**DIRECCIÓN ACADÉMICA**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Respeto – Responsabilidad – Resiliencia – Tolerancia**

TEMA: Guía 4 integrada a desarrollar en casa de módulos de contabilidad

Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Curso 4° Fecha: 30/06/2020

APRENDIZAJE ESPERADO:

Procesar información contable: preparar análisis de cuentas considerando las normas internacionales de contabilidad

Registrar hechos económicos u operaciones de comercio nacional e internacional, ordenados cronológicamente en libros y sistemas contables, elaborando asientos de ajustes y saldos contables correspondientes a una empresa

**INSTRUCCIONES**

LEA la guía enviada, Imprima la guía (o de lo contrario cópiela en su cuaderno) y péguela en el cuaderno de Control y Procesamiento de la Información Contable y Comercio Nacional e Internacional., realice la actividad entregada al final de la guía. EN CASO DE DUDAS ENVIARLAS AL CORREO [jocelyn.montero@cesantarosa.com](mailto:jocelyn.montero@cesantarosa.com)

**Tratamiento Contable Regularizaciones**

1. **Gastos e Ingresos Anticipados**

Son ingresos o gastos que hemos contabilizado en el ejercicio actual, pero que realmente pertenecen a ejercicios futuros. Por tanto, este ajuste nos permite imputar el gasto o ingreso anticipado al ejercicio que corresponde.

1. **Aspecto Contable Gastos Anticipados:**

Los asientos que se deben realizar en el Libro Diario son:

1. Registrar el pago o desembolso en la fecha que ocurre, cargando una cuenta de Activo y abonando otra cuenta de Activo, depende de cómo se cancela.
2. Al 31 de Diciembre, se debe registrar lo realmente consumidos en ese periodo, cargando la cuenta de Gastos o Pérdidas y abonando la cuenta de Activo del primer asiento.

**Supuesto N°1:**

El 01 de diciembre La empresa alfa cancela el arriendo del local comercial en forma anticipada, por un valor de 1.200.000, correspondiente a un período de 12 meses y cancela con cheque.

Contabilización:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 01/12 Arriendo pagado anticipado | 1.200.000 |  |
| Banco |  | 1.200.000 |
| \*Pago del arriendo anual anticipado |  |  |

El 31 de diciembre 2019 al realizar el balance del ejercicio, nos damos cuenta que hemos contabilizado el gasto por $1.200.000, correspondiente al total del arriendo del local, pero a ese año le corresponde imputar 1 mes de los 12 meses contratados, por tanto el gasto real realizado el 2019 es de $100.000, el monto restante $1.100.000, se le debe imputar al año siguiente y reflejar en el balance solo la cuota N°1 del mes diciembre.

Contabilización ajuste:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12 Arriendo | 100.000 |  |
| Arriendo pagado anticipado |  | 100.000 |
| \*Arriendo consumido en el ejercicio |  |  |

**Supuesto N°2**

El 30 de junio de 2019, se solicita un préstamo al banco por un monto de $10.000.000 a 12 meses plazo, nos cobra $25.000 por gastos notariales y se decide cancelar los intereses por adelantado por un valor de $1.800.000

Contabilización:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30/06 Banco | 10.000.000 |  |
| Gastos bancarios | 25.000 |  |
| Intereses bancarios anticipados | 1.800.000 |  |
| Préstamo bancario |  | 11.825.000 |
| \*Por cargo a la cuenta corriente del préstamo |  |  |

Al 31 de diciembre se debe realizar el ajuste por los intereses correspondientes a los meses el ejercicio, es decir, de julio a diciembre. $1.800.000 / 12 meses = $150.000 intereses del período $150.000 x 6 meses = $900.000

Contabilización ajuste:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12 Intereses pagados | 900.000 |  |
| Intereses bancarios anticipados |  | 900.000 |
| \*Por cargo a la cuenta corriente del préstamo |  |  |

1. **Aspecto Contable Ingresos Anticipados:**

Los asientos que se deben realizar son los siguientes:

.

a) Se carga una cuenta de Activo, de acuerdo a la forma como se haya cancelado y se abona una cuenta de Pasivo.

b) Al final del año, se carga la cuenta de Pasivo utilizada en el primer asiento y se abona una cuenta de Resultado Ganancia, por la parte consumida.

**Supuesto N°1**

El 31 de Octubre del 2019, la empresa entrega en arrendamiento un bien raíz, por el cual cobra en forma adelantada $ 1.020.000.- en efectivo, por la renta de un año.

Contabilización:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/10 Caja | 1.020.000 |  |
| Arriendo cobrado anticipado |  | 1.020.000 |
| \*Cobro arriendo anticipado |  |  |

Al 31 de diciembre se ha hecho efectivo el ingreso por los meses de noviembre y diciembre, por tanto, el ajuste corresponde a

$1.020.000 / 12 meses = $85.000 (cada mes)

$85.000 x 2 meses = $170.000

Contabilización Ajuste

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12 Arriendo cobrado anticipado | 170.000 |  |
| Arriendos ganados |  | 170.000 |
| \*Ingresos por arriendo consumido |  |  |

**Supuesto N°2**

El 31 de marzo de 2019, la empresa cobra por anticipado los intereses de un préstamo concedido a un cliente por $144.000, en efectivo por 12 meses.

Contabilización

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/03 Caja | 144.000 |  |
| Intereses cobrados anticipados |  | 144.000 |
| \*Por cobro intereses anticipados |  |  |

Al 31 de diciembre el ajuste correspondiente debe ser:

$144.000 / 12 meses = $12.000

$12.000 x 9 meses = $108.000

Contabilización ajuste

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12 Intereses cobrados anticipados | 108.000 |  |
| Intereses ganados |  | 108.000 |
| \*Por intereses ganados en el ejercicio |  |  |

1. **Estimación Deudores Incobrables**

Este ajuste reconoce aquellas pérdidas al final del ejercicio por deudas de nuestros clientes, una vez agotados todos los medios que permite la ley para su cobro. Para ello se realiza un cálculo aproximado realizado antes que se produzca efectivamente la incobrabilidad de uno o más créditos.

Contabilización por la estimación de lo incobrable

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/ 12 Deuda incobrable | xxx |  |
| Estimación deudores incobrables |  | xxx |
| \*Por la estimación de deudores incobrables |  |  |

Contabilización ajuste: Lo estimado es incobrable, se han agotado todos los medios de cobro judicial y extrajudicial. Puede ser cualquier fecha del año dependiendo del aviso judicial.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/ 12 Estimación deudores incobrables | xxx |  |
| Clientes |  | xxx |
| \*Estimación realmente incobrable |  |  |

Ejemplo:

Se tiene la siguiente información:

a) El total de las ventas netas del año 2019 al crédito ascienden a $ 15.000.000.-

b) Se estima al 31 de Diciembre del 2019, que la deuda incobrable representara el 1 % de las ventas netas del año, realizadas al crédito. $15.000.000 x 1% = $150.000.

c) El día 30 de Abril del 2020, el abogado nos comunica que lo realmente incobrable son $70.000.- después de haberse agotado todos los medios de cobro.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/ 12 Deuda incobrable | 150.000 |  |
| Estimación deudores incobrables |  | 150.000 |
| \*Por la estimación de deudores incobrables |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20/04 Estimación deudores incobrables | 70.000 |  |
| Clientes |  | 70.000 |
| \*Estimación realmente incobrable |  |  |

**Actividad**

Realizar la contabilización de los siguientes supuestos, contabilizando el hecho económico y su respectivo ajuste según corresponda al 31/12/2019.

1. El 01 de marzo de 2019, la empresa “Beta”, cancela el arriendo de una maquinaria en forma anticipada por un valor de $12.000.000, por un período de 12 meses con cheque.

2. El 30 de abril de 2019, se solicita un préstamo al banco por un monto de $12.000.000 a 12 meses plazo, nos cobran $55.000 por gastos notariales, y se cancela los intereses por adelantado por un valor de 2.400.000.

3. El 30 de septiembre de 2019, la empresa cancela el total de un seguro de incendio, por un período de 12 meses en $360.000 con cheque.

4. El 30 de septiembre de 2019 la empresa arrienda un inmueble, por el cual cobra en forma adelantada $6.000.000, con cheque, por la renta de un año.

5. El 31 de agosto de 2019, la empresa cobra por anticipado los intereses de un préstamo concedido a un funcionario de sus dependencias por $250.000, en efectivo correspondiente a 12 meses.

6. El 30 de abril de 2019 cobramos por adelantado comisiones por $7.850.000 en dinero en efectivo por 12 meses, por trabajos a realizar en ese período.

7. El total de las ventas netas del año 2019 a crédito ascienden a $25.000.000. Se estima al 31 de diciembre que la deuda incobrable representa el 2% de las ventas netas del año realizadas al crédito simple. El 31 de mayo de 2020, el abogado nos comunica que lo realmente incobrable corresponde al 1,5% de las ventas netas una vez agotado todos los medios de cobro.

**Contabilización y Ajustes**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fecha | Descripción | Debe | Haber |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |