000)</u>	=	<u>(1.000.000)</u>	+	<u>0</u>
Situación Final	<u>7.000.000</u>	=	<u>19.000.000</u>	+	<u>12.000.000</u>

3. Las cuentas mantienen un equilibrio entre los débitos realizados y los créditos registrados. La diferencia entre las anotaciones de débitos y créditos, constituye el saldo de una cuenta, por lo que pueden presentarse tres situaciones:
 - Los débitos son mayores que los créditos: en este caso se dice, que la cuenta tiene un saldo deudor.
 - Los créditos son mayores que los débitos: en este caso, se afirma que la cuenta tiene un saldo acreedor.
 - Los débitos son iguales que los créditos: en cuyo caso se establece que la cuenta no tiene saldo o esta saldada.
4. La regla general de la teoría de la partida doble, establece que aquellas cuentas cuyo saldo normal es deudor, aumenta con cargos y disminuye con abonos. Aquellas cuyo saldo normal es acreedor, aumenta con créditos y disminuye con créditos.

1.12 Naturaleza De La Información Contable.

El concepto de que la contabilidad sólo era un registro de los hechos, ha cambiado notablemente, pues ha pasado a ser una herramienta intrínseca de información para la toma de decisiones y de no cumplirse está característica, la contabilidad pierde su razón de ser.

La contabilidad también tiene su segmentación y esto ayuda a una mejor toma de decisiones; esta segmentación es la siguiente:

- **Contabilidad financiera:** es un sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con al empresa, como loa accionistas, instituciones de crédito, inversionistas y otros.
- **Contabilidad fiscal:** también es un sistema de información para cumplir las obligaciones tributarias de las empresas.
- **Contabilidad administrativa:** es un tercer sistema de información orientada a ofrecer datos a la administración de manera pragmática par la toma de decisiones. En esta rama es donde la empresa con un buen dominio puede provocar ciertas ventajas competitivas tanto en el costo, como en la diferenciación.

Efecto de la inflación en la información contable.

La inflación ha afectado grandemente los registros contables en sus dos principales atributos: utilidad y confiabilidad, los cuales se pierde, sino se lleva a cabo un proceso de re expresión contable, lo cual debe hacerse en los siguientes registros medulares:

1. El estado de resultados.
2. El balance general.
3. El flujo de efectivo.
4. La posición de la inversión.
5. Las variaciones del capital contable.

Lo anterior evidencia que los registros contables para que tengan un adecuado aprovechamiento financiero, debe mantenerse una dinámica supervisión y actualización de sus registros para que sus costos, precios y utilidades sean reales y competitivas.

1.13 Comparación Entre La Contabilidad Administrativa Y La Contabilidad Financiera.

Contabilidad Administrativa	Contabilidad Financiera
<p>Produce información de uso interno: Formula, mejora y evalúa políticas de la empresa. Conoce las áreas de eficiencia por medio de la cadena del valor. Conoce los costos de los diferentes productos y procesos, para lograr el liderazgo en costos. La contabilidad administrativa no requiere de un formato.</p>	<p>La contabilidad financiera si requiere de un formato para presentar su información.</p>
<p>La contabilidad administrativa está enfocada hacia el futuro y sus funciones principales se identifican en la planeación.</p>	<p>La contabilidad financiera genera información del pasado o hechos históricos de la empresa y se usa como punto de referencia para planificar</p>
<p>La contabilidad administrativa no está regulada por principios y se ajusta a las necesidades de los administradores, por ejemplo: costo de oportunidad para aceptar pedidos, ignorar la depreciación para fijar precios, etc.</p>	<p>La contabilidad financiera si está regulada por principios contables para presentar información externa, para que los usuarios tengan seguridad de la información.</p>
<p>La contabilidad administrativa, es un sistema de información opcional.</p>	<p>La contabilidad financiera es obligatoria y debe ser revisada y aprobada por la dirección interna.</p>
<p>La contabilidad administrativa no orienta determinar la utilidad.</p>	<p>La contabilidad administrativa si orienta determinar la utilidad, por lo consiguiente sus registros debe ser exacta y precisa.</p>
<p>La contabilidad administrativa hace hincapié en las áreas de la empresa como centros de información, para la toma de decisiones y la posterior mejora continua.</p>	<p>La contabilidad financiera debe informar sobre los sucesos ocurridos en ella.</p>

La contabilidad administrativa recurre a disciplinas como la estadística, la economía, investigación de operaciones, finanzas, etc. para sustentar y completara los datos que presenta.

La contabilidad financiera no requiere de otras disciplinas para presentar su información.

Fuente:<http://www.aiu.edu/publications/student/spanish/Contabilidad%20Administrativa.html>

CAPITULO 2. EI CICLO CONTABLE

Todas las empresas realizan actividades más o menos similares, es decir, cumplen con las funciones de producir, facturar, cobrar, comprar bienes o adquirir servicios, pagar a proveedores y otras más. Cada una de las operaciones derivadas financiero. Para llevar a cabo o cumplir con este ciclo contable, una empresa recurre a diferentes medios y técnicas que suministra la ciencia y el conocimiento contable, una empresa recurre a diferentes medios y técnicas que suministra la ciencia y el conocimiento contable, una de estas herramientas es la cuenta, mediante la cual las empresas efectúan el registro de todas y cada una las operaciones o transacciones que las afectan.

El ciclo contable es el período de tiempo en el que se registran todas las transacciones que ocurren en una empresa ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; el más usado es el anual.

Debido a que uno de los objetivos de la contabilidad es la correcta presentación de todas las operaciones, se crean tres tipos de cuentas: Reales, nominales, mixtas y de orden.

En la siguiente figura que mostramos a continuación, podemos observar el ciclo contable.



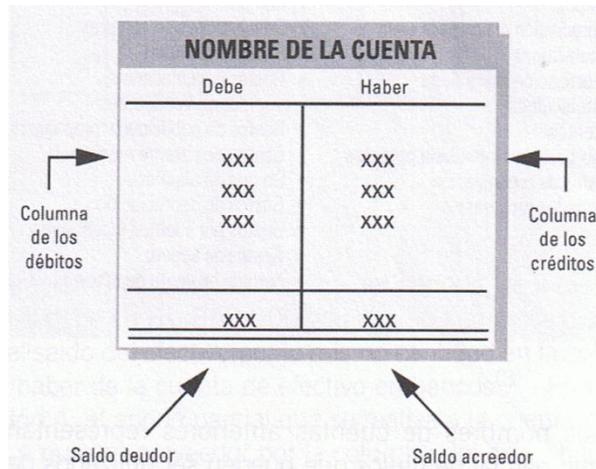
Fuente: <http://lilianaencalada.blogspot.com/2011/06/ciclo-contable.html>

2.1 La Cuenta.

La principal herramienta de la cual dispone la contabilidad para el registro de las operaciones que afectan a una entidad, es la cuenta. Toda transacción económica puede ser vista como un intercambio de valores, en el cual se da y se recibe algo, se asigna y se otorga algún valor a otra parte.

Concepto

Es la mínima unidad de registro de la cual dispone una entidad para reflejar los cambios en su situación financiera o de resultados. La cuenta para la contabilidad representa el medio con el cual se controlan todas las transacciones que genera una operación. En la figura que mostramos a continuación se pueden observar las partes que componen una cuenta.



Fuente: Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Fernando Catacora

2.2 Contenido De La Cuenta.

- Muestra la situación inicial, aumentos, disminuciones, y permite conocer la situación (valor económico) en cualquier momento.
- Sirven para 'llevar la cuenta' del valor económico de cada elemento: una cuenta por cada elemento

Representación (clásica o "T")

Debe	Nombre de la Cuenta	Haber
Saldo inicial	xx.xxx.xxx	Movimiento 2
Movimiento 1	xx.xxx.xxx	xx.xxx.xxx
Movimiento 3	xx.xxx.xxx	

2.3 Tipos De Cuentas.

Para registrar las operaciones, existen varios tipos de cuentas bajo las cuales se ordenan y clasifican las transacciones. Las cuentas podemos clasificarlas en cuatro tipos:

- Cuentas reales.
- Cuentas nominales o temporales.
- Cuentas mixtas.
- Cuentas de orden.

Las cuentas reales son aquellas que se utilizan para el registro de todas las transacciones que afectan directamente a las partidas del balance general como por ejemplo el efectivo, las cuentas por cobrar, las propiedades, plantas y equipos, las cuentas por pagar, el capital social y los rubros del superávit. Las cuentas reales o sufren el proceso de cierre periódico que tienen las cuentas nominales.

Las cuentas nominales o temporales son aquellas cuentas que registran los incrementos del patrimonio mediante los ingresos, o disminuciones por los costos o egresos, ocurridos en un período determinado.

Las cuentas mixtas, son aquellas cuentas cuyo saldo en una fecha determinada esta formado por una parte real y otra parte normal, sin embargo, al cierre de un ejercicio económico todo su saldo debe ser de naturaleza real como por ejemplo, algunos prepagados o diferidos.

Las cuentas de orden son aquellas cuentas que controlan ciertas operaciones o transacciones que no afectan al activo, el pasivo, el patrimonio o las operaciones del periodo, pero que de una u otra forma, las transacciones que las generaron implican alguna responsabilidad para la empresa y en consecuencia, es necesario es necesario establecer cierto tipo de control sobre ellas. Algunas cuentas de orden de uso común son las siguientes:

- Avals y fianzas otorgados.
- Avals y fianzas recibidos.
- Mercancías recibidas en consignación.
- Giros enviados al cobro.
- Cuentas por cobrar condonadas.
- Valores recibidos en garantía.
- Valores entregados en garantía.

2.4 En El Proceso O Ciclo Contable Se Distinguen Las Siguietes Fases O Etapas:

- Balance de situación inicial.
- Apertura de la contabilidad.
- Registro de las operaciones del ejercicio.
- Periodificación.
- Ajustes previos a la determinación del beneficio –o pérdida– generado en el ejercicio.
- Balance de comprobación de sumas y saldos.

- Cálculo del resultado.
- Cierre de la contabilidad.
- Cuentas anuales.
- Distribución del resultado.

Para facilitar la comprensión de cómo se lleva a cabo el ciclo contable, se va a desarrollar un ejemplo muy sencillo, que se irá resolviendo conforme se vayan explicando cada uno de los eslabones de este proceso.

EJEMPLO 1

A 1 de enero de X0, la empresa «ELENA», dedicada a la fabricación y comercialización de chaquetones y abrigos de piel, cuenta con el siguiente patrimonio:

Locales		100.000 u.m.
Nave		10.000 u.m.
Chaquetones	y	abrigos
		10.000 u.m.
Máquinas		20.000 u.m.
Dinero		10.000 u.m.
Deudas con entidades de crédito		50.000 u.m.
Capital		100.000 u.m.

Durante el ejercicio X0 realiza las siguientes operaciones:

En enero vende los abrigos y chaquetones que tenía en sus almacenes, por importe de 50.000 u.m. En el momento de la venta, cobra 20.000 u.m., el resto lo cobrará en marzo.

En abril compra cuero y otras pieles a la empresa «TAITA». El costo de esta adquisición asciende a 15.000 u.m., que pagará en mayo.

En junio devuelve 10.000 u.m. de una deuda contraída con una entidad financiera.

En julio compra una máquina por 50.000 u.m. En esa fecha abona 10.000 u.m. y se compromete a satisfacer 1.000 u.m. en los siguientes meses.

Durante el año abona sueldos y salarios por un importe de 10.000 u.m. y energía eléctrica por 2.000 u.m.

Se pide:

Realizar el ciclo contable correspondiente al ejercicio X0 de la empresa «ELENA».

Fuente: <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

Balance De Situación Inicial

Al comienzo del ejercicio, la empresa dispondrá de cierto patrimonio, que aparecerá plasmado contablemente en un balance de situación. Éste será exactamente igual al que se obtuvo al cierre del ejercicio anterior.

SOLUCIÓN

A 1 de enero de X0, la empresa «ELENA» presentará el siguiente balance de situación expresado en u.m.

Activo		Pasivo	
Locales	100.000	Deudas con entidades de crédito	50.000
Nave	10.000	Capital	100.000
Chaqueta y abrigos	10.000		
Máquinas	20.000		
Dinero	10.000		
Total	150.000	Total	150.000

Fuente: <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

- **Apertura De La Contabilidad**

Tanto en el Diario como en el Mayor se registrarán los elementos con los que cuenta la empresa en un primer momento. Es importante darse cuenta de que *las cuentas que figuren en el activo del balance constituirán los empleos y las que aparezcan en el pasivo los recursos*. Este criterio es válido en cualquier caso, salvo que las cuentas que luzcan en el activo o en el pasivo lo hagan con signo negativo, como sucede con algunas cuentas (se verá en capítulos posteriores); en estas ocasiones el razonamiento es el opuesto al indicado.

SOLUCIÓN

En el Diario el asiento de apertura se registrará:
1 de enero

Concepto	Debe	Haber
Locales	100.000	
Nave	10.000	
Chaquetones y abrigos	10.000	
Máquinas	20.000	
Dinero	10.000	
Deudas con entidades de crédito		50.000
Capital		100.000

Fuente: <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

También en el Mayor se efectuarán los correspondientes registros, pero, por razones de operatividad, se verán al explicar el balance de comprobación de sumas y saldos.

- **Registro De Las Operaciones Del Ejercicio**

Se realizará del modo expuesto en el epígrafe 1.4. «Registro contable» de este capítulo. En este sentido, cabe señalar que los incrementos de activo normalmente constituirán empleos (Debe), mientras que las disminuciones de valor de activo representarán recursos (Haber). Este hecho tiene incidencia en los movimientos de las cuentas de activo, como se plasma a continuación:

Debe	Cuentas de activo	Haber
Incrementos activo (ΔA)		Disminuciones de activo (ΔA)

De modo análogo, los incrementos de pasivo y neto generalmente constituirán recursos (y, por tanto, se anotarán en el Haber) y las disminuciones representarán empleos (Debe). Esta realidad puede expresarse esquemáticamente mediante cuentas de pasivo y neto, respectivamente, de la siguiente manera:

Debe	Cuentas de pasivo	Haber
Disminuciones de pasivo (ΔP)		Saldo inicial Incrementos de pasivo (ΔP)

Debe	Cuentas de neto	Haber
Disminuciones de neto (ΔN)		Saldo inicial Incrementos de neto (ΔN)

Explicadas estas nociones, nos hallamos en condiciones de proseguir con nuestro ejemplo, considerando las cuentas que se cargarán y abonarán en cada caso.

SOLUCIÓN

En el Diario se plasmarán las transacciones realizadas por la empresa:

a) En enero, por la venta de chaquetones y abrigos:

Enero

Concepto	Debe	Haber
Dinero	20.000	
Derechos de cobro sobre clientes	30.000	
Ventas de chaquetones y abrigos		50.000

La cuenta abonada podría ser «chaquetones y abrigos», pero se va a utilizar la de «Ventas de chaquetones y abrigos», que viene a indicar que de esta operación se derivan rentas.

a') En marzo, por el cobro de los derechos originados por las ventas de enero:

Marzo

Concepto	Debe	Haber
Dinero	30.000	
Derechos de cobro sobre clientes		30.000

b) En abril, por las compras de pieles realizadas a la empresa «TAITA»:

Abril

Concepto	Debe	Haber
Compras de cuero y pieles	15.000	
Deudas con proveedores de pieles		15.000

Nos inclinamos por cargar la cuenta «Compras de cuero y pieles» y no «Cuero y pieles», al incidir esta transacción en el cálculo del resultado, puesto que a la empresa le resulta indispensable comprar materias primas para llevar a cabo su proceso productivo.

b') En mayo, satisface la obligación de pago contraída con la empresa proveedora

de cuero y pieles:

Mayo

Concepto	Debe	Haber
Deudas con proveedores de pieles	15.000	
Dinero		15.000

c) En junio, por la devolución de parte de una deuda:

Junio

Concepto	Debe	Haber
Deudas con entidades de crédito	10.000	
Dinero		10.000

d) En julio, compra una máquina:

Julio

Concepto	Debe	Haber
Máquinas	50.000	
Dinero		10.000
Deudas con suministradores de inmovilizado		40.000

d') En los meses comprendidos entre agosto y diciembre de X0, ambos incluidos, por el importe que abona de la deuda que nació al adquirir la máquina, efectuará el siguiente registro:

Meses correspondientes

Concepto	Debe	Haber
Deudas con suministradores de inmovilizado	1.000	
Dinero		1.000

e) Por los sueldos y salarios pagados al personal:

Concepto	Debe	Haber
Sueldos y salarios	10.000	
Dinero		10.000

Por la electricidad:

Concepto	Debe	Haber
Electricidad	2.000	
Dinero		2.000

El registro en el Mayor se verá al efectuar el balance de comprobación.

Fuente: <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

- **Periodificación**

Esta etapa del ciclo contable se estudiará en el capítulo 4, «Periodificación contable».

- **Ajustes Previos A La Determinación Del Beneficio –O Pérdida– Generado En El Ejercicio**

Para calcular el resultado obtenido por la empresa en un período hay que considerar:

La utilización de los equipos de la entidad para realizar su actividad, es decir, la incorporación de éstos al proceso productivo. En principio, el resultado del período vendrá dado por la diferencia entre los ingresos obtenidos por la venta de los productos y lo que cuesta fabricar los productos vendidos.

$$\text{Resultado} = \text{Ingresos por ventas} - \text{Costo de la producción vendida}$$

O sea, para determinar el beneficio –o la pérdida– del ejercicio se considerarán las unidades vendidas a precio de venta menos éstas valoradas a precio de costo. Para fabricar los productos realizados en el ejercicio la empresa ha utilizado diversos factores, como son: materias primas, mano de obra, energía eléctrica, etc. A lo largo del período, conforme los fue adquiriendo, los contabilizó. Es decir, la entidad ha registrado contablemente la adquisición de los factores que han intervenido en la producción del período, con independencia de que ésta sea o no vendida.

Ahora bien, se pueden presentar las siguientes situaciones:

- Al comienzo del período, en el almacén de la empresa había productos fabricados en ejercicios anteriores, que si son vendidos se registra contablemente tal operación a precio de venta. Los ingresos por ventas se han reflejado contablemente, pero ¿cómo se anota la incidencia del costo de fabricación de estos productos en el resultado del ejercicio?
- Al cierre del ejercicio, algunos de los productos fabricados por la empresa no han sido vendidos; efectivamente, no se han registrado tales ventas, pero sí la adquisición de los factores que colaboraron en su fabricación. A la hora de hallar el resultado del ejercicio, sólo habría que considerar la porción de éstos que se ha consumido para la elaboración de los productos vendidos. ¿Qué ajuste será preciso realizar para calcular correctamente el excedente empresarial?

Para determinar contablemente el resultado, dando solución a las cuestiones planteadas, hay que registrar la variación de existencias –de todas clases– experimentada en el ejercicio. Para ello, al cierre del período se dan de baja las existencias que inicialmente había en almacén. Su registro será:

Concepto	Debe	Haber
Variación de existencias...	-	
Existencias...		-

Simultáneamente, se dan de alta las existencias que lo integren en esa fecha:

Concepto	Debe	Haber
Existencias...	-	
Variación de existencias...		-

SOLUCIÓN

Por las existencias iniciales:

Concepto	Debe	Haber
Variación de chaquetones y abrigos	10.000	

Chaquetones y abrigos		10.000
-----------------------	--	--------

Por las existencias finales, suponiendo que en el almacén de «ELENA» hay abrigos y chaquetones valorados en 27.000 u.m. y que no quedan ni pieles ni cuero:

Concepto	Debe	Haber
Chaquetones y abrigos	27.000	
Variación de chaquetones y abrigos		27.0

Fuente: <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

- **Balance De Comprobación De Sumas Y Saldos.**

Más que un eslabón del ciclo contable, el balance de comprobación sirve para comprobar que no se han cometido errores formales en las anotaciones efectuadas hasta la fecha de su realización. De ahí, que en él aparezcan cuentas representativas de elementos patrimoniales y cuentas que intervienen en el cálculo del resultado, es decir, de gastos e ingresos.

Su estructura es la siguiente:

Concepto	Balance de sumas		Balance de saldos	
	Sumas del debe	Sumas del haber	Saldos deudores	Saldos acreedores
Totales				

Se detectará que se han cometido errores si los totales de las sumas del Debe y del Haber no coincidiesen; lo mismo cabe decir si los totales de los saldos deudores y acreedores difiriesen.

SOLUCIÓN

Antes de realizar el balance de comprobación de sumas y saldos, veamos los registros que han debido efectuarse en el libro Mayor como consecuencia de las operaciones descritas:

Debe	«Locales»		Haber
Apertura	100.000 u.m.		
Suma	100.000 u.m.	–	Suma
Saldo deudor 100.000 u.m.			
Debe	«Nave»		Haber
Apertura	10.000 u.m.		
Suma	10.000 u.m.	–	Suma
Saldo deudor 10.000 u.m.			
Debe	«Chaquetones y abrigos»		Haber
Apertura	100.000 u.m.	10.000 u.m.	Cierre
Cierre	27.000 u.m.		
Suma	37.000 u.m.	10.000 u.m.	Suma
Saldo deudor 27.000 u.m.			
Debe	«Máquinas»		Haber
Apertura	20.000 u.m.		
Julio	50.000 u.m.		
Suma	70.000 u.m.	–	Suma
Saldo deudor 70.000 u.m.			
Debe	«Deudas con entidades de crédito»		Haber
Junio	10.000 u.m.	50.000 u.m.	Apertura

Suma	10.000 u.m.	50.000 u.m.	Suma
Saldo acreedor 40.000 u.m.			
Debe	«Dinero»		Haber
Apertura	10.000 u.m.	15.000 u.m.	Mayo
Enero	20.000 u.m.	10.000 u.m.	Junio
Marzo	30.000 u.m.	10.000 u.m.	Julio
		1.000 u.m.	Agosto
		1.000 u.m.	Septiembre
		1.000 u.m.	Octubre
		1.000 u.m.	Noviembre
		1.000 u.m.	Diciembre
		10.000 u.m.	Sueldos
		2.000 u.m.	Electricidad
Suma	60.000 u.m.	52.000 u.m.	Suma
Saldo deudor 8.000 u.m.			
Debe	«Capital»		Haber
		100.000 u.m.	Apertura
Suma	–	100.000 u.m.	Suma
Saldo acreedor 100.000 u.m.			
Debe	«Derechos de cobro sobre clientes»		Haber
Enero	30.000 u.m.	30.000 u.m.	Marzo
Suma	30.000 u.m.	30.000 u.m.	Suma
Saldo nulo			
Debe	«Ventas de chaquetones y abrigos»		Haber

		50.000 u.m.	Enero
Suma	–	50.000 u.m.	Suma
Saldo acreedor 50.000 u.m.			
Debe	«Electricidad»		Haber
Año	2.000 u.m.		
Suma	2.000 u.m.	–	Suma
Saldo deudor 2.000 u.m.			
Debe	«Compras de cuero y pieles»		Haber
Abril	15.000 u.m.		
Suma	15.000 u.m.	–	Suma
Saldo deudor 15.000 u.m.			
Debe	«Deudas proveedores de pieles»		Haber
Mayo	15.000 u.m.	15.000 u.m.	Abril
Suma	15.000 u.m.	15.000 u.m.	Suma
Saldo nulo			
Debe	«Deudas suministradores de inmovilizado»		Haber
Agosto	1.000 u.m.	40.000 u.m.	Julio
Septiembre	1.000 u.m.		
Octubre	1.000 u.m.		
Noviembre	1.000 u.m.		
Diciembre	1.000 u.m.		

Suma	5.000 u.m.	40.000 u.m.	Suma
Saldo acreedor 35.000 u.m.			
Debe	«Sueldos y salarios»		Haber
Año	10.000 u.m.		
Suma	10.000 u.m.	–	Suma
Saldo deudor 10.000 u.m.			
Debe	«Variación de chaquetones y abrigos»		Haber
Ex. Iniciales	10.000 u.m.	27.000 u.m.	Ex. finales
Suma	10.000 u.m.	27.000 u.m.	Suma
Saldo acreedor 17.000 u.m.			
Balance de comprobación:			

Concepto	Balance de sumas		Balance de saldos	
	Sumas debe	Sumas haber	Saldos deudores	Saldos acreedores
Locales	100.000	–	100.000	–
Nave	10.000	–	10.000	–
Chaquetones y abrigos	37.000	10.000	27.000	–
Máquinas	70.000	–	70.000	–
Dinero	60.000	52.000	8.000	–
Deudas con entidades de crédito	10.000	50.000	–	40.000
Capital	–	100.000	–	100.000
Derechos de cobro sobre clientes	30.000	30.000	–	–
	–	50.000	–	50.000
	2.000	–	2.000	–
Ventas de chaquetones y abrigos	15.000	–	15.000	–
	15.000	15.000	–	–
Electricidad	5.000	40.000	–	35.000
Compras de cuero y	10.000	–	10.000	–

pieles Deudas con proveedores de pieles Deudas con suministradores de inm. Sueldos y salarios Variación de chaquetones y abrigos	10.000	27.000	-	17.000
Totales	374.000	374.000	242.000	242.000

Fuente: <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

El hecho de que las sumas de estos balances sean iguales indica que formalmente se han contabilizado las operaciones de un modo adecuado, pero ello no es óbice para que pudieran haberse valorado o empleado partidas incorrectamente.

- **Cálculo Del Resultado**

El resultado de un ejercicio viene dado por la diferencia entre los ingresos y gastos en él producidos.

$$\text{Resultado} = \text{Ingresos} - \text{Gastos}$$

En principio, puesto que estos conceptos son más amplios, como se irá viendo en posteriores capítulos, los ingresos expresan –en términos monetarios– las ventas de los productos fabricados por la empresa o los servicios por ella prestados y los gastos el importe monetario de todos aquellos factores productivos que la empresa adquiere para la obtención de aquéllos.

En el Diario, para determinar el excedente empresarial de un período, basta con abonar las cuentas de gastos y cargar las de ingresos, utilizando en ambos casos como contrapartida una cuenta representativa del resultado del ejercicio.

En terminología contable, se habla de **contrapartida** de un asiento para designar la cuenta o cuentas que se cargan (o abonan) al abonar (o cargar) otra.

Así, las anotaciones contables que se realizarán en el Diario, en forma resumida serán:

Concepto	Debe	Haber
Resultado del ejercicio	-	
Gastos		-
Ingresos	-	
Resultado del ejercicio		-

El efecto en el Mayor, al pasar los asientos del Diario a aquél, es que todas las cuentas de gastos e ingresos quedan saldadas. Saldar una cuenta significa efectuar un cargo o un abono en la misma –según convenga– para lograr que presente saldo cero.

SOLUCIÓN

La empresa «ELENA» vendió chaquetones y abrigos por 50.000 u.m., que constituyen ingresos y que, en este ejemplo, eran las prendas que tenía al comienzo del período en almacén; para fabricar más ropa, incurrió en los siguientes gastos: energía eléctrica, compras de cuero y pieles y sueldos. Finalizado el ejercicio, cuenta con abrigos y chaquetones elaborados en este año y que no han sido vendidos. Como:

$$\text{Resultado} = \text{Ingresos por ventas} - \text{Costo de la producción vendida (I)}$$

Y puesto que:

$$\text{Existencias iniciales} + \text{Costo producción realizada} = \text{Costo producción vendida} + \text{Ex. finales}$$

Se deduce que:

$$\text{Ex. iniciales} + \text{Costo producción realizada} - \text{Ex. finales} = \text{Costo producción vendida}$$

$$\text{Costo de la producción vendida} = \text{Electricidad} + \text{Compras} + \text{Sueldos} + (\text{Ex. iniciales}$$

$$\text{Ex. finales}) = \text{Electricidad} + \text{Compras} + \text{Sueldos} + \text{Variación de existencias} = \\ = 2.000 + 15.000 + 10.000 + (10.000 - 27.000) * = 10.000 \text{ u.m.}$$

* Es de notar que en este caso la variación de existencias supone un menor gasto. Por ello, se considera que funciona como un ingreso.

Por lo tanto, sustituyendo en (I) se obtiene:

$$\text{Resultado} = 50.000 - 10.000 = 40.000 \text{ u.m.}$$

La empresa, en el Diario, registrará:

Concepto	Debe	Haber
Resultado del ejercicio	27.000	
Electricidad		2.000

Compras de cuero y pieles		15.000
Sueldos y salarios		10.000
Ventas de chaquetones y abrigos	50.000	
Variación de chaquetones y abrigos	17.000	
Resultado del ejercicio		67.000

Tras pasar estos asientos del Diario al Mayor, en éste todas las cuentas de gastos e ingresos presentarán saldo cero, al tiempo que se abrirá la cuenta «Resultado del ejercicio». Es recomendable que el lector compruebe la afirmación hecha en relación a las cuentas de gastos e ingresos; la cuenta de «Resultado del ejercicio» mostrará el siguiente movimiento:

Debe	«Resultado del ejercicio»	Haber	
Gastos	27.000 u.m.	67.000 u.m.	Ingresos
Suma	27.000 u.m.	67.000 u.m.	Suma

Fuente: <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

Saldo acreedor 40.000 u.m.

- **Cierre De La Contabilidad**

Al finalizar el ejercicio, en el Diario se cargarán todas las cuentas acreedoras y se abonarán las deudoras. Al traspasar esta anotación al Mayor, todas las cuentas quedarán saldadas, es decir, con saldo nulo.

SOLUCIÓN

En el Diario se registrará:

Concepto	Debe	Haber
Capital	100.000	
Deudas con entidades de crédito	40.000	

Deudas con suministradores de inmovilizado	35.000	
Resultado del ejercicio	40.000	
Locales		100.000
Nave		10.000
Chaquetones y abrigos		27.000
Dinero		8.000
Máquinas		70.000

En el Mayor todas las cuentas presentarán saldo cero y se cerrarán. Cerrar una cuenta consiste en sumar, a la misma altura, su Debe y Haber, que mostrarán los mismos importes. A modo de ejemplo, veamos el cierre de la cuenta «Local». No obstante, es aconsejable que el lector lo verifique con las restantes cuentas.

Debe	«Locales»		Haber
Apertura	10.000 u.m.	10.000 u.m.	Cierre
Suma	10.000 u.m.	10.000 u.m.	Suma

Saldo nulo

- **Cuentas Anuales**

Las cuentas anuales son: el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria.

El **balance** mostrará el patrimonio empresarial en una fecha dada, reflejando los saldos de los distintos elementos que lo integran. La cuenta de **pérdidas y ganancias** explicará sucintamente mediante qué actividades la entidad ha generado rentas; y la **memoria** se ocupará de detallar y comentar la información en aquéllas contenida. Hay que diferenciar el balance de situación y el de comprobación, puesto que en el primero sólo aparecerán cuentas representativas de elementos patrimoniales, mientras que en el segundo figurarán, además de las citadas, las de gastos e ingresos.

SOLUCIÓN

« ELENA », al cierre del ejercicio, presentará el siguiente balance de situación:

Activo		Pasivo	
Locales	100.000	Capital	100.000
Nave	10.000	Deudas con ent. de cdto.	40.000
Chaqueta y abrigos	27.000	Deudas con suministradores	
Dinero	8.000	de inmovilizado	35.000
Máquinas	70.000	Resultado del ejercicio	40.000
Total	215.000	Total	215.000

La cuenta de pérdidas y ganancias –representativa de los resultados generados en el período– se aproximará a la siguiente:

Resultado del ejercicio

Debe		Haber	
Electricidad	2.000	Incremento de chaquetones y abrigos	
Compras de cuero y pieles	15.000	Ventas de chaquetones y abrigos	17.000
Sueldos y salarios	10.000		50.000
Resultado del ejercicio	40.000		
Total	67.000	Total	67.000

Fuente: <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

En la memoria de «ELENA» se comentarán matices puntuales acerca de los conceptos contenidos en el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias.

- **Distribución Del Resultado**

Dado el carácter introductor de este capítulo, este tema sólo puede ser abordado vagamente. Así, el beneficio obtenido por la empresa, tras el pago del Impuesto sobre Sociedades (en adelante IS), se destinará a repartirlo entre los propietarios de la entidad o a engrosar los fondos propios de ésta, mediante la creación de reservas. Con estas pinceladas, el registro de la distribución del resultado podrá plasmarse mediante una anotación como la que sigue:

Concepto	Debe	Haber
Resultado del ejercicio	-	
Reservas		-
Deudas con propietarios		-

Fuente: <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

CAPITULO 3: ESTADOS FINANCIERO

Los estados financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo dentro de una empresa. Se puede afirmar que sobre los estados financieros, son tomadas la casi totalidad de las emociones económicas y financieras que afectan a una entidad.

Existen cuatro estados financieros básicos que debe emitir una entidad: balance general, estado de movimiento de las cuentas del patrimonio, estado de resultados y el estado de movimiento del efectivo. Los estados financieros son complementos con las notas que forman parte integrante de los mismos. En las notas a los estados financieros, se puede encontrar una gran cantidad de información acerca de una entidad.

3.1 Balance General.

El balance general es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada. El balance general también es conocido como estado de situación financiera. Por medio del balance general se presenta la siguiente información sobre una entidad:

- Activo.
- Pasivos.
- Patrimonio.

La representación del balance general se realiza siguiendo el esquema de la ecuación contable, la cual determina la forma en que se disponen las partidas en el estado financiero.

El primer elemento el activo, muestra todos los bienes y derechos que posee una empresa y mediante los cuales se obtendrá un beneficio económico. Ejemplos de partidas del balance general a nivel del activo son los siguientes:

- Efectivo.
- Fondos fijos.
- Efectos por cobrar.
- Cuentas por cobrar.
- Inventarios.
- Gastos prepagados.

- Inversiones a largo plazo.
- Activos fijos.
- Cargos diferidos.

Todas las partidas del activo, representan los recursos que puede utilizar una empresa para un beneficio futuro, su uso o consumo, o el diferimiento de un costo ya incurrido sobre el cual se espera igualmente este asociado a ingresos futuros.

El segundo elemento del balance general el pasivo, representa todas las deudas reales que se tienen con terceros, la estimación razonable de las deudas, o la obligación que tiene una entidad de prestar servicios o entregar bienes en un futuro. Algunas partidas que se clasifican como pasivos son las siguientes:

- Préstamos y sobregiros bancarios.
- Documentos y cuentas por pagar.
- Gastos acumulados por pagar.
- Impuesto sobre la renta por pagar.
- Arrendamientos financieros por pagar.
- Prestaciones sociales por pagar.
- Ingresos diferidos.

Dentro de las partidas del pasivo es importante cuantificar razonablemente el monto al cual ascienden, por cuanto es frecuente encontrar problemas en el balance general que se originaron por subestimación en los montos de los pasivos.

El tercer grupo de partidas a identificar en el balance general son las clasificadas como patrimonio. El patrimonio esta constituido por todos aquellos renglones que son aportes de capital, acumulación de utilidades o perdidas obtenidas y cualquier otra partida cuyo origen este determinado por alguno de los dos renglones anteriores. Entre los principales rubros del patrimonio podemos distinguir los siguientes:

- Capital social.
- Utilidades no distribuidas.
- Reserva legal.

3.2 Estructura Del Balance General Y Normas De Agrupación.

La práctica contable establece y determina cierta estructura y normas de agrupación a todas las partidas del balance general. Uno de los principales criterios para representar y agrupar las partidas consiste en segregarmas en dos tipos:

- Partidas circulantes.
- Partidas no circulantes.

La clasificación anterior es aplicable tanto para las partidas del activo como para las partidas del pasivo. El criterio de clasificar las partidas del activo como circulante y no circulante se basa en el criterio del periodo en el cual son

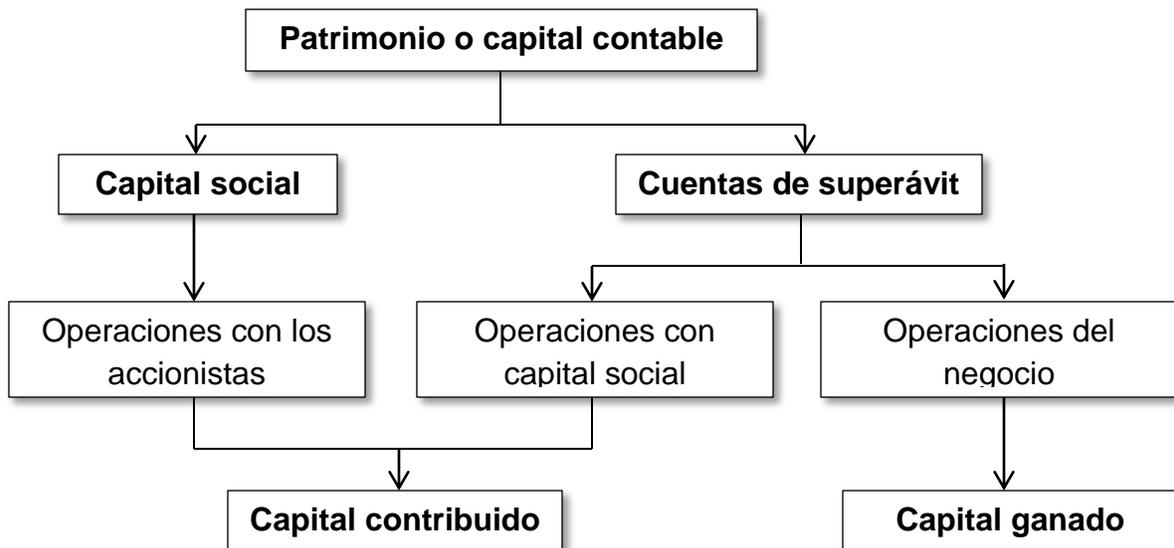
consideradas para que se conviertan en efectivo, que por lo general es fijado en un calendario desde la fecha de presentación del balance general.

3.3 Estado De Movimiento De Las Cuentas Del Patrimonio.

El estado de movimiento de las cuentas del patrimonio refleja el cambio o movimiento ocurrido entre dos fechas, en todas aquellas cuentas que componen el patrimonio, tales como el capital social y las cuentas superávit. El estado financiero tiene como objetivo revelar movimientos en el patrimonio que son importantes y que de otra forma no se pudieran conocer.

3.4 Razón de su Presentación.

Dentro de las operaciones que revisten mayor importancia en una entidad, están relacionadas con el movimiento que ocurre en las cuentas del patrimonio. Existen dos fuentes o renglones principales que originan movimientos de las cuentas del patrimonio según se muestra en la figura.



Fuente: Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Fernando Catacora

La presentación del estado de movimiento de la cuentas del patrimonio, surge como una necesidad de informar con mayor detalle las transacciones que ocurrieron con las cuentas del patrimonio para un periodo determinado. Supongamos el movimiento de la cuenta del capital social para dos empresas representadas como “A” y “B” según se muestra a continuación:

	Empresa "A"		Empresa "B"	
	CAPITAL SOCIAL		CAPITAL SOCIAL	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Saldo inicial				
Aumento de capital		100.000		100.000
Disminuciones al capital		80.000		20.000
	60.000			
Saldo final	60.000	180.000	0	120.000
	120.000		120.000	
	180.000	180.000	120.000	120.000

Si se representa los saldos iniciales y finales de la cuenta del capital social para las empresas "A" y "B", tendríamos lo siguiente:

Empresa "A"

	<u>19 x 2</u>	<u>19 x 1</u>
Capital social	<u>120.000</u>	<u>100.000</u>

Empresa "B"

	<u>19 x 2</u>	<u>19 x 1</u>
Capital social	<u>120.000</u>	<u>100.000</u>

Aparentemente un usuario de los estados financieros, diría que en ambos casos para las dos empresas los movimientos fueron iguales, sin embargo, ello no es realmente así ya que el caso de la empresa "A" se aumento el capital social en Bs. 80.000 y luego se redujo en Bs. 60.000, par a un efecto neto de Bs. 20.000 en la cuenta. Para el caso de la empresa "B", el único movimiento fue un incremento de Bs. 20.000, lo cual obviamente es diferente a lo ocurrido al capital social en la empresa "A". Este tipo de situación, justifica que una empresa presente un estado de movimiento de las cuentas del patrimonio por cuanto de otra forma no se podría determinar la razón de las variaciones ocurridas en un periodo determinado.

3.5 Principales Rubros.

Los principales rubros del estado del movimiento de las cuentas del patrimonio son las siguientes:

- Capital social clasificado por tipo, es decir en capital social común o preferente.

- Reserva legal.
- Utilidades no distribuidas.
- Pérdida neta no realizada sobre inversiones en valores negociables.

Estados Consolidados de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio
Años terminados el 31 de diciembre de 19X2 y 19X1
(Expresados en bolívares)

	Acciones preferidas al X%	Acciones comunes	Reserva legal	Utilidades no distribuidas (12)	Pérdida neta no realizada sobre inversiones en valores negociables	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 19X0	xxx.xxx	x.xxx.xxx	xx.xxx	x.xxx.xxx	(xx.xxx)	x.xxx.xxx
Utilidad neta	-	-	-	x.xxx.xxx	-	x.xxx.xxx
Transferido a reservas	-	-	xx.xxx	(xxx.xxx)	-	-
Dividendos declarados:						
Preferido - Bsx,xx por acción	-	-	-	(xxx.xxx)	-	(xxx.xxx)
Común - Bsx,xx por acción	-	-	-	(xxx.xxx)	-	(xxx.xxx)
Aumento de la pérdida neta no realizada sobre inversiones en valores negociables	-	-	-	-	(xx.xxx)	-
Saldos al 31 de diciembre de 19X1	xxx.xxx	x.xxx.xxx	xx.xxx	x.xxx.xxx	(xx.xxx)	x.xxx.xxx
Aumento de capital:						
Venta de x.xxx acciones preferidas	xxx.xxx	-	-	-	-	xxx.xxx
Conversión de bonos al 9,5% anual, en xx.xxx acciones comunes	-	xxx.xxx	-	-	-	xxx.xxx
Utilidad neta	-	-	-	x.xxx.xxx	-	x.xxx.xxx
Transferido a reservas	-	-	xx.xxx	(xx.xxx)	-	-
Dividendos declarados:						
Preferido - Bsx,xx por acción	-	-	-	(xxx.xxx)	-	(xxx.xxx)
Común - Bsx,xx por acción	-	-	-	(xxx.xxx)	-	(xxx.xxx)
Disminución de la pérdida neta no realizada sobre inversiones en valores negociables	-	-	-	-	xx.xxx	xx.xxx
Saldos al 31 de diciembre de 19X2	xxx.xxx	x.xxx.xxx	xx.xxx	x.xxx.xxx	(xx.xxx)	x.xxx.xxx

Fuente: Contabilidad La Base para las Decisiones Gerenciales. Fernando Catacora.

Como se puede observar, las cuentas que detallan el capital social segregan el tipo de capital que tiene la entidad sea este común o preferente. Otras columnas adicionales deben ser agregadas en caso de que sea necesario informar un mayor detalle del movimiento de las cuentas. Por las columnas se indica el rubro que impone el patrimonio y por las filas el movimiento ocurrido en los periodos. Para obtener los saldos finales de cada región se aplican las reglas que determinan los saldos y naturaleza de este tipo de cuenta.

3.6 Formas De Presentación.

Al igual que para el caso del balance general, se pueden diferenciar dos formas de presentación:

- Vertical.
- Horizontal.

La forma de presentación vertical, parte de una forma de una o dos columnas según se estén presentando estados financieros comparativos. Esta forma presenta los saldos iniciales de cada uno de los rubros del patrimonio y su movimiento. Esta forma vertical es mostrada en la siguiente figura.

Estados Consolidados de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio

Años terminados el 31 de diciembre de 1994 y 1993

(Expresados en miles de bolívares nominales)

	1994	1993
Capital social- 10,000,000 acciones comunes de Bs10 valor nominal cada una	100.000	100.000
Superávit por revaluación:		
Al comienzo del año, previamente reportada	1.001.870	791.977
Ajuste retroactivo de la amortización de la revaluación de años anteriores	-	209.893
Al final del año	<u>1.001.870</u>	<u>1.001.870</u>
Reserva legal -		
Al comienzo del año	10.450	10.450
Incorporación de una filial	1.038	-
Al final del año	<u>11.488</u>	<u>10.450</u>
Reserva afectada a reinversión	<u>150.505</u>	<u>150.505</u>
Utilidades no distribuidas:		
Al comienzo del año, previamente reportada	1.599.667	1.521.916
Incorporación retroactiva de una filial	-	(470.073)
Ajuste retroactivo de la amortización de la revaluación de años anteriores	-	(209.893)
Ajustadas	<u>1.599.667</u>	<u>841.950</u>
Utilidad neta	199.333	757.717
Al final del año	<u>1.799.000</u>	<u>1.599.667</u>
Ajuste por traducción	-	82.941
Total patrimonio	<u>3.062.863</u>	<u>2.945.433</u>

Fuente: Contabilidad La Base para las Decisiones Gerenciales. Fernando Catacora.

La segunda forma de presentación del estado financiero, es decir la forma horizontal, es la más utilizada y generalizada por cuanto muestra mejor el movimiento ocurrido en las cuentas del patrimonio, según se muestra en la figura.

Estados de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio

Años terminados el 31 de octubre de 1992 y 1991

(Expresados en bolívares)

	Capital social	Utilidades retenidas			Total patrimonio
		Reserva legal	No distribuidas	Total	
Saldos al 31 de octubre de 1990	29.000.000	2.900.000	22.962.582	25.862.582	54.862.582
Aumento del capital social	19.000.000	-	-	-	19.000.000
D dividendos pagados en efectivo	-	-	(4.800.000)	(4.800.000)	(4.800.000)
Utilidad neta	-	-	31.814.344	31.814.344	31.814.344
Traspaso a la reserva legal	-	1.900.000	(1.900.000)	-	-
Saldos al 31 de octubre de 1991	<u>48.000.000</u>	<u>4.800.000</u>	<u>48.076.926</u>	<u>52.876.926</u>	<u>100.876.926</u>
Aumento del capital social -					
Capitalización de utilidades no distribuidas	12.000.000	-	(12.000.000)	(12.000.000)	-
En efectivo	30.000.000	-	-	-	30.000.000
D dividendos pagados en efectivo	-	-	(7.200.000)	(7.200.000)	(7.200.000)
Utilidad neta	-	-	15.038.101	15.038.101	15.038.101
Traspaso a reserva legal	-	1.200.000	(1.200.000)	-	-
Saldos al 31 de octubre de 1992	<u>90.000.000</u>	<u>6.000.000</u>	<u>42.715.027</u>	<u>48.715.027</u>	<u>138.715.027</u>

Fuente: Contabilidad La Base para las Decisiones Gerenciales. Fernando Catacora.

Cualquier forma de presentación sea vertical u horizontal, debe mostrar toda la información necesaria para que un usuario de los estados financieros se forme

una idea clara de los movimientos ocurridos en cada uno de los rubros que forman el patrimonio.

3.7 Estado de Resultado.

El tercer estado financiero básico, es el estado de resultados o estado de ganancia y pérdidas, el cual muestra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado por actividades ordinarias y extraordinarias. Se habla de un periodo determinado, por cuanto una utilidad o pérdida se obtiene por actividades de diversa naturaleza y realizadas a lo largo del tiempo. Desde el punto de vista financiero, reviste una importancia fundamental el determinar la correspondencia de ingresos, costos y gastos en diferentes periodos. Más allá de los registros contables que puedan derivarse de la aplicación de una norma contable, en el estado de resultados se puede plantear diversos criterios que implican al menos lo siguiente:

- Principios de contabilidad aplicables.
 - Realización.
 - Entidad.
- Componentes del estado del resultado.
- Expectativas de la ganancia.
- Relación con el balance general.

Los principios de la contabilidad determinan cuando deben ser registrados los ingresos, costos y gastos. Por esta razón, pueden presentarse disparidad de criterios al momento de considerar un ingreso como realizado o un costo incurrido. Desde el punto de vista contable, deben respetarse y observarse estrictamente los principios de contabilidad en el momento en que se están registrando las operaciones. El componente del estado de resultados también afecta la elaboración de las cifras, por lo cual debe mantenerse la consistencia en la clasificación, presentación y revelación de transacciones. Desde el punto de vista contable la utilidad neta de un periodo o ejercicio, se determina de la siguiente forma:

Estado de resultados		
Por el período del xx/xx/xx al xx/xx/xx		
(Expresado en Bs.)		
	Ingresos	xxx.xxx
Menos:	Costos	<u>(xxx.xxx)</u>
	Utilidad (pérdida) bruta	xxx.xxx
Menos:	Gastos de operación	<u>(xxx.xxx)</u>
	Utilidad (pérdida) en operaciones	xxx.xxx
Más o menos:	Otros ingresos (egresos)	<u>xxx.xxx</u>
	Utilidad (pérdida) neta antes de ISLR	xxx.xxx
Menos:	Impuesto sobre la renta	<u>(xxx.xxx)</u>
	Utilidad (pérdida) antes de partidas extraordinarias	xxx.xxx
Más o menos:	Partidas extraordinarias	<u>xxx.xxx</u>
	Utilidad (pérdida) neta	xxx.xxx

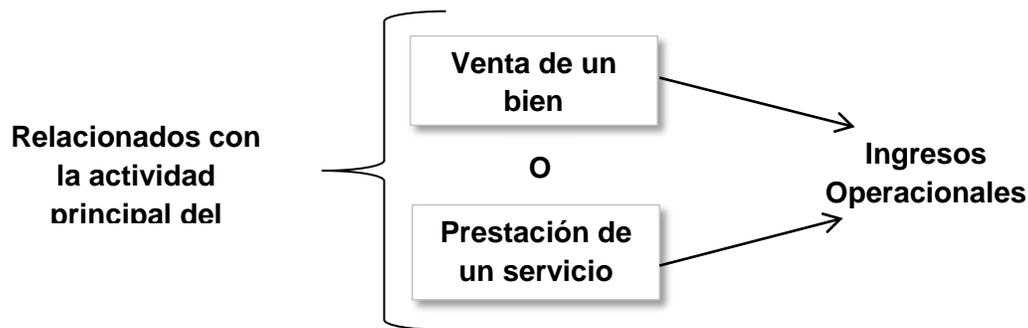
Fuente: Contabilidad La Base para las Decisiones Gerenciales. Fernando Catacora.

Como se puede observar la determinación de la utilidad o pérdida neta de un ejercicio económico se reduce a una sencilla sumatoria algebraica de las partidas de ingresos, costos y gastos de un periodo determinado. Esto suena sencillo, sin embargo, resulta complejo en muchos casos la determinación razonable de cada una de las cifras que componen los diferentes rubros de esta sumatoria algebraica.

CAPITULO 4: CUENTAS DE RESULTADOS

4.1 Ingresos Operacionales.

Se denominan ingresos operacionales a todos aquellos ingresos que se generen por la venta de bienes o prestación de servicios, relacionados con el negocio o giro principal de actividades de una entidad. Cada empresa, dependiendo de su objeto social principal, genera ingresos por diferentes conceptos. Para un banco por ejemplo, los ingresos operacionales están compuestos por los intereses que cobra sobre los préstamos que otorga a sus clientes, en este caso, el préstamo de un capital consiste en el servicio de intermediación financiera llevado a cabo por el banco. Una empresa fabricante de aparatos electrodomésticos, genera sus ingresos operacionales mediante la venta de los artículos electrodomésticos que produce, en este caso un bien tangible. De esta manera, se pueden identificar otras empresas con diferente naturaleza y para las cuales sus ingresos operacionales están determinados por su actividad principal o giro de operaciones. En la siguiente figura se muestran las dos principales formas en las cuales se generan los ingresos de la gran mayoría de las empresas.



Veamos a continuación la naturaleza principal de los ingresos operacionales.

Naturaleza De Los Ingresos Operacionales.

Como se explico previamente, los ingresos pueden ser generados principalmente de dos formas:

- Venta de bienes.
- Prestación de servicios.

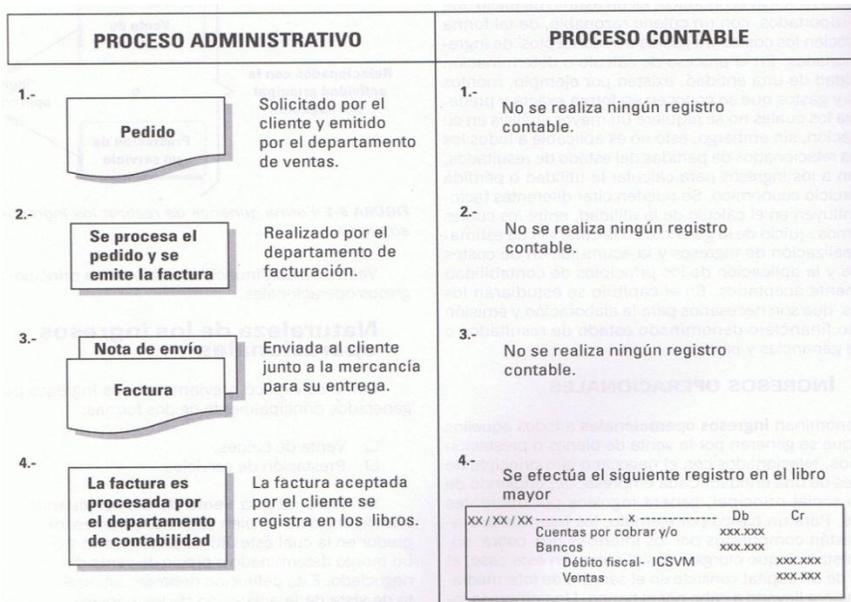
Se habla de una venta de bienes cuando existe una transferencia de un bien tangible, de un vendedor a un comprador en la cual éste último paga o se compromete a pagar un monto determinado o precio de venta del bien transado o

negociado. Esta definición debe ser analizada desde el punto de vista de la aplicación de los principios contables, que regulan el registro contable para estas operaciones en los libros, para así determinar el momento en el cual se deben contabilizar y por consiguiente afectar los estados financieros. Se habla de la prestación de un servicio cuando el ingreso es generado principalmente por la entrega de algo intangible como es un servicio.

El las dos categorías analizadas, se ubican las principales formas para generar los ingresos de una entidad y estos se pueden clasificar igualmente dependiendo del tipo de empresa de la siguiente manera:

- Empresas manufactureras.
- Empresas comercializadoras.
- Empresas de servicios.
- Empresas con actividades especializadas.

Las empresas manufactureras, tienen asociado un proceso implícito de producción, en el cual se incorporan diferentes conceptos de costos tales como: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de producción. Una vez que todos los costos anteriores han sido incorporados, se genera un producto terminado, el cuales el bien que estará disponible para la venta y el que generará los ingresos operacionales relacionados con el negocio. Las empresas manufactureras venden su producción a empresas o clientes que por lo general son mayoristas y que adquieren grandes volúmenes de mercancías, lo cual en algunos casos, no impide que las ventas se realicen o efectúen a pequeños clientes. En todo caso, las empresas manufactureras generan sus ingresos por medio de la venta de productos que son elaborados por ellas mismas mediante un proceso de producción o fabricación. En la siguiente figura se muestra una comparación entre el proceso administrativo y contable que se lleva a cabo por medio de un ciclo típico de venta en una empresa manufacturera.



Fuente: Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Fernando Catacora

Las empresas comercializadoras se caracterizan por realizar sus ingresos operacionales mediante la venta de bienes que adquieren de terceros y que no sufren procesos de transformación significativos para ser vendidos nuevamente. Esto es debido a que los bienes que adquiere una empresa comercializadora, son en realidad bienes terminados; y para su uso o consumo final solo requieren a lo sumo, que sean empacados para ser distribuidos. Los inventarios manejados en este tipo de empresas reciben el nombre de inventarios de mercancías, como ya se mencionó están constituidos por bienes terminados que no requieren mayor nivel de transformación para su comercialización. El proceso de venta es similar al que se lleva a cabo en una compañía manufacturera hasta el momento en el cual se registra contablemente.

Las empresas de servicios se caracterizan por cuanto sus ingresos operacionales, se generan de la prestación de algo intangible. En muchos casos, dependiendo de la actividad o naturaleza del negocio, para prestar el servicio se puede requerir que se necesite incurrir en costos adicionales. Un ejemplo de ello es una empresa que se dedique a la limpieza de oficinas y que requiera de la utilización de materiales para llevar a cabo su actividad. En esencia, a pesar de requerir ciertos materiales, lo que se está prestando esencialmente es un servicio, y la generación de los ingresos operacionales en el caso citado, estará dada por las actividades de prestación de servicios de limpieza a los clientes.

Las compañías con actividad especializada, pueden ser de diversa índole y entre ellas podemos encontrar algunas como las siguientes:

- Entidades financieras.
- Empresas de telecomunicación.
- Empresas de actividad extractiva.
- Empresas de alta tecnología.

Los ingresos operacionales de una entidad financiera, estarán formados por el cobro de intereses sobre los capitales entregados a los prestatarios. En las empresas de telecomunicación, los ingresos operacionales pueden darse por la venta de espacios de publicidad a los anunciantes o clientes, y estos clasificarse como la presentación de un servicio.

Las empresas de actividad extractiva, se caracterizan por cuanto sus ingresos operacionales están generados por la venta de bienes que se transforman poco o casi nada y que se obtienen directamente de la naturaleza. Algunos ejemplos de este tipo de empresas, son las explotaciones petroleras, la industria minera o la industria maderera. Los procesos para su explotación y el capital involucrado son complejos y cuantiosos. Los ingresos operacionales se generan por tanto, a través de la venta de un bien, denominado en este caso materia prima a ser utilizado por otras empresas.

Las empresas de alta tecnología, generan sus ingresos operacionales bajo los dos esquemas que se explicaron inicialmente, es decir, a través de la venta de un bien y/o de la prestación de un servicio. Dentro de esta clasificación se ubican por ejemplo, las compañías que se dedican a la investigación y desarrollo que

suministran nuevas metodologías, procedimientos, productos o tecnológicas que son vendidos a sus clientes.

Como se puede observar, los ingresos operacionales de una empresa pueden tener diferente naturaleza y estar en función del objetivo del negocio o de su actividad. Pasemos seguidamente a efectuar un análisis de los principios que rigen su tratamiento y registro contable.

Reglas De Presentación.

Las reglas de presentación de los ingresos operacionales, se pueden resumir en los siguientes puntos:

- Se debe mostrar el monto neto de los ingresos operacionales una vez deducidos los descuentos, rebajas y devoluciones.
- Se tienen que segregar los importes de ventas por líneas de productos o servicios.
- Mostrar las ventas realizadas a empresas relacionadas.
- Reflejar las cifras comparativas con el periodo anterior.

En el estado de resultados, es frecuente que los ingresos se muestren en forma neta de los descuentos, rebajas y devoluciones. Cuando las ventas son representadas de esta forma, no se debe omitir la palabra o expresión neto, ya que de esa manera se esta revelando que los ingresos, tienen deducidos los dos conceptos asociados: descuentos o rebajas y devoluciones. En la siguiente figura se mostrara la presentación de los ingresos operacionales.

	Años finalizados el <u>30 de septiembre de</u>	
	<u>1996</u>	<u>1995</u>
Ventas netas	14.772.643	15.865.387
Costo de ventas	<u>(7.679.325)</u>	<u>(8.145.250)</u>
Utilidad bruta	<u>7.093.318</u>	<u>7.720.137</u>

Fuente: Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Fernando Catacora

Cuando una empresa vende diferentes líneas de productos o presta varios tipos de servicios y el monto de los productos o servicios, son de importancia con respecto al total de ingresos de la entidad o sencillamente su naturaleza obliga a revelarlos, debe segregarse a nivel del estado de resultados, cada uno de esos renglones de ingresos que son generados, según se muestra en el ejemplo:

	<u>1994</u>	<u>1993</u>
Ingresos:		
Servicios asistenciales	917.510.161	691.618.765
Contribuciones y donaciones provenientes de -		
Fundaciones	4.263.849	838.000
Otras entidades y particulares	7.272.460	18.928.351
Total contribuciones y donaciones	<u>11.536.309</u>	<u>19.766.351</u>
Valores en fideicomiso	4.662.591	5.809.556
Alquileres	3.619.200	130.000
Suministros médicos a pacientes	47.174.448	24.740.338
Intereses	18.372.608	19.008.582
Ganancia en venta de inmuebles, mobiliario y equipo a compañía relacionada	229.853.126	-
Otros	26.246.982	26.552.647
Total ingresos	<u>1.258.975.425</u>	<u>787.626.239</u>

Fuente: Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Fernando Catacora

Otro concepto relativo a normas de presentación de los ingresos, esta referido a la segregación que se debe efectuar de las ventas efectuadas a compañías relacionadas, lo cual con frecuencia se realiza en las notas a los estados financieros. Es poco generalizado encontrar que las ventas a empresas relacionadas se presenten segregadas a nivel del cuerpo del estado de resultados por cuanto las normas de presentación y revelación contable, establecen que las transacciones con entes relacionados, deben ser mostradas en las notas a los estados financieros y cuando se habla de transacciones, una de ellas son las ventas a empresas relacionadas. En la siguiente figura se muestra el ejemplo de una nota de estados financieros que revela las transacciones con partes relacionadas y entre las cuales se pueden identificar los ingresos por ventas a compañías relacionadas.

	<u>1997</u>	<u>1996</u>	<u>1995</u>	<u>1994</u>	<u>1993</u>
	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.	Bs.
Ventas	1.262.000	214.000	9.319.000	--	372.100
Pago de intereses	1.547.000	750.000	3.125.000	1.269.000	979.000
Compras de inventarios	19.316.000	25.700.000	14.668.000	--	--
Cobro de intereses	--	--	--	412.000	194.000

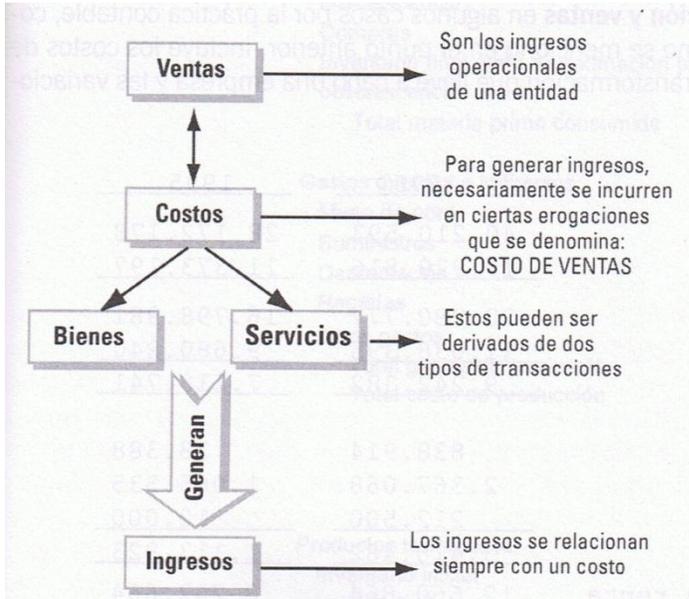
Fuente: Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Fernando Catacora

4.2 Costo De Ventas.

El costo de ventas para una empresa, esta compuesto por todos aquellos desembolsos o erogaciones que son necesarios para que se obtengan los ingresos de una entidad. La denominación costos de ventas une dos conceptos que son los siguientes:

- Erogaciones necesarias para generar un ingreso determinado: costo.
- Ingresos relacionados con ese costo necesario para la generación de ingresos: venta.

En efecto, la generación de un costo esta relacionado con un ingreso representado por las ventas. Cualquier entidad, debe estar en la capacidad de segregar apropiadamente las partidas de costos que son necesarias para generar un ingreso en una entidad. Existe una relación de causalidad entre un costo generado o incurrido y los ingresos que son obtenidos. En la figura se muestra la relación.



Fuente: Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Fernando Catacora

Diferencias Entre Costos Y Gastos.

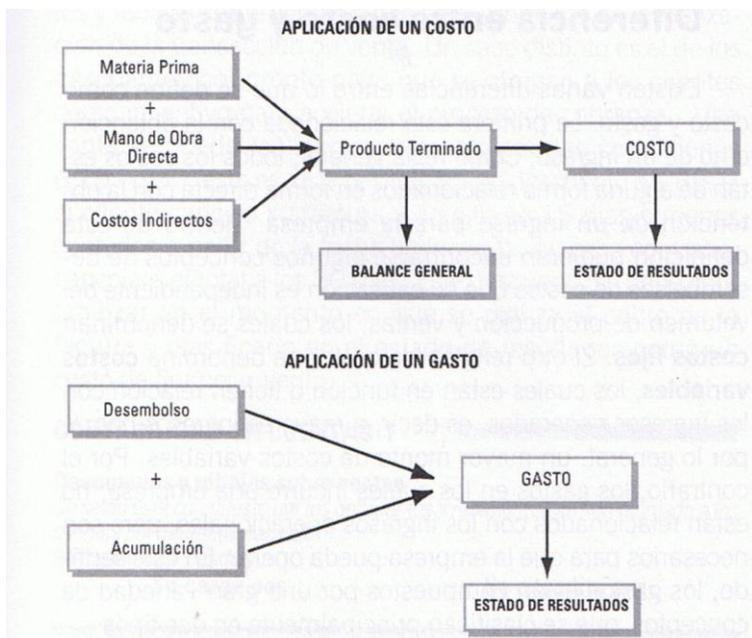
Existen varias diferencias entre lo que se define como costos y gastos. La primera esta relacionada con la obtención o no de un ingreso. Como regla general, todos los costos están de alguna forma relacionados en forma directa con la obtención de un ingreso para la empresa. Dentro de esta definición pudieran encontrarse algunos conceptos de desembolsos de costos que su causación es independiente del volumen de producción y ventas, los cuales se denominan costos fijos. El otro renglón de costos se denomina costos variables, los cuales están en función o tienen relación con los ingresos generados, es decir, a mayores ingresos habrá, por lo general un mayor monto de costos variables. Por el contrario, los gastos en los cuales incurre una empresa, no están relacionados con los ingresos operacionales, pero son necesarios para que la empresa pueda operar. En este sentido los gastos están compuestos en una gran variedad de conceptos que se clasifican en dos tipos:

- Gastos de administración.
- Gastos de ventas.

Estos dos conceptos conforman lo que se denomina gastos de operación, que se definen como todos los desembolsos que son necesarios para el funcionamiento u operación del negocio como unidad económica. Por ejemplo, la existencia del departamento de contabilidad es necesaria en una organización

llevan a cabo en la empresa. En este caso, los gastos relacionados con el departamento de contabilidad, son clasificados como gastos de administración. Otro departamento que es necesario en una empresa que maneje cierta estructura de comercialización, es el departamento de ventas, cuyos desembolsos deben ser clasificados como gastos de ventas.

Otra de las diferencias identificadas entre costos y gastos, es el proceso de transformación que sufre un costo antes de ser incurrido vs. La si nula de un gasto cuando se incurre. En la siguiente figura se muestra gráficamente esta última diferencia.



Fuente: Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Fernando Catacora

Gastos De Administración.

Los gastos de administración representan conceptos de gastos que se relacionan con el manejo y control del negocio, es decir, la administración de una empresa. A manera únicamente enunciativa y no limitante, se pueden encontrar los siguientes conceptos de cuentas como gastos de administración.

- Salarios del personal administrativo.
- Gastos de representación.
- Honorarios profesionales.
- Gastos de depreciación edificio administrativo.
- Gastos de depreciación mobiliario y equipo de oficina.
- Suscripciones de revistas.
- Gastos de suministros de oficina.

Gastos De Ventas.

Los gastos de ventas, son conceptos de gastos que se encuentran relacionados con las actividades que realiza el departamento y el área de ventas.

Entre los principales renglones de estos gastos se pueden identificar los siguientes.

Gastos de salarios del personal de ventas.

- Gastos de depreciación equipo de ventas.
- Gastos de depreciación vehículos de reparto.
- Comisiones de vendedores.
- Gastos de publicidad.
- Gastos de patente de industria y comercio.
- Gastos de embalaje.

4.3 Naturaleza de las Cuentas de Costos.

Los costos pueden ser clasificados, dependiendo de su naturaleza, en los siguientes renglones:

- Costo de los servicios prestados.
- Costo de los productos vendidos.
- Costo de producción y ventas.

El costo de los servicios prestados, se relaciona con todos aquellos desembolsos o acumulaciones relacionados con la generación de ingresos en una empresa que se dedica a la prestación de servicios en la cual no se dan procesos de formado por mano de obra directa, especializada e intensiva, aplicada a la prestación del servicio.

El costo de los productos vendidos, puede darse para dos tipos de empresas. La primera sería cuando la entidad es una empresa comercializadora, es decir, que compra bienes y los vende sin aplicar algún tipo de transformación, lo cual hace relativamente sencilla la determinación del costo relacionado. También se puede hablar de costo de los productos vendidos cuando se refiere a los costos de empresas que si aplican procesos de transformación como son las compañías manufactureras. El término mas apropiado en este caso, es el de costo de producción y ventas, sin embargo, la costumbre comercial también ha establecido llamarlo sencillamente costo de ventas.

La tercera denominación de costos, el costo producción y ventas en algunos casos por la practica contable, incluye los costos de transformación que lleve a cabo una empresa y las variaciones de los inventarios de productos en proceso y de los inventarios de productos terminados.

1. Ciclo de Preguntas Respecto a la Asignatura.

1.1 ¿Que?

R) Logré comprender y entender la importancia que tiene la contabilidad gerencial en las organizaciones, ya que por medio de ella podemos analizar los estados financieros de una empresa, para luego tomar la mejor decisión más conveniente o favorable en el tiempo oportuno.

1.2 ¿Donde?

R) En cualquier lugar del mundo donde preste mis servicios profesionales tanto como trabajador independiente o al servicio de las organizaciones mercantiles o gubernamentales, específicamente en el área de los recursos humanos.

1.3 ¿Cuando?

R) Al mismo tiempo que voy desarrollando las materias contenidas en el pensum de estudio voy incrementando mis conocimientos y poniéndolos en práctica en el campo laboral.

1.4 ¿Como?

R) Logrando mantener el hábito de estudio continuo, la responsabilidad, el compromiso y el cumplimiento para alcanzar la meta que me propuse al comenzar los estudios para especializarme en el área de los recursos humanos.

1.5 ¿Por qué?

R) Porque me permite ampliar mis conocimientos e incrementar mi crecimiento personal, adquiriendo herramientas para ser utilizarla en el campo laboral, pudiendo así, tomar las decisiones gerenciales más acordes y convenientes a las organizaciones en el área financiera.

1.6 ¿Para que?

R) Para mejorar y fortalecer aquellos conocimientos que forman parte de mi crecimiento personal y profesional.

2. Mi Opinión.

R) Gracias a la contabilidad gerencial podemos preparar informes con información financiera oportuna y precisa requerida por los administradores de un negocio para tomar decisiones gerenciales día a día o al corto plazo.

Ahora que hemos empezado a entender lo que significa la contabilidad podemos comenzar a examinar la importancia de la contabilidad en un negocio. La contabilidad es importante porque es útil en cualquier área de trabajo o sector de un negocio.

3. Avances Científicos y Tecnológicos.

La contabilidad y calidad de vida están interrelacionados en la medida en que la contabilidad tiene que ver con aspectos de observación, medición, análisis, evaluación, información y control de variables compleja.

De otra parte la contaduría publica como profesión, debe utilizar los avances de la contabilidad para mejorar su información, certificación y fiscalización en aras de una circulación mas efectiva de los recursos escasos”.

El papel de los profesionales contables en cuanto a la calidad de vida es determinante, mas que todo en un país como Colombia, un país con gran cantidad de problemas, se hace necesario formar nuevos contadores capacitados para atender las actuales demandas, persistir en el enfoque tradicional de formar registradores de datos, confeccionadores de estados financieros o calculadores de

indicadores es indispensable incrementar la deuda social de la contabilidad como ciencia y de la contaduría como profesión solucionadora de problema, si los contadores no avanzamos en dichos aspectos solo se podrá hablar de calidad de vida como un referente teórico.

El contador público gerencial, tiene que pasar a ser un pilar clave en la correcta medición del desempeño empresarial, en la toma de decisiones de la alta gerencia y en el desarrollo de estrategias de la empresa, para que la ayude, no sólo a sobrevivir sino a generar ventajas competitivas, en un mundo de negocios globalizado, cada vez más creciente y hostil.

Para avanzar en los conceptos anteriormente mencionados se puede tomar como una herramienta demasiado útil “la investigación contable”, si nos comprometemos con esta podemos actuar en desarrollo de la contabilidad, incursionando en nuevos aspectos que pueden surgir, así como reducir las posibilidades de que el contador publico en la practica no solo sea de forma técnica.

La renuncia al compromiso con la profesión implica a corto plazo un beneficio individual, lo que causa que se viva de la profesión y no para ella, pero a mediano y largo plazo puede causar crisis de proyección y de estatus, así como también la incompetencia laboral.

Esto indica que desde ahora debemos preocuparnos por investigar sobre contabilidad para así mejorar la calidad de la prestación de nuestro servicio contable y lograr un desarrollo intelectual, esto permitirá que la profesión de contaduría pública siga siendo determinante en la situación de nuestro país.

Actualmente el área de Contabilidad y Fiscal ha dado un giro importante en el uso de la tecnología de información, debido a que anteriormente se realizaba la contabilidad sin ningún tipo de paquete computacional, y ahora podemos encontrar paquetes contables desarrollados especialmente para estas áreas.

Enfocándonos al área fiscal, en los últimos años se viene observando una mayor preocupación en el ámbito empresarial por cumplir correctamente con sus obligaciones fiscales, para arreglar esta situación en México, se ha creado un buen mecanismo de pago de impuestos, por medio del Internet o vía telefónica.

Asimismo, se está evitando las declaraciones en papel, ya que se piensa que el pago de impuestos por medios electrónicos ha permitido la disminución de errores.

4. Experiencia Vivida.

Cuando laboré en la empresa “Multiservicios GUIACA, S.A.” tuve la oportunidad de hacer seguimiento continuo a la contabilidad de la empresa, ya que comprendí y entendí lo importante que es, llevar la contabilidad de una forma clara y transparente, porque así podemos analizar los informes de los estados financieros y por ende tomar decisiones gerenciales mas acorde y conveniente de la empresa a la hora de ser necesaria.

5. ¿Como se ve el Tema Tratado a Nivel Local, Regional y Mundial?

R) El tema de la contabilidad gerencial a nivel local, regional y mundial, debe ser tratado de manera igual, ya que nos permite analizar, revisar y elaborar informes financieros permitiéndonos ser una herramienta indispensable para tomar decisiones financieras mas acordes y favorables para las empresas.

6. EXAMEN.

Materia: CONTABILIDAD GERENCIAL

Fecha: 2008

Guía de Ejercicios N°1

Universidad de Chile

Departamento de Ingeniería Industrial

Pregunta 1.

En las siguientes preguntas de selección múltiple se presentan cuatro alternativas de las cuales sólo una es correcta. Cada respuesta correcta vale 1 puntos y cada respuesta incorrecta vale -1/3 puntos.

1. El principal objetivo de la contabilidad financiera es:
 - a) Apoyar la toma de decisiones al interior de la empresa
 - b) Proporcionar información contable a entidades externas a la empresa
 - c) Determinar el pago de impuesto que afecta a las utilidades de las empresas
 - d) Ninguna de las anteriores
2. El principio de valoración al costo indica que:
 - a) Los activos de una empresa se valoran a su costo de adquisición
 - b) El valor contable de los activos debe reflejar su costo de reposición o valor de mercado
 - c) El costo de las mercaderías vendidas se debe reconocer cuando se perfecciona la venta
 - d) Ninguna de las anteriores
3. La utilidad contable de una empresa refleja:
 - I) Un incremento en la disponibilidad de fondos
 - II) Un incremento de su patrimonio
 - III) Su desempeño económico
 - a) II y III
 - b) Todas
 - c) Sólo I
 - d) Sólo III
4. Cuando "El Mercurio" vende una suscripción, este hecho da origen al siguiente movimiento en la ecuación contable:
 - a) Un aumento del activo caja (o disponible) contra un ingreso de la explotación
 - b) Un aumento del activo caja (o disponible) contra el reconocimiento de un pasivo

- c) Un aumento del activo caja (o disponible) contra un ingreso fuera de la explotación
 - d) Un aumento del activo caja (o disponible) contra una disminución de las deudas por cobrar
5. ¿Cuáles de las siguientes afirmaciones se adecuan a la definición de estado de resultados?
- I) Es como una fotografía de la empresa en un instante del tiempo
 - II) Muestra lo que tiene y debe una empresa en un momento determinado
 - III) Muestra cómo se generó la utilidad durante el ejercicio contable
- a) I y II
 - b) Todas
 - c) Sólo II
 - d) Sólo III

Solución:

- 1 (b)
- 2 (a)
- 3 (a)
- 4 (b)
- 5 (d)

Pregunta 2.

- a) Explique la diferencia entre la contabilidad financiera (o general) y la contabilidad administrativa (o gerencial).
- b) ¿En qué consiste el principio de la entidad? De un ejemplo.
- c) Mencione las ventajas y desventajas del principio de valoración al costo.
- d) ¿Bajo qué circunstancias pueden ser registrados los activos intangibles en la contabilidad y qué valor se les asigna?
- e) ¿Qué es el Patrimonio contable y cómo puede aumentar o disminuir?

Solución:

- a) Contabilidad Financiera (General): Entrega información contable a las unidades externas a la Empresa como Instituciones Financieras, proveedores, accionistas e inversionistas, SII y Superintendencias
 Contabilidad Administrativa (Gerencial): Entrega información contable a nivel interno de la empresa (propietarios y administradores), para tomar decisiones, planificar y controlar.
- b) La contabilidad se prepara para una persona natural o jurídica distinta del o los dueños. Es decir, la contabilidad se lleva a nombre de la empresa y no de los socios. Por ejemplo, en un negocio individual la compra de un vehículo para la familia no es un hecho que afecte la contabilidad de la empresa, aunque empresa y dueño sean la misma persona.

- c) Ventaja: El costo histórico o de adquisición es una información objetiva y verificable
Desventaja: No necesariamente coincide con el valor de mercado.
- d) Sólo se registran contablemente cuando se compran a un tercero, es decir, cuando se pagó por ellos. En esos casos se valoran al costo de adquisición.
- e) Patrimonio es la diferencia entre el activo y el pasivo. También se define como la fuente de recursos que proviene de los propietarios, socios o accionistas de una empresa u organización. Aumenta con la utilidad del ejercicio y los aportes de capital. Disminuye con las pérdidas del ejercicio y los retiros de capital.

Pregunta 3

Se constituye una empresa comercial mediante la reunión, entre varias personas, de un fondo común de \$100.000. Una vez constituida legalmente la sociedad se llevan a cabo durante un determinado período, las transacciones que se indican más adelante. Se supondrá que la empresa opera en un ambiente en el cual existen impuestos ni inflación:

1. Se recibe aporte de capital inicial por \$100.000, abriéndose una cuenta corriente bancaria a nombre de la sociedad.
2. Se obtiene un crédito bancario por \$50.000 al 3% de interés anual (lineal).
3. Se arrienda oficinas y local de venta, incluyendo algunas instalaciones; pagando cuatro meses de canon anticipado por \$20.000.
4. Se adquiere mobiliario para oficinas y local de ventas por \$70.000, pagando \$50.000 al contado y el resto a plazo.
5. Se compra mercadería para su comercialización por \$100.000, pagando 60% de contado y el resto a plazo.
6. Se incurre en gastos de administración correspondientes al periodo por un total de \$17.000, pagándose al contado.
7. Se vende mercadería en \$120.000, recaudándose \$70.000 y el resto a plazo. El costo de adquisición de la mercadería vendida es de \$75.000.
8. Se efectúa un pago a cuenta de la deuda por mercaderías adquiridas a plazo por \$25.000.
9. Se realiza un pago parcial al banco de \$3.000 por concepto de intereses del préstamo.
10. Se reconocen gastos del periodo por concepto de comisiones sobre las ventas, equivalentes al 5% de las mismas, las cuales se quedan debiendo.

Pregunta 4

Con fecha 1º de Enero de 1999 se constituye la empresa comercial "IMAGINA S.A." con aporte de capital de \$350.000. Durante el ejercicio, en los meses que se indican, se realizaron las siguientes transacciones:

ENERO

1. Se abre una cuenta bancaria por el total de capital aportado.
2. Se pagan gastos notariales, legales y varios por constitución de la sociedad por un monto de \$15.000.

FEBRERO

3. Se arrienda oficina y local de ventas, pagando un derecho de llaves por dos años de \$75.000 y un año de arriendo anticipado de \$60.000, de contado.

MARZO

4. Se invierte en inmobiliario \$120.000, pagándose \$60.000 al contado y el resto en dos cuotas iguales a 60 y 120 días. El mobiliario tiene una vida útil de 5 años.
5. Se compra mercadería por un valor de \$90.000 pagando el 50% al contado y el resto a 60 días.

ABRIL

6. Se vende mercadería por 4140.00, recaudando el 60% al contado y el resto a 90 días. El costo de la mercadería es de \$60.000.
7. Se obtiene un préstamo bancario por \$100.000, el cual devenga intereses a una tasa de 2,5% mensual. El crédito debe cancelarse en su totalidad a su vencimiento en un año más.

MAYO

8. Se compra mercadería a 90 días plazo por un valor de \$80.000.

JUNIO

9. Se incurren y cancelan al contado los siguientes gastos semestrales:
Remuneraciones: \$5.000
Comisiones: 5% de las ventas del período
10. Al cierre, se efectúa una provisión global del 3% de la cartera de deudores por ventas. Además, se toma conocimiento de la pérdida por incobrables de una deuda por \$2.000.

SE PIDE:

Preparar el Balance General y Estado de Resultados al 30.06.00

SUPUESTOS

- ✓ Todas las transacciones se realizan el último día de cada mes
- ✓ No hay inflación ni impuestos.

Pregunta 5

La empresa comercial AZULES S.A., presentó a comienzos del ejercicio el siguiente estado de posición financiera.

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	2.000	Obligaciones c/ Bancos	2.700
Valores Negociables	2.000	Cuentas por Pagar	3.000
Deudores por Ventas	2.500	Documentos por Pagar	2.000
Existencias	8.000	Provisiones	500
Activo Fijo	4.200	Capital y Reservas	7.500
Dep. Acumulada	<u>(1.700)</u>	Utilidades Acumuladas	<u>1300</u>
	17.000		17.000

Durante el año en curso, la empresa realiza las siguientes transacciones:

1. Los ingresos producto de las ventas aumentan a \$20.000, con un margen de explotación del 30%. Durante el período se recauda el 80% de las ventas.
2. Se recauda la totalidad de los deudores por venta pendientes al cierre del ejercicio anterior.
3. Se disminuye la deuda por documentos por pagar al cierre del ejercicio anterior, abonando \$1.000 más los intereses pactados de un año completo, y que se contabilizan con el pago; equivalentes a 100.
4. Se liquidan valores negociables contabilizados en \$1.500, obteniéndose un producto de \$2.200, el saldo se mantiene.
5. Se cancelan los intereses correspondientes a las obligaciones con bancos, los que equivalen a \$300.
6. Se adquiere activo fijo por un valor de 800, a comienzos del ejercicio.
7. Se adquieren las existencias necesarias para la operación, manteniendo al cierre del ejercicio un saldo de mercadería equivalente a 6.000. Se paga el 75% al contado.
8. Se mantiene al cierre cuentas por pagar equivalentes exclusivamente al 25% de la mercadería adquirida durante el ejercicio.
9. Los gastos de administración y ventas en su componente variable se mantendrían equivalentes a un 12% del valor de los ingresos por venta, y los gastos fijos ascenderían a 1.000, excluida la depreciación. Se efectuaría el pago de la totalidad de los gastos.
10. Se distribuye como dividendos 800, de las utilidades del ejercicio anterior, capitalizando el resto.
11. Se constituye al cierre provisiones adicionales por \$100.

NOTA:

- ✓ Los costos de explotación incluyen sólo el valor de la mercadería adquirida para su comercialización, los gastos operacionales y la depreciación, forman parte de los gastos de administración y ventas.
- ✓ No existe inflación ni impuestos.
- ✓ El activo fijo se deprecia a una tasa del 5% anual.

SE PIDE:

- a) Mostrar la evolución de la partida "Disponible".
- b) Confeccionar el Balance General y el Estado de Resultados al cierre del ejercicio.

SOLUCION

1.	Ingresos de Explotación		20.000
	Disponible	16.000	
	Deudores por Venta	4.000	
	Costos de Explotación	14.000	
	Existencias		14.000
2.	Deudores por venta		2.500
	Disponible	2.500	
3.	Documentos por pagar	1.000	
	Gastos Financieros	100	
	Disponible		1.100
4.	Valores Negociables		1.500
	Ingreso fuera de explotación		700
	Disponible	2.200	

5.	Gastos Financieros	300	
	Disponible		300
6.	Activo Fijo	800	
	Disponible		800
7.	Ex. iniciales = 8.000		
	Ex. Finales = 6.000		
		Req. = 6.000 – 8.000+14.000	
		Req. = 12.000	
	Existencias	12.000	
	Cuentas por Pagar		3.000
	Disponible		9.000
8.	Cuentas por Pagar	3.000	
	Disponible		3.000
9.	Gastos de Administración y Ventas (Variables)	2.400	
	Gastos de Administración y Ventas (Fijos)	1.000	
	Disponible		3.400
10.	Utilidad del Ejercicio Anterior	1.300	
	Disponible (Dividendos)		800
	Capital y Reservas		500

11. Gastos de Administración y Ventas	100	
Provisiones		100
12. Gastos de Administración y Ventas	250	
Depreciación Acumulada		250

a) Evolución partida Disponible

	Debe	Haber
Inicial	2.000	
Ingreso por venta	16.000	
Recaudación Deudores por venta	2.500	
Pago Documentos por pagar		1.000
Pago Intereses Documentos		100
Liquidación Valores Negociables	2.200	
Pago Intereses Obligaciones		300
Compra Activo Fijo		800
Compra Mercadería		9.000
Pago Cuentas por Pagar		3.000
Pago Gastos Administración y Ventas		3.400
Dividendos		800
Total	22.700	18.400
Saldo	4.300	

b) Estado de Resultados

Ingresos de Explotación	20.000
-------------------------	--------

Costos de Explotación	14.000
Margen de Explotación	6.000
Gastos Administración y Ventas	
Variables	2.400
Fijos	1.000
Provisiones	100
Depreciación	250
Total Gastos Administración y Ventas	3.750
Resultado Operacional	2.250
Ingreso Fuera de Explotación	700
Gastos Financieros	400
Resultado No operacional	300
Utilidad del Ejercicio	2.550

BALANCE GENERAL AZULES S.A.

ACTIVOS

Disponible	4.300
Valores Negociables	500
Deudores por Ventas	4.000
Existencias	6.000
Activo Fijo	5.000
Dep. Acumulada	<u>(1.950)</u>
	17.850

PASIVOS Y PATRIMONIO

Obligaciones c/ Bancos	2.700
Cuentas por Pagar	3.000
Documentos por Pagar	1.000
Provisiones	600
Capital y Reservas	8.000
Utilidad del Ejercicio	<u>2.550</u>
	17.850

CONCLUSION

En el trabajo que desarrollamos a continuación podemos apreciar la importancia que tiene la contabilidad gerencial, aplicándola como un instrumento de control de una gran utilidad para los directivos y gerentes de las empresas, ya que nos suministran la información necesaria en el proceso de toma de decisiones indicado la más acertada ó favorables a corto y largo plazo en función al negocio.

La contabilidad gerencial o administrativa requiere de fundamentos contables para el establecimiento de estrategias, siendo de vital importancia para suministrar información contable actualizada en el ámbito administrativo y financiero.

A continuación mencionamos las ventajas y desventajas de la contabilidad gerencial, utilizándola como un instrumento de control administrativo y financiero:

Ventajas:

- Suministran información real para la toma de decisiones.
- Nos permiten convivir laboralmente en una cultura de buena calidad.
- Mantienen actualizada la información general de la empresa.
- Suministra datos vitales para planificar y realizar proyectos.
- Es una herramienta de gran utilidad para la toma de decisiones de los directivos y gerentes.
- Permite planificar y controlar de manera eficaz todo el proceso del negocio.

Desventajas

- Incrementa los costos en el presupuesto para la adquisición de nuevas tecnologías para los controles contables.
- Mayor tiempo para las capacitaciones y por consiguiente nuevos costos.
- Se convierte en dependencia de que los datos de los diferentes departamentos estén finalizados para disponer de resultados útiles.
- Escasa demanda laboral con experiencia en los sistemas administrativos contables.

BIBLIOGRAFÍAS

LIBROS

CATACORA CARPIO, Fernando. (2006). **Contabilidad – La Base para las Decisiones Gerenciales**. Venezuela. Editorial Mc Graw Hill.

CATACORA CARPIO, Fernando. (2009). **Reexpresión de los Estados Financieros**. Venezuela. Red Contable.

PÁGINAS DE INTERNET

COMPARACIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y LA CONTABILIDAD FINANCIERA

<http://www.aiu.edu/publications/student/spanish/Contabilidad%20Administrativa.html>

CONTABILIDAD GERENCIAL: CONCEPTO Y OBJETIVO

<http://www.mejorarfinanzas.com/2011/06/contabilidad-gerencial.html>

EN EL PROCESO O CICLO CONTABLE SE DISTINGUEN LAS SIGUIENTES FASES O ETAPAS

<http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>

LA CONTABILIDAD GERENCIAL EN LA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

<http://www.gestiopolis1.com/recursos7/Docs/fin/contabilidad-gerencial-en-la-organizacion-empresarial.htm>

LOS NUEVOS DESAFÍOS DE LAS CIENCIAS CONTABLES EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

http://www.degerencia.com/articulo/los_nuevos_desafios_de_las_ciencias_contables_en_el_marco_de_las_normas_internacionales_de_contabilidad

EJERCICIOS PRACTICOS DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL

http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:0gREJ9Y0w0qJ:https://www.u-cursos.cl/ingenieria/2008/1/IN7B2/1/material_docente/objeto/185523+guia+de+ejercicios+de+contabilidad+gerencial+universidad+de+chile&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=ve

LISTA PARA REVISAR POR SU PROPIA CUENTA EL VALOR DEL DOCUMENTO

Antes de presentar su papel, por favor, utilice esta página para determinar si su trabajo sirve o no. Si hay más que 2 elementos que no puede verificar adentro de su documento, entonces, por favor, haga las correcciones necesarias para ganar los créditos correspondientes.

- Yo tengo una página de cobertura similar al ejemplo del Suplemento.
- Yo incluí una tabla de contenidos con la página correspondiente para cada componente.
- Yo incluí un abstracto del documento (exclusivamente para la tesis).
- Yo seguí el contorno propuesto en el Suplemento con casi todos los títulos.
- Yo usé referencias a través de todo el documento según el requisito del Suplemento.
- Mis referencias están en orden alfabético al final según el requisito del Suplemento.
- Cada referencia que mencioné en el texto se encuentra en mi lista o viceversa.
- Yo utilicé una ilustración clara y con detalles para defender mi punto de vista.
- Yo utilicé al final apéndices con gráficas y otros tipos de documentos de soporte.
- Yo utilicé varias tablas y estadísticas para aclarar mis ideas más científicamente.
- Yo tengo por lo menos 50 páginas de texto (15 en ciertos casos) salvo si me pidieron el contrario.
- Cada sección de mi documento sigue una cierta lógica (1, 2,3,...)
- Yo no utilicé caracteres extravagantes, dibujos o decoraciones.
- Yo utilice un lenguaje sencillo, claro y accesible para todos.
- Yo utilicé Microsoft Word (u otro programa similar) para revisar y eliminar errores de ortografía.
- Yo utilicé Microsoft Word (u otro programa similar) para revisar y eliminar errores de gramática.
- Yo no violé ninguna ley de propiedad literaria al copiar materiales que pertenecen a otra persona.
- Yo afirmo por este medio que lo que estoy sometiendo es totalmente mi obra propia.

GUILLERMO ACACIO
Firma del Estudiante

06/29/2012
Fecha