

Pregunta 1
Sin responder aún
Puntúa como 3,00
Marcar pregunta

Indique para cada cuenta del método analítico o pormenorizado si se maneja a precio de costo o de venta.

Inventario	Elegir...
Rebajas sobre compras	Elegir...
Gastos sobre compras	La cuenta no pertenece al método
Devoluciones sobre venta	Precio de venta
Ventas	Precio de costo
Rebajas sobre venta	Elegir...
Compras	Elegir...
Devoluciones sobre compras	Elegir...

Indique para cada cuenta del método analítico o pormenorizado si se maneja a precio de costo o de venta.

1-precio de costo
2-precio de costo
3-precio de costo
4-precio de venta
5-precio de ventas
6-precio de ventas
7-precio de costo
8-precio de costo

Pregunta 2
Sin responder aún
Puntúa como 1,00
Marcar pregunta

Una cada definición con su respectivo concepto

Responsable de gestionar con los proveedores el abastecimiento de la empresa

Artículos adquiridos para su transformación, pueden ser naturales o semiprocesados en otro lugar

Responsable de gestionar las políticas de ventas y los precios de mercado

Bienes adquiridos y conservados para realizar otra función

Su proceso productivo está completo y dispuesto a la venta

Bienes cuyo proceso productivo se ha comenzado pero aún no ha sido terminado

Están involucrados en el costos del producto, su monto es representativo y de fácil cuantificación

Una cada definición con su respectivo método

1-función de compras
2-inventario de materia prima
3-función de ventas
4-inventario
5-inventario de producto terminado
6-inventario de producto de proceso
7-materiales directos

Pregunta 3
Sin responder aún
Puntúa como 1,00
Marcar pregunta

Bajo el principio económico generalmente aceptado: "negocio en marcha" la empresa debe declarar fielmente sus estados financieros período tras período, bajo el supuesto que se tendrá actividad económica continua.

Seleccione una:

Verdadero
 Falso

Bajo el principio económico generalmente aceptado negocio en marcha
r// verdadero

FIA

Pregunta 4 Sin responder aún Puntúa como 1,00 F Marcar pregunta

Una cada descripción con su respectivo concepto

Fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular.

Producir más con los mismos recursos

Recursos utilizados en la producción

Producir lo mismo con menos recursos

Proporciona información para la planeación, control, toma de decisiones y evaluación del desempeño.

Base del control financiero, reúne toda la información contable, realizando los registros, clasificaciones y resúmenes en los estados financieros de las transacciones.

Una cada descripción con su respectivo concepto

1-contabilidad de costo

2-productividad

3-insumos

4-productividad

5-contabilidad administrativa

6-contabilidad general o financiera

7-

8-producción

Permite el control interno de los costos en la organización y se utiliza para determinar el costo de lo vendido y la valoración de inventarios.

Implica la obtención de resultados favorables a partir de la utilización de recursos

Elegir...
Elegir...

Área personal Mis cursos SICII5 4 de October - 10 de October Segundo Parcial- Parte Teórica (25% d)

Pregunta 5 Sin responder aún Puntúa como 1,00 F Marcar pregunta

Si en la consolidación mensual del IVA se tiene un saldo deudor se debe de pagar al fisco ese monto dentro del período establecido por Hacienda.

Seleccione una:

Verdadero
 Falso

Si en la consolidación mensual el iva se tiene un saldo deudor se debe de pagar al fisco ese monto dentro del período establecido por hacienda

// Falso

Pregunta 6 Sin responder aún Puntúa como 1,00 F Marcar pregunta

Cuando una empresa registra transacciones base acumulación, se hace necesario al final del período contable, realizar las transacciones para ajustar lo que se ha consumido en dicho período

Seleccione una:

Verdadero
 Falso

Cuando una empresa registra transacciones base acumulación hace necesario al final del período contable, realizar transacciones para ajustar cuentas

// verdadero

Pregunta 7

Sin responder aún

Puntúa como 1,00

Marcar pregunta

El objetivo que se persigue con la distribución de los CIF, consiste conocer la responsabilidad de los diferentes productos en la generación de los CIF.

Seleccione una:

- Verdadero
 Falso

El objetivo que se persigue con la distribución de los cif, consiste en conocer la responsabilidad de los diferentes productos en l generación de los cif

// verdadero

FIA

Sin responder aún

Puntúa como 1,00

Marcar pregunta

Contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los donde se dan los procesos de elaboración

No están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función es suministrar servicios a otros departamentos

Costos que deben ser repartidos para asignarse al segmento o ente en consideración

Montos relacionados con la obtención de fondos para las operaciones de la empresa

Puede ser obvio y físicamente identificado con algún segmento orgánico de la empresa con el cual los costos están relacionados.

Montos que se generan en la promoción y venta de un producto o servicio

Montos que se relacionan con la dirección, control y operación de una empresa.

Una cada descripción con su respectivo concepto

- 1-costos de área de producción
2-costo de área de servicios
3-costos indirectos
4-costos financieros
5-costos directos
6-costo de mercadeo
7-costos administrativos

Elegir...

Pregunta 9

Sin responder aún

Puntúa como 1,00

Marcar pregunta

El IVA se aplica tanto las transacciones comerciales internas del país, como a las importaciones y exportaciones.

Seleccione una:

- Verdadero
 Falso

El iva se aplica tanto a las transacciones comerciales internas del país, como a las importaciones y exportaciones

// falso

<p>Tratamiento especial de descuento, que se da en una negociación post venta</p> <p>No se hace el registro de los costos de sus inventarios y lo calcula hasta el final del periodo</p> <p>Registra detalladamente el costo de sus inventarios en cada transacción respectiva</p> <p>Se da cuando los productos recibidos no cumplen los requerimientos especificados en la compra o venta</p> <p>Activos corrientes de la empresa que se presentan en forma de materiales o suministros para consumo de la empresa, o bien son mantenidos para la venta en el curso normal del negocio, o están en proceso de producción con vista a realizar ventas</p> <p>Todos los costos y gastos incurridos en trasladar el producto de un punto a otro, los puede asumir el comprador o el vendedor.</p> <p>están en proceso de producción con vista a realizar ventas</p> <p>Todos los costos y gastos incurridos en trasladar el producto de un punto a otro, los puede asumir el comprador o el vendedor.</p> <p>Rebaja al precio original del producto, se genera cuando se ha realizado al transacción al crédito</p>	<input type="button" value="Elegir..."/> <input type="button" value="Elegir..."/> <input type="button" value="Elegir..."/> <input type="button" value="Elegir..."/> <input type="button" value="Elegir..."/> <input type="button" value="Elegir..."/> <input type="button" value="Elegir..."/>	<p>Una cada descripción con su respectivo concepto</p> <p>1-bonificaciones</p> <p>2-sistemas de registro analítico</p> <p>3-sistema de registro de inventario perpetuo</p> <p>4-devoluciones</p> <p>5-inventarios</p> <p>6-fletes</p> <p>7-descuento</p>
--	--	---



Pregunta 11
Sin responder aún

Puntúa como 3,00

Marcar pregunta

Para cada descripción de operación indique si se carga o se abona a la cuenta de almacén del método de inventario perpetuo

El precio de costo de las devoluciones sobre venta

El precio de venta de las devoluciones sobre venta

El precio del costo de las ventas

El valor del inventario inicial de las mercancías

El importe de los gastos de compra

Para cada descripción de operación indique si se carga o se abona a la cuenta de almacén en el método perpetuo

1-la operación no pertenece

2-la operación no pertenece

3-se abona

4-se carga

5-se carga

Pregunta 12

Para cada descripción seleccione el concepto adecuado

Pregunta 12
Sin responder aún
Puntúa como 3,00
 Marcar pregunta

Para cada descripción seleccione el concepto adecuado

Se dan dentro de un ámbito en el cual naturalmente pueden ser gravadas, pero por casos especiales no se cobra el impuesto

Agentes de retención y percepción

Por ninguna razón entran en la proporcionalidad del IVA

Son afectadas por el IVA

Cantidad que se retiene en una transacción comercial para asegurar el pago del impuesto del consumidor

Elegir...

Compras

Percepción

Retención

Mediana

Grandes

Compras

Compras

Elegir...

Elegir...

Para cada descripción seleccione el concepto adecuado

1-compras exentas

2-grandes contribuyentes y órganos

3-compras no sujetas

4-compras gravadas

5-percepción de IVA

Pregunta 13
Sin responder aún
Puntúa como 1,00
 Marcar pregunta

La competitividad debe considerarse como un objetivo de toda organización

Seleccione una:
 Verdadero
 Falso

Navegación por el cuestionario

La competitividad debe considerarse como un objeto de toda organización

// falso

Pregunta 14
Sin responder aún
Puntúa como 2,00
 Marcar pregunta

Uno de los objetivos de los estados financieros es el formar y emitir opinión sobre:

- a. Cálculo de los costos directos
- b. Capacidad financiera
- c. Nivel de rentabilidad
- d. Flujo de fondos
- e. Control de inventario



Terminar intento...

Tiempo restante 0:06:45

Uno de los objetivos de los estados financieros es el formar y emitir opinión sobre

// nivel de rentabilidad-capacidad financiera-flujo de fondos

[Siguiente página](#)

Pregunta 15
Sin responder aún
Puntúa como 3,00
 Marcar pregunta

Indique si la descripción es una ventaja o una desventaja

Se conoce el monto al que asciende el inventario final

No se conoce el monto por las devoluciones tanto de compra como de ventas

No se puede determinar en el libro mayor (T) la utilidad bruta del ejercicio contable

No se conoce el monto al que asciende el inventario final

El registro de las transacciones mercantiles es sencillo

No se puede determinar en el libro mayor (T) el costo de lo vendido

Indique si la descripción es una ventaja o desventaja del método global

1-la ventaja no pertenece al método

2-desventaja

3-desventaja

4-desventaja

5-ventaja

6-desventaja

Pregunta 16

Sin responder aún

Puntúa como 2,00

Pregar pregunta

Seleccione los sistemas de salarios que más se utilizan para la contabilización y control de la mano de obra directa

- a. A destajo
- b. Mixto
- c. De intercambio
- d. Por subsidio
- e. Por comisión
- f. Por tiempo

Seleccione los sistemas de salarios que más se utilizan para la contabilización y control de la mano de obra directa

// a destajo, por comisión, por tiempo

Pregunta 17

Sin responder aún

Puntúa como 2,00

Pregar pregunta

Seleccione las técnicas de evaluación de los CIF

- a. Variables
- b. Reales e históricos
- c. Fijos
- d. Costeo por departamentos
- e. Estimados o aplicados

Navegación por el cuestionario

Selección las técnicas de evaluación de las cif

// reales e históricos- estimaciones o aplicados

19 20 21 22 23

**Pregunta 18**

Sin responder aún

Puntúa como 3,00

Pregar pregunta

Indique el paso correspondiente en el proceso analítico

- Determinar las compras totales
- Calcular la utilidad del ejercicio
- Calcular el costo de lo vendido
- Determinar las compras netas
- Calcular la disponibilidad de mercancías
- Determinar las ventas netas

Indique el paso correspondiente en el proceso de cierre del ejercicio contable en el mero analítico

Ventas netas: Paso 1

Compras totales: Paso 2

Compras netas: Paso 3

Mercancías disponibles: Paso 4

Costo de lo vendido: Paso 5

Utilidad del ejercicio: Paso

Pregunta 19

Sin responder aún

Puntúa como 2,00

Pregar pregunta

Seleccione para cada descripción el paso que le corresponde el ciclo contable

- Ajustar las cuentas
- Elaboración de los estados financieros
- Traslados al libro de mayorización de las transacciones
- Registro de transacciones del período normal en las partidas del libro diario
- Inicialización de cuentas
- Elaborar el balance de comprobación
- Saldar las cuentas del libro mayor

Seleccione para cada descripción el paso que le corresponde

Paso 5

Paso 7

Paso 3

Paso 1

Paso 4

Paso 6

Pregunta 20

Sin responder aún

Puntúa como 1,00

□ Marcar pregunta

Cuando se ha registrado el mismo monto en dos cuentas; una en el debe y otra en el haber decimos que existe dualidad económica

Seleccione una:

- Verdadero
 Falso

Cuando se ha registrado el mismo monto en do cuentas, una en el debe y otra en el haber decimos que existe una dualidad económica

// Falso

Pregunta 21

Sin responder aún

Puntúa como 3,00

□ Marcar pregunta

Una cada definición con su respectivo concepto

Concentración de todas las cuentas utilizadas en el período contable, que no tiene obligación legal.

Concentra los elementos de la ecuación contable

Los cambios en la situación financiera por el período contable terminado a la fecha

Representan la información financiera de la empresa a personas encargadas de la toma de decisiones, ya sea dentro o fuera de ella.

Resumen de toda la recopilación de los movimientos económicos de una organización

Los cambios en la inversión de los propietarios

Fotografía de la posición financiera de la empresa en un instante dado

Una cada definición con su respectivo concepto

Libros auxiliares**Balance general****Estado de resultado****Estados financieros****Balance de comprobación****Estados de cambios****Balance general****Pregunta 22**

Sin responder aún

Puntúa como 3,00

□ Marcar pregunta

Seleccione para cada descripción la parte del

Nombre del estado financiero

Período contable o fecha

Proyección de la situación de la empresa

Nombre de la empresa

Análisis de los resultados

Nombre y firma de quién lo elaboró

Información de las operaciones específicas de la empresa

Notas explicativas

Seleccione para cada descripción la parte del estado financiero que le corresponde

Encabezado**Encabezado****No se incluye en el estado financiero****Encabezado****No se incluye en el estado financiero****Pie****Cuerpo****No se incluye en el estado financiero**

SEGUNDO EXAMEN PARCIAL DE SISTEMAS CONTABLES

NOMBRE DE ALUMNO: _____
DE CARNET: _____ GT: _____ FECHA: _____

- I. Ubique en el espacio correspondiente si las aseveraciones son falsas (F) o verdaderas (V) (20%)
1. F El método de registro de inventario físico es el que más conviene en la empresa manufacturera ya que se sabe los costos de los productos en cualquier momento.
 2. V El salario contratado es la valoración del esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima.
 3. F El prorr泄eo primario consiste en acumular los gastos indirectos de fabricación estimados a cada departamento en forma independiente.
 4. V El costeo por ordenes de fabricación tiene como característica de poder dividir la producción de acuerdo a las necesidades graduales de la gerencia.
 5. F La boleta de trabajo, representa la concentración del tiempo trabajado semanalmente.
 6. V La cuenta Variación de GIF sirve como control de la presupuestación en este elemento de costo, al compararlos con los costos indirectos realmente incurridos.
- II. Subraye la respuesta correcta (20%)
1. Un ejemplo de desperdicio normal inicial es:
 - i. El material adquirido se daño cuando se transportaba a su destino
 - ii. Hubo un paro de desperfectos de la maquina al inicio del proceso
 - iii. Por el método de trabajo del operador siempre sobra material
 - iv. Por las dimensiones del material siempre sobra parte de este**
 - v. Ninguna de las anteriores
 2. El costeo que se enfoca a las actividades como objetos fundamentales de costos:
 - i. Costeo por pedidos
 - ii. Costeo por ordenes de fabricación
 - iii. Costeo por procesos
 - iv. Costeo ABC**
 - v. Ninguno de los anteriores
 3. Forman parte de los costos de distribución:
 - i. Pago a vendedores, adquisición de materia prima, propaganda
 - ii. Contador, intereses por préstamos, pago a supervisor
 - iii. Almacenaje de producto terminado, propaganda, impuestos**
 - iv. Ninguna de las anteriores
 4. El costo total del producto es igual a:
 - i. El costo primo más los gastos indirectos de fabricación
 - ii. El costo primo mas el costo de conversión
 - iii. El costo de mano de obra directa más los gastos indirectos
 - iv. Ninguna de las anteriores**

Costo Total del Producto = Costos de Producción + Costos de Distribución
Costos de Producción = Costo Primo + Costos indirectos de Fabricación
Costo Primo = Materia Prima Directa + Mano de Obra Directa
Costo de Conversión = Mano de Obra Directa + Costos indirectos de Fabricación
Costos de Distribución = Costos de ventas + Costos administrativos + Costos Financieros + Otros costos



5. Sacrificio económico para producir algo:
- Toma de decisión
 - Contabilidad de costos**
 - Clasificación de empresa
 - Costos por ordenes de fabricación
 - Ninguna de las anteriores
6. Una característica del método de valoración de inventario UEPS, asumiendo condiciones de precios descendentes en adquisición de productos es:
- Registrar los pagos más bajos de impuestos
 - Registrar los pagos mas latos de impuestos**
 - En períodos de inflación la utilidad baja en el costo de lo vendido
 - En el balance general los valores de los inventarios están devaluados
 - Ninguna de las anteriores

III. Identifique el tipo de costo según la clasificación determinada (20%)

1. Segundo elementos de costo, para la elaboración de pupitre:

Costo	Clasificación	Costo	Clasificación
Sueldo de ensamblador	<u>MOD</u>	Tubo redondo industrial	<u>MP</u>
Pago de energía	<u>GIF</u>	Sueldo del pintor	<u>MOD</u>
Pintura	<u>MP</u>	Lija	<u>MP</u>
Sueldo del supervisor	<u>MOI</u>	Pago de cuota de maquinaria	<u>GIF</u>
Transporte	<u>GIF</u>	Papel para fax	<u>GIF</u>

2. Segundo la relación con volumen de producción, para la elaboración del azúcar:

Costo	Clasificación	Costo	Clasificación
Sueldo del contador	<u>FIJO</u>	Depreciación de la maquinaria	<u>FIJO</u>
Tonelada de caña	<u>VARIABLE</u>	Sueldo de los cargadores	<u>FIJO</u>
Energía del ingenio	<u>VARIABLE</u>	Teléfono de oficina	<u>VARIABLE</u>
Sueldo del supervisor	<u>FIJO</u>	Diesel para maquinaria	<u>VARIABLE</u>
Transporte	<u>VARIABLE</u>	Tinta para facturación	<u>VARIABLE</u>

IV. Resuelva el siguiente ejercicio dejando constancia de sus cálculos (40%)

Veleros marinos S.A. fabrica y repara pequeños barcos y yates al gusto de sus clientes. En el mes de agosto trabajó cuatro botes correspondientes a las órdenes 518, 519, 520 y 521. Las órdenes 518 y 519 fueron empezadas a principios del año, la primera fue terminada en agosto. Las órdenes 520 y 521 se empezaron en agosto, terminándose la orden 520. Veleros marinos S.A. entrega los botes a los clientes inmediatamente después de terminarlos. La información de costos es la siguiente:

- a) Al inicio del mes se tenían los siguientes saldos en inventario de producto en proceso:

- Orden 518 \$ 85,000 MP; \$ 102,000 MOD; 5,300 horas
- Orden 519 \$ 70,000 MP; \$ 67,000 MOD; 3,526 horas



- b) Los costos indirectos se aplican en razón de \$ 15/ horas de MOD
 c) Las requisiciones de materiales en agosto fueron:

No de requisición	Orden	Costo
210	519	15,000
211	520	25,000
212	520	21,000
213	521	6,000
215	521	13,000
214	518	7,000
218	521	18,000

- d) Las boletas de tiempo revelaron que se invirtieron 300 horas para la orden 518; 400 para la orden 519, 500 horas para la orden 520 y 220 horas para l 521. En este mes se pagó a razón de \$ 20/horas MOD.
 e) Se pide:
- 1) Hacer el estado de costo de producción y ventas para el mes de agosto
 - 2) A cuánto asciende el inventario final de productos en proceso, inventario final de producto terminado y costos de ventas
 - 3) Suponga que la cuenta de costos indirectos reales tiene un saldo final de \$ 18,000, calcular su sub o sobre aplicación (ahorro o gasto) y hacer nuevamente el estado de costos.
 - 4) Volver a realizar el estado de costos si los gastos indirectos de aplicasen al 150% de la MOD.

El Palacio de Ensueño S.A.					
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS					
	518	519	520	521	Total
Inventario Inicial de Materia Prima					
+Compras de Materia Prima					
=Materia Prima Disponible					
-Inventario Final de Materia Prima					
=Materia Prima Utilizada	1,200.0 0	500.00	4,650.0 0	4,000.0 0	0.00
+Inventario Inicial de Producto en Proceso	3,600.0 0	6,200.0 0	0.00	0.00	9,800.00
+Mano de Obra Directa	245.00	56.00	350.00	420.00	1,071.00
+Gastos Indirectos de Fabricación	1,050.0 0	240.00	1,500.0 0	1,800.0 0	4,590.00
-Inventario Final de Producto en Proceso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
=Costo de Producto Terminado	6,095.0 0	6,996.0 0	6,500.0 0	6,220.0 0	15,461.0 0
+Inventario Inicial de Producto Terminado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
=Producto Disponible en Venta	6,095.0 0	6,996.0 0	6,500.0 0	6,220.0 0	15,461.0 0
-Inventario Final de Producto Terminado	0.00	6,996.0 0	0.00	6,220.0 0	13,216.0 0
=Costo de lo Vendido	6,095.0 0	0.00	6,500.0 0	0.00	2,245.00

horas mano de obra	35	8	50	60
costo mano de obra por hora	7			
aplicación GIF costo/hora mano de obra	30			

Variación de GIF



7,230	6,750
480	



SEGUNDO EXAMEN PARCIAL DE SISTEMAS CONTABLES

NOMBRE DE ALUMNO: _____

DE CARNET: _____ GT: _____ FECHA: _____

I. Ubique en el espacio correspondiente si las aseveraciones son falsas (F) o verdaderas (V) (20%)

1. V En la concentración de mano de obra la técnica de boleta de trabajo es la más económica ya que administrativamente es la más directa para obtener la información en cada orden de fabricación en cualquier empresa.
2. F Actualmente las AFP's son las encargadas de las prestaciones de salud, invalidez, vejez y muerte; que administraban el ISSS y el INPEP.
3. F El prorr泄eo primario consiste en acumular los gastos indirectos de fabricación estimados a cada departamento en forma independiente.
4. V El costeo por ordenes de fabricación tiene como característica de poder dividir la producción de acuerdo a las necesidades graduales de la gerencia.
5. F El inventario final del producto en proceso es el resultado del proceso productivo del periodo anterior que será terminado en este periodo.
6. V Los costos fijos de producción no cambian su valor aunque haya cambios en el rango de volumen productivo en un periodo determinado, pero si son relacionados con el precio unitario a medida aumenta el volumen estos disminuyen.

II. Subraye la respuesta correcta (20%)

1. Un ejemplo de transacción que genera costos financieros es:
 - i. La compra de materiales afectando el efectivo
 - ii. La hipoteca por cobrar de un edificio**
 - iii. El pago diferido que se le realiza al empleado
 - iv. La compra de un local con pasivos para la empresa
 - v. Ninguna de las anteriores
2. El costeo que se enfoca a la utilización diferencial de los recursos para el cliente como objeto fundamental de costos:
 - i. Costeo por pedidos
 - ii. Costeo por ordenes de fabricación
 - iii. Costeo por procesos
 - iv. Costeo ABC
 - v. Ninguno de los anteriores (Costeo basado en el cliente)**
3. Forman parte de los costos de distribución:
 - i. Pago a vendedores, adquisición de materia prima, propaganda
 - ii. Contador, intereses por préstamos, pago a supervisor
 - iii. Almacenaje de producto terminado, propaganda, impuestos**
 - iv. Ninguna de las anteriores
4. Si la base de distribución de los GIF reales fuese número de trabajadores por departamento, cuales gastos se prorr泄earían:
 - i. Mantenimiento de edificio
 - ii. Seguros m edicos**
 - iii. Amortización de patente
 - iv. Ninguna de las anteriores
5. El costo de producción es igual a:



i. El costo primo más los gastos indirectos de fabricación

- ii. El costo primo mas el costo de conversión
- iii. El costo de mano de obra directa más los gastos indirectos
- iv. Ninguna de las anteriores

Costo Total del Producto = Costos de Producción + Costos de Distribución

Costos de Producción = Costo Primo + Costos indirectos de Fabricación

Costo Primo = Materia Prima Directa + Mano de Obra Directa

Costo de Conversión = Mano de Obra Directa + Costos indirectos de Fabricación

Costos de Distribución = Costos de ventas + Costos administrativos + Costos Financieros + Otros costos

6. Es el conjunto de técnicas y procedimientos utilizados para cuantificar el sacrificio económico para producir algo:

i. Toma de decisión

ii. Contabilidad de costos

- iii. Clasificación de empresa
- iv. Costeo por ordenes de fabricación
- v. Ninguna de las anteriores

III. Explique la definición que se le pide solamente el espacio asignado (20%)

1. Factor de recargo:

Es un indicador que determina el pago adicional por cada colón que se paga del salario nominal (Deducciones pagadas por la empresa).

2. Costos estimados:

Se calculan en base empírica (conocimiento y experiencia) durante el proceso de producción, al final del período es necesario hacer ajustes.

3. Desperdicio anormal:

Se clasifica en inicial y terminal del proceso productivo, pero, estos costos son asignados a la empresa si es caso fortuito disminuyendo las utilidades, sin embargo cuando es por error del trabajador el costo es cargado a su pago de salario, y nunca se debe aplicar al cliente este tipo de costo.

4. Costo:

Suma de esfuerzos y recursos que se han invertido o sacrificado para producir algo.

5. Inventario:

Bienes adquiridos y conservados para realizar otra función

IV. Resuelva el siguiente ejercicio dejando constancia de sus cálculos (40%)

El Palacio de Ensueño S.A. fabrica muebles al gusto del cliente para este mes de noviembre tiene a su cargo cinco órdenes de fabricación, cuya información relacionada a sus operaciones se describe a continuación:

1. Las requisiciones de materiales fueron \$13,600, de estos \$250 son indirectos
2. Al inicio del periodo estaban sin terminar las órdenes 1 y 2, en el transcurso de este mes a la primera orden se le invirtió 35 horas mano de obra y 1,200 de materiales a la segunda 8 horas mano de obra y \$500 de materiales.
3. Además de terminarse las órdenes 1 y 2, se terminaron las órdenes 3 y 4 quedando la orden 5 sin completarse.
4. Se invirtieron materiales para las órdenes 3, 4 y 5 los valores de \$4,650, \$4,00 y \$3,000, así como 50, 60 y 72 horas de mano de obra respectivamente.
5. El inventario inicial de producto en proceso tenía un saldo de \$3,600 de la orden 1 y \$6,200 de la orden 2.



6. La mano de obra se paga a razón de **\$7** la hora y la aplicación de GI es de **\$30/hora** mano de obra, en todas las ordenes.
7. Las ordenes **1** y **3** fueron facturadas y entregadas el resto queda en inventario de producto terminado.

Con base a la información proporcionada, responda lo siguiente:

- Cuál es el costo de lo vendido.
- Cuál es el costo del inventario del producto en proceso.
- Y el del producto terminado.
- Si los Gastos indirectos totales fueron de **\$7,230** en el mes, fue correcta la presupuestación, ¿porque?



ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS						
	1	2	3	4	5	Total
Inventario Inicial de Materia Prima						0.00
+Compras de Materia Prima						13,350.00
=Materia Prima Disponible						13,350.00
-Inventario Final de Materia Prima	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
=Materia Prima Utilizada	1,200.00	500.00	4,650.00	4,000.00	3,000.00	13,350.00
+Inventario Inicial de Producto en Proceso	3,600.00	6,200.00	0.00	0.00	0.00	9,800.00
+Mano de Obra Directa	245.00	56.00	350.00	420.00	504.00	1,575.00
+Gastos Indirectos de Fabricación	1,050.00	240.00	1,500.00	1,800.00	2,160.00	6,750.00
-Inventario Final de Producto en Proceso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,664.00
=Costo de Producto Terminado	6,095.00	6,996.00	6,500.00	6,220.00	0.00	25,811.00
+Inventario Inicial de Producto Terminado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
=Producto Disponible en Venta	6,095.00	6,996.00	6,500.00	6,220.00	0.00	25,811.00
-Inventario Final de Producto Terminado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,216.00
=Costo de lo Vendido	6,095.00	0.00	6,500.00	0.00	0.00	12,595.00

horas mano de obra 35 8 50 60 72
 costo mano de obra por hora 7
 aplicación GIF costo/hora mano de obra 30

- Cuál es el costo de lo vendido. \$12,595.⁰⁰
- Cuál es el costo del inventario del producto en proceso. \$5,664.⁰⁰
- Y el del producto terminado. \$13,216.⁰⁰
- Si los Gastos indirectos totales fueron de \$7,230 en el mes, fue correcta la presupuestación, ¿por qué?
 No, fue correcta la presupuestación ya que la empresa gasto más de lo que presupuestó y esto generó una pérdida de \$480.00

Variación de GIF	
7,230	6,750
480	



SEGUNDO EXAMEN PARCIAL DE SISTEMAS CONTABLES

NOMBRE DE ALUMNO: _____
DE CARNET: _____ GT: _____ FECHA: _____

PARTE I (15%)

Escriba si las siguientes aseveraciones son falsas o verdaderas.

1. En la empresa industrial la concentración de costos gira en el proceso productivo y su valor agregado es el costo de conversión. **V**
2. Si el comportamiento de los precios es descendente a través del tiempo el método de costeo UEPS presenta los valores de inventarios devaluados porque son los precios más antiguos los que permanecen. **F**
3. El pago por cobrar en toda empresa facilita el cálculo del elemento de costo de mano de obra directa pero nulifica la iniciativa del trabajador pues no hay incentivos para la eficiencia. **F**
4. El costo total de producción está conformado por la sumatoria del costo primo y el costo de conversión. **F**
5. En el costeo de órdenes de producción no se logra separar los elementos de costos por cada pedido de fabricación.

F

PARTE II (40%)

Conteste brevemente los siguientes conceptos.

1. Cuales documentos se deben utilizar para la administración del control de mano de obra y detállelos.
 - Boleta de trabajo: tiempo consumido en cada orden e fabricación.
 - Tarjeta de tiempo: horas trabajadas semanalmente.
2. Quienes conforman el costo de distribución, ejemplifíquelo
 - Costos de ventas.
 - Costos administrativos.
 - Costos Financieros.
 - Otros costos.
3. En qué casos se utiliza la cuenta variación de GIF y cuál es su tratamiento contable:
Para verificar su utilidad. Comparar los costos estimados con los gastos reales.
4. De qué factores depende la concentración de GIF:
Realice al final las órdenes distribución por departamento.
5. Como se clasifican los sistemas de incentivos, ejemplifíquelo
 - De ley.
 - Contractuales.
 - Preferenciales.
6. Que es y cómo se clasifican y contabiliza el desperdicio:
 - Normal.
 - Anormal.
7. Escriba un ejemplo de costo semi variable y explíquelo:



PARTE III (45%)

Resuelva el siguiente ejercicio dejando constancia de sus cálculos

Puertas Acero S.A. fabrica rejas, puertas y ventanas según las necesidades de sus clientes. Aplica el 130% de MOD a las órdenes en concepto de gastos indirectos de fabricación. Al 1 de octubre se tenía las siguientes ordenes en proceso #1020 con \$1,204; #1019 con \$719. La orden #1019 tenía \$1,000 en concepto de producto terminado con 5 unidades; durante el mes de octubre en resumen de requisiciones de materiales y de trabajo. Revelo los siguientes datos:



Requisición	Orden	Costo MP	Boleta	Orden	Costo MOD
184	1020	320	004	1020	130
191	1019	260	008	1019	300
188	1021	830	005	1021	600
189	1023	970	007	1023	800
190	1022	690	006	1022	720

Al 31 de octubre la orden #1021 no termino y en la #1023, se termino parte con un monto de \$1,810 el resto es inventario para el siguiente periodo.

Del total de artículos disponibles, la orden #1020 se envió a bodega, el resto fue vendido directamente al cliente.

Se pide:

- Realizar el estado de costo, producción y ventas (30%)
- Si los costos reales para el mes de octubre fueron \$3,800, ¿fue acertada aplicación?; ¿por qué? (10%)

	1019	1020	1021	1022	1023	Total
Inventario Inicial de Materia Prima						
+Compras de Materia Prima						
=Materia Prima Disponible						
—Inventario Final de Materia Prima						
=Materia Prima Utilizada	260.00	320.00	830.00	690.00	970.00	3,070.00
		1,204.0				
+Inventario Inicial de Producto en Proceso	719.00	0	0.00	0.00	0.00	1,923.00
+Mano de Obra Directa	300.00	130.00	600.00	720.00	800.00	2,550.00
+Gastos Indirectos de Fabricación	390.00	169.00	780.00	936.00	1,040.0	3,315.00
—Inventario Final de Producto en Proceso	0.00	0.00	2,210.0	0	1,000.0	3,210.00
=Costo de Producto Terminado	1,669.0	1,823.0	0	2,346.0	1,810.0	7,648.00
	0	0	0.00	0	0	
+Inventario Inicial de Producto Terminado	1,000.0	0	0.00	0.00	0.00	1,000.00
=Producto Disponible en Venta	2,669.0	1,823.0	0	2,346.0	1,810.0	8,648.00
—Inventario Final de Producto Terminado	0.00	1,823.0	0	0.00	0.00	1,823.00
=Costo de lo Vendido	2,669.0	0	0.00	2,346.0	1,810.0	6,825.00
	0	0	0.00	0	0	

Variación de GIF

3,800	3,315
485	

Fue acertada porque se estimo menos de los valores reales así que obtuvo perdidas.



PRIMER EXAMEN CORTO DE SISTEMAS CONTABLES

NOMBRE DE ALUMNO: _____
DE CARNET: _____ GT: _____ FECHA: _____

Juan Vásquez inicio en julio de este año su negocio de venta de vehículos, denominada Grupo JV S.A. comenzó con dos marcas reconocidas: Toyota y Honda. Actualmente mantiene ambas marcas, al registrar la empresa reporto que sus estados financieros se harán mensualmente y en la comercialización de sus productos se registraran a precio neto, cuando fuese necesario y que no haría el trámite de IVA al menos en este año. En sus compras tiene crédito pero no tiene acceso a descuentos y ha ideado realizar la promoción de pronto pago en sus ventas, además ha decidido mantener por separado el capital ganado y el capital aportado en el Balance General. A continuación se presenta el Balance de Comprobación para iniciar el trabajo del mes de agosto.

Grupo JV S.A.
Balance de Comprobación
Del 1 de julio al 31 de julio del 2009

CUENTA	DEBITO	CREDITO
CAJA	21,000.00	
CxC	12,000.00	
AUTOS TOYOTAS(2 a \$5,000.00 c/u)	10,000.00	
AUTOS HONDA(5 a \$5,000.00 c/u)	25,000.00	
CxP		14,500.00
CAPITAL		40,000.00
UTILIDADES RETENIDAS		16,500.00

1. Se pagó por concepto de alquiler de agosto **\$2,400.00**
2. Se vendió al contado un carro Toyota a **\$12,000.00**
3. Del Diario “El Chisme al Día” se recibió factura por **\$800.00** correspondiente a la propaganda de este mes
4. Se realizó una compra al crédito, de 12 carros marca Toyota a **\$5,000.00 c/u** y 6 marca Honda a **\$5,000.00**
5. Se canceló el monto de **\$400.00** por servicios básicos utilizados en el mes de julio.
6. Se vendieron 4 carros Honda al crédito a Credicentro S.A. por **\$10,800.00 c/u** y con la condición **(10/10 n/60)**.
7. Se pagaron salarios por la primera quincena de agosto por la cantidad de **\$5,400.00**.
8. Credicentro S.A. pagó la mitad de la deuda de la transacción 6, a los 7 días de comprar los vehículos.
9. El negocio vendió al crédito a Néstor Ramírez un auto marca Honda por **\$11,000.00** y uno marca Toyota por **\$10,500.00**; se le concede la condición **(10/5 n/30)**.
10. Los cargos por fletes los pagó el Sr. Néstor Ramírez y fueron de **\$700.00**.
11. Se vendió a la empresa Bonima S.A. al contado 4 vehículos Honda a **\$10,000.00 c/u**
12. De los vehículos vendidos a Bonima S.A. regresan uno por tener fallas en el motor.
13. Se canceló a una compañía de Transportes **\$1,400.00** por entregas hechas en este mes.
14. Se canceló en efectivo **\$20,000.00** a su cuenta por pagar.
15. Canceló salarios correspondientes a la segunda quincena de agosto por un monto de **\$5,400.00**

Se pide:

1. Registrar las transacciones en las cuentas T.
2. Hacer los respectivos Estados Financieros.



1. Transacciones:

CAJA		CxC		AUTOS TOYOTA		AUTOS HONDA	
(i)	+ -		+ -		+ -		+ -
21,000.0		12,000.00		10,000.0		25,000.0	
0	2,400.00	(1)	(i)	0	5,000.00	0	20,000.00
12,000.0		43,200.00		60,000.0		30,000.0	
(2)	0 400.00	(5)	(6)	(4) 0	5,000.00	0	5,000.00
19,440.0				70,000.0	10,000.0		
(8)	0 5,400.00	(7)	(9)	0	0		
(11)	40,000.00	(12)		60,000.0			
)	0 10,000.00)		0			
1,400.00				55,000.0			
20,000.00				0			
(15)	5,400.00)		10,000.00			
92,440.0				0			
0	45,000.00			0			
47,440.0				0			
0							
ALQUILER		PROPAGANDA		AUTOS HONDA DEFECTUOSOS			
(1)	+ -		+ -		+ -		
2,400.00		800.00		5,000.00			
	2,400.00		800.00		5,000.00		
CxP							
(14)	- +						
20,000.0							
)	0 14,500.00	(i)					
800.00							
90,000.00							
20,000.0	105,300.0						
0	0						
	85,300.00						
CAPITAL INICIAL		UTILIDADES RETENIDAS		GASTOSxSERVICIOS		INGRESOSxVENTAS	
	- +		- +		- +		- +
	40,000.00	(i)	13,500.00	(i)	400.00		12,000.00
	40,000.00		13,500.00		400.00		43,200.00
GASTOSxDESCUENTOS		GASTOSxDEVOLUCIONES		FLETES		GASTOSxSALARIOS	
(8)	- +		- +		- +		- +
2,160.00		5,000.00		1,400.00		5,400.00	
	2,160.00		5,000.00		1,400.00		5,400.00



10,800.0
0

COSTO DE LO VENDIDO	
	- +
(2)	5,000.00
	20,000.0
(6)	0
	10,000.0
(9)	0
(11)	20,000.0
)	0
	55,000.0
	0

CALCULOS:

$$(8) \$43,200/2=\$21,600 \Rightarrow \$21,600 \times 0.10=\$2,160 \Rightarrow \$21,600-\$2,160=\$19,440$$

(10) los fletes los pagó el Sr. Ramírez de los autos que compro, no es una transacción de la empresa

2. Estados Financieros:

GRUPO JV S.A. BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2009

CUENTAS	DEBE	HABER
CAJA	47,440.00	
CxC	55,100.00	
AUTOS TOYOTA	60,000.00	
AUTOS HONDA	10,000.00	
ALQUILER	2,400.00	
PROPAGANDA	800.00	
AUNTOS HONDA DEFECTUOSOS	5,000.00	
CxP		85,300.00
CAPITAL INICIAL		40,000.00
UTILIDADES RETENIDAS		13,500.00
GASTOSxSERVICIOS	400.00	
		116,700.0
INGRESOSxVENTAS		0
GASTOSxDESCUENTOS	2,160.00	
GASTOSxDEVOLUCIONES	5,000.00	
FLETES	1,400.00	
GASTOSxSALARIOS	10,800.00	
COSTO DE LO VENDIDO	55,000.00	
	255,500.0	255,500.0
TOTAL	0	0

GRUPO JV S.A. ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2009

CUENTAS INGRESOS	SALDOS		TOTAL
	DEBE	HABER	
INGRESOSxVENTAS		116,700.00	
TOTAL INGRESOS			116,700.00



CUENTAS GASTOS

GASTOSxSERVICIOS	400.00
GASTOSxDESCUENTOS	2,160.00
GASTOSxSALARIOS	10,800.00
GASTOSxDEVOLUCIONES	5,000.00
FLETES	1,400.00
COSTO DE LO VENDIDO	55,000.00
TOTAL GASTOS	-74,760.00
UTILIDADES	41,940.00



GRUPO JV S.A.
ESTADO DE CAPITAL
DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2009

INVERSIONES	SALDOS	
	DEBE	HABER
CAPITAL INICIAL		40,000.00
UTILIDADES RETENIDAS		13,500.00
UTILIDADES		41,940.00
TOTAL INVERSIONES		95,440.00

DESINVERSIONES	
-----	0.00
TOTAL DESINVERSIONES	0.00
CAPITAL CONTABLE	95,440.00

GRUPO JV S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE AGOSTO DE 2009

ACTIVOS	PARTICIPACIONES	
	47,440.00	PASIVOS
CAJA		85,300.0
CxC	55,100.00	CxP 0 -----
AUTOS TOYOTA	60,000.00	TOTAL PASIVOS 85,300.00
AUTOS HONDA	10,000.00	
ALQUILER	2,400.00	CAPITAL
PROPAGANDA	800.00	95,440.0
AUNTOS HONDA DEFECTUOSOS	5,000.00	CAPITAL CONTABLE 0 -----
TOTAL ACTIVOS	180,740.00	TOTAL CAPITAL 95,440.00
		TOTAL PARTICIPACIONES 180,740.00



PRIMER EXAMEN CORTO DE SISTEMAS CONTABLES

NOMBRE DE ALUMNO: _____
DE CARNET: _____ GT: _____ FECHA: _____

Resuelva el siguiente ejercicio y deje constancia de su trabajo.

La empresa RGA S.A. cuya especialidad es el ensamblaje de componentes electrónicos, tienen los siguientes registros de intervalos, para el mes de septiembre de 2005:

Fecha:	01/09	06/09	13/09	21/09	24/09	30/09
	Inventario inicial	Compra	Venta	Compra	Venta	Venta
Unidades:	150	60	90	200	150	70
Costo unitario:	11.00	9.00		10.00		
Precio:			22.00		25.00	28.00

Información adicional:

Del estado de comprobación se tienen las cuentas realizadas del 01 al 30 de septiembre 2003, que podrían ser pertinentes al caso:

Efectivo	\$ 4,000.00
Cuentas por cobrar	\$ 2,580.00
Ingresos	\$ 6,580.00
Gastos por servicios (agua, luz , teléfono)	\$ 550.00
Gastos por alquiler	\$ 450.00
Gastos personales	\$ 200.00
IVA por pagar	\$ 300.00

El Ministerio de Hacienda, recauda el 10% de renta sobre utilidades de la empresa, se requiere:

- El estado de resultados de ventas para los tres tipos de inventarios.
- El comportamiento en el costo de los inventarios finales por los métodos realizados para este caso.
- Que método de inventario le conviene más a esta empresa, si quiere integrarse al proceso de globalización en cuanto a precios de los productos ofrecidos.



PRIMER EXAMEN CORTO DE SISTEMAS CONTABLES

NOMBRE DE ALUMNO: _____
DE CARNET: _____ GT: _____ FECHA: _____

Electrónica S.A. tiene tres departamentos distintos de la siguiente manera: Departamento A es el productivo, Departamento B es el de servicios y el Departamento C es el de servicios generales.

Para el presente mes se tiene el siguiente desglose de costos:

Gasto	Base	A	B	C	Total
Salarios de empleados					280,000.00
Depreciación de equipo					190,000.00
Reparación y mantenimiento de edificio					280,000.00
Total					

	Total	A	B	C
Área de la empresa	1,000	500	300	200
Horas mano de obra	2,300	1,300	700	300
Inversión de equipos	10,000	6,000	1,500	2,500
Horas maquinas	5,000	3,600	1,500	0
Pago MOD	3,000	2,500	500	0

Con la información adicional de este cuadro, distribuir en el primer cuadro: los salarios en base horas manos de obra, la depreciación de inversión de equipo y la reparación y mantenimiento de equipo en base al área de la empresa.

Luego distribuir los gastos del Departamento C en base a las horas máquinas y del Departamento B en base al pago de MOD.



Unidad 2 Apuntes:

VIDEO 1: COMERCIALIZACIÓN

Compras	Ventas
• Contado	• Crédito
Tipos Especiales de transacciones	
Descuentos	Devoluciones
Fletes	
Bonificaciones	

Todas estas tipos de transacciones vienen dadas por un producto tangible

Inventario:

De acuerdo a las NIIF para Pymes sección 13, los **Activos** son;

- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la presentación de servicios
- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones
- En proceso de producción con vistas a esas ventas

De naturaleza **Corriente** donde se espera su utilización en un periodo menor a 12 meses

Tipos de inventarios:

- Productivo: Referente a los contabilidad de costos
 - Materia prima
 - Producto en proceso
 - Producto terminado
- Comercial: Referente a la parte inicial
 - Mercancía

Se Clasifican:

- Inventario Físico: No hace registro de los costos de sus inventarios lo calcula hasta el final del periodo
- Inventario Perpetuo: Registra detalladamente el costo de sus inventarios en cada transacción respectiva

VIDEO 2: PROCEDIMIENTO GLOBAL O DE MERCANCÍAS GENERALES

Se registran todas las operaciones referentes a las mercaderías, ventas o compras

Mercancías	
Se Carga:	Se abona:
Al principio del ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> • El valor del inventario Inicial Durante el Ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> • El valor de las compras realizadas • El valor de las devoluciones sobre la venta • El valor de los descuentos sobre la venta Al final del ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> • El saldo sera la suma de la utilidad bruta y las mercancías que se tienen en el almacén 	Durante el ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> • El valor de las ventas efectuadas • El valor de las devoluciones sobre la compra • el valor de los descuentos sobre la compra

Mercancías (ajustes)	
Se Carga:	Se abona:
<ul style="list-style-type: none"> • El valor de las ventas efectuadas • El valor de las devoluciones sobre la compras • El valor de los descuentos sobre las compras • El valor del inventario final Al final del ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> • El saldo sera el inventario final de las mercancías 	<ul style="list-style-type: none"> • El valor de las compras relazadas • El valor de las devoluciones sobre la venta • El valor de los descuentos sobre la venta • el Valor del inventario inicial

Ventajas:

- El regusto es sencillo, pues solo se emplea una sola cuenta para el registro de todas estas operaciones

Desventajas:

- No puedes saber que cantidad vendiste, que devolviste, que te devolvieron, etc..
- No puedes determinar el costo de lo vendido ni la utilidad bruta
- la elaboración del estado de resultados se dificulta
- no se puede conocer el valor del inventario final

VIDEO 3: Procedimiento Analítico o Pormenorizado

¿Quien utiliza el procedimiento analítico o pormenorizado?

Este procedimiento es empleado por aquella **empresa que tengan un gran volumen de operaciones de compraventa**, y que, por las características de los artículos, se denomina analítico, pormenorizado o de inventarios perpetuos

Este procedimiento analítico consiste en abrir una cuenta especial para cada operación de mercancía realizada

Cuentas a utilizar:

- 1 de Balance
- 4 de compras o precio de compra
- 3 de ventas a precio de venta

Cuenta de Balance	
Inventario	
Se Carga:	Se abona:
Al inicio del ejercicio: <ul style="list-style-type: none">• Del importe de su saldo deudor, que representa el inventario inicial, a precio de costo	
SALDO: DEUDOR representa el costo de las mercancías existentes al iniciar el ejercicio	

Cuenta de Resultados COMPRAS	
Compras	
Se Carga:	Se abona:
Al inicio del ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de las adquisiciones de las mercancías (Compras al precio de costo) 	
SALDO: DEUDOR Del importe de las adquisiciones de mercancías(compras) al precio de costo	
Gastos Sobre Compra	
Se Carga:	Se abona:
Durante el ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> • Del importe del precio de costo de los gatos realizados al adquirir mercancías, tales como fletes, acarreos. 	
SALDO: DEUDOR Representa el precio de costo de los gastos efectuados al realizar compras sobre las mercancías	
Devoluciones sobre Compras	
Se Carga:	Se abona:
	Durante el ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> • Del importe del precio de costo de las mercancías que devolvemos a los proveedores
	SALDO:ACREEDOR Representa el importe de las bonificaciones recibidas de los proveedores durante el ejercicio
Rebajas sobre la Compras	
Se Carga:	Se abona:
	Durante el ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> • Del importe de las reducciones que sobre el precio de costos de las mercancías adquiridas, que nos concedieron los proveedores
	SALDO:ACREEDOR Representa el importe de las bonificaciones recibidas de los proveedores

Cuenta de Resultados VENTA	
Devoluciones sobre venta	
Se Carga:	Se abona:
Al inicio del ejercicio: • Del importe del precio de ventas de las mercancías que los clientes devuelven	
SALDO: DEUDOR	
Rebaja sobre venta	
Se Carga:	Se abona:
Durante el ejercicio: • Del importe de las reducciones que sobre el precio de ventas se concede a los clientes	
SALDO: DEUDOR	
Ventas	
Se Carga:	Se abona:
	Durante el ejercicio: • Del importe de las ventas de mercancías a precio de venta
	SALDO:ACREEDOR Representa el precio de ventas de las mercancías entregadas a los clientes durante el ejercicio

Para cerrar las cuentas y poder determinar las utilidades o perdidas de la empresa en el periodo es necesario obtener las siguientes cuentas:

$$\text{Ventas Netas} = \text{Ventas} - \text{Devoluciones sobre venta} - \text{Rebajas sobre venta}$$

Ejemplo:



- **Ventas:**
 - Se le restan las devoluciones sobre la ventas y rebajas sobre la venta, y esta cuenta queda con el resultado de la **Venta Netas** cuando se realiza este cierre.
- **Devoluciones sobre ventas:**
 - Se debe saldar su resultado ese resultado se abona a la cuenta ventas
- **Rebajas sobre venta:**
 - Se debe saldar su resultado y ese valor se debe abonar a la cuenta ventas

$$\text{Compras Totales} = \text{Compras} + \text{Gastos Sobre compras}$$

Ejemplo:

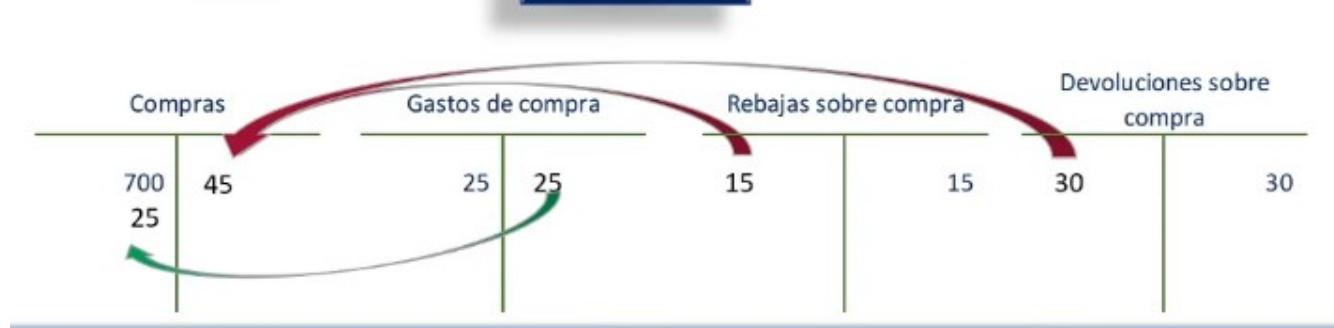


Estado de Cuentas:

- Compras:
 - Se le **carga** el valor de la cuenta Gastos de compra Quedando como **Compras Totales**
- Gastos de Compra:
 - Se debe saldar su saldo y este valor se le abona a la cuenta compras

$$\text{Compras Netas} = \text{Compras Totales} - \text{Devoluciones sobre compras} - \text{Rebajas sobre compras}$$

Ejemplo:



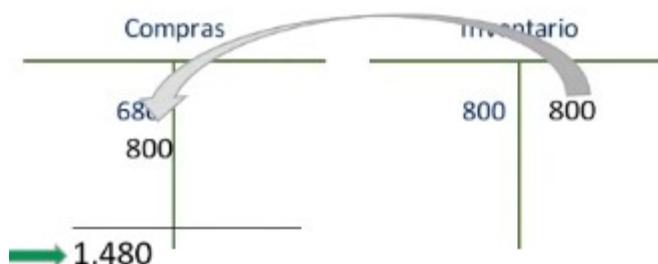
Estado de las Cuentas:

- Compras totales:
 - Se le **Abonan** los saldos de las cuentas Devoluciones sobre compras y la cuenta Rebajas sobre Compras, quedando esta cuenta como **Compras Netas**
- Devoluciones sobre compras
 - Se salda su valor para cerrar la cuenta, y se abona a las Compras totales
- Rebajas sobre compras
 - Se salda su valor para cerrar la cuenta, y se abona a las Compras totales

Determinación de las mercancía disponibles para la venta y costos de ventas:

$$\text{Mercancías Disponibles} = \text{Compras Netas} + \text{Inventario Inicial}$$

Ejemplo:

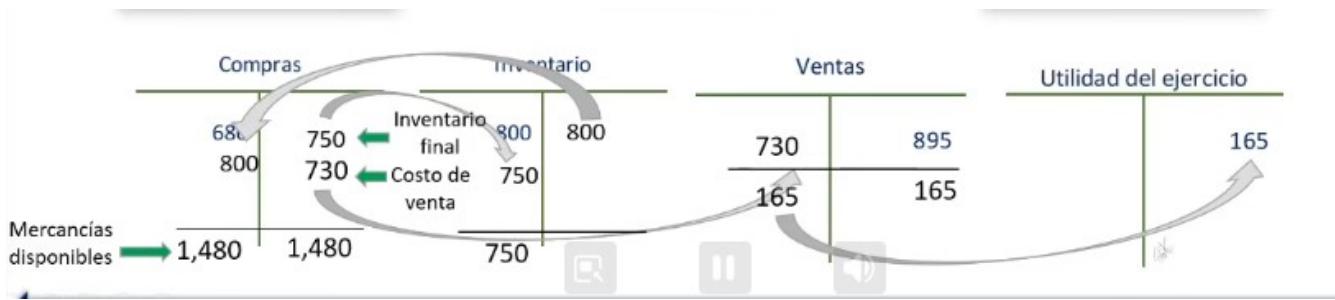


Estado de las Cuentas:

- Compras:
 - Se Cargan el saldo de la Cuenta Inventario, y al obtener este resultado, se obtiene las **Mercancías Disponibles**
- Inventario Inicial(o el normal):
 - Se salda la cuenta, y se carga al valor a la cuenta Compra

Costos de Ventas = Mercancías disponibles – Inventario Final

Ejemplo:



Estado de las Cuentas:

Importante: Estado de cierre, para obtener el Costo de ventas, Se necesita hacer un inventario completo y obtener el **inventario final** que es el valor que este obtiene.

Inventario Final= Valor de hacer un inventariado al final del periodo

Costo de venta=Mercancías disponibles-Inventario Final

- Compras:
 - Se Abona el inventario final
 - Se Abona el Costo de Venta
- Inventario:
 - Se Carga el Inventario Final
- Ventas:
 - Se Carga el Costo de Ventaja
 - Se Obtiene el valor del Saldo y este valor se Salda y este seria la **Utilidad del ejercicio**
- Utilidad del Ejercicio:
 - Se obtiene el saldo de la diferencia de las ventas menos el costo de ventas y este valor se guarda en la nueva cuenta **Utilidad del Ejercicio**

Ventajas:

- Podemos conocer en cualquier momento, las compras, devoluciones , rebajas , bonificaciones
- Disponemos de mayor claridad en la información
- Facilita la elaboración del estado de resultados, derivado del conocimiento que tenemos de cada uno de los conceptos.

Desventajas:

- No es posible conocer el importe del inventario final de mercancías
- Para determinar el importe final, es necesario tomar un inventario físico y valorarlo
- No se pueden determinar los errores, robos o extravíos en el manejo de la mercancías
- Al desconocer el importe del inventario final (antes del recuento físico), no se pueden determinar el costos de ventas

VIDEO 4: Inventario Perpetuo

Definición

Este procedimiento consiste en registrar las operaciones de mercancías en tres cuentas: una de balance, dos de resultados, de tal forma que se pueda conocer en cualquier momento el importe del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o perdida bruta.

Principales cuentas para el movimiento de mercancía

Almacén	
Se Carga:	Se abona:
Al inicio del ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> Importe del inventario inicial Durante del ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> El importe de las compras El importe de los gastos de las compras Del precio de costos sobre devoluciones sobre compras 	Durante el Ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> Del precio de costo de las ventas Del importe de las devoluciones sobre compras Del importe de los descuentos sobre compras
SALDO: DEUDOR Representara el inventario final , se maneja precio de costos de activos corrientes	
Costo de Ventas	
Se Carga:	Se abona:
Durante del ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> Del precio de costo de ventas 	Durante el Ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> Del precio de costo de las devoluciones de ventas
SALDO: DEUDOR Representa el costo de lo vendido, a precio de costo y se presenta en el estado de resultados	
Ventas	
Se Carga:	Se abona:
Durante el ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> Del precio de venta de las devoluciones sobre ventas Del importe de los descuentos sobre ventas 	Durante el ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> Del importe de las ventas a precio de ventas
	SALDO:ACREEDOR Representa el importe de las ventas netas , se maneja a precio de venta

Utilidad o Perdida=Ventas – Costo de Ventas

Ventajas:

- Se puede conocer en cualquier momento el importe del inventario final, sin tener que efectuar inventarios físicos periódicos
- Se puede conocer en cualquier momento el importe del costo de lo vendido y de la utilidad o perdida bruta
- Se puede detectar robos, extravíos o errores en el manejo de las mercancías de manera oportuna

Desventajas

- No se puede conocerse por separado el importe de, ya que se encuentran integradas en las cuentas de almacén y ventas:
 - Las ventas netas
 - las devoluciones y descuentos sobre ventas
 - las comparas
 - los gastos de compras
 - las devoluciones y descuentos sobre compras

Video 5: El IVA en el Salvador

El iva es un impuesto o tributo, de manera indirecta, y pluricelular, dado que se da en las diferentes fases de comercialización de los bienes o servicios, que significa el 13% del precio, no aplica a las exportaciones

El marco legal que lo ampara es “Ley de impuesto a la transferencia de bienes y a la prestación de servicios”

De naturaleza Reversiva, las personas naturales que son consumidores finales so usuarios de servicios
Los contribuyentes se dividen en Grande, media o pequeño según la clasificación de la empresa

Cuentas del Valor Agregado:

Se ubicaran en los **Activos Corrientes**, si existe un remanente en estas cuentas estas serán cobradas al gobierno

IVA Crédito Fiscal	
Se Carga:	Se abona:
SALDO: DEUDOR	
Iva Pagado por anticipado	
Se Carga:	Se abona:
SALDO: DEUDOR	

Se ubicaran en los **Pasivos**, Si existe remanente en estas cuentas deberán pagarle al gobierno

IVA Débito Fiscal	
Se Carga:	Se abona:
	SALDO:ACREEDOR
IVA por pagar	
Se Carga:	Se abona:
	SALDO:ACREEDOR

Retención y percepción del IVA

Agentes de Retención y Percepción:

Los grandes contribuyentes y los órganos del estado

Relaciones comerciales

- Con mediados y pequeños contribuyentes

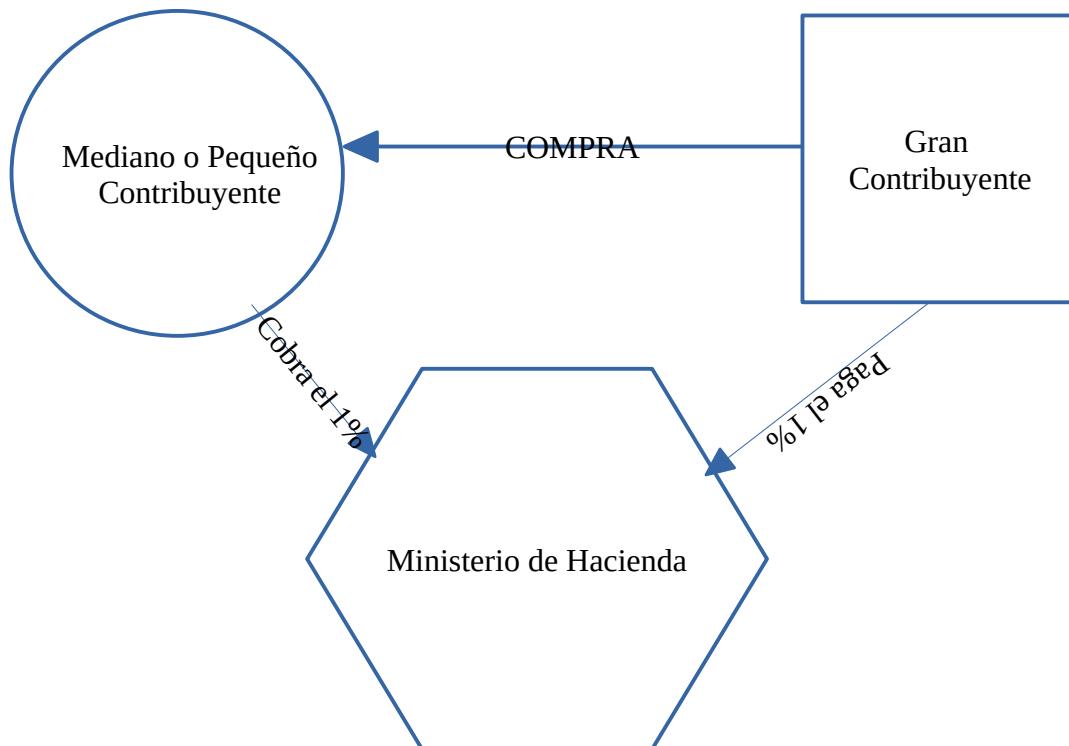
Condiciones:

- Bienes muebles corporales, activos realizables y servicios de préstamo con monto igual o superior a \$100.00

Retención del IVA CASO gran Contribuyente compra a Pequeño Mediano:

El gran contribuyente al comprarle al mediado o pequeño contribuyente:

- Al comprar no paga el 1% del IVA
- Debe administrarlo y pagar lo en la declaración al fin del mes
- El calculo debe ser al monto sin IVA



Ejemplo: Una compra de \$100, por parte de un gran contribuyente

Estado de Cuentas Gran Contribuyente

Efectivo		IVA crédito fiscal	
+	-	+	-
112		13	
Inventario		IVA por Pagar	
+	-	-	+
100			1

- Efectivo:
 - Se abona el valor de la compra de 100 mas el 12% del iva, y se retiene 1% de Iva en la otra cuenta
- IVA crédito fiscal:
 - Se Carga el valor del monto del iva sobre la compra
- Inventario:
 - Se Carga el valor de compra del producto
- Iva por Pagar:
 - Se abona la retención del 1% del iva

Estado de Cuentas Pequeño o Mediano Contribuyente

Efectivo		Ingreso por Venta	
+ 112	-	-	+ 100
Iva débito Fiscal		Iva pagado por Anticipado	
-	+ 13	+ 1	-

- Efectivo:
 - Se Carga el valor de la venta mas el iva del 12%
- Ingreso por Venta:
 - Se Abona el valor de la venta sin iva
- IVA debido Fiscal:
 - Se Abona la cantidad del iva del valor de venta
- IVA pagado por Anticipado:
 - Se Carga el valor de la retención del 1% del iva de la Venta

Percepción del IVA:

Cuando un Gran contribuyente:

- Al vender cobran el 1% del IVA.
- Grandes agentes que importen, produzcan o distribuyan Art. 163
- El Calculo debe ser al monto sin IVA

Ejemplo: una venta de \$100, por parte de un gran contribuyentes

Estado de Cuentas Gran Contribuyente

Efectivo		IVA débito Fiscal	
+	-	-	+
114			13

Venta		IVA por Pagar	
-	+	-	+
	100		1

- Efectivo:
 - Se carga el valor de la venta con el IVA, mas el 1% extra
- IVA débito Fiscal:
 - Se Abona el valor del IVA de la venta realizada
- Venta:
 - Se Abona el Valor de la venta sin Iva
- IVA por Pagar:
 - Se Abona el valor extra del Iva, del valor de la venta

Estado de Cuentas Pequeño o Mediado Contribuyente

Efectivo		Compras	
+	-	+	-
	114	100	

IVA Crédito Fiscal		IVA Pagado por anticipado	
+	-	+	-
13		1	

- Efectivo:
 - Se Abona el valor de la compra con el iva incluido
- Compras:
 - Se carga el valor de la compra sin iva
- IVA crédito fiscal:
 - Se Carga el valor del IVA de la venta
- IVA Pagado por Anticipado:
 - Se Carga el valor extra del Iva, del valor de la venta

IVA:

- Proporcionalidad del IVA CRÉDITO FISCAL
 - Tipos de Compras:
 - Gravadas: Si están afectadas por el IVA
 - No Sujetas: Son aquellas por ninguna razón entran en la proporcionalidad del iva
 - Exentas: Un ámbito donde naturalmente pueden ser gravadas, pero por un motivo cultural o enfermedad, no se cobra IVA
- Anticipo a Cuentas de IVA en operaciones con tarjetas 2%, en el ámbito empresarial, este no aplica al consumidor final

Procedimiento Administrativo:

- Deben ser empresa legalmente Inscriptas, (TENER NIT)
- Se deben realizar el registros de las transacciones de comercialización en:
 - Libros principales
 - Libros Auxiliares de IVA
 - Formulación de Declaración y PAGO

Registro de Compra:

1) El 25 de agosto, la Empresa “Paletas Frías” compra algunos insumos para la elaboración de sus productos cuyo monto es de \$5000.00 sin IVA.

	Efectivo			IVA CRÉDITO FISCAL	
	+	-		+	-
i)	22,000	5,650	1)	650	
	INVENTARIO de INSUMOS				
	+	-		+	-
i)	100,000				
1)	5,000				

Estado de las Cuentas:

- Efectivo:
 - Se Abona el valor de la compra mas el valor del iva
- Iva Crédito Fiscal:
 - Se Carga el monto del IVA del valor de la compra
- Inventario de Insumos:
 - Se Carga el valor de la compra sin IVA

Registro de Venta:

2) 30 de agosto, se vende mercadería al contado por \$12,000.00

	Efectivo		Ingreso por Venta	
	+	-		
i)	22,000			
2)	13,560		12,000	2)
	IVA Débito Fiscal			
	-	+		
		1,560		2)

Estado de las Cuentas:

- Efectivo:
 - Se carga el valor de la compra con IVA
- Ingreso por Venta:
 - Se abona el valor de la compra sin IVA
- IVA Débito Fiscal:
 - Se abona el valor del IVA de la Venta

Consolidación Mensual:

Todas las compras y ventas realizadas debemos aplicarle al final del periodo contable, debemos consolidar esos dos valores, tanto con las cuentas iva acreedor y iva deudor, se hace la sumatoria y luego se hace la diferencia de ambas, y dado el valor que resulten existen estos casos:

- SALDO DEUDOR:
 - El Fisco está en la obligación de devolver a la Empresa la Diferencia
- SALDO ACREDOR:
 - Se debe pagar al Fisco la diferencia dentro del periodo
- SALDO CERO:
 - Siempre hay que presentar el reporte al ministerio de Hacienda

Consolidación de IVA:

Ejemplo:

31 de agosto, se procede a saldar las cuentas entre ellas la consolidación del IVA. Asumiendo que solo hubo las dos transacciones anteriores.

IVA Crédito fiscal	
+	-
650	650

IVA Débito Fiscal	
-	+
1,560	1,560

Consolidación IVA	
-	+
650	1560

El resultado fue \$910 Significando que en este caso se tiene IVA por PAGAR al gobierno, lo cual debe realizarse, siguiendo el procedimiento de pago

Video 6: Procesos de Ajuste parte 1

Ciclo Contable Completo

- Inicializacion de cuentas: Comenzar a obtener los valores de las cuentas del periodo anteriores
- Registro de Transacciones
- Mayorización
- Elaboración de Balance de Comprobación
- Ajustar Cuentas
- Elaboración de los estados Financieros

¿Porque se Generan?

La empresa hace registro o base acumulación, en donde se registra el hecho contable cuando ocurre independiente si halla dinero efectivo de por medio

Cuando se realizan los registros se deben actualizar las cuentas, Dicha actualización afectaran varias cuentas que afectan al capital de la misma.

Base Efectivo:

Es cuando se toma el valor completo en las transacciones:

Ejemplo:

Se compro insumos para la oficina por un monto de \$12,000.00

Efectivo	Gasto por Insumo
- + 12,000.00	- + 12.000.00

Estado de las cuentas:

- Efectivo: En caso de compra, Se abona el valor de la compra, pertenece al grupo de Activos,
- Gasto por Insumo: En Caso de Compra, se Carga el valor de la compra, pertenece al grupo de Resultados, Esta cuenta se presenta en el Estado de resultados directamente con su valor final
 - Dado que el Gasto de Insumos no representa realmente las ventas, del periodo contable esto genera incoherencia a la realidad, dado que si no se vende el total de insumos en el periodo contable y presentamos dicho valor, puede generar valores incorrectos a lo que realmente sucede.

Base Acumulación:

Es cuando los insumos de la empresa se toman como activos. Y los gastos por insumos solo durante en periodo contable se almacenan en otra cuenta Durante el periodo contable:

Cuentas:

- Efectivo: Grupo Activos, Se abona el valor de las compras
- Insumo: Grupo Activos, Se carga el valor de las compras, Se muestra en el Balance General
- Gastos por Insumo: Grupo Resultados, Se abona solamente el valor de los insumos vendidos en el periodo contable, Se muestra en el Estado de resultados

Ejemplo:

Se compro insumos para la oficina por un monto de \$12,000.00

Efectivo	
+	-
	12,000.00

Insumo	
+	-
12,000.00	
7000	5,000

Gasto por Insumo	
-	+
5,000	
5,000	

Estado de las Cuentas:

- Durante el periodo Contable
 - Efectivo: Se abona con el valor de las compras
 - Insumo: Se carga con el valor de las compras
- Al Finalizar el Periodo Contable
 - Gastos por Insumo: Se calcula el resto de insumos del periodo, luego se Cargan los insumos restante

Categoría de Ajustes:

- Gastos pagados por adelantado
 - Activos que se consumen en futuro cercano:
 - Seguros (activos diferidos)
 - Alquileres
 - Propaganda: Se paga para un periodo determinado

Ejemplo:

Se paga el alquiler de un local para una oficina por un monto de \$3,000.00 para 2 meses.

Condiciones:

- Tiempo de pago: 2 meses
- Pago mensual: \$1,500
- Se crea una Cuenta de “**Gastos por Alquiler**”, la que contiene el coste mensual, y se saldara para el **cierre contable**, con “**Alquiler de local**”
- Se mantiene la Cuenta **Alquiler de Local** como valor activo de la empresa, con el valor restante al haber saldado la cuenta “Gastos por alquiler”

Efectivo	
+	-
\$0.00	\$3,000.00 1)

Alquiler de Local	
+	-
\$3,000.00	\$3,000.00 \$1,500.00 a)

Gasto por Alquiler	
-	+
\$1,500.00	\$1,500.00

- Gastos Acumulados
 - Gasto en que se ha incurrido pero no se ha hecho efectivo
 - Tiempo: Termino de ciclo contable de un mes
 - Salario por pagar
 - Intereses por Pagar
 - Cuentas Incobrables: Afectan el estado del capital y justifica su disminución

Ejemplo:

Se realiza un préstamo bancario por un monto de 17000.00 pagadero en 3 años con el 3% de intereses mensuales

Interés simple:

$$I = PiN$$

Donde:

- **P = Monto total a pagar**
- **i = Interés mensual**
- **N = Cantidad de meses**

Efectivo		Documento por Pagar	
+	-	-	+
17,000		17,000.00	1)
<hr/>		<hr/>	
\$\$\$		17,000.00	

Gasto por Interés		Interés por Pagar	
-	+	-	+
a) 510		510.00	a)
Estado Resultado	510	510	Balance General

Estado de las Cuentas:

- Efectivo:
 - Se Carga el monto recibido del prestamo
- Documentos por Pagar:
 - Se Abona el monto del prestamo
- Gasto por Intereses:
 - Se Carga el valor del interés del Documento por pagar, ocupando la formula
 - Balance de Resultados
- Interés por Pagar:
 - Se Abona el valor del interés del Documento por pagar
 - Balance General

CASO: Termina otro Ciclo Contable y esta cuenta no ha variado desde varios periodos Anteriores

- **“Por tal Razón se ha optado por la política de asignar como gasto esta cuenta”**
- Este gasto debe ser establecido por cuotas para no cargar un periodo con la perdida contable
- Se debe cambiar la política, para establecer las cuentas y crear una cuenta auxiliar “Cuenta Incobrable”, Se toma como reservas de activo , Se coloca en activos pero se debe ver como una cuenta Acreedora, así Deja libre la cuenta por cobrar, por si acaso el cliente aun desea pagar su deuda

Política Utilizada: Se toma el 3% de la Cuenta Por Cobrar, donde es otro ciclo contable y esta cuenta ha variado desde varios periodos anteriores

Efectivo	
+	-
35000	
35000	

Cuenta Incobrable	
+	-
	105
	105.00
	Balance General

Gasto Cuenta Incobrable	
-	+
105	

0.00

- Ingresos Acumulados
- Ingresos no Devengados
- Depreciación

Contenido

CLASE 4- Registro de las transacciones en las cuentas T	2
CLASE 5- Registros contables - estados financieros.....	8
Balance de comprobación.....	9
Balance general o estado de situación financiera.	10
Estado de resultado.	11
Estado de capital.	14
Autoevaluación cuenta T	17
Solución autoevaluación Cuenta T.....	18
Autoevaluación- Estados financieros y sus elementos	19
Balance de comprobación.....	19
Estado de resultados.....	19
Estado de Capital.....	19
Balance general.....	20
CLASE 6- Registros contables - tratamientos especiales I.	20
CLASE 7- Registros contables - tratamientos especiales II.	22
CLASE 8- Registro de transaccion – tratamientos especiales III.	31
CLASE 9- Registro de transacciones – tratamiento especiales IV.	35
CLASE 10- Registro de transacciones – tratamientos especiales V.	41
CLASE 11- Registro de transacciones – tratamientos especiales VI.	44
CLASE 11- Tratamientos especiales VII.	48
Clase 12	57
CLASE 13.....	80

CLASE 4- Registro de las transacciones en las cuentas T.

A medida que se vaya avanzando en las diferentes cuentas y una vez finalizado el periodo, se procede a totalizar ambos lados (debe y haber).

Debe	Haber
Registro: cargo	Registro: abono
Deudor Σ	Σ Acreedor

Nombre de la cuenta a utilizar

- si el monto es mayor en el lado del haber entonces se va a tener un saldo acreedor.
- Si el monto es mayor en lado del debe entonces se va a tener un saldo deudor.

Cuando ya se ha hecho la sumatoria, se hace la diferencia de estos resultados. Dependiendo del resultado se pondrá lo siguiente:

Dualidad económica

Se clasifica de acuerdo a los demás elementos de la ecuación.



➤ Activos

Estos se inicializan (se hace el primer registro) al lado izquierdo ósea en el “debe”, y también cuando la transacción refiere un aumento (una entrada) en esa cuenta se hace el registro ahí mismo. El registro en el “haber” será cuando la transacción disminuya la cuenta o haya salidas.

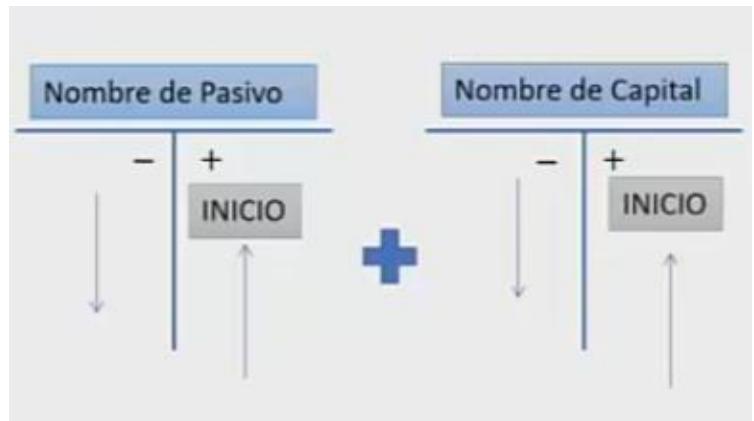
Para los aumentos de los activos se va registrar **“cargos”** y para las disminuciones o salidas serán **“abonos”**.



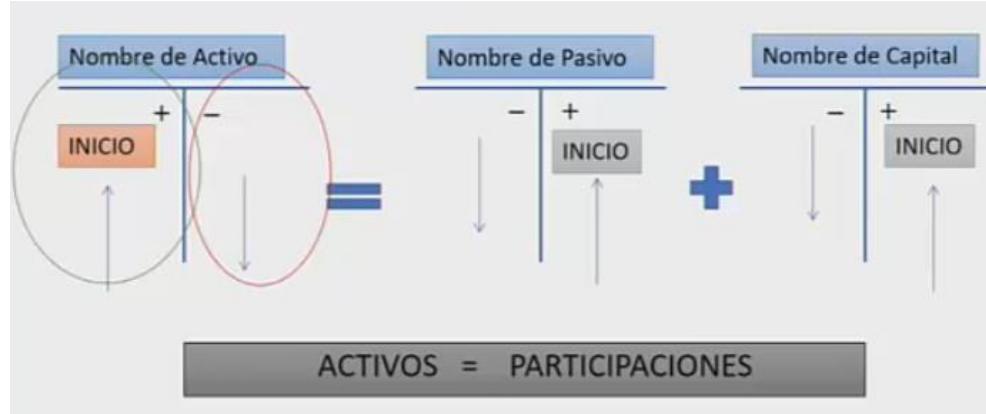
➤ Pasivos y capital o patrimonio

Aquí se encuentran las participaciones. En estas cuentas al estar al otro lado de la ecuación, tienen comportamientos contrarios a los activos como un **efecto espejo**.

En ambas cuentas las inicializaciones y los aumentos se registran a la derecha y las disminuciones serán a la izquierda.



Los abonos aumentan las participaciones y los registros de cargos las disminuyen.



Ejemplos:

1. Dinero aportado por el dueño de la empresa por \$25,000.00 en efectivo.

DINERO	CAPITAL
1) + 25,000	- + 25,000 1)

Aumentan los activos por una cantidad de \$25,000.00 el resultado de los aportes del dueño es esa misma cantidad por lo que las participaciones aumentan (obligaciones con el dueño).

Por ello se inicializan dos cuentas cuenta activo con el nombre de “Dinero” y la cuenta patrimonio con el nombre de “capital”. En la cuenta capital, debido al efecto espejo los signos serán al contrario que la de la cuenta dinero.

La empresa recibe un aporte de \$25,000.00, este es un recurso del que dispondrá la empresa que producirá un beneficio futuro es por ello que se coloca como **activo**.

Debido que es una inversión procedente del dueño de la empresa y que generará un valor (un aumento), se registra también como **capital**.

¿Cumple partida doble?

Se ha registrado el mismo monto en dos cuentas, uno en el debe y en el haber.

¿Cumple con la dualidad económica?

El valor en esta cuenta es igual al valor de la otra cuenta, el dinero es un recurso de la empresa y el capital su fuente.

Nota: enumerar las transacciones de acuerdo a su ocurrencia cronológica.

2. Compra de escritorio para la empresa por \$6,000.00, lo pagará en un mes.

MOBILIARIO	CUENTA POR PAGAR
2) + 6,000	- + 6,000 2)

El recurso (el escritorio) se registrará en una cuenta llamada “mobiliario” y la otra cuenta se le llamará “cuenta por pagar”.

3. Compra de vehículo para la empresa por \$12,000.00 en efectivo

DINERO		
	+	-
1) 25,000		12,000
3)		

VEHÍCULO		
	+	-
3) 12,000		

Se crea una cuenta llamada “vehículo” y se hará uso de la cuenta “dinero”.

Se adquiere un vehiculo para la empresa misma por lo que se resgistra como un **activo**

Se hizo uso de los activo de la empresa para su compra por lo que se registra tambien como **activo** pero en este caso es una **disminucion**.

4. Recepción de préstamo bancario por \$5,000.00

DINERO		
	+	-
1) 25,000		12,000
3)		

CUENTA POR PAGAR		
	-	+
		6,000
2)		

CUENTA POR PAGAR		
	-	+
		5,000
4)		

Se adquiere dinero por la cantidad de \$5,000.00 por que sera dinero que entra y se registra como **activo**.

El dinero se debera pagar en algun momento por lo que generara un **pasivo** registrandose en cuentas por **pagar**.

Si ya no hay transacciones se procede a saldar las cuentas (suma y restas).

	DINERO		CAPITAL		VEHÍCULO	
1)	+ 25,000	- 12,000		+ 25,000	1)	+ 12,000
4)	5,000	=				
	30,000	- 12,000		25,000		12,000
						12,000
						18,000
	MOBILIARIO		CUENTA POR PAGAR			
2)	+ 6,000	-		+ 6,000	+ 2)	
	6,000			5,000	- 4)	
						11,000

Después se pasa los saldos a un listado en el que solo irán las cuentas utilizadas en el periodo contable, el saldo total debe ser igual en el **debe** y **haber**.

	DEBE	HABER
ACTIVOS		
DINERO	\$ 18,000.00	
VEHICULO	12,000.00	
MOBILIARIO	6,000.00	
PASIVOS		
CUENTAS POR PAGAR		\$ 11,000.00
PATRIMONIO		
CAPITAL		25,000.00
	\$ 36,000.00	\$ 36,000.00

ACTIVO		PASIVO		CAPITAL	
Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
(+)	(-)	(-)	(+)	(-)	(+)
INGRESOS		COSTOS/GASTOS			
Débito	Crédito	Débito	Crédito		
(-)	(+)	(+)	(-)		

CUENTAS DE RESULTADO O NOMINALES



RESUMEN

CUENTAS	ELEMENTO	DEBE	HABER
ACTIVO	1,2,3	AUMENTA	DISMINUYE
PASIVO	4	DISMINUYE	AUMENTA
PATRIMONIO	5	DISMINUYE	AUMENTA
GASTO	6	AUMENTA	DISMINUYE
INGRESO	7	DISMINUYE	AUMENTA

CLASE 5- Registros contables - estados financieros

Estados financieros

Son los resúmenes de toda la recopilación de los movimientos económicos de una organización.

Representa la información financiera de la empresa a personas encargadas de la toma de decisiones, ya sea dentro o fuera de ella.

Objetivos de los estados financieros

- Proporcionan información sobre:
- La situación de la entidad en cierta fecha.
- Los resultados de sus operaciones en un periodo.
- Los cambios en la situación financiera por el periodo contable terminando la fecha.
- Los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo

Formar opinión para emitir juicios sobre:

1. Nivel de rentabilidad
2. La posición financiera
3. La capacidad financiera
4. El flujo de fondos
5. La obtención de utilidad
6. Los cambios en el capital contable

Los estados financieros deben cumplir con las características de: utilidad, confiabilidad y provisionalidad. Para eso se resaltan los principios contables generalmente aceptadas (PCGA) y las cualidades de las NIIF más influyentes de las cuales se tienen como puntos similares:

PCGA	NIIF
Acumulación	Acumulación o devengo
Negocio en marcha	Hipótesis de negocio en marcha
Revelación suficiente	Medición de reconocimiento
Consistencia	Materiabilidad
	Frecuencia, uniformidad y comparabilidad

La base de registro acumulación: la cual se debe contabilizar los eventos económicos aun cuando no haya intercambio de dinero en efectivo, ya que se genera compromiso entre las partes involucradas, en las cuales hay cambios en la situación económica. La otra base de registro se denomina **efectivo**, lo cual es obligatorio el intercambio inmediato del mismo para considerarse transacción, esta base prácticamente no es utilizada por lo que los estados financieros siempre deben basarse en los principios o calidades de **acumulación o devengo**.

Negocio en marcha: la empresa debe declarar fielmente sus estados financieros periodo tras periodo, bajo el supuesto que se tendrá actividad económica continua.

La importancia que se le debe dar a la selección de la información para que esta sea útil, hace relación con la revelación suficiente en los PCGA y las **cualidades de materiabilidad y medición de reconocimiento** que se refiere a la elección de información pertinente y que debe ser medibles y cuantificables

El resumen de información debe de tener una fuente confiable través de los procedimientos, sus frecuencias, sus cálculos y las evidencias por lo que la **consistencia, la frecuencia, uniformidad y comparabilidad son necesarias**.

Partes de un estado financiero

Los estados financieros tienen 3 partes en común las cuales son:

- **Encabezado:** nombre de la empresa, nombre del estado financiero y el periodo contable o la fecha en que sea ha realizado.
- **Cuerpo:** información de las operaciones específicas de la empresa.
- **Pie:** nombre y firma de quien lo elaboro, nombre y firma de quien lo aprobó, notas explicativas.

Balance de comprobación

En la concentración de todas las cuentas utilizadas en el periodo contable. Tiene como principales características:

- Es el primero a realizar.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

EMPRESA ABC BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX		
	DEBE	HABER
ACTIVOS		
DINERO	\$ 18,000.00	
VEHICULO	12,000.00	
MOBILIARIO	6,000.00	
PASIVOS		
CUENTAS POR PAGAR		\$ 11,000.00
PATRIMONIO		
CAPITAL		25,000.00
	\$ 36,000.00	\$ 36,000.00

- No tiene obligación legal.

No se presenta ante ninguna instancia, pero es importante para el cierre contable, porque con ello se comprueba la partida doble.

Primero van los activos y después las participaciones (pasivos y patrimonio).

Se ubican primero las cuentas más corrientes (dinero) y se termina con las cuentas diferidas (vehículo y mobiliario).

Balance general o estado de situación financiera.

Según el libro de contabilidad financiera de Homgren-Sundem: “Es una fotografía de la posición financiera en un instante dado” ya que este estado puede cambiar de un día para otro.

Tiene 3 elementos de la ecuación contable: activos y particiones. En él se puede verificar la siguiente información:

1. Liquidez de la empresa.
2. Capital de trabajo.
3. Porcentaje de recursos aportados.
4. Rendimiento sobre la inversión.

Liquidez de la empresa y capital de trabajo: se habla de las **partidas corrientes**, aquellas que son transables en un periodo menor de un año.

Porcentaje de recursos aportados: se habla de cómo se conforma ese total de activos, una buena parte es pasivo y la otra es patrimonio.

Rendimiento sobre la inversión: que tanto se está ganando sobre lo que se ha invertido.

Presentaciones.

Presentación vertical: es la relación Activos – Pasivos = Capital.

Buscando así el residual que les pertenece a los dueños de la empresa.

$$A - P = C$$

ENCABEZADO		
ACTIVOS	\$	
Activos Corrientes		
Activos no corrientes		
Otros Activos		
TOTAL ACTIVOS	\$	
- PASIVOS		\$
Pasivos Corrientes		
Pasivos no Corrientes		
Pasivos Diferidos		
= PATRIMONIO	\$	
Capital Social		
Reservas		
Utilidades		\$

$$A = P + C$$

ENCABEZADO			
ACTIVOS	\$	PARTICIPACIONES	\$
Activos Corrientes		PASIVOS	
Activos no Corrientes		Pasivos Corrientes	
Otros Activos		Pasivos no Corrientes	
		Pasivos Diferidos	
		+ PATRIMONIO	
		Capital Social	
		Reservas	
		Utilidades	
TOTAL ACTIVOS	\$	TOTAL PARTICIPACIONES	\$

Presentación horizontal: presenta la igualdad económica Activo = Participaciones, por lo que la totalidad de activos siempre va hacer igual a la totalidad de las participaciones.

Estado de resultado.

- Presenta un resumen de los ingresos, costos, gastos y ganancia, también sus respectivas pérdidas de una entidad durante el periodo específico.
- Para apegarlo a la realidad de la empresa en este periodo específico no se incluye ni las inversiones, ni los retiros hechos por los dueños.

De acuerdo a las NIIF.

Los estados de resultado debido a los cambios que se han dado por la internacionalización y expansión de los negocios requiere la presentación de estados de resultados integrales que puede presentarse en un solo enfoque o en dos enfoques.

El estado de dos enfoques es un estado integral y la presentación de un complemento de los cambios realizados (cambios adicionales).

Los objetivos que se persiguen para ese estado financiero.

- La capacidad para generar recursos
- utilidades que pueden ser positivas o negativas.
- La capacidad para cumplir sus obligaciones
- evaluación de cambios debido a transacciones corrientes.

Presentaciones

EMPRESA ABC ESTADO DE RESULTADO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE 20XX	
INGRESOS	
- GASTOS	
= UTILIDADES	

En esta presentación se muestra la diferencia entre **ingresos** y **gastos** para obtener si es ganancia o pérdida, de acuerdo al signo de la **utilidad**.

ENCABEZADO	
INGRESO POR VENTA	
- COSTO DE LO VENDIDO	
= UTILIDAD BRUTA	
- GASTOS DE OPERACIÓN	
= UTILIDAD DE OPERACIÓN	
- GASTOS FINANCIEROS	
= UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS	
+ OTROS INGRESOS	
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	
- IMPUESTOS	
= UTILIDAD NETA	

En cuanto al estado de resultado formal, se hace una distinción de los ingresos, costos y gastos.

El ingreso por venta: es el resultado de la cantidad vendida por el precio por producto, este es el principal soporte de la estructura de costos y ganancias de la empresa.

Costo de lo vendido: Se le resta el costo de lo vendido. Esto es costo de elaborar los productos que han sido vendidos o la prestación de un servicio.

Utilidad bruta: la diferencia de que resulta de **los ingresos por venta** y el **costo de lo vendido** se obtiene la **utilidad bruta** conocida también como **utilidad de comercialización**.

Gastos de operación: a la **utilidad bruta** se le restan los **gastos de operación**. En otros estados en estos se desglosan como: **gastos de administración** y **gastos de ventas**.

Utilidad de operación: de la diferencia de la **utilidad bruta** y **gastos de operación** se obtiene como resultado la **utilidad de operación** (es un valor contable que mide la ganancia obtenida por una empresa a través de sus principales operaciones comerciales).

Gastos financieros: se le resta los gastos financieros a la **utilidad de operación**, que es el monto resultante de todos los intereses por ganar en ese periodo por utilizar dinero ajeno para operar.

Utilidad antes de otros ingresos: es un indicador del desempeño financiero de una empresa.

Otros ingresos: son los resultados de la no operaciones normales de la empresa. Ejemplo de otros ingresos: la venta de un mobiliario que ya no se utilice en la empresa pero que puede generar un ingreso al venderlo.

Utilidad antes de impuestos: la suma de la utilidad antes de **utilidad antes de otros ingresos** y los **otros ingresos** se obtiene la utilidad antes de impuesto.

Impuestos: a la **utilidad antes de impuesto** se le restan los **impuestos** directos, que en este caso son los impuestos sobre la renta.

Utilidad neta: la diferencia de la **utilidad antes de impuestos** y **los impuestos** da como resultado la **utilidad neta**. Es la diferencia que existe entre los ingresos de un ente económico y los costos de ventas en un período de tiempo determinado.

Con dicho resultado dependeran las decisiones (de carácter patrimonial) a tomar.

Gastos de operación: hace referencia al dinero desembolsado por una empresa u organización en el desarrollo de sus actividades. (total de la suma de los gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros).

Gastos de administracion: son todos aquellos en los que incurre una empresa como consecuencia del uso de capitales puestos a su disposición por terceras personas. Los **gastos financieros** más frecuentes son las **comisiones** y los **intereses**.

Gastos de ventas: Los gastos de ventas son aquellos gastos que se producen como consecuencia de la venta de un producto o servicio determinado.

Algunos gastos de ventas: sueldos a jefes de departamentos (ejemplo: depto. Venta), sueldos a empleados de almacen, comisiones de agentes, publicidad y propaganda, fletes y acarreros.

Utilidad bruta: es el precio que tiene un producto o servicio ya descontando lo que ha costado obtenerlo o fabricarlo.

Utilidad neta es en beneficio recibido de la venta de dichos productos o servicios descontando impuestos, gastos y comisiones.

Estado de capital.

Presenta un resumen de todos los cambios realizado en el capital contable durante el periodo de estudio.

Estos cambios pueden ser de aumento en el capital a través de una inversión, a través de que las utilidades netas sean positivas o que se tengan ganancias, pueden ser la disminución a través de retiros de inversionistas o que las utilidades sean negativas por lo que se puede tener pérdidas netas.

Por lo que se puede hacer dos preguntas:

¿Hay que invertir?, ¿Cuándo retirar?



Presentaciones

En este estado se destacan las cuentas que son de:

ESTADO DE CAPITAL	
Capital Social	\$
Superávit Capital	\$
Utilidades del ejercicio	\$
Reservas	\$
TOTAL	\$

1. **Capital aportado** en este caso el capital social.
2. **Capital ganado** en este caso seria el supervit del capital y las utilidades del ejercicio.
3. **Reversas** (son los beneficios no repartidos y que tiene un destino específico para responder a futuras obligaciones).

Se clasifican en: legales, especiales y voluntarias, también se tiene las de por estatus.

Capital social: es el valor dado a los elementos que conforman una empresa, institución o grupo social, es decir, personas, recursos económicos, materiales y maquinaria, para hacer más eficientes y fomentar las actividades que generan bienes y servicios (su principal función es actuar como una garantía por parte de la empresa frente a terceros).

El capital contable refleja la inversión de los propietarios en una entidad.

Superávit del capital: es el capital o patrimonio neto que no puede ser clasificado como capital social o ganancias retenidas.

Utilidades del ejercicio: es lo que la empresa gana en un periodo determinado que por lo general es de un año.

Reservas legales: consiste en la parte obligatoria de los beneficios que se deben acumular. No se puede disponer salvo compensación de ejercicios negativos.

Reservas especiales: son una parte del patrimonio neto y representan aquellas reservas que tienen un carácter obligatorio, pero que no constituyen la reserva legal.

Reservas voluntarias: será la parte que la empresa quiera retener para aumentar su ahorro.

Los estados de cambios representan el desglose de variaciones de las cuentas afectadas en los diferentes estados financieros entre periodos y las representaciones con la siguiente ecuación:



Se tiene como ejemplo: **los estados de cambio de patrimonio.**

Estados de cambio de patrimonio.

ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO				
CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
Capital Social	\$			\$
Superávit Capital	\$			\$
Utilidades del ejercicio	\$			\$
Reservas	\$			\$
TOTALES	\$			\$

Se destacan en este estado:
saldo inicial, relación de **aumento** o **disminuciones** entre las cuentas de capital, superávit, utilidades y reservas, **saldo final**.

Se tiene aquí las **cuentas** afectas.

Otro ejemplo de estado de cambio es el **estado de cambio de situación financiera**, este es uno de más utilizados en contabilidad, en el cual se buscan las fuentes y los usos realizado de acuerdo a la logia de la ecuación contable y dependiente de las cuentas utilizadas, así se denominan los cambios.

Estas operaciones pueden ser:

Actividad	Descripción	Ejemplos
Actividades de operación	Son las que se derivan del proceso productivo y la venta de los productos realizados o el servicio brindado.	Movimientos de: cuentas por cobrar, inventarios de materiales y productos, cuentas por pagar.
Actividades de inversión	Obtención de recursos por parte de las operaciones de corto a largo plazo.	Movimientos de: propiedad, planta y equipo.
Actividades de financiamiento	Son las operaciones relacionadas con los movimientos entre capital aportado y pasivos generalmente considerados no corridos	Movimientos de: créditos bancarios, reserva legal

Orden de elaboración.

El orden de los estados de financiamiento una vez saldada, las cuentas deben seguir las siguientes:

1. Primero se realiza el **estado de comprobación**.
2. El **estado de resultado**, que es el resultante de las operaciones normales de la empresa.
3. El **estado de capital**, que conjunta el resultado anterior y el capital aportado.
4. **Balance general**, que concentra todas las operaciones de los estados anteriores y esa concentración se visualiza en la ecuación contable.
5. **Estados de cambio de la situación financiera**.



Superavit: cuando los ingresos superan a los gastos (existe exceso de dinero).

Cuentas por cobrar: Es la deuda a crédito que un cliente contrae con su proveedor por la adquisición de un bien o servicio. La deuda puede ser a corto o a largo plazo.

Cuentas por pagar: En contabilidad, las cuentas por pagar son deudas que posee una empresa a sus acreedores y proveedores, como resultado de la adquisición de bienes y servicios.

Estado de comprobación: es un instrumento contable que permite visualizar de forma rápida el estado de la contabilidad de una empresa en un determinado momento.

Autoevaluación cuenta T

Resuelva en una hoja de cálculo

Identificar entre las siguientes operaciones las transacciones, realizar su correspondiente registro, en cuenta T, y proceder al final del período a saldar las cuentas, favor tomar en cuenta solo lo visto hasta esta fecha (no hacer proceso de IVA).

Juan Pérez, acaba de fundar y registrar su empresa consultora "Solución efectiva S.A.", para lo cual ha invertido la cantidad de \$ 10,000.00 en efectivo, siendo ésta su situación inicial, y a partir del uno de enero del 2019, se tiene las siguientes operaciones durante ese mes:

2 de enero	Compra mobiliario al crédito por un monto de \$ 3,000.00
3 de enero	Paga \$ 500.00 por servicios publicitarios, que serán efectivos durante todo el mes de enero
6 de enero	Compra insumos para la oficina por un monto de \$ 350.00 al crédito
8 de enero	Contrata a una persona con el cargo de asistente y le pagará un salario de \$ 600.00 mensuales (monto real), y él tendrá un salario de \$ 1,000.00 mensuales
12 de enero	Realiza su primer servicio de consultoría cobrando la cantidad de \$ 2,600.00, el cliente le paga la mitad en efectivo y la otra parte se la pagará dentro de un mes
15 de enero	Paga los insumos adquiridos en la transacción del 6 de enero
18 de enero	Le envían una cotización para la adquisición de un vehículo para la empresa cuyo monto es de \$ 4,000.00
21 de enero	Llegan a la empresa los recibos de servicios básicos consumidos por un monto de \$ 125.00
25 de enero	Paga el primer mes de salario a su asistente y a él como empleado, paga el mes completo
29 de enero	Cobra por servicios profesionales realizados a otros clientes el monto total de \$ 2,000.00, pagaron en efectivo.
31 de enero	Cierra período contable

Cuentas a utilizar:

Activo:

- Caja
- Cuentas por cobrar
- Servicios publicitarios
- Mobiliario
- Papelería y útiles

Pasivo:

- Cuentas por Pagar

Gastos:

- Gastos por servicios públicos y privados
- Gastos de personal

Capital:

- Capital

Ingresos:

- Ingresos por servicios

Solución autoevaluación Cuenta T

<p>A c l i v o</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Caja</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Mobilario</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Servicios Publicitarios</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Cuentas por Cobrar</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Papelería y Útiles</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">1) \$10,000.00</td><td style="text-align: right;">\$500.00</td><td style="text-align: right;">3) \$3,000.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">5) \$500.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">5) \$1,300.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">4) \$350.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">5) \$1,300.00</td><td style="text-align: right;">\$350.00</td><td style="text-align: right;">6) \$1,600.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$1,300.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$350.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">9) \$2,000.00</td><td style="text-align: right;">\$1,600.00</td><td style="text-align: right;">8) \$3,000.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$500.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$1,300.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$350.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$13,300.00</td><td style="text-align: right;">\$2,450.00</td><td style="text-align: right;">\$3,000.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$500.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$1,300.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$350.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$10,850.00</td><td></td><td style="text-align: right;">\$3,000.00</td><td></td><td style="text-align: right;">\$500.00</td><td></td><td style="text-align: right;">\$1,300.00</td><td></td><td style="text-align: right;">\$350.00</td><td></td> </tr> </tbody> </table>	Caja		Mobilario		Servicios Publicitarios		Cuentas por Cobrar		Papelería y Útiles		1) \$10,000.00	\$500.00	3) \$3,000.00	\$0.00	5) \$500.00	\$0.00	5) \$1,300.00	\$0.00	4) \$350.00	\$0.00	5) \$1,300.00	\$350.00	6) \$1,600.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,300.00	\$0.00	\$350.00	\$0.00	9) \$2,000.00	\$1,600.00	8) \$3,000.00	\$0.00	\$500.00	\$0.00	\$1,300.00	\$0.00	\$350.00	\$0.00	\$13,300.00	\$2,450.00	\$3,000.00	\$0.00	\$500.00	\$0.00	\$1,300.00	\$0.00	\$350.00	\$0.00	\$10,850.00		\$3,000.00		\$500.00		\$1,300.00		\$350.00	
Caja		Mobilario		Servicios Publicitarios		Cuentas por Cobrar		Papelería y Útiles																																																					
1) \$10,000.00	\$500.00	3) \$3,000.00	\$0.00	5) \$500.00	\$0.00	5) \$1,300.00	\$0.00	4) \$350.00	\$0.00																																																				
5) \$1,300.00	\$350.00	6) \$1,600.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,300.00	\$0.00	\$350.00	\$0.00																																																				
9) \$2,000.00	\$1,600.00	8) \$3,000.00	\$0.00	\$500.00	\$0.00	\$1,300.00	\$0.00	\$350.00	\$0.00																																																				
\$13,300.00	\$2,450.00	\$3,000.00	\$0.00	\$500.00	\$0.00	\$1,300.00	\$0.00	\$350.00	\$0.00																																																				
\$10,850.00		\$3,000.00		\$500.00		\$1,300.00		\$350.00																																																					
<p>P a s i v o</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Cuentas por Pagar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">6) \$350.00</td><td style="text-align: right;">\$3,000.00</td> <td style="text-align: right;">2) \$350.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$350.00</td><td style="text-align: right;">\$3,000.00</td> <td style="text-align: right;">4) \$125.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$350.00</td><td style="text-align: right;">\$3,475.00</td> <td style="text-align: right;">7) \$3,125.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$3,125.00</td><td></td><td></td> </tr> </tbody> </table>	Cuentas por Pagar		6) \$350.00	\$3,000.00	2) \$350.00	\$350.00	\$3,000.00	4) \$125.00	\$350.00	\$3,475.00	7) \$3,125.00	\$3,125.00																																																
Cuentas por Pagar																																																													
6) \$350.00	\$3,000.00	2) \$350.00																																																											
\$350.00	\$3,000.00	4) \$125.00																																																											
\$350.00	\$3,475.00	7) \$3,125.00																																																											
\$3,125.00																																																													
<p>C a p i l a l</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Capital</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$10,000.00</td> <td style="text-align: right;">1)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$10,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$10,000.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Capital		\$0.00	\$10,000.00	1)	\$0.00	\$10,000.00		\$0.00	\$10,000.00																																																		
Capital																																																													
\$0.00	\$10,000.00	1)																																																											
\$0.00	\$10,000.00																																																												
\$0.00	\$10,000.00																																																												
<p>G a s t o s</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Gastos por servicios públicos y personal</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Gastos de personal</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">7) \$125.00</td><td style="text-align: right;">\$1,600.00</td> <td style="text-align: right;">8) \$1,600.00</td> <td style="text-align: right;">\$0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$125.00</td><td style="text-align: right;">\$0.00</td> <td style="text-align: right;">\$1,600.00</td> <td style="text-align: right;">\$0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$125.00</td><td style="text-align: right;">\$125.00</td> <td style="text-align: right;">\$1,600.00</td> <td style="text-align: right;">\$1,600.00</td> </tr> </tbody> </table>	Gastos por servicios públicos y personal		Gastos de personal		7) \$125.00	\$1,600.00	8) \$1,600.00	\$0.00	\$125.00	\$0.00	\$1,600.00	\$0.00	\$125.00	\$125.00	\$1,600.00	\$1,600.00																																												
Gastos por servicios públicos y personal		Gastos de personal																																																											
7) \$125.00	\$1,600.00	8) \$1,600.00	\$0.00																																																										
\$125.00	\$0.00	\$1,600.00	\$0.00																																																										
\$125.00	\$125.00	\$1,600.00	\$1,600.00																																																										
<p>I n g r e s o s</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Ingresos por servicios</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$2,600.00</td> <td style="text-align: right;">5) \$2,000.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$2,000.00</td> <td style="text-align: right;">9) \$4,600.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$0.00</td><td style="text-align: right;">\$4,600.00</td> <td style="text-align: right;">\$4,600.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$4,600.00</td><td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Ingresos por servicios		\$0.00	\$2,600.00	5) \$2,000.00	\$0.00	\$2,000.00	9) \$4,600.00	\$0.00	\$4,600.00	\$4,600.00	\$4,600.00																																																
Ingresos por servicios																																																													
\$0.00	\$2,600.00	5) \$2,000.00																																																											
\$0.00	\$2,000.00	9) \$4,600.00																																																											
\$0.00	\$4,600.00	\$4,600.00																																																											
\$4,600.00																																																													

Autoevaluación- Estados financieros y sus elementos

Balance de comprobación

"Solución efectiva S.A." BALANCE DE COMPROBACIÓN INICIAL Del 1 al 31 de enero de 2019		
	Debe	Haber
Caja	\$10,850.00	
Cuentas por Cobrar	\$1,300.00	
Papelería y Útiles	\$350.00	
Servicios Publicitarios	\$500.00	
Mobiliario	\$3,000.00	
Cuentas por Pagar		\$3,125.00
Capital		\$10,000.00
Ingresos por servicios		\$4,600.00
Gastos por servicios públicos y privados	\$125.00	
Gastos de personal	\$1,600.00	
Totales	\$17,725.00	\$17,725.00

Estado de resultados

"Solución efectiva S.A." ESTADO DE CAPITAL Del 1 al 31 de enero de 2019		
Capital		\$10,000.00
Estado de Capital		\$10,000.00

Estado de Capital

"Solución efectiva S.A." ESTADO DE CAPITAL Del 1 al 31 de enero de 2019		
Capital		\$10,000.00
Estado de Capital		\$10,000.00

Balance general

"Solución efectiva S.A."			
BALANCE GENERAL			
al 31 de enero de 2019			
Activos			
Caja	\$ 10,850.00	Cuentas por Pagar	\$ 3,125.00
Cuentas por Cobrar	\$ 1,300.00		
Papelería y Útiles	\$ 350.00	Capital	
Servicios Publicitarios	\$ 500.00	Capital	\$ 10,000.00
Mobiliario	\$ 3,000.00	Utilidad	\$ 2,875.00
Total Activos	\$ 16,000.00	Total Activo + Capital	\$ 12,875.00
			\$ 16,000.00

CLASE 6- Registros contables - tratamientos especiales I.

Los tratamientos especiales que se generan a traves del proceso de comercializacion de bienes o servicios de toda empresa en especifico.

La comercialización de bienes

Dentro de esta hay dos grandes funciones :

Función compras: es la adquisición de productos los cuales podrian servir de insumo para ser transformados y generar asi la mercancia de productos productos que ya estan transformados y que solamente requieren adecuacion para poder convertirse en mercancia.

Función ventas: es la transaccion en el cual se entrega una mercancia a cambio de dinero.

Las funciones de compras y ventas pueden darse en dos aspectos:

1. **Al contado:** esto implica que hay un intercambio inmediato de dinero cuando se entrega o se requiere el producto.
2. **Al credito:** se define lo que se va a recibir o entregar pero a cambio hay una promesa de pago posterior, el cual genera un pasivo.

Estas transacciones no generan en si un tratamiento especial. Eso se genera cuando en estas hay ciertas condiciones tanto en la compra y venta que van a cambiar tanto el monto del producto como tambien en los ingresos que se haya proyectado en ellos.

Ejemplos de tratamientos especiales:

Los **descuentos** es una rebaja al precio original del producto el cual la transaccion que se genera en el cambio es cuando los descuentos son al credito.

Las devoluciones: es cuando se recibe un producto, en el cual estos deben cumplir ciertos requerimientos. Si no se cumple se devolvería y a cambios se tendría el dinero si se realizó al contado o la reducción de la promesa de pago como si fue al crédito.

Las bonificaciones: es un tratamiento especial de los descuentos que se da en una negociación postventa.

Los fletes: que son todos los costos y gastos incurridos de trasladar el producto de un punto a otros, estos gastos pueden ser incurridos por el comprador o por el vendedor.

Nota: todos esos son referentes a un producto tangible.

Inventarios

De acuerdo a las NIIF para las PYMES - sección 13, se entiende como activos o recursos de la empresa que se presentan en tres formas:

1. En forma de **materiales** o **suministros** para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (son insumos que entran y que se van a utilizar dentro del periodo contable).
2. **Inventarios de productos** que ya están terminados y por lo tanto son mantenidos para la venta directa en el curso normal de las operaciones.
3. **En proceso**, cuando estos productos todavía les faltan cierto tipo de transformación para ser considerados en venta y que además el periodo contable ya ha terminado y se continúa con el siguiente entonces se le declara como **inventarios de productos en proceso** con vistas a cumplir las ventas posteriormente.

Los **inventarios** son considerados **activos corrientes**, su duración o la intención de su duración dentro de la empresa debe de ser menor a 12 meses.

Tipos de inventarios:

- **Inventario comercial:**
 - **Mercancía:** son aquellos
- **Inventarios productivos**
 - Materia prima productos terminados ya
 - Producto en proceso disponibles para su venta.
 - Producto terminado

Registros de inventarios.

Se tiene dos grandes tipos de registros:

Inventario físico: su principal característica es que no hace registro de los costos de sus inventarios inmediatamente cuando se hace la transacción por lo que ese costo del inventario se debe de calcular hasta el final del periodo contable.

Inventario perpetuo: registra detalladamente el costo de su inventarios cada vez que haya una entrada o salida de productos en cada transacción respectiva.

En la relación de los registros inventarios con respectos a compras y ventas se tiene: **descuentos de devoluciones, bonificaciones y fletes.**

El flete es el costo a pagar por el desplazamiento de una carga en un medio de transporte.

El flete también puede ser definido como el costo de alquiler del medio de transporte para el traslado de productos. Es decir, es el precio del servicio que presta el transportista.

Posventa: es el servicio que se le brinda al comprador de un producto en las semanas o los meses posteriores a la adquisición que concretó.

CLASE 7- Registros contables - tratamientos especiales II.

Registro de inventario – compras

Si se hace un registro de inventario físico siempre se verán afectadas dos cuentas las cuales son: **compras y efectivos o cuentas por pagar.**

Si se tiene un registro de inventario perpetuo se cambian la cuenta **compras** por la cuenta **inventario de mercadería**, de igual manera se afectara **efectivo o cuenta por pagar.**

¿Cuándo se afectara la cuenta efectivo? cuando haya un intercambio inmediato de dinero por producto.

Las cuentas por pagar son cuentas pasivas que generaran una promesa de pago al proveedor en un tiempo posterior que debe ser claramente pactado.

Ejemplo:

Para inventario perpetuo

Todas las cuentas que han sido utilizadas en los períodos anteriores deben ser inicializadas. Se tomará en cuenta las que ya se inicializaron las cuales son **efectivo y el inventario.**

EFECTIVO		INVENTARIO	
	+ -		+ -
i)	100,000.00		5,000.00

Estos valores que están representados con la letra “i” significa que vienen de periodos anteriores y que han salido del balance general de ese periodo. Entonces se tiene que el periodo anterior \$100,000 en efectivo y \$5,000 en inventario.

La transacción de ese registró será: “**Se compra de mercadería por un monto de \$25,000 al contado.**”

Se sacrificara dinero en efectivo por la compra al contado y se abonara el monto de \$25,000, pero ese desembolso es por la adquisición de otro activo que en este caso fue un inventario de mercadería de \$25,000.

EFECTIVO		INVENTARIO	
	+	-	
i)	100,000.00	25,000.00	(1)
i)	5,000.00		
1)	25,000.00		

Se cumple la partida doble por que se abonó en una cuenta de \$25,000 y el mismo se cargo en otra cuenta.

Para inventario físico

EFECTIVO		INVENTARIO	
	+	-	
i)	100,000.00		
i)	5,000.00		

En este caso la cuenta involucrada va a ser la cuenta efectivo pero la cuenta inventario por ser inventario físico no registra el costo de los producto por lo que no se va a utilizar.

Solamente se va a inicializar y al cierre del periodo contable se va a finalizar, y durante el periodo si hay adquisicion de productos no se va tocar esa cuenta (inventario), sino que se abrirá una cuenta denominada auxiliar llamada compras.

Para la misma transaccion “**Se compra de mercadería por un monto de \$25,000 al contado.**” se abrirá la cuenta auxiliar “compras” y sobre esa cuenta se va hacer el cargo, lo que significa que se ha adquirido recursos para la empresa pero que no se registrara en inventarios. Se abona en efectivo y se carga a compras. Se cumple la partida doble.

EFECTIVO		i)	INVENTARIO		COMPRAS
+ 100,000.00	- 25,000.00	(1)	+ 5,000.00	-	
				1)	+ 25,000.00

La cuenta **compra** es un auxiliar de la cuenta **inventario**, todo lo que se adquiera durante ese periodo contable se registrara aqui.

Descuentos sobre compras.

Existen dos tipos de descuentos:

1. **Descuento comercial o por catalogos** que se da inmediatamente en el momento de la compra, siempre son al contado.

Existe una oferta por lo que el descuento no implica un tratamiento especial por que se registra el monto al costo historico de adquisicion cuando se determina un

2. **Descuento por pronto-pago** ahí si se va a tener un tratamiento especial por que hay una recompensa por pagar el monto adeudado antes de lo convenido (tiene que estar claramente definido y por escrito).

Hay una nomenclatura especifica que indica este tipo de movimiento.

Ejemplo:

3/15/N/30

- el primer valor indica el **porcentaje de decuento de recompensa por pronto-pago** – 3%
- El segundo valor son **los dias en que se va poder beneficiar de la prestacion** – los primeros 15 dias a partir de la adquisicion del producto.
- El tercero **nada de descuento despues de esos dias**. Osea que si se paga el dia 16 ya no aplicara el descuento del 3%
- El cuarto valor es el **periodo de gracia** lo que quiere decir que se tiene la potestad de pagar dentro de los 30 dias habilides para poder obtener el producto al precio pactado sin incurrir a intereses por mora.

Esto genera dos tipos de registros del monto del producto.

1. **Precio neto:** es cuando se asume desde un inicio que si se va a aprovechar el descuento, esto implica que se va a registrar el **precio – descuento pactado**
2. **Precio bruto:** se va asumir que no se va aprovechar del descuento por lo que se hace el registro al inventario con el monto original al 100%.

Registro de descuentos a precio neto.

Se asume que se aprovecha el descuento, las cuentas afectadas en este tipo de registro:

- Compras (inventario físico).
- Inventario (inventario perpetuo).
- Cuenta pasivo (cuenta por pagar o cuentas proveedores).

Si se paga antes del periodo convenido entonces se genera una segunda transacción

- cuenta por pagar.
- Efectivo.

asumiendo que no se va a aprovechar el descuento. se utiliza las cuentas:

Esto no genera una transacción especial. Pero si sucede un improvisto en donde se paga después del periodo convenido para aprovechar el descuento, por lo que se genera una cuenta especial:

- Cuentas por pagar.
- Efectivo.
- **Gastos por descuentos no aprovechados.**

Para compensar la diferencia del registro hecho por el descuento que se iba a registrar se utiliza la cuenta **gastos por descuentos no aprovechados**.

Ejemplo para inventario fisico:

- 1) El dia 1 de julio, se compra mercaderia con un valor de \$18,000 con la condición 5/15/N/30.

Nota: Si no se dijera si es al crédito o al contado y no se tuviera la especificación (5/15/N/30) entonces se asume que es al contado.

Por precio neto

Se debe registrar el monto asumido que se va a aprovechar el descuento, para este caso del 5%.

$$18,000 * 0.95 = \$17,100$$

Compra registra la adquisición de la mercadería, por lo que se carga los \$17,000 en esa cuenta. Se abona la cuenta por pagar por \$17,100 cumpliendo así la partida doble. (en este no se tiene tratamiento especial).

COMPRAS		CUENTA POR PAGAR	
	+ -	- +	
1) 17,100			17,100 1)

Aumenta la deuda por la compra de mercaderia por el monto de \$17,100 por eso se hace el registro en →(+)

La compra **aumenta** la deuda por la compra de mercaderia que tiene la empresa con los proveedores. La transaccion es al credito debido a la condicion por eso se hace el registro en → (+)

2.1) Se paga el saldo de la mercaderia comprada el 1 de julio.

Asumiendo que paga el dia 10 de julio.

5/15/N/30

El pago de la mercaderia se realizo el 10 de julio, pagando en el tiempo acordado para aprovechar el descuento.

Se va a usar la cuenta efectivo dado que se va a sacar el dinero para poder cancelar esa deuda.

COMPRAS		EFFECTIVO		CUENTA POR PAGAR	
	+ -		+ -		+ -
1) 17,100		i) 100,000	17,100	17,100	17,100 1)

2.2) Paga el saldo de la mercaderia comprada el 1 de julio

Asumiendo que paga el dia 20 de julio

5/15/N/30

Se pago despues de los 15 dias pactados, por lo que no se aprovecho el descuento. El proveedor esperara el pago del monto original.

Se debe \$17,100 pero se paga \$18,000, esta deuda quedaria con saldo deudor (los pasivos son saldo acreedor). Esto no es conveniente por lo que se utiliza otra cuenta.

COMPRAS		EFECTIVO		CUENTA POR PAGAR	
+	-	+	-	-	+
1) 17,100		i) 100,000	18,000	18,000	17,100
			2)		

Se pone el monto original que se registro que serian los \$17,000, con eso se indica que la cuenta esta saldada pero no cumple partida doble.

COMPRAS		EFECTIVO		CUENTA POR PAGAR	
+	-	+	-	-	+
1) 17,100		i) 100,000	18,000	17,100	17,100
			2)		

Como no se aprovecho el descuento esto genera una disminucion del capital ganado por lo que se hace uso de la cuenta **gastos por descuento no aprovechado(CUENTA RESULTADO)**. Aquí se pone el 5% de diferencia que se suponia que se iba aprovechar.

Nota: es una cuenta capital (capital ganado), lo que indica una **disminucion de ese capital** de las operaciones normales de la empresa.

\$17,000 + \$900 = 18,000 (cumple partida doble).

COMPRAS		EFECTIVO		CUENTA POR PAGAR	
+	-	+	-	-	+
1) 17,100		i) 100,000	18,000	17,100	17,100
			2)		

GASTO POR DESCUENTO NO APROVECHADO	
-	+
2) 900	

El **capital contable disminuye** cuando la empresa causa egresos o **cumple** cuando acepta reducciones parciales de Capital.

Egresos: son los gastos que originan los bienes o servicios consumidos por la empresa.

Costo histórico: es el costo original de un activo, como se registra en los libros contables de una entidad.

Registro de descuentos a precio bruto.



Se asume no aprovechar el descuento,

- Compras (inventario físico).
- Inventario (inventario perpetuo).
- Cuenta pasivo (cuenta por pagar o cuentas proveedores).

Si se paga despues del tiempo convenido para no aprovechar el descuento, solo se veran afectadas dos cuentas: **la cuenta por pagar y la cuenta efectivo**.

Pero si se tiene el dinero disponible y se puede pagar antes aprovechando el descuento, aunque se haga un registro de descuento bruto no limita aprovechar el descuento, entonces se utiliza una cuenta auxiliar (**ingreso por descuento aprovechado-cuenta resultado**), por que se va a sacar dinero de efectivo menos de lo que ya se habia registrado en la cuenta por pagar.

Ejemplo- Inventario fisico:

- 1) El dia 1 de julio, se compra mercaderia con un valor de \$18,000 con la condicion 5/15/N/30.

Se debe registrar el monto asumiendo que NO se va a aprovechar el descuento para este caso del 5%.

COMPRAS		CUENTA POR PAGAR	
		-	+
1)	18,000		18,000 1)

2.1) Paga el saldo de la mercadería comprada el 1 de julio

Asumiendo que paga el dia 20 de julio
5/15/N/30

Se pago fuera de los días, no se aprovecha el descuento.

COMPRAS		Efectivo		CUENTA POR PAGAR	
		+	-	-	+
1)	18,000	i)	100,000	18,000	2)
		i)			2)

2.2) se paga el saldo de la mercadería comprada el 1 de julio.

Asumiendo que paga el dia 10 de julio.
5/15/N/30

Se pago dentro de los días para aprovechar el desuento.

COMPRAS		Efectivo		CUENTA POR PAGAR	
		+	-	-	+
1)	18,000	i)	100,000	17,100	18,000
		i)			

$$\$17,100 - \$18,000 = \$900$$

Esto indica que hay una deuda de \$900, pero esto no es cierto.

COMPRAS		EFECTIVO		CUENTA POR PAGAR	
+	-	+	-	-	+
1) 18,000		i) 100,000	17,100	18,000	18,000

Por lo que se coloca el monto original que es de \$18,000 pero no cumple partida doble así que se hace uso de la cuenta auxiliar.

$$17,100 + 900 = 18,000$$

Con se dice que cumple partida doble.

COMPRAS		EFECTIVO		CUENTA POR PAGAR	
+	-	+	-	-	+
1) 18,000		i) 100,000	17,100	2)	
				2)	900

Se entiende por **cuenta saldada**, o cuenta cerrada, cuando en una cuenta la suma de los movimientos del acreedor es igual a la suma de los movimientos del deudor.

Debe → deudor

Haber → acreedor

Inventario perpetuo

INVENTARIO	
SITUACIÓN INICIAL	-
COMPRA 1	
COMPRA 2	
↓	
COMPRA N	

Todos los registros de compra se hacen sobre la cuenta inventario, no se debe de crear la cuenta compra.

En el inventario perpetuo se va tener una situación inicial al igual que el anterior, pero en esta misma cuenta se va hacer todos los registros de adquisición de productos.

CLASE 8- Registro de transaccion – tratamientos especiales III.

Devolucion sobre compras.

El **inventario fisico** que tendra las cuentas:

- **Devolucion sobre compras.**
- **Efectivo o cuenta por pagar,** dependiendo si es al credito o al cotado.
- **Compras en el inventario perpetuo.**

En el inventario perpetuo no se va a utilizar el auxiliar comprar se va a tener:

- **Efectivo o cuenta por pagar.**
- **Inventario.**

Ejemplo de devolución sobre compra para inventario físico.

- 1) El dia 5 de julio, se compra mercaderia con un valor de \$24,000 en efectivo.

El hecho de comprar ya es una transaccion normal solo que en este caso por ser inventario fisico no se va afectar la cuenta inventario. No se va a tonar ni para entrada ni para salida sino que se va a ocupar una cuenta auxiliar “compras” para registrar esa entrada.

	INVENTARIO	COMPRAS	EFFECTIVO
i)	+ 20,000	-	1) + 24,000
			i) + 85,000 - 24,000 1)

Tratamiento para una devolución:

- 2) El día 6 de julio, se devuelve mercadería comprada en la transacción anterior, que no cumple especificaciones, el monto de la mercadería devuelta es de \$6,000.

Se registra el ingreso del dinero por la mercadería (ya que se está recuperando ese monto) y en el abono se utiliza la cuenta devolución sobre compra, que refleja la recuperación de la inversión.

La cuenta de devolución sobre la compra se va abonar con \$6,000 siendo esta cuenta una cuenta de capital ganado, por lo que se le denominara: **resultado**.

COMPRAS	DEV/COMPRAS	EFECTIVO
1) + 24,000	-	+ 24,000 1)
RESULTADO		
2) + 6,000 i) 85,000 2) 6,000		

Transacción en inventario perpetuo.

- 1) El día 5 de julio, se compra mercadería con un valor de \$24,000 en efectivo

INVENTARIO	EFECTIVO
i) + 20,000	i) + 85,000
1) - 24,000	- 24,000 1)

- 2) El día 6 de julio, se devuelve mercadería comprada en la transacción anterior, que no cumple especificaciones, el monto de la mercadería es de \$6,000.

INVENTARIO	EFECTIVO
i) + 20,000	i) + 85,000
1) - 24,000	- 24,000 1)
2) - 6,000	2) + 6,000

Bonificación sobre compras.

En **inventario físico** las cuentas afectadas serán:

- **Bonificación sobre compra**, que es una cuenta resultado.
- **Efectivo o cuenta por pagar** de acuerdo si la cuenta fue al crédito o al contado □ **Compras**, que es la auxiliar del inventario.

En **inventario perpetuo** las cuentas afectadas serán:

- **Bonificación sobre compras./Descuento sobre compras**
- **Efectivo o cuenta por pagar**.
- **Inventario.**

Registro con inventario físico.

- El día 9 de julio, se compra mercadería con un valor de \$35,000 en efectivo.

Es prácticamente una **transacción normal**, solo con el cuidado de no afectar el inventario y registrar la entrada de mercadería en la cuenta compras.

Como se tiene inventario físico, se utilizará la cuenta **compras**.

	INVENTARIO	COMPRAS	Efectivo
i)	+ 20,000	- 35,000	i) + 85,000
			- 35,000

Tratamiento de una bonificación.

- El día 10 de julio, de la mercadería comprada en la transacción anterior, el proveedor hace una negociación con la empresa y llegan a un acuerdo de bonificación del 15% sobre el valor de la misma.

La bonificación es un descuento que se da posterior a la venta debido a un evento que generara una negociación, posiblemente parte de la mercadería no satisface los requerimientos

Se registra el ingreso del dinero por la mercadería y en el abono se utiliza la cuenta bonificación sobre compra, que refleja un aumento del capital ganado. Se carga el efectivo con el equivalente del 15% de esos \$35,000.

\$5,250 regresara a caja (**efectivo**). La bonificación sobre la compra va hacer de \$5,250 y se registra en la cuenta bonificación (**bonificación/compras**).

Esta es una cuenta resultado, por lo que está indicando que hay un ingreso (un ahorro).

	COMPRAS	BONIFICACIÓN/COMPRAS	Efectivo
1)	+ 35,000	- 5,250	i) + 85,000
			- 35,000 1)
2)		2) 5,250	2) 5,250

RESULTADO

Bonificación sobre compra para inventario perpetuo.

- 1) El día 9 de julio, se compra mercadería con un valor de \$35,000 en efectivo.

	INVENTARIO		EFECTIVO	
	+	-	+	-
i)	20,000			
1)	35,000		85,000	35,000 1)

- 2) El día 10 de julio, de la mercadería comprada en la transacción anterior, el proveedor hace una negociación con la empresa y llegan a un acuerdo de bonificación del 15% sobre el valor de la misma.

Registro del ahorro del 15% $\rightarrow 35,000 * 0.15 = 5,250$

	INVENTARIO		DESCUENTO /COMPRAS		EFECTIVO	
	+	-	-	+	+	-
i)	20,000				85,000	
1)	35,000		5,250		5,250	1)

Tratamiento de bonificación para un inventario perpetuo

- 1) El día 9 de julio, se compra mercadería con un valor de \$35,000 en efectivo.

	INVENTARIO		EFECTIVO	
	+	-	+	-
i)	20,000			
1)	35,000		85,000	35,000 1)

- 2) El día 10 de julio, de la mercadería comprada en la transacción anterior, el proveedor hace una negociación con la empresa y llegan a un acuerdo de bonificación del 15% sobre el valor de la misma.

Registro de la bonificación del 15%.

Se hace el abono de \$5,250 por que es un ingreso para la empresa y la entrada del efectivo por el mismo monto.

INVENTARIO		BONIFICACION /COMPRAS		EFFECTIVO	
		+	-		
i)	20,000			i)	85,000
1)	35,000			2)	35,000 1)
2) 5,250					
RESULTADO					

Recordando: La cuenta bonificación sobre la compra tanto en inventario físico como en perpetuo siempre será una cuenta **resultado**

CLASE 9- Registro de transacciones – tratamiento especiales IV.

Fletes sobre compras

Cuando las compras son compras de activos fijos, el flete le da **mayor valor al costo** del activo y por lo tanto se integra al costo histórico y en el caso de que las compras sean inventarios de mercadería o de insumos, se va a incluir en el **costo de lo vendido**.

Tratamiento del costo de lo vendido

Las cuentas afectadas serán:

- **Efectivo**
- **Compras** (si se está con inventario físico).
- **inventarios** (si se está con inventario perpetuo)
- **Costo de los fletes.**

Fletes sobre compra - inventario físico

- 1) El día 9 de julio, se compra mercadería con un valor de \$35,000 en efectivo.

Como se está haciendo uso de inventario físico se hace uso de la cuenta auxiliar **compras**.

INVENTARIO		EFECTIVO	
i)	20,000	i)	85,000
+	-	+	-
COMPRAS		1)	
+	-		
1)	35,000		

- 2) También se paga su respectivo flete por un monto de \$450.

Como se hizo un desembolso entonces se va afectar la cuenta **efectivo** pero también ese desembolso aplica una disminución en el capital ganado por lo que aparece la cuenta **costo por flete. (Capital ganado)**

INVENTARIO		EFECTIVO	
i)	20,000	i)	85,000
+	-	+	-
COMPRAS		1)	
+	-		
1)	35,000		

COSTO POR FLETES	
2)	450
-	+
2)	

Fletes sobre compra - inventario perpetuo.

- 1) El día 9 de julio, se compra mercadería con un valor de \$35,000 en efectivo

En inventario perpetuo **NO** se hace uso de la **cuenta compra**, el registro se hace en la cuenta inventario.

INVENTARIO		EFECTIVO	
i)	20,000	i)	85,000
+	-	+	-
	35,000		35,000

- 2) También se paga su respectivo flete por un monto de \$450

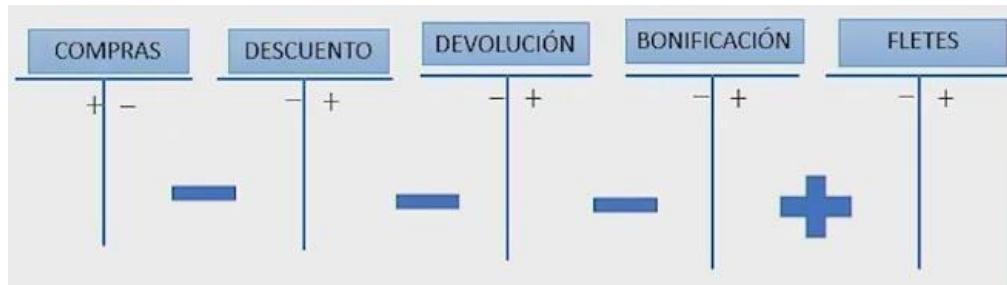
INVENTARIO		Efectivo	
i) + 20,000	-	i) + 85,000	- 35,000 1)
1) 35,000		450 2)	
COSTO POR FLETES			
2) - 450	+ 450		

Cálculo de las compras netas – inventario físico.

Nota: más adelante se reflejara el costo de la mercadería vendida, que es la diferencia entre el inventario físico y perpetuo. En el perpetuo se van cuantificando, en el inventario físico no se lleva ese registro a detalle.

Se asume que ya termino el periodo contable, una vez cerrado ese ciclo se realiza el cálculo del costo de lo vendido. Previo a eso se hace un cálculo de compras netas. Esto quiere decir que todas las cuentas que se utilizaron para compras se van a usar.

- Comenzando con la cuenta **compras** que se le va a restar los respectivos **descuentos** que se hicieron sobre las compras.
- A los **descuentos** se le va a restar las **devoluciones** sobre compras.
- A las **devoluciones** se le va a restar las **bonificaciones** realizadas.
- A esto último se le va a sumar el valor del **flete**.



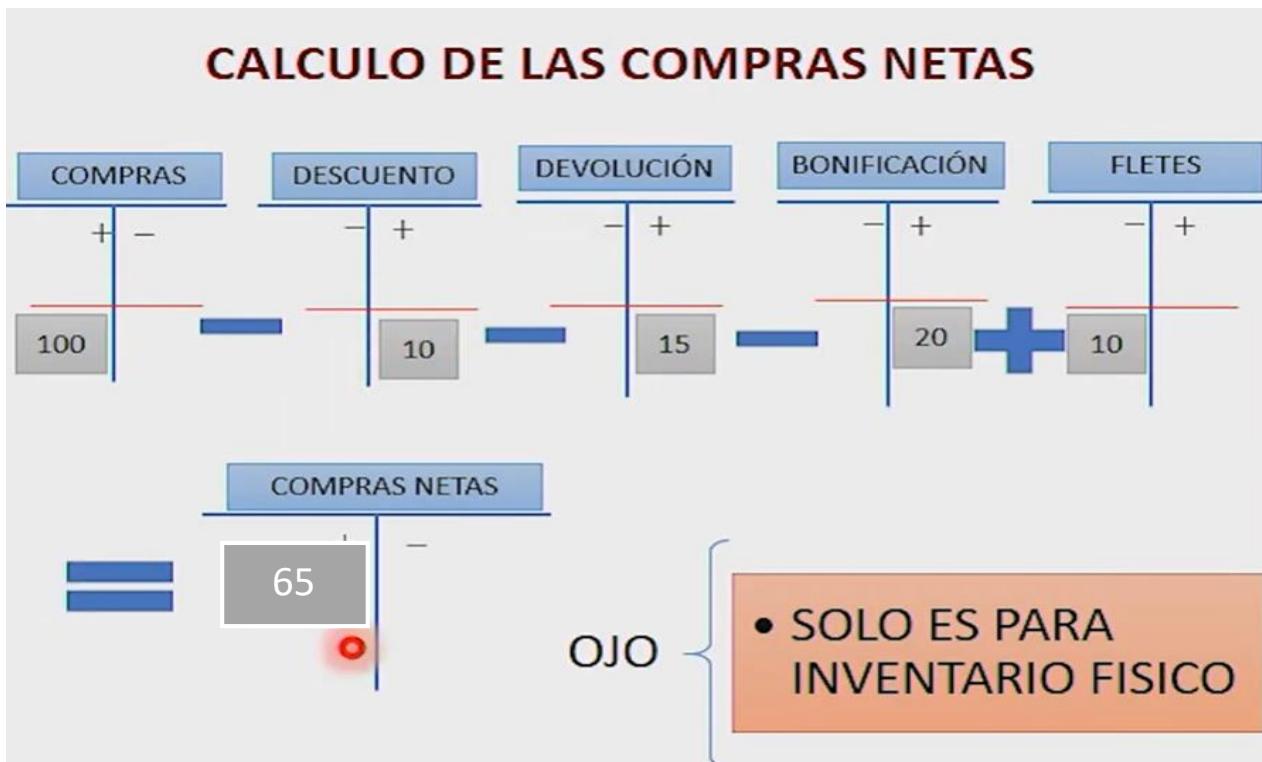
Esto dará como resultado una nueva cuenta denominada **compras netas**. Esta cuenta ya está liberada de todos los tratamientos especiales, por lo que va dar el **valor real** de las adquisiciones que se hicieron durante ese periodo contable.



Dando datos al azar.

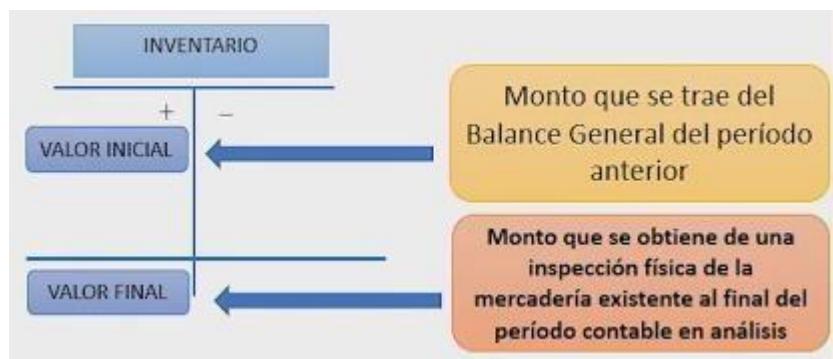
La cuenta compras da un saldo deudor de \$100, en la cuenta descuento da como resultado un saldo acreedor de \$10. Esas cuenta es de capital ganado lo que implica que el resultado de los descuentos es dando un ahorro de \$10, es por ello que se restan (saldo deudor – saldo a credor).

El pago de los fletes son costos extras, es por eso que aumenta el valor de las comprar (por eso se suma).



Cálculo de los costos de lo vendido – inventario físico.

Recordatorio: aunque se tenga inventario físico siempre se abrirá la cuenta inventario de mercadería y se abrirá con un valor inicial, ese valor inicial representa el monto que trae del balance general del periodo anterior (es el valor del periodo anterior).



Asumiendo que termino el periodo se salda la cuenta de inventario pero no se salda con ese valor inicial, sino que se va a tener un valor diferente denominado **valor final** que se obtiene de una inspección física o una contabilización en persona

de la mercadería que ha quedado al final del periodo contable de la empresa.

Se hace ese recuento y se pone el valor en dinero de lo que se encontró en ese día en que se hizo la valoración final.

Al **inventario inicial** se le suma las **compras netas** y se le resta el **inventario final**. El resultado de esa operación va dar el **costo de la mercadería** que se vendió. Este valor se necesita en el **estado de resultado para calcular la utilidad bruta** del periodo.



La cuenta de inventario y compras netas va dar la **mercadería disponible durante el periodo contable** (se va tener disponible lo que se traía del periodo anterior y todo lo que se adquirió para la venta). El inventario final es lo que quedó por lo que el costo de lo vendido es lo que realmente se fue en las transacciones de ventas que se hizo durante el periodo contable.

Ejemplo:

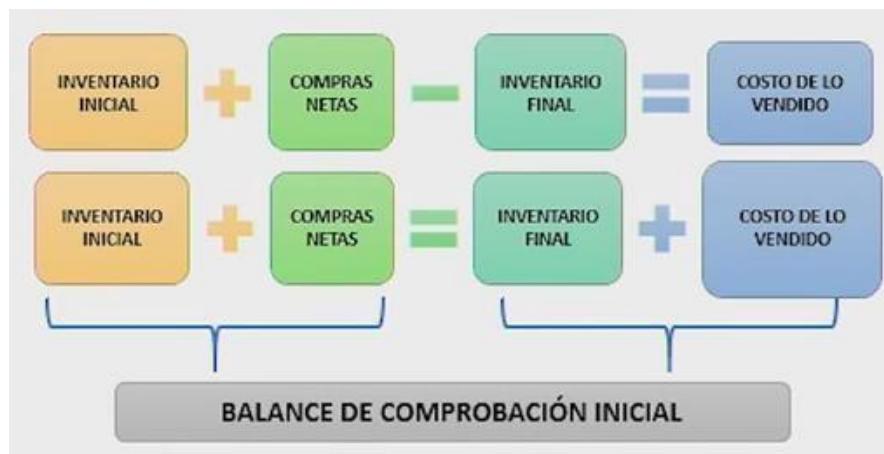


periodo contable).

Costo de lo vendido 450 (Cuenta Resultado)

El resultado es el sacrificio económico que se hizo para poder hacer la comercialización de la mercadería.

Costo de lo vendido en los estados financieros.



Si se realiza el **balance de comprobación inicial** se tiene que tener el cuidado de que cuando se haga el listado de cuentas vaya el valor del **inventario inicial** si se pone el valor de las **compras netas**.

Pero si se hace el cálculo del **costo de lo vendido** en el balance de comprobación inicial previo a eso, entonces el inventario final llevará acompañado el monto del **costo de lo vendido**.

<<o es inventario inicial + compras netas o es inventario final + compras netas>> si no no va cuadrar el balance inicial.

Cuando se haga el balance **de comprobación final** solo van a existir dos cuentas el **inventario final** y el **costo de lo vendido**.

Se tiene un **inventario inicial** de \$250 que viene del periodo anterior y se va tener como resultado de ir contando presencialmente al final del periodo \$400.

Se tiene ya como resultado de las compras netas ya deducido los descuentos, devoluciones, bonificaciones y fletes por un monto de \$600 (eso fue lo que realmente se adquirió en ese

Para poder hacer los balances posteriores se va a definir el costo de lo vendido se va al **estado de resultado**, que era lo que se quería para poder calcular la utilidad bruta o de comercialización (es el **ingreso por venta** menos el **costo de lo vendido**) y el inventario final, su valor va ir al **balance general**.



CLASE 10- Registro de transacciones – tratamientos especiales V.

Registro de inventario – ventas

En el inventario físico las cuentas afectadas serán:

- **Efectivo** (si la venta es al contado) o **cuentas por cobrar** (si la venta es al crédito).<<Cuentas Activo>>
- **Ingreso por venta**, que va a reflejar el aumento del capital ganado por dicha venta.

En el inventario perpetuo las cuentas afectadas serán:

- Las primeras dos reflejan el ingreso por el precio del producto
 - **Ingreso por venta.**
 - **Efectivo** (si es al contado) o **cuentas por cobrar** (si es al contado).
- Se tiene que registrar la salida del producto, esa salida ya no va hacer al precio, sino que al costo en el cual se ha adquirido el producto o mercancía.
 - **Inventario.**
 - **Costo de lo vendido** (es parte del capital ganado). <<cuenta capital>>

Refleja la disminución de la inversión por el costo de dicho inventario

En este caso solo se hace registro por precio bruto, lo que quiere decir que el vendedor espera que el cliente no aproveche los descuentos por pronto pago.

Registro de descuento sobre venta en inventario físico.

- El cliente aprovecho el descuento.
- 1) 3 de julio, se vende mercadería al crédito por un monto de \$16,000.00, con la condición 3/15/N/30.

CUENTA POR COBRAR		INGRESO POR VENTA
1) 16,000	+ -	- + 1 16,000

- 2) 10 de julio, el cliente paga el monto de la mercadería adquirida en la transacción anterior.

En **cuentas por cobrar** no se puede reflejar esa disminución en cuanto al ingreso que se haya obtenido, si no que para eso se va a tener la cuenta **descuentos sobre ventas**, que va a reflejar esa salida de efectivo por darle el descuento al cliente.

CUENTA POR COBRAR	DESCUENTO SOBRE VENTAS	INGRESO POR VENTA	
1) 16,000	+ -	- + 1 16,000	1)
	2) 480		
	RESULTADO		
	EFECTIVO		
	2) 15,520		

Se abona 16,000 y se carga 15,520 y su complemento de \$480.
 $15,520 + 480 = 16000$.
 Por lo que cumple partida doble.

- Asumiendo que el cliente no aprovecho el descuento.

- 1) 3 de julio, se vende mercadería al crédito por un monto de \$16,000.00, con la condición 3/15/N/30.

CUENTA POR COBRAR		INGRESO POR VENTA
1) 16,000	+ -	- + 1 16,000 1)

- 2) 20 de julio, el cliente paga el monto de la mercadería adquirida en la transacción anterior.

	CUENTA POR COBRAR		INGRESO POR VENTA	
	+	-	-	+
1)	16,000	2)		
	EFECTIVO			
	+	-		
2)	16,000			

Registro de devolución sobre venta en inventario físico.

- 1) 6 de julio, se vende mercadería al contado por un monto de \$22,000.00

EFECTIVO		INGRESO POR VENTA	
	+	-	+
1)	22,000		

- 2) 10 de julio, el cliente regresa mercadería por un monto de \$6,500.00 adquirida en la transacción anterior.

EFECTIVO	DEVOLUCIÓN SOBRE VENTAS	INGRESO POR VENTA	
	+	-	+
1)	22,000	2)	
	+	-	
	6,500	2)	
	2)	6,500	
		+	
		22,000	1)
			RESULTADO

La devolución y el ingreso sobre ventas son cuentas **resultado**.

Registro de bonificación sobre venta en inventario físico.

- 1) 12 de julio se vende mercadería al crédito por un monto de \$16,000.00 con la condición 3/15/N/30.

CUENTA POR COBRAR		INGRESO POR VENTA
+	-	-
16,000		16,000

- 2) 14 de julio, el cliente intenta devolver parte de la mercadería, sin embargo se negoció registrar una bonificación de \$360.00 sobre la cuenta por cobrar y que no la devuelva.

CUENTA POR COBRAR		BONIFICACIÓN SOBRE VENTAS		INGRESO POR VENTA	
+	-	-	+	-	+
1) 16,000		360	2)	360	1)
		2)			

RESULTADO

Registro de flete sobre venta en inventario físico.

- 1) 18 de julio, se vende mercadería al contado por un monto de \$27,000.00, y se paga en concepto de flete por venta el monto de \$750.00.

EFECTIVO		FLETE SOBRE VENTAS		INGRESO POR VENTA	
+	-	-	+	-	+
1) 27,000		750	1)	750	1)

RESULTADO

Se tiene un registro de la venta de mercadería y el cargo de pagar el flete por la venta si el empresario acepta.

CLASE 11- Registro de transacciones – tratamientos especiales VI.

Registro de venta en inventario perpetuo.

- 1) 3 de julio, se vende mercadería al crédito por un monto de \$16,000.00 que cuestan a la empresa \$12,000.00 con la condición 3/15/N/30.

Los \$16,000.00 es el ingreso por la venta y los \$12,000.00 es el costo económico que ha hecho la empresa para transformar el producto a mercadería.

Nota: para cuando se haga inventario perpetuo, se necesitará esos dos datos.

Una de las principales características del inventario perpetuo es ir al detalle de la entrada y salida de mercadería en su inventario.

La cuenta inventario debe de ser inicializada anteriormente (no es parte del registro pero es necesario hacer el señalamiento).

CUENTA POR COBRAR		INGRESO POR VENTA	
1)	16,000	+	-
INVENTARIO DE MERCADERÍA		-	
1)	100,000	-	16,000 1)
i) 100,000		12,000 1)	
COSTO DE LO VENDIDO		RESULTADO	
1)	12,000	-	+

De los \$100,000 que se tenía inicialmente en mercadería se ha sacado \$12,000.00, y como se está entregando el producto, disminuye el capital ganado en dicha cantidad.

Registro de descuento sobre venta en inventario perpetuo

- Asumiendo que se aprovechó el descuento.
- 2) 10 de julio, el cliente paga el monto de la mercadería adquirida en la transacción anterior - (3/15/N/30).

CUENTA POR COBRAR		DESCUENTO SOBRE VENTAS		INGRESO POR VENTA	
1)	16,000	+	-	16,000	1)
INVENTARIO DE MERCADERÍA		-		+	
1)	100,000	-	2) 480	-	16,000 1)
i) 100,000		12,000 1)		2) 15,520	
Efectivo		COSTO DE LO VENDIDO			
1)		1)		1)	12,000

Los \$16,000.00 se mantiene en cuentas por cobrar (si se pone otra cantidad generaría un saldo deudor, ósea que reflejaría que el cliente debe dinero y no es cierto).

- Asumiendo que no aprovecho el descuento.
- 2) 20 de julio, el cliente paga el monto de la mercadería adquirida en la transacción anterior - (3/15N/30).

CUENTA POR COBRAR + - 1) 16,000 2) INVENTARIO DE MERCADERIA + - i) 100,000 12,000 1)	EJEMPLO 2) 16,000 EFECTIVO + - 1) 16,000	INGRESO POR VENTA - + 1) 16,000 COSTO DE LO VENDIDO - + 1) 12,000
---	--	--

El tratamiento especial se va aplicar cuando el cliente si aproveche el descuento.

El vendedor siempre va hacer su registro a **precio bruto**.

Registro de devolución sobre venta en inventario perpetuo.

- 1) 6 de julio, se vende mercadería al contado por \$22,000.00 cuyo costo es de \$14,000.00.

EJEMPLO + - 1) 22,000 INVENTARIO DE MERCADERIA + - i) 100,000 14,000 1)	INGRESO POR VENTA - + 1) 22,000 COSTO DE LO VENDIDO - + 1) 14,000
--	--

- 2) 10 de julio, el cliente regresa mercadería por un monto de \$6,500.00, adquirida en la transacción anterior.

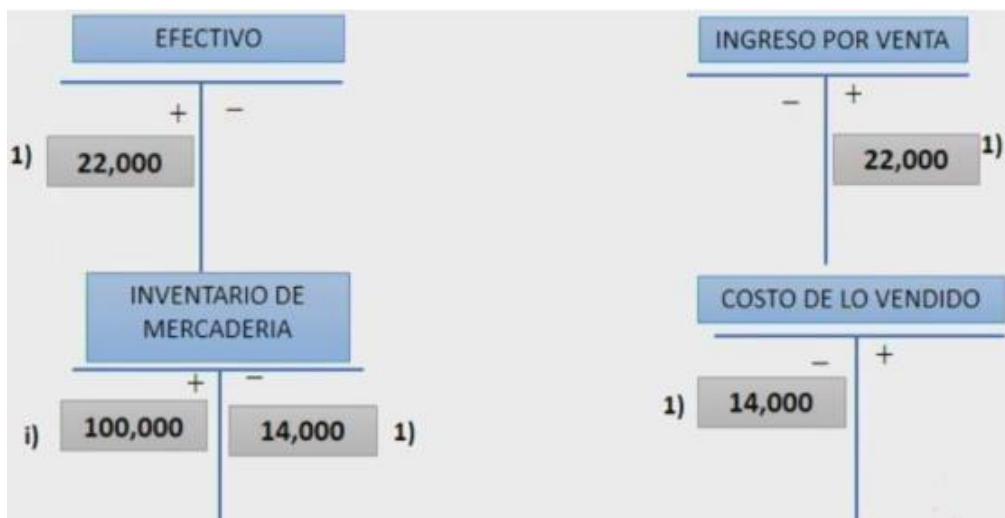
EJEMPLO + - 1) 22,000 2) INVENTARIO DE MERCADERIA + - i) 100,000 14,000 1) 2) 4136.36	GASTO POR DEVOLUCIÓN - + 2) 6,500 INGRESO POR VENTA - + 1) 22,000 COSTO DE LO VENDIDO - + 1) 14,000 2) $\frac{\$6,500 * \$14,000}{\$22,000}$
--	---

Se necesita hacer el registro por menor de ese monto que se regresó en el inventario de mercadería.

El ingreso siempre se abona y el costo siempre se carga, pero en el inventario perpetuo es más fácil determinar un bono en el costo de lo vendido por lo que los \$4,136.36 se carga ahí.

Registro de bonificación sobre venta en inventario perpetuo.

- 1) 6 de julio, se vende mercadería al contado por \$22,000.00 cuyo costo es de \$14,000.00.



- 2) 10 de julio, se negocia con el cliente una bonificación por la mercadería anterior un monto de \$1,500.00.



Registro de flete sobre venta en inventario perpetuo.

- 1) 6 de julio, se vende mercadería al contado por \$22,000.00 cuyo costo es de \$14,000.00; y se pagó \$2,500.00 por fletes.



CLASE 11- Tratamientos especiales VII.

Registros de IVA.

El IVA en El Salvador.

➤ El IVA como tributo:

- Es **indirecto** ya que no lo paga directamente el contribuyente, sino que lo paga el consumidor.
- Es **plurifásico** ya que ese pago se da en las diferentes fases de producción y comercialización.

➤ El ámbito de aplicación:

- Es hacia los bienes muebles y servicios.
- Se aplica el 13% del precio en la comercialización al interior del país y las importaciones.
- No es aplicable a las exportaciones.

➤ La ley que lo ampara:

- Ley del impuesto a la transferencia de bienes y muebles y a la presentación de servicios.
 - Código tributario.
- Su naturaleza es regresiva ya que son consumidores finales o usuarios del servicio.
- Los contribuyentes se dividen (De acuerdo a la clasificación de la empresa según sus tamaños):
- Grandes
 - Medianos
 - Pequeños

Cuentas de valor agregado.

Las cuentas que se generan con el valor agregado tienen dos naturalezas:

1. **Deudora**, la cual son las cuentas IVA crédito fiscal y el IVA pagado por anticipado. Por ser deudores estas son **activos corrientes** de la empresa. Estas le cobrarán al gobierno si se llega a dar un remanente en estas cuentas
2. **Acreedora**, son el IVA debito fiscal y el IVA por pagar, consideradas entonces **pasivos** de la empresa. Si hay remanente en esas cuentas, ellas deberán pagarle al gobierno.

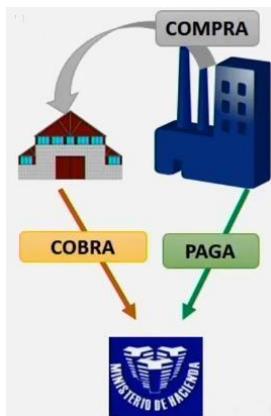
Retención y percepción del IVA.

- Estos dos trámites se dan entre comercialización de empresa, por lo que la empresa se va a tener **empresas agentes de retención y percepción**, que en este caso son los **grandes contribuyentes**. En la retención también brinda apoyo los órganos del gobierno, ejemplo: ministerio y la universidad de El Salvador.
- Se dan en las relaciones comerciales de grandes contribuyentes con **medianos y pequeños contribuyentes**. Entre los grandes contribuyentes no se da la retención y percepción, entre pequeños y medianos tampoco, las relaciones es con grandes con medianos y pequeños.
- Sus condiciones para poder hacer retención y percepción son bienes muebles corporales, activos realizables y servicios prestados con un monto igual o superior a \$100.

Retención del IVA.

- **Al comprar no paga el 1% del IVA:** el gran contribuyente, al comprarle al pequeño y mediano contribuyente no paga un 1% del valor total del IVA.
- **Administrarlo y pagarlo en la declaración al fin del mes:** este 1% tiene derecho a administrarlo durante el periodo contable mensual pero debe pagarlo en la declaración al fin del mes

- El cálculo debe ser a monto sin incluir el IVA.



El gran contribuyente le compra al pequeño o mediano y no le paga ese 1%, este al final del periodo contable se lo cobra al ministerio de hacienda.

Por lo que el 13% va ya incluido hacia el cobro al consumidor final.

Ejemplo: una compra de \$100, por parte de un gran contribuyente.

➤ **Tratamiento contable al gran contribuyente.**

Las cuentas afectadas serán:

- Efectivo
- inventario
- IVA crédito fiscal (por el 13%).
- IVA por pagar (ya que se le va a retener un 1%).

EFECTIVO	IVA CREDITO FISCAL
+ 112	+ 13
INVENTARIO	IVA POR PAGAR
100	- 1

Se cumple partida doble: cargando \$113 entre el inventario y el crédito fiscal y \$113 entre efectivo y el IVA por pagar.

➤ **Registro contable para el pequeño contribuyente.**

Para el mismo ejemplo:

Las cuentas afectadas serán:

- Efectivo.
- Registro por venta.
- IVA debito fiscal
- IVA pagado por anticipado.

Efectivo	Ingreso por Venta
+ 112	- 100
IVA Debito Fiscal	IVA Pagado por Anticipado
- 13	+ 1

Se registra el ingreso por venta de \$100, el monto no debe ser alterado por el IVA, por que este impuesto lo traslada al consumidor final y como se lo va a cobrar a la gran empresa se debe registrar los \$13 generados por los \$100.

Pero como no le va pagar de esos \$13 un 1%, se va tener un \$1 que se va a considerar activo IVA pagado por anticipado, ya que después de que realice su declaración esto se lo va a cobrar al ministerio de hacienda recibiendo \$112.

Percepción del IVA.

En este caso es el gran contribuyente que le vende al pequeño y gran contribuyente.

- **Al vender cobran el 1% del IVA,** el gran contribuyente al vender le cobra un 1% extra del IVA al pequeño o mediano contribuyente.
- serán los encargados los **grandes agentes que importen, produzcan o distribuyan (Art. 163),** ya que en la compra se tiene como agentes a los grandes contribuyentes y organismos del gobierno. Los organismos de gobierno no tiene como rubro las ventas, por lo que solamente queda el gran empresario.
- **El cálculo debe ser al monto sin IVA,** el cálculo de ese 1% se debe hacer sobre el monto original sin IVA.

El gran contribuyente le vende al pequeño o mediano y le cobra un 1% más, por lo tanto este paga un 14%.

Ejemplo: una venta de \$100, por parte de un gran contribuyente.

- **Por parte de un gran contribuyente a un pequeño o mediano contribuyente.**

Cuentas afectadas al gran contribuyente:

- **Efectivo.**
- **Venta.**
- **IVA debito fiscal.**
- **IVA por cobrar.**

Efectivo	IVA Débito Fiscal
+ 114	- 13
Venta	IVA por Pagar
- 100	- 1

- Transacción del pequeño o mediano contribuyente.

Cuentas afectadas al pequeño o mediano contribuyente:

- Efectivo.
- Compras.
- IVA crédito fiscal.
- IVA pagado anticipado.

EFECTIVO	COMPRAS
+ 114	+ 100
IVA CREDITO FISCAL	IVA PAGADO ANTICIPADO
+ 13	+ 1

IVA

Otros casos especiales que se dan entre contribuyentes son:

- Proporcionalidad del IVA a crédito fiscal en el cual se tiene tres tipo de ventas o compras:
 - Compras o ventas gravadas: son aquellas que si están afectas por el impuesto al valor agregado.
 - Compras o ventas exentas: se dan dentro de un ámbito en el cual naturalmente pueden ser grabadas pero por casos especiales que podrían ser cuestiones culturales, de salud, educación no se compra el impuesto en todo por lo tanto en esos servicios son servicios exentos.
 - Compras o ventas no sujetas: son aquellas que por ninguna razón entran en la proporcionalidad del IVA.
- Anticipo a cuenta de IVA en proporciones con tarjetas 2%: el ente receptor son aquellas administradoras de cuentas de crédito y débito, por lo que están obligados a retener un 2% sobre el IVA a empresas que se dan en el ámbito de negocios o empresarial. Al consumidor final no se le debe hacer esa operación.

Procedimiento administrativo.

- Deben de ser empresas legalmente inscritas, el cual van a tener un número de identificación tributaria y un número para el pago o cobro del IVA.
- Se deben hacer los registros de las transacciones de comercialización en los libros principales (libro mayor y libro auxiliar).
- En los libros auxiliares específicos de IVA se registran a mayor detalle todos estos procedimientos (debe de ser dentro de un periodo contable mensual).
- Al final del mes se debe de llenar los formularios de declaración y pago.

- Se debe de presentar los informes de retención de percepción o anticipo (negociación entre empresarios).

Tratamiento para el consumidor final.

Se va a tener los registros tanto de compra como de venta y en todas las operaciones que se haga se va a asumir que va a ser para un consumidor final o para una empresa de igual naturaleza.

Los inventarios no son afectados por el IVA

Registro de compra.

- 1) El 25 de agosto, la empresa “Paletas Frías” compra algunos insumos para la elaboración de sus productos cuyo monto es de \$5,000.00 sin IVA.

Efectivo		IVA Crédito Fiscal		
i)	+ 22,000	- 5,650	1)	
			1)	+ 650
				-
				5,000*0.13 = 650
				5,000+650=5,650
INVENTARIO DE INSUMOS				
	+ 100,000	-		
			1)	+ 5,000
				-
			1)	

Registro de venta.

- 2) 30 de agosto, se vende mercadería al contado por \$12,000.00.

Efectivo		Ingreso por Venta		
i)	+ 22,000	-	2)	
			2)	+ 12,000
				-
				12,000*0.13=1,560
				12,000+1,560=13,560
IVA Débito Fiscal				
	-	+ 1,560	2)	
			2)	

Consolidación mensual.

Todas las compras y ventas realizadas se le deben aplicar el IVA pero al final del periodo contable (mensual), se debe consolidar esos valores con las cuentas de IVA de saldo deudor y acreedor. Se hace la sumatoria de cada una de ellas y la diferencia.

En la diferencia de naturaleza deudor con la naturaleza acreedor dará tres posibles saldos.

1. **Saldo deudor**, el fisco está en la obligación de devolver a la empresa la diferencia.
2. **Saldo acreedor**, se debe pagar al fisco la diferencia dentro del periodo.
3. **Saldo cero** (IVA crédito fiscal y el IVA débito fiscal son iguales), siempre hay que presentar el reporte al ministerio de hacienda

Ejemplo:

31 de agosto, se procede a saldar las cuentas entre ellas la consolidación del IVA. Asumiendo que solo hubo las dos transacciones anteriores.

IVA CRÉDITO FISCAL	IVA DÉBITO FISCAL
+ -	- +
650	1,560

Da como resultado un saldo acreedor. Lo que significa que la empresa debe pagarle al gobierno \$910 a través del procedimiento administrativo de pago.

Se abrirá una cuenta temporalmente llamada **consolidación del IVA**. A través de eso se salda la cuenta o dejarla a cero, ubicando el mismo valor al otro lado y se cargara en la consolidación del IVA.

IVA CRÉDITO FISCAL		IVA DÉBITO FISCAL		CONSOLIDACIÓN IVA
+ -		- +		
650	650	1,560	1,560	910

Autoevaluacion-inventario físico

Pregunta 1: Registre en el libro mayor las transacciones que se plantean a continuación, totalice las cuenta.

A continuación, se detallan las transacciones comerciales realizadas por la empresa “El emporio de J.&J S.A.” durante el mes de octubre de 2019.

1. El señor Juan José Roca invierte en su negocio “El emporio de J&J S.A.” \$62,000.00 en efectivo y \$4,800.00 en mercadería.
2. Paga el alquiler de local correspondiente al mes de octubre, de forma anticipada en efectivo, que importa la cantidad de \$1,750.00. (IVA 227.50) TOTAL 1,977.50
3. Compra Insumos por un monto de \$ 12,000 pagando la mitad PRECIO BRUTO (IVA 1,560.00) $13,560/2 = 6,780.00$

4. Compra mercadería por un monto de \$ 15,000 con la condición (4/15/n/30), registrando a precio bruto (IVA 1950) TOTAL 16,950

5. Las ventas al contado durante la primera quincena llegan hasta la cantidad de \$22,000.00 (IVA DEBITO 2,860) TOTAL 24,860

6. Paga la mitad de la mercadería comprada en la transacción 4, aprovechando el descuento. MITAD 7,500 + IVA 975 = 8,475. Pero el descuento es de 300, por lo que paga 7,200 + IVA 936 = 8,136, AHORRO DE 300 Y YA NO PAGA 39 DE IVA

7. Retira \$5,000.00 en efectivo para su uso personal, disminuyendo su capital.

8. Compra \$8,000.00 en mercadería al contado IVA = 1,040 TOTAL 9,040

9. Devuelve la cuarta parte de la mercadería comprada en la transacción anterior.

DEVUELVE 2,000 + IVA 260

10. Paga \$2,000.00 por gastos de flete de mercadería recibida en el mes; MAS IVA 260 por gastos en salarios de venta \$2,000.00 y salarios de administración \$1,000.00

11. A los 18 días después de la compra de la mercadería de la transacción 4 paga el resto de la deuda 8,475 NO APROVECHA EL DESCUENTO

12. Las ventas al contado de la segunda quincena son de \$34,000.00. + IVA 4,420

13. El inventario cierra con \$8,000

Utilizando las cuentas:

Activo:

- Caja
- Inventario
- Aquiler de local pago anticipado
- Iva crédito fiscal
- Insumos

Pasivo:

- Cuentas por pagar
- Iva débito fiscal

Gastos y costo:

- Gastos por transporte
- Gastos de venta
- Gastos de administración
- Compras

Capital:

- Capital

Ingresos:

- Ventas
- Descuentos sobre compras
- Devoluciones sobre compras

Activo	Caja		Inventario		Alquiler de local pago anticipado		Iva crédito fiscal		Insumos	
	1) \$62,000.00	\$1,977.50	(2)	1) \$4,800.00	2)	\$1,750.00	2)	\$227.50	\$39.00	(6)
	5) \$24,860.00	\$6,780.00	(3)				3)	\$1,560.00	260	(9)
	9) \$2,260.00	\$8,136.00	(6)				4)	\$1,950.00		
	12) \$38,420.00	\$5,000.00	(7)				8)	\$1,040.00		
		\$9,040.00	(8)	\$4,800.00	\$0.00	\$1,750.00	\$0.00	10)	\$260.00	
		\$5,260.00	(10)	\$4,800.00		\$1,750.00			\$5,037.50	\$299.00
		\$8,475.00	(11)							\$4,738.50
		\$127,540.00		\$44,668.50						\$12,000.00
		\$82,871.50								\$0.00
Pasivo	Cuentas por pagar		Iva débito fiscal							
	6) \$8,475.00	\$6,780.00	(3)			\$2,860.00	(5)			
	11) \$8,475.00	\$16,950.00	(4)			\$4,420.00	(12)			
		\$16,950.00	\$23,730.00							
			\$6,780.00		\$0.00	\$7,280.00				\$7,280.00

Capital	Capital									
	7) \$5,000.00	\$66,800.00	(1)							
		\$5,000.00	\$66,800.00							
Gastos y	Gastos por transporte		Gastos de venta		Gastos de administración		Compras			
	10) \$2,000.00		10) \$2,000.00		10) \$1,000.00		4) \$15,000.00			
							8) \$8,000.00			
		\$2,000.00	\$0.00	\$2,000.00	\$0.00	\$1,000.00	\$0.00		\$23,000.00	\$0.00
Ingresos		\$2,000.00		\$2,000.00		\$1,000.00				\$23,000.00

Ingresos	Ventas		Descuentos sobre compras		Devoluciones sobre compras			
		\$22,000.00	(5)		\$300.00	(6)		
		\$34,000.00	(12)					
		\$0.00	\$56,000.00		\$0.00	\$300.00	\$2,000.00	(9)
Ingresos		\$56,000.00						

Pregunta 2: Realizar el estado financiero: Balance de comprobación para el ejercicio resuelto en la pregunta 1

"El emporio J&J S.A."		
BALANCE DE COMPROBACIÓN INICIAL		
Del 1 al 31 de octubre de 2019		
	Debe	Haber
Caja	\$82,871.50	
Inventario	\$4,800.00	
Alquiler de local pago anticipado	\$1,750.00	
Iva crédito fiscal	\$4,738.50	
Insumos	\$12,000.00	
Cuentas por pagar		\$6,780.00
Iva débito fiscal		\$7,280.00
Capital		\$61,800.00
Gastos por transporte	\$2,000.00	
Gastos de venta	\$2,000.00	
Gastos de administración	\$1,000.00	
Compras	\$23,000.00	
Ventas		\$56,000.00
Descuentos sobre compras		\$300.00
Devoluciones sobre compras		\$2,000.00
Totales	\$134,160.00	\$134,160.00

Pregunta 3: En una nueva hoja

a) Realizar el consolidado del IVA en la cuenta Acreedores varios: IVA por pagar

b) Realizar el cierre del ciclo contable.

A c t i v o	Caja		Inventario		Alquiler de local pago anticipado		Iva crédito fiscal		Insumos	
	1)	\$62,000.00	2)	\$1,750.00	2)	\$227.50	3)	\$39.00	(6)	\$12,000.00
5)	\$24,860.00	\$6,780.00	(3)				3)	\$1,560.00	260	(9)
9)	\$2,260.00	\$8,136.00	(6)				4)	\$1,950.00		
12)	\$38,420.00	\$5,000.00	(7)				8)	\$1,040.00		
		\$9,040.00	(8)	\$4,800.00	\$0.00	\$1,750.00	\$0.00	10)	\$260.00	
		\$5,260.00	(10)	\$4,800.00	4800 c6	\$1,750.00			\$5,037.50	\$299.00
		\$8,475.00	(11)	\$7 \$ 8,000.00					\$4,738.50	\$ 4,738.50 C1
		\$127,540.00		\$44,668.50		Inventario inicial				
		\$82,871.50				Inventario final				

p a s i v o	Cuentas por pagar		Iva débito fiscal		Acreedores varios: Iva por pagar			
	6)	\$8,475.00	\$6,780.00	(3)	\$2,860.00	(5) C1	\$ 4,738.50	\$7,280.00)C2
11)	\$8,475.00	\$16,950.00	(4)		\$4,420.00	(12)		
	\$16,950.00	\$23,730.00					\$ 4,738.50	\$ 7,280.00
		\$6,780.00		\$0.00	\$7,280.00			
				C2)	\$7,280.00	\$7,280.00		\$2,541.50

P a s i v o	Cuentas por pagar		Iva débito fiscal		Acreedores varios: Iva por pagar	
	6) \$8,475.00	\$6,780.00 (3)		\$2,860.00 (5 C1)	\$ 4,738.50	\$7,280.00)C2
	11) \$8,475.00	\$16,950.00 (4)		\$4,420.00 (12)		
	\$16,950.00	\$23,730.00				
		\$6,780.00		\$0.00 \$7,280.00	\$ 4,738.50	\$ 7,280.00
			C2)	\$7,280.00 \$7,280.00		\$2,541.50

G a s t o s y c o s t o s	Capital		Utilidad Bruta del ejercicio			
	7) \$5,000.00	\$66,800.00 (1)		\$36,500.00 c10		
	\$5,000.00	\$66,800.00				
		\$61,800.00		\$36,500.00		

In g re s os	Gastos por transporte		Gastos de venta		Gastos de administración		Compras	
	10) \$2,000.00		10) \$2,000.00		10) \$1,000.00		4) \$15,000.00	
							8) \$8,000.00	
	\$2,000.00	\$0.00	\$2,000.00	\$0.00	\$1,000.00	\$0.00		
	\$2,000.00	\$2,000.00 (c3)	\$2,000.00		\$1,000.00		\$23,000.00	\$0.00
							\$23,000.00	
							c3) \$2,000.00	\$ 300.00 C4
								\$ 2,000.00 c5

Compras totales = compras + fletes

Compras netas = Compras totales – descuentos – devoluciones – bonificaciones

compras totales

compras netas

mercancías disponibles

Costo vendido = Invi + Cnetas - InvF

In g re s os	Ventas		Descuentos sobre compras		Devoluciones sobre compras			
		\$22,000.00 (5)		\$300.00 (6)		\$2,000.00 (9)		
		\$34,000.00 (12)						
		\$0.00 \$56,000.00		\$0.00 \$300.00		\$0.00 \$2,000.00		
	c9	\$19,500.00 \$56,000.00	c4	\$ 300.00 \$300.00	c5	\$ 2,000.00 \$2,000.00		
	c10	\$36,500.00 \$36,500.00						

Utilidad = Ventas – Costo vendido
--

Pregunta 4: Realizar el estado financiero: Balance de comprobación para el ejercicio resuelto en la pregunta 3. En esta oportunidad realizaremos el balance dos veces, una para el registro de transacciones y otra para el cierre del período contable

"El emporio J&J S.A." BALANCE DE COMPROBACIÓN INICIAL Del 1 al 31 de octubre de 2019		
	Debe	Haber
Caja	\$82,871.50	
Inventario	\$8,000.00	
Alquiler de local pago anticipado	\$1,750.00	
Insumos	\$12,000.00	
Cuentas por pagar		\$6,780.00
Acreedores varios: Iva por pagar		\$2,541.50
Capital		\$61,800.00
Utilidad del ejercicio		\$36,500.00
Gastos de venta	\$2,000.00	
Gastos de administración	\$1,000.00	
Totales	\$107,621.50	\$107,621.50

Pregunta 5: Realizar el estado financiero: Estado de Resultado (ingresos y gastos normales de la empresa)

"El emporio J&J S.A." ESTADO DE RESULTADOS Del 1 al 31 de octubre de 2019		
Ingresos por ventas	\$56,000.00	
(-) Costo de lo vendido	\$19,500.00	
Utilidad Bruta		\$36,500.00
(-) Gastos de operación		
Gastos de venta	\$2,000.00	
Gastos de administración	\$1,000.00	
Utilidad (antes de impuesto)		\$33,500.00

Pregunta 6: Realizar el estado financiero: Estado de Capital (inversiones y desinversiones)

"El emporio J&J S.A." ESTADO DE CAPITAL Del 1 al 31 de enero de 2019		
Capital Original	\$66,800.00	
(-) Retiros por parte de socios	\$ 5,000.00	
(+) Utilidades	\$33,500.00	
Estado de capital		\$95,300.00

Pregunta7: Realizar el estado financiero: Balance General (Resultantes y restantes)

"El emporio J&J S.A." BALANCE GENERAL al 31 de enero de 2019		
Activos		Pasivo
Caja	\$82,871.50	Cuentas por pagar
Inventario	\$8,000.00	Acreedores varios: Iva por pagar
Alquiler de local pago anticipado	\$1,750.00	Capital
Insumos	\$12,000.00	Capital
		\$61,800.00
		Utilidad (antes de impuesto)
		\$33,500.00
Total Activos	\$ 104,621.50	Total Pasivo + Capital
		\$95,300.00
		\$104,621.50

Autoevaluacion-inventario perpetuo

Pregunta 1

Registre en el libro mayor las transacciones que se plantean a continuación y totalice las cuentas.

EJERCICIO INVENTARIO PERPETUO, PRECIO NETO:

A continuación, se detallan las transacciones comerciales realizadas por la empresa “La Famosísima S.A.” durante el mes de octubre.

Se pide hacer los asientos en las cuentas correspondientes, y realizar su cierre de ciclo con los Estados Financieros.

1. Situación inicial de la empresa Caja \$75,000.00 en efectivo e inventario de mercadería \$14,000.00, mobiliario \$ 40,000.00. Utilice la cuenta de capital para equilibrar la transacción.
2. Paga el alquiler de local de forma anticipada, correspondiente al mes de octubre que importa la cantidad de \$1,250.00. No olvide el IVA.
3. Compra Seguro, que tiene cobertura para un año, de forma anticipada contra incendios por un monto de \$ 6,000 pagando la mitad al contado. No olvide el IVA.
4. Se compra un vehículo para transportar mercadería por un monto de \$ 17,000.00. No olvide el IVA.
5. Compra mercadería por un monto de \$ 10,000 con la condición (5/15/n/30)
6. Vende mercadería al crédito con la condición (3,15,n,30) por un monto de \$ 25,000 cuyo costo es de \$12,000.00
7. Paga la mitad de la mercadería comprada en la transacción 5, aprovechando el descuento.
8. El cliente paga, al quinto día de adquirida, la deuda de la mercadería vendida en la transacción 6.
9. Compra \$10,000.00 en mercadería al contado
10. Devuelve la cuarta parte de la mercadería comprada en la transacción anterior.
11. Vende mercadería al contado por un monto de \$ 23,000.00 cuyo costo es de \$ 14,000.00
12. Llegan los recibos de consumo de servicios básicos por un monto de \$500.00. Utilice la cuenta de acreedores varios.
13. A los 18 días después de la compra de la mercadería de la transacción 5 paga el resto de la deuda
14. Paga \$ 4,000 por sueldos para los empleados.

Utilizando las cuentas:

Activo

- Caja
- Inventario de mercadería
- Alquiler de local pago anticipado
- Iva crédito fiscal
- Mobiliario
- Seguro pagado por anticipado
- Vehículo
- Cuentas por cobrar

Pasivo

- Cuentas por cobrar
- Iva débito fiscal
- Acreedores varios

Capital

- Capital

Cuentas de gastos y costos:

- Gastos por servicios varios
- Gastos de personal
- Costo de venta

Cuentas de ingreso:

- Ventas

A c t i v o	Caja		Inventario de mercadería		Alquiler de local pago anticipado		Iva crédito fiscal		Mobiliario	
	1)	\$75,000.00	2)	\$14,000.00	6)	\$1,250.00	2)	\$162.50	10)	\$325.00
8)	\$27,402.50	\$3,390.00	3)	\$9,500.00	\$2,500.00	(10)			1)	\$780.00
10)	\$2,825.00	\$19,210.00	4)	\$10,000.00	\$14,000.00	(11)			4)	\$2,210.00
11)	\$25,990.00	\$5,367.50	7)	\$250.00					5)	\$1,235.00
		\$11,300.00	9)	\$33,750.00	\$28,500.00				9)	\$1,300.00
		\$5,650.00	(13)	\$5,250.00			\$1,250.00		13)	\$32.50
		\$4,000.00	(14)							
	\$131,217.50	\$50,330.00								\$5,720.00
	\$80,887.50									\$325.00
										\$5,395.00

Seguro pagado por anticipado		Vehículo		Cuentas por cobrar	
3)	\$6,000.00	4)	\$17,000.00	6)	\$28,250.00
					\$28,250.00
	\$6,000.00		\$17,000.00		\$28,250.00
	\$6,000.00		\$17,000.00		\$0.00

P a s i v o	Cuentas por pagar		Iva débito fiscal		Acreedores Varios		
	7)	\$5,367.50	\$10,735.00	(5 8)	\$97.50	\$3,250.00 (6	\$3,390.00 (3
	13)	\$5,367.50				\$2,990.00 (11	\$500.00 (12
		\$10,735.00	\$10,735.00		\$97.50	\$6,240.00	
						\$6,142.50	
							\$3,890.00
							\$3,890.00

G a s t o s o y	Capital					
		\$129,000.00 (1				
		\$129,000.00				
		\$129,000.00				
	Gastos por servicios		Gastos de personal		Costo de venta	
	12)	\$500.00	14)	\$4,000.00	6)	\$12,000.00
					11)	\$14,000.00
		\$500.00		\$4,000.00		
		\$500.00		\$4,000.00		
					\$26,000.00	\$0.00
						\$26,000.00
	Ventas					
	8)	\$750.00	\$25,000.00 (6			
			\$23,000.00 (11			
		\$750.00	\$48,000.00			
			\$47,250.00			

Pregunta2: Realizar el estado financiero: Balance de comprobación para el ejercicio resuelto en la pregunta 1

"La Famosísima S.A."		
BALANCE DE COMPROBACIÓN INICIAL		
Del 1 al 31 de octubre de 2019		
Caja	Debe	Haber
Inventario de mercadería		\$80,887.50
Alquiler de local pago anticipado		\$5,250.00
Iva crédito fiscal		\$1,250.00
Mobiliario		\$5,395.00
Seguro pagado por anticipado		\$40,000.00
Vehículo		\$6,000.00
Iva débito fiscal		\$17,000.00
Acreedores varios		
Capital		
Gastos por servicios varios		\$6,142.50
Gastos de personal		\$3,890.00
Costo de venta		\$129,000.00
Ventas		
Totales	\$186,282.50	\$186,282.50

Pregunta 3: Realizar el cierre del ciclo contable: proceso de IVA.

A ct i v o	Caja		Inventario de mercadería		Alquiler de local pago anticipado		Iva crédito fiscal		Mobilario	
	1) \$75,000.00	\$1,412.50 (2)	1) \$14,000.00	12000 (6)	2) \$1,250.00		2) \$162.50	\$325.00 (10)	1) \$40,000.00	
	8) \$27,402.50	\$3,390.00 (3)	3) \$9,500.00	\$2,500.00 (10)			3) \$780.00			
	10) \$2,825.00	\$19,210.00 (4)	9) \$10,000.00	\$14,000.00 (11)			4) \$2,210.00			
	11) \$25,990.00	\$5,367.50 (7)	13) \$250.00				5) \$1,235.00			
			\$11,300.00 (9)	\$33,750.00	\$28,500.00	\$1,250.00	9) \$1,300.00			
			\$5,650.00 (13)	\$5,250.00		\$1,250.00	13) \$32.50			
		\$4,000.00 (14)					\$5,720.00	\$325.00		
	\$131,217.50	\$50,330.00						\$5,395.00	\$5,395.00 C1	
		\$80,887.50								

p a s i v o	Seguro pagado por anticipado		Vehículo		Cuentas por cobrar	
	3) \$6,000.00		4) \$17,000.00		6) \$28,250.00	\$28,250.00 (8)
					\$28,250.00	\$28,250.00
	\$6,000.00		\$17,000.00		\$28,250.00	\$28,250.00
	\$6,000.00		\$17,000.00		\$28,250.00	\$28,250.00

p a s i v o	Cuentas por pagar		Iva débito fiscal		Acreedores Varios	
	7) \$5,367.50	\$10,735.00 (5)	8) \$97.50	\$3,250.00 (6)	\$3,390.00 (3)	
	13) \$5,367.50			\$2,990.00 (11)	\$500.00 (12)	
					\$747.50 C1	
	\$10,735.00	\$10,735.00			\$0.00	\$4,637.50
		\$0.00			\$97.50	\$4,637.50
				\$97.50	\$6,142.50 C1	

c a p i t a l	Capital		
	\$129,000.00 (1)		
	\$129,000.00		
	\$129,000.00		
g a s t o s t o s y	Gastos por servicios		Gastos de personal
	12) \$300.00		14) \$4,000.00
	\$300.00		\$4,000.00
	\$300.00		\$4,000.00
	Costo de venta		
	6) \$12,000.00		
	\$14,000.00		
	\$26,000.00		\$0.00
	\$26,000.00		

b e n e s	Ventas		
	\$750.00 \$25,000.00 (6)		
	\$23,000.00 (11)		
	\$750.00 \$48,000.00		
	\$47,250.00		

Pregunta 4: Realizar el estado financiero: Balance de comprobación para el ejercicio resuelto en la pregunta 3. Solo para observar que continuamos conservando el equilibrio contable

"La Famosísima S.A."		
BALANCE DE COMPROBACIÓN INICIAL		
Del 1 al 31 de octubre de 2019		
	Debe	Haber
Caja	\$80,887.50	
Inventario de mercadería	\$5,250.00	
Alquiler de local pago anticipado	\$1,250.00	
Mobiliario	\$40,000.00	
Seguro pagado por anticipado	\$6,000.00	
Vehículo	\$17,000.00	
Acreedores varios		\$4,637.50
Capital		\$129,000.00
Gastos por servicios varios	\$500.00	
Gastos de personal	\$4,000.00	
Costo de venta	\$26,000.00	
Ventas		\$47,250.00
Totales	\$180,887.50	\$180,887.50

Pregunta 5: Realizar el estado financiero: Estado de Resultado

"La Famosísima S.A."		
ESTADO DE RESULTADOS		
Del 1 al 31 de octubre de 2019		
Ingresos por ventas	\$47,250.00	
(-) Costo de lo vendido	<u>\$26,000.00</u>	
Utilidad Bruta		\$21,250.00
(-) Gastos de operación		
Gastos por servicios varios	\$500.00	
Gastos de personal	\$4,000.00	\$4,500.00
Utilidad (antes de impuesto)		\$16,750.00

Pregunta 6: Realizar el estado financiero: Estado de Capital

"La Famosísima S.A."		
ESTADO DE CAPITAL		
Del 1 al 31 de enero de 2019		
Capital Original	\$	129,000.00
(+) Utilidades	\$	16,750.00
Estado de capital	\$	145,750.00

Pregunta 7: Realizar el estado financiero: Balance General

"La Famosísima S.A."			
BALANCE GENERAL			
al 31 de octubre de 2019			
Activos		Pasivo	
Caja	\$80,887.50	Acreedores varios	\$4,637.50
Inventario de mercadería	\$5,250.00		
Alquiler de local pago anticipado	\$1,250.00	Capital	
Mobiliario	\$40,000.00	Capital	\$129,000.00
Seguro pagado por anticipado	\$6,000.00		
Vehículo	\$ 17,000.00	Utilidad (antes de impuesto)	\$16,750.00
Total Activos	\$150,387.50	Total Pasivo + Capital	\$150,387.50

Clase 12- Procesos de ajuste – parte I.

Ciclo contable completo

- Siempre se va a **inicializar las cuentas**, ósea a que se va a trasladar los valores del balance general del periodo anterior a las cuentas T que se esté realizando.
- Hacer los respectivos **registros de transacciones**, una vez se haya inicializado las cuentas, a los cuales en cada cierto periodo dentro del periodo contable se procede a la **Mayorizacion**.
- En la **Mayorizacion** los registros y la transacción se hacen en un mismo procedimiento en el se utiliza la cuenta T.
- Cuando termine el periodo contable se debe saldar las cuentas y hacer el respectivo **balance de comprobación** para determinar que las cuentas que están con saldo deudor tengan la misma cantidad en el total de las cuentas de saldo acreedor.
- Una vez realizado el balance de comprobación se procede a hacer los **ajustes de cuenta**.
- Ya realizado los ajustes de cuentas, se hace la **elaboración de los estados financieros**.

¿Por qué se genera los procesos de ajustes?

- **Base acumulación**, estos se generan cuando la empresa hace registro **base acumulación** en donde se registra el hecho contable cuando ocurre, independientemente haya dinero en efectivo de por medio.
- **Actualización de cuentas**, después de hechos los registros al final del periodo contable se deben de actualizar las cuentas.
- **Afectando el capital de la misma**, y al hacer dicha actualización se va a afectar varias cuentas que pertenecen al capital ganado del periodo contable.

Ejemplo:

Se compró insumos para la oficina por un monto de \$12,000.00

Base efectivo.



Si se hace el registro con base efectivo, entonces se va a utilizar la **cuenta efectivo** que representa la salida del dinero y la **cuenta gastos** por insumo, ya que se va asumir que lo que se está comprando son costos para las operaciones normales de la empresa, por lo que se debe registrar como gastos.

La cuenta resultado son parte del estado de resultado también conocido como estado de pérdidas y ganancias, ya que registra todos los ingresos y gastos realizados por las

operaciones normales de la empresa, lo que implica que esos insumos adquiridos para la oficina, todo el monto total de estos se va para los gastos por lo que disminuye la posible utilidad que tenga la empresa.



Base acumulación.

Siempre se afectaría la cuenta **efectivo**, ya que se paga al contado pero en lugar de la cuenta **gastos** se verá afectado la cuenta **insumos**, porque se va asumir que eso que se ha comprado son activos que van a ser reproducibles posteriormente a dinero en efectivo, ya que van a ayudar a las operaciones normales de la empresa.

No necesariamente se va a consumir en ese periodo el total de los insumos adquiridos

por lo que se abona en la cuenta efectivo y cargar la cuenta insumos.

La base acumulación es mucho más realista que la base efectivo, los insumos se irán utilizando durante el periodo pero no es conveniente estar haciendo los registros de gastos día a día por lo que por ello se utiliza como apoyo **el proceso de ajuste**, porque al final del periodo contable se va tener los siguientes registros:

- Si el registro hubiera sido base efectivo.

GASTOS DE INSUMOS	
-	+
12,000.00	
	12,000.00
ESTADO DE RESULTADO	

El total de los gastos de insumos se hace saldo y se registra en el estado de resultado

Pero ¿se habrá utilizado los \$12,000 totales de insumo?

Si no fuese cierto entonces no se está dando una información correcta, por lo que se tendría que verificar si quedaría parte de esos insumos comprados para ser utilizado en el siguiente periodo. Pero eso es algo que la base efectiva no se hará cargo.

- Si el registro hubiera sido base acumulación - con proceso de ajuste.

INSUMOS	
+	-
12,000.00	
B. GENERAL	7,000.00
	5,000.00 a)
GASTO POR INSUMOS	
a)	- +
5,000.00	
E. RESULTADO	5,000.00
BASE ACUMULACIÓN	

Como se ha utilizado parte de los insumos, se hará uso de la cuenta **gastos por insumo**. De los \$12,000 del monto total se puede **verificar físicamente** que todavía existen \$7,000 de insumos como activos de la empresa (la diferencia es lo que realmente se ha consumido).

Se abona la diferencia (\$5,000) y se carga en los gastos por insumos siendo esto el proceso de ajuste

Este se representa con una nomenclatura diferente, es conveniente utilizar letras.

Esto es una transacción posterior al periodo contable.

En el balance general se presentará como activo insumo los \$7,000, y como gasto los \$5,000 se iría al estado de resultado, aquí se tiene entonces una utilidad más real.

Categoría de ajustes.

En el proceso de ajuste se tiene cinco grandes categorías que son:

- **Gastos pagados por adelantado.**
- **Gatos acumulados.**
- **Ingresos acumulados.**
- **Ingresos no devengados.**
- **Depreciación.**

En este proceso de ajuste se puede hacer el ajuste de errores u omisiones que se puedan presentar durante el periodo contable.

➤ Gastos pagados por adelantado.

Se entiende como activos que se consumen en un futuro cercano, entre ellos se tiene como ejemplos las siguientes cuentas:

- **Seguros**, están son prestaciones que se realizan o que se compran para poder utilizarlo posteriormente en caso de una emergencia. Ejemplos: o Seguro contra incendios. Se adquiere ese activo y el registro se hará con el monto pagado si se paga el seguro por un monto de \$1,000 eso es lo que se va a registrar.

También se le denomina como activos diferidos porque se adquiere para resguardo posterior ya que se puede pagar un seguro por un monto de \$1,000 pero pueden dar una prestación de \$10,000 pero eso \$10,000 no van hacer parte de la empresa, al menos que ocurra el hecho, por eso es un gasto pagado por adelantado.

- **Alquileres**, se adquiere el derecho de operar en un lugar específico. Esto no es parte de los recursos de la empresa, pero con el hecho de renta por un periodo determinado, ese derecho se vuelve un activo diferido o gasto pagado por adelantado por que a medida va pasando el tiempo ese derecho va disminuyendo.
- **Propaganda**, se paga para un periodo definido. Una vez terminado el periodo estos activos se vuelven gastos

Ejemplo:

Se paga alquiler de un local para oficina por un monto de \$3,000 para 2 meses.

Todos los gastos pagados por adelantado, tienen que pagar al inicio del periodo contable.

Esto no tiene ningún tratamiento especial.

EFECTIVO	ALQUILER DE LOCAL
+ 3,000.00 1)	1) + 3,000.00

Suponiendo que termina el ciclo contable, en este caso es de un mes, por lo que se procese a actualizar las cuentas.

Se actualiza entonces el alquiler del local.

EFECTIVO	TERMINA CICLO CONTABLE DE UN MES	ALQUILER DE LOCAL
+ 3,000.00 1)	1)	+ 3,000.00
\$\$\$\$		3,000.00

Como no hay más transacciones se salda las cuentas.

EFECTIVO		TERMINA CICLO CONTABLE DE UN MES	ALQUILER DE LOCAL	
+	-		+	-
	3,000.00	1)	3,000.00	
\$\$\$\$			3,000.00	1,500.00 a)
GASTO POR ALQUILER				
a)	1,500.00			

Como ya termino el primer mes, se genera una cuenta **gastos por alquiler**, como los \$3,000 son para dos meses se carga la mitad que sería \$1,500 representado que ya paso el primer mes de derecho de uso del alquiler del local, por lo que se tiene que abonar también en la cuenta **alquiler de local** la misma cantidad

EFECTIVO		TERMINA CICLO CONTABLE DE UN MES	ALQUILER DE LOCAL	
+	-		+	-
	3,000.00	1)	3,000.00	
\$\$\$\$			3,000.00	1,500.00 a)
BALANCE GENERAL				
GASTO POR ALQUILER				
a)	1,500.00			
ESTADO DE RESULTADO			1,500.00	

Se procede a saldar las cuentas que se tienen.

Este dato es más realista porque implica que se tiene un mes más de derecho de uso del local, por lo que la cuenta alquiler del local va aparecer en el balance general como activo de alquiler por \$1,500

Y en el estado de resultado irían los gastos por alquiler reflejando los \$1,500 por el mes de local que ya se utilizó.

➤ Gastos acumulados.

Se entiende como gastos en que se han incurrido pero aún no se ha hecho efectivo, ósea que aún no se ha pagado por lo que se vuelven pasivos.

Ejemplo de estos:

- **Salario a pagar.**
- **Intereses por pagar.**
- **Cuentas incobrables** (no son cuentas pasivos pero que reflejan una baja de los activos disponibles en las cuentas por cobrar).

Las **cuentas incobrables** son aquellas que una empresa ya no puede recuperar luego de haber efectuado, por ejemplo, una venta a crédito.

Ejemplo: interés por pagar.

Se realiza un préstamo bancario por un monto de \$17,000 pagadero en 3 años con el 3% de intereses mensuales.

Nota: Para esto se trabajara con el interés simple, en la práctica no se realiza.

EFECTIVO		DOCUMENTO POR PAGAR	
+	-	-	+
1) 17,000.00			17,000.00

Se registra el monto original.

EFECTIVO		TERMINA CICLO CONTABLE DE UN MES	DOCUMENTO POR PAGAR	
+	-		-	+
17,000.00			17,000.00	1)
\$\$\$\$			17,000.00	

Asumiendo que termina el ciclo contable y que es mensual, por lo que se procede a saldar las cuentas. (\$\$\$\$: suponiendo que hay otras transacciones).

Se calcula el interés que se va a pagar. La cuenta de intereses por pagar refleja los costos financieros que se obtuvieron por las operaciones normales de la empresa.

Se carga los \$510 en gastos por interés y abonándola en interés por pagar por la misma cantidad.

El monto del interés por pagar va a ser acumulativos. Los gastos por interés no son acumulativos, van a desaparecer en dicho periodo contable en el estado de resultado y el interés por pagar aparecerá en el balance general

EFECTIVO		TERMINA CICLO CONTABLE DE UN MES		DOCUMENTO POR PAGAR
+	-		-	+
1) 17,000.00			17,000.00	1)
\$\$\$\$			17,000.00	
		$I = PiN$ $I = 17,000 * 0.03 * 1$ $I = \$510.00$		
GASTO POR INTERESES		INTERESES POR PAGAR		
-	+	-	+	
a) 510.00		510.00	a)	
		510.00		
		ESTADO DE RESULTADO	510.00	BALANCE GENERAL
				510.00

Ejemplo: cuentas incobrables.

CUENTA POR COBRAR	
+	-
35,000.00	
35,000.00	

Se tiene una cuenta por cobrar de \$35,000.

Asumiendo que termina el periodo contable y la cuenta no ha variado desde hace varios periodos anteriores, ósea que quien debe ese dinero aún no ha pagado nada anteriormente y es posible que siga ese mismo comportamiento en los periodos posteriores, por lo que no tiene sentido mantener la cuenta activo.

CUENTA POR COBRAR	
35,000.00	+
35,000.00	-

a)

GASTO CUENTA INCOBRABLE	
-	+
a) 35,000.00	

35,000.00	ESTADO DE RESULTADO
-----------	---------------------

Por lo que la empresa opta por la política de asignar como un gasto esa cuenta por cobrar.

Por lo que se abre la cuenta **gastos por cuentas incobrables**.

En la que se va abonar la cuenta incobrables y se va abonar en la cuenta por cobrar.

Pero haciendo esto se comete dos errores:

1. Al hacer eso se está diciendo que el cliente ha pagado. Además si el cliente decide pagar, la cuenta ya no va existir ¿qué es lo que se va pagar? Por lo que no es conveniente saldar la **cuenta por cobrar**.
2. Se está cargando un monto grande al estado de resultado de un periodo contable y eso posiblemente generaría una baja de utilidad de \$35,000, por lo que puede generar pérdidas que no son resultado de las operaciones normales de la empresa de ese periodo. Por lo tanto no es conveniente hacer ese registro del monto total de la cuenta gastos por cuenta incobrable.

De acuerdo al proceso de ajuste, se va establecer cuotas para no cargar a un solo periodo esas pérdidas. Para eso la empresa debe de cambiar su política y abrir una cuenta auxiliar a la cuenta por cobrar llamada **cuenta incobrable**, cuenta que va ir al balance general acompañado a la cuenta por cobrar.

Su saldo final va hacer saldo acreedor porque va representar la baja que tengan los valores de estas cuotas de la cuenta por cobrar y no afectaría a la cuenta, por lo tanto la cuenta por cobrar queda abierta y la cuenta incobrable indicaría que ya este gasto está siendo consumido en el estado de resultado de varios periodos posteriores.

Si el cliente decide pagar, la cuenta estaría abierta y no habría problema en el pago y si llega a pagar se salda la cuenta.

GASTOS ACUMULADOS			
CUENTA POR COBRAR		CUENTA INCOBRABLE	
+ 35,000.00	-	+ 105.00	a)
35,000.00		105.00	
BALANCE GENERAL		RESERVA DE ACTIVO	
GASTO CUENTA INCOBRABLE a) - 105.00 + 105.00 Asumiendo un 3% de la deuda		TERMINA OTRO CICLO CONTABLE Y ESTA CUENTA NO HA VARIADO DESDE VARIOS PERÍODOS ANTERIORES Por tal razón se ha optado por la política de asignar como gasto esta cuenta Este gasto debe ser establecido por cuotas para no cargar un período con la pérdida contable	
ESTADO DE RESULTADO			

Se va tener entonces que la empresa va tener como política deducir el 3% de esa deuda, por lo que haciendo los cálculos de los \$35,000 * 0.03 da como resultado 1050. Lo que significa que de esos \$35,000, \$1050 ya pasaron a ser gasto.

La cuenta incobrable irá acompañando a la cuenta por cobrar hasta que quede de mismo valor. Si se abona la cuenta incobrable por \$1050, el

gasto por cuenta incobrable sería cargado por ese mismo monto.

La cuenta incobrable también se conoce como una cuenta de reserva de activo, por qué su naturaleza es acreedora.

El cálculo de 105.00 creo que está mal

CLASE 12- Procesos de ajuste – parte II.

Ingresos acumulados.

Son aquellos que ya fueron devengados pero no han sido cobrados. Se tiene entonces:

- **Intereses por cobrar**, ya que se ha dado en calidad de préstamo un monto y se va a cobrar por ellos intereses.
- **Bienes entregados**, pero que aún no le han sido pagados al proveedor □
- **Servicios prestados**.

Ejemplo:

Se entrega la cantidad de \$2,000 en calidad de préstamos a un empleado de la empresa, con el 1.5% de interés mensuales.

Efectivo		Cuenta por Cobrar	
+ 1) 2,000.00	-	+ 2,000.00	- 1)

acumulando.

Quien saca dinero en efectivo es la empresa, por eso tiene una cuenta activo llamada **cuenta por cobrar**, ya que espera que se le regrese esos \$2,000 y además el 1.5% de interés cada mes que se vaya

Asumiendo que termina el ciclo contable, siendo en este caso de un mes.

Efectivo		TERMINA CICLO CONTABLE DE UN MES	Cuenta por cobrar	
+	-		+	-
1)	2,000.00		2,000.00	1)
\$\$\$\$			2,000.00	

Se saldan las cuentas (efectivo tiene otras transacciones). Aún no ha habido pago ni disminución en la cuenta por cobrar.

Efectivo		TERMINA CICLO CONTABLE DE UN MES	Cuenta por cobrar	
+	-		+	-
1)	2,000.00		2,000.00	1)
\$\$\$\$			2,000.00	
		I = PIN I = 2,000 * 0.015 * 1 I = \$30.00		

Se calcula el interés. Y se general las cuentas **interés por cobrar** y el **ingreso por interés**.

La cuenta interés por cobrar indica que por los \$2,000 que se presto, genero un ingreso de \$30 pero que aun no ha sido pagado.



Ingresos no devengados.

Estos son ingresos que ya fueron cobrados pero que se adeuda, ya sea un producto o un servicio. Aquí no se debe dinero en efectivo, sino que un bien o un servicio.

- **Ingresos por servicios no devengados.**
- **Ingresos por bienes no entregados.**

Ejemplo:

Se recibe por parte de un cliente \$17,500, en concepto de un trabajo que será entregado posteriormente.



Como el cliente ya pago, se tiene la cuenta efectivo, y se genera una cuenta llamada **ingresos no devengados** (no es cuenta resultado porque todavía no se ha ganado los \$17,000).

Suponiendo que termino el periodo contable, se saldan las cuentas y se verifica si el trabajo ya se entregó.



Como ya no se debe el servicio se carga en ingresos no devengados para poder saldar la cuenta y se abona el ingreso por servicios.

La cuenta por servicio desaparece y los ingresos por servicio pasa al estado de resultado.

Depreciación.

Es la declinación del valor de los activos fijos (son los que se adquieren para conservarlos en la empresa en un tiempo mayor de un año y que su objetivo es ayudar a realizar otros productos o servicios). La declinación de valor puede ser por

- **Obsolescencia**, pasado del tiempo deja de funcionar.
- **Uso**, debido a que se va desgastando.

Los activos se dividen:

- **Activos fijo tangibles**
- **Activos fijo intangible**
- **Recursos naturales**
- Cuando se tiene **activos fijos tangibles**, entonces se va utilizar la palabra **depreciación** en esa declinación del valor.
- Cuando se tiene **activos fijos intangibles**, se le va a llamar **amortización**.
- Cuando se esté analizando **recursos naturales**, se le llamará **agotamiento**.

Registro del activo.

Costo de registro histórico: que es cuando se adquiere y en el cual se suma:

- **Costo de adquisición del bien.**
- **Gastos de transportes, impuestos y seguros.**
- **Costos de instalación.**
- **Costos estimados del desmantelamiento** (cuando ya no se tiene el equipo).

Para saber cuál es el costo de este activo cuando vaya pasando el tiempo, de acuerdo a su depreciación se va a tomar el término **valor en libro** el cual va a dar la diferencia entre el **costo histórico** y la **reserva por depreciación**, la diferencia de eso va a dar el valor histórico o conocido también como valor neto del activo.

A medida va pasando el tiempo, el registro del activo de acuerdo a los diferentes periodos se puede dar en dos momentos:

1. **Modelo de costo**, el cual significa que se va a mantener el costo de registro histórico cada vez que se esté evaluando los periodos contables. (**ASIGNATURA**)
2. **Modelo de revaluación**, se mira como está el valor de ese activo en el mercado y se va a comprar con su valor neto y se va a indicar cuál es el valor que mejor queda.

Depreciación y su trámite contable.

Se dice que es el registro de la adquisición del activo y que se tendría la cuenta con el nombre de

- activo fijo que puede ser: maquinaria, edificio, etc. Todo activo fijo se desprecia menos los terrenos.
- También se tiene la cuenta efectivo (si se paga en efectivo) y la cuenta por pagar si es al crédito.

Cuando se esté haciendo los registros de depreciación se va a generar las siguientes cuentas:

- **Depreciación acumulada:** es una cuenta que va a estar acompañando al valor del activo fijo, el cual siempre va a mantener su costo histórico, y la depreciación acumulada va a registrar cada periodo los valores. Los valores que se han ido sumando de los cargos por depreciación que se calculan.
- **Gastos por depreciación:** este es el valor que va a representar el uso del activo fijo dentro de un periodo contable para verificar el costo del producto realizado y vendido.

Las cuentas del balance general de este tratamiento:

- **Activo fijo.**

- **Depreciación acumulada**, conocida como reserva de depreciación, la cual está acompañada siempre al activo y la diferencia va a dar el valor en libros o el valor neto.

Formuladas utilizadas.

- Cuando se esté con activos fijos tangibles la formula a ocupar seria:

Cargo por depreciación o cuota por depreciación de acuerdo al periodo.

CARGO POR DEPRECIACIÓN	$\bullet(P - L) / N$
---------------------------	----------------------

Dónde:

P: es el valor del costo histórico del activo que se va a despreciar.

L: es el valor residual o valor de rescate, que es un estimado que lo puede dar el proveedor o lo puede estimar la empresa misma.

N: es el periodo o el tiempo.

- Si se tiene activos fijos intangibles la formula seria:

Cargo por amortización.

CARGO POR AMORTIZACIÓN	$\bullet P / N$	Esta fórmula se le llama: valor de línea recta.
---------------------------	-----------------	--

L es cero ya que a los activos intangibles no se le puede calcular valor de recuperación.

Cargo por agotamiento.

- Para aquellos activos que son considerados recursos naturales por su naturaleza de que en dicho momento sirven de materia prima para el proceso productivo y que generalmente son recursos no renovables.

CARGO POR AGOTAMIENTO	$\bullet (P/Q) * UNIDADESCONSUMIDAS EN ELPERÍODO$
--------------------------	---

La fórmula está basada en unidades de producción, ósea en la cantidad de unidades se consumen en el periodo.

Dónde:

P: es el valor de adquisición del recurso natural que se está tratando.

Q: son las cantidades estimadas de recursos que se supone que se va a extraer durante la vida útil de dicho recurso.

Ejemplo de depreciación:

En la depreciación se tiene una maquinaria que tiene un valor de costo histórico de \$16,500. Asumiendo que se está cerrando periodo contable, se tiene que tener los datos de P, L y N.

EJEMPLO DE DEPRECIACIÓN			
ACTIVO	MAQUINARIA		
	+ -		
16,500			
	- +		
16,500			
		RESULTADO	
		a) GASTOS POR DEPRECIACIÓN	
		- +	
		a) 1,000	
		- +	
		1,000	
			Cargo = $16,500 - 1,500$
			15
La maquinaria tiene P=\$ 16,500.00, L = \$1,500.00 y N = 15 años.			

ese periodo contable. El mobiliario y la depreciación acumulada van al balance general.

La cuenta **depreciación acumulada** se crea para que acompañe la cuenta maquinaria durante el periodo que se conserva la máquina y que va a indicar la baja del valor de la maquinaria.

La cuenta gastos por depreciación indica que la máquina que originalmente tenía un valor de \$16,500 ha disminuido la cantidad de \$1,000 por el uso realizado durante

Ejemplo de amortización.

Los activos fijos intangibles son aquellos que no se puede definir y determinar. Son aquellos elementos que mejoran la calidad de la empresa.

Al registrar un producto a través de una patente, se tiene todos los derechos reservados, y si hay una entidad que pretende imitarla se podrá defender el valor de ese producto a través de juicios legales u otro tipo de litigio

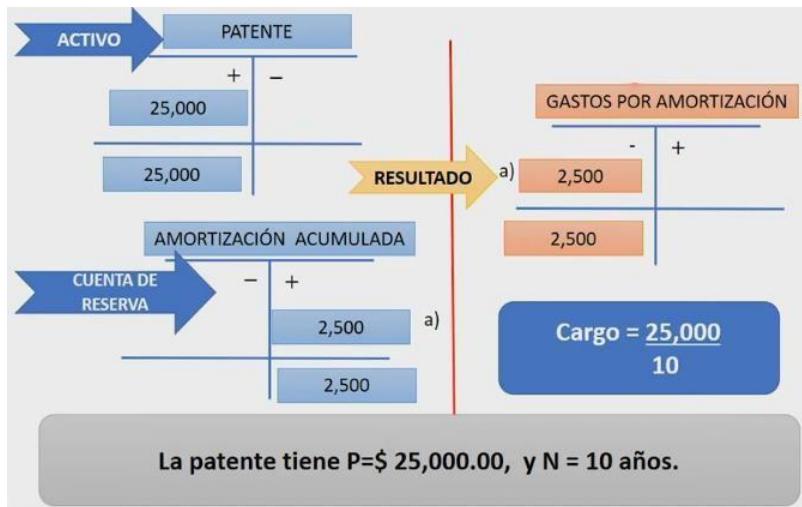
Las patentes en el país se realizan en el Centro Nacional de registro.

PATENTE	
+	-
25,000	

Se hace el registro de una patente valorada por \$25,000.

Se cierra el ciclo contable (siempre se hace anual).

Se tiene que tener los valores de P y N. los activos fijos intangibles también declinan de valor en el tiempo.



La amortización acumulada va acompañar la cuenta patente durante sea conservada en la empresa. Los gastos de amortización van a indicar que en el resultado se ha utilizado dentro del periodo ese activo fijo intangible, por lo que disminuye el valor de las ganancias.

El activo y la cuenta reserva van al balance general y los gastos

al estado de resultado.

Ejemplo de agotamiento.

El agotamiento se refiere a aquellos terrenos los cuales tienen el principal objetivo la explotación de materia prima.



Se tiene piedra caliza para la elaboración de cemento. La empresa compro el terreno por una cantidad de \$275,000 y suponiendo que se cerró el periodo contable.

El terreno va a ser el generador de insumos de materia prima.

Se va a estimar una producción de 80,000 toneladas. Esa producción debe tener valoración técnica.

Se tiene un cargo de \$3.44 por tonelada. Ese dato servirá para cuando se haga el cálculo del agotamiento de acuerdo a la extracción de ese periodo.

EJEMPLO DE AGOTAMIENTO

TERRENO DE PIEDRA CALIZA	
+	-
275,000	
	275,000

Cargo = \$3.44/Ton.

TERRENO DE PIEDRA CALIZA	
+	-
275,000	
	275,000

Cargo = \$3.44/Ton.

Durante el período se extrajo 5,675 toneladas.

Existen diferentes métodos de depreciación, para los activos fijos tangibles e intangibles, en este caso se usó el método de línea recta, ya que es el método recomendado por el ministerio de hacienda.

Se multiplica lo que se extrajo (5,675 toneladas) por el valor ya calculado y eso dará el resultado el cargo de depreciación.

EJEMPLO DE AGOTAMIENTO

TERRENO DE PIEDRA CALIZA	
+	-
275,000	
	275,000

Cargo = \$3.44/Ton.

Cargo del período = 5,675 ton * \$ 3.44/ton = \$ 19,507.81

Se tiene entonces las cuentas reservas por agotamiento y gastos por agotamiento. Se abona la reserva por el monto calculado de acuerdo a la extracción de ese periodo y se carga los gastos por agotamiento.



Errores y omisiones.

Al realizar las correcciones de errores u omisiones que se haya tenido, ya sea por:

- **Olvido**, al registrar una cuenta o cifra.
- **Corrección de cifras.**
- **Corrección de ubicaciones den cuentas.**

CLASE 13

Hoja de trabajo

HOJA DE TRABAJO

Nombre de Empresa												
HOJA DE TRABAJO DEL PERÍODO												
NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE CAPITAL		BALANCE GENERAL	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

La hoja de trabajo es una herramienta muy importante para resumir toda la información financiera al final de un periodo contable, en el cual su objetivo es establecer los estados financieros que exigen en toda empresa. Para eso se basara en el balance de comprobación, los ajustes y el balance ya definitivo una vez realizados los ajustes.

En esta hoja se va a concentrar **las cuentas que se activaron durante el periodo contable**, y en su respectivo balance de comprobación de va a ubicar los diferentes saldos de acuerdo al resultado, siempre respetando él debe y el haber.

En la columna del **balance de comprobación** se ira ubicando los saldos, respetando su debido orden.

BALANCE DE COMPROBACIÓN												
Nombre de Empresa HOJA DE TRABAJO DEL PERÍODO												
NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE CAPITAL		BALANCE GENERAL	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
CAJA	100											
INVENTARIO	250											
MOBILIARIO	800											
RESERVA DEP MOB		40										
CxP		500										
CAPITAL		350										
VENTAS		600										
COSTO DE VENTAS	280											
GASTOS ROBO	60											
TOTAL	1,490	1,490	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Ejemplo: la **cuenta caja** una cuenta de naturaleza deudor. Igualmente con las cuentas pasivos con naturaleza acreedor.

Se debe de corroborar que los saldos deudores y acreedores deben ser iguales. En caso que no sea así, no se debe avanzar.

El ajuste son aquellas cuentas o transacciones que se deben realizar a cuentas que deben ser actualizadas. Ya que durante el avance de dicho periodo, sucedieron inconvenientes que por su naturaleza deben ser aumentadas o disminuidas, por lo que se debe ajustar.

AJUSTES												
Nombre de Empresa HOJA DE TRABAJO DEL PERÍODO												
NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE CAPITAL		BALANCE GENERAL	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
CAJA	100											
INVENTARIO	250											
MOBILIARIO	800											
RESERVA DEP MOB		40		10								
CxP		500										
CAPITAL		350										
VENTAS		600										
COSTO DE VENTAS	280											
GASTOS ROBO	60											
GASTO DEPREC			10									
INTERESES x PAG					25							
GASTOS POR INT				25								
TOTAL	1,490	1,490	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0

En la hoja se trabajó se utilizara para evitar hacer las cuentas desde los ajustes.

Ejemplo: **cuenta mobiliario**

Este es un activo fijo tangible por lo que deberá tener una depreciación declarada, por ello se tiene la cuenta **reserva de depreciación mobiliario**

y que ya ha sido

actualizada en periodos anteriores. El mobiliario que costó \$800, cuesta \$10 menos por degaste. Debido a eso se usara la cuenta **gasto por depreciación** (su naturaleza es deudora por que indica una disminución del capital por ello se ubica en él debe). Se cumple partida doble.

Las cuentas por pagar: Entre ellas están las cuentas que generan intereses, que es el costo por usar capital ajeno.

En este caso se ha generado \$25 de interés. Esa cantidad no se va a tocar en la **cuenta por pagar (CxP)**, porque es un costo extraordinario

por esos \$500. Para ello se usa la cuenta **interés por pagar** que es el pasivo respectivo de ese costo de capital y se abona en la cuenta **gasto por**

interés que es la disminución del capital ganado por trabajar el dinero ajeno. El total de igual manera el debe deberá ser igual que el haber.

NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE CAPITAL		BALANCE GENERAL	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
	CAJA	100										
INVENTARIO	250											
MOBILIARIO	800											
RESERVA DEP MOB		40		10								
CxP		500										
CAPITAL		350										
VENTAS		600										
COSTO DE VENTAS	280											
GASTOS ROBO	60											
GASTO DEPREC			10									
INTERESES x PAG				25								
GASTOS POR INT			25									
TOTAL	1,490	1,490	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0

El balance de comprobación ajustado, es el mismo balance de comprobación pero con las cuentas ajustadas.

BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE CAPITAL		BALANCE GENERAL	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
	CAJA	100			100							
INVENTARIO	250				250							
MOBILIARIO	800				800							
RESERVA DEP MOB		40		10		50						
CxP		500			500							
CAPITAL		350				350						
VENTAS		600				600						
COSTO DE VENTAS	280				280							
GASTOS ROBO	60				60							
GASTO DEPREC			10		10							
INTERESES x PAG				25		25						
GASTOS POR INT			25		25							
TOTAL	1,490	1,490	35	35	1,525	1,525	0	0	0	0	0	0

El procedimiento aquí es realizar sumas o restas dependiendo de las ubicaciones de los valores de las cuentas de manera horizontal en cada una de las cuentas.

Si una cuenta está en el debe y su ajuste está en el mismo lado (debe), entonces se van a **sumar**, lo mismo con las cuentas y ajustes en el lado del haber. Si la

cuenta y su ajuste están en lado contrario se va a **restar**. Si una cuenta no tiene un ajuste, entonces solo se traslada colocándola en el mismo lado, de igual manera con las nuevas cuentas que aparecieron al realizar los ajustes. El total también deben ser iguales.

El estado de resultado es quien lleva todas las cuentas de **ingresos y costos de las operaciones normales de la empresa**, por lo que se irá desglosando esas cuentas, viendo cuáles cumplen con el requerimiento.

Ejemplo: la cuenta activo es una cuenta activo, cuenta por pagar es un pasivo, capital, a pesar de no ser un capital no ganado, sino que es lo que se ha aportado, no entra en el estado de resultado.

Las cuentas respectivas se van a trasladar de la misma forma en que ya estaba ubicada en el balance de comprobación.

Gasto por robo no es una operación normal de la empresa, ya que no es normal que la empresa espere a que suceda eso, y los intereses por pagar no es una cuenta resultado.

ESTADO DE RESULTADO																
NOMBRE DE LAS CUENTAS	Nombre de Empresa															
	HOJA DE TRABAJO DEL PERÍODO				BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE CAPITAL		BALANCE GENERAL	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber		
CAJA	100				100											
INVENTARIO	250				250											
MOBILIARIO	800				800											
RESERVA DEP. MOB		40		10			50									
CxP	500				500											
CAPITAL	350				350											
VENTAS	600				600				600							
COSTO VENTAS	280				280			280								
GASTOS ROBO	60				60											
GASTO DEPREC.		10		10				10								
INTERESES x PAG			25			25										
GASTOS POR INT		25		25			25									
UTILIDADES								285								
TOTAL	1,490	1,490	35	35	1,525	1,525	315	600	0	0	0	0				

Ya trasladadas las cuentas se procede a sumar el debe y el haber, y la diferencias de esos totales se le llamará utilidades. La utilidad se ubicará en el lugar donde esté el mayor valor.

En el **estado de capital** se debe tomar en cuenta que hay políticas dentro de la empresa sobre la reinversión de las utilidades, que podrían hacer que las utilidades se reinvertan para la empresa o que se reserven para ser distribuidas para los dueños de la empresa.

En este caso se asume que todas las **utilidades** van hacer reinvertidas, lo que significa de que todas van a pasar al estado de capital. Respetando su saldo al momento de ser

trasladadas. Otras de

las cuentas que pasaran

al estado de capital serán las

cuentas de **inversión y**

desinversión y la cuenta de

capital aportado. Se suma el

debe y el haber y se

hace la diferencia,

el resultado será llamado

capital social.

$$636-60 = 575$$

Nombre de Empresa											
HOJA DE TRABAJO DEL PERÍODO											
NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE CAPITAL		BALANCE GENERAL
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe
CAJA	100				100						
INVENTARIO	250				250						
MOBILIARIO	800				800						
RESERVA DEP MOB		40		10		50					
CxP		500				500					
CAPITAL		350				350					350
VENTAS		600				600		600			
COSTO VENTAS	280				280		280				
GASTOS ROBO	60				60				60		
GASTO DEPREC.			10		10		10				
INTERESES x PAG				25		25					
GASTOS POR INT			25		25		25				
UTILIDADES							285		285		
CAPITAL SOCIAL									575		
TOTAL	1,490	1,490	35	35	1,525	1,525	315	600	60	635	0

El **balance general** es el más buscado para la toma de decisiones y que concentra la ecuación contable.

Nombre de Empresa											
HOJA DE TRABAJO DEL PERÍODO											
NOMBRE DE LAS CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE CAPITAL		BALANCE GENERAL
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe
CAJA	100				100						100
INVENTARIO	250				250						250
MOBILIARIO	800				800						800
RESERVA DEP MOB		40		10		50					50
CxP		500				500					500
CAPITAL		350				350					350
VENTAS		600				600		600			
COSTO VENTAS	280				280		280				
GASTOS ROBO	60				60				60		
GASTO DEPREC.			10		10		10				
INTERESES x PAGAR				25		25					25
GASTOS POR INT			25		25		25				
UTILIDADES							285		285		
CAPITAL SOCIAL									575		575
TOTAL	1,490	1,490	35	35	1,525	1,525	315	600	60	635	1150

entonces entraría en el balance general y no en el estado de capital.

Se trasladaran los valores del estado de comprobación ajustado, se suman y el resultado deben ser iguales

SI LAS UTILIDADES NO VIERAN SIDO REINVERTIDAS ENTRARIAN EN BG Y NO EN EL ESTADO DE CAPITAL

Como el capital fue depurado en el estado de resultado y en el estado de capital, entonces todas esas cuentas involucradas ya no van a ir ahí. Por lo que en el balance general solo se concentrarán las cuentas activos, las cuentas pasivos, las nuevas cuentas generadas y el capital social. Si las utilidades no hubieran sido reinvertidas,

Autoevaluacion-Hoja de trabajo

LA FAMOSÍSIMA DE C.V. BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2020

	DEBE	HABER
Caja	\$98,717.00	
Clientes	\$78,400.00	
Inventario de mercadería	\$20,500.00	
Compras	\$68,750.00	
Insumos de Oficina	\$1,000.00	
Seguro	\$1,200.00	
Iva Acreditable	\$2,112.50	
Alquiler	\$9,000.00	
Cuentas por cobrar	\$20,600.00	
Mobiliario de Oficina	\$29,250.00	
Equipo de reparto	\$110,000.00	
Reserva de depreciación de equipo de reparto		\$20,000.00
Edificio	\$50,000.00	
Proveedores		\$101,527.50
Ingresos por Intereses por cobrar		\$12,000.00
Ingresos por mercadería no entregada		\$75,000.00
Capital social		\$181,472.00
Ventas		\$142,500.00
Gastos por fletes sobre compra	\$1,200.00	
Gastos por robo	\$4,000.00	
Gastos por devoluciones sobre venta	\$30,000.00	

Gastos por venta y administración	\$7,770.00
-----------------------------------	------------

Cuentas adicionales para realizar los ajustes:

- *Costo de venta*
- Intereses por pagar
- Gasto financiero
- Gasto por seguro
- Depreciación acumulada edificio
- Gasto depreciación edificio
- Gastos de alquiler
- Depreciación acumulada de mobiliario
- Gastos depreciación de mobiliario
- Intereses por cobrar
- Utilidad a reinvertir
- Reserva de capital (no invertido)

Se tienen los siguientes ajustes al final del período:

1. Debe de realizarse el cierre del para obtener costo de venta, sabiendo que el inventario final es de \$ 22,125.00
2. En las cuentas por pagar hay un préstamo realizado el 13 de marzo con una tasa de interés simple mensual del 18%, el monto del préstamo es de \$ 23,000.00. Tomar en cuenta el período de análisis.
3. Se devenga la mitad del Seguro.
4. El monto de la cuenta edificio se debe a la inversión de una remodelación, fue hecha el 15 de mayo y se ha calculado 5 años de duración
5. El alquiler fue pagado el 1 de mayo y es para un trimestre
6. El mobiliario de oficina tiene una vida útil es de 6 años y su valor de rescate es el 10% del valor original, éste fue comprado el 15 de junio.
7. El 23 de abril se entregó el equivalente del 25% del monto de la mercadería que se debía.
8. De los documentos por cobrar el 65% del monto tiene una tasa de interés del 14% mensual, estos documentos tienen vigencia desde 01 de enero del año anterior. Recuerde que solo se toma en cuenta el período de análisis.

Se reinvierte el 60%

Nombre de Cuentas	Balance de Comprobación		Ajustes		Balance de Comprobación ajustado		Estado de resultados		Estado de capital		Balance General	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	\$98,717.00				\$98,717.00						\$98,717.00	
Caja												
Clientes	\$78,400.00				\$78,400.00						\$78,400.00	
Inventario de mercadería	\$20,500.00		\$22,125.00	\$20,500.00	\$22,125.00						\$22,125.00	
Compras	\$68,750.00				\$68,750.00	\$0.00						\$0.00
Insumos de Oficina	\$1,000.00					\$1,000.00						\$1,000.00
Seguro	\$1,200.00				\$600.00	\$600.00						\$600.00
Iva Acreditable	\$2,112.50					\$2,112.50						\$2,112.50
Alquiler	\$9,000.00				\$6,000.00	\$3,000.00						\$3,000.00
Cuentas por cobrar	\$20,600.00					\$20,600.00						\$20,600.00
Mobiliario de Oficina	\$29,250.00					\$29,250.00						\$29,250.00
Equipo de reparto	\$110,000.00					\$110,000.00						\$110,000.00
Reserva de depreciación de equipo de reparto		\$20,000.00					\$20,000.00					\$20,000.00
Edificio	\$50,000.00					\$50,000.00						\$50,000.00
Proveedores		\$101,527.50				\$101,527.50						\$101,527.50
Ingresos por Intereses por cobrar		\$12,000.00		\$5,623.80		\$17,623.80		\$17,623.80				
Ingresos por mercadería no entregada		\$75,000.00	\$18,750.00			\$56,250.00						\$56,250.00
Capital social		\$181,472.00				\$181,472.00						\$181,472.00
Ventas		\$142,500.00		\$18,750.00		\$161,250.00		\$161,250.00				
Gastos por fletes sobre compra	\$1,200.00			\$1,200.00	\$0.00							
Gastos por robo	\$4,000.00				\$4,000.00							
Gastos por devoluciones sobre venta	\$30,000.00				\$30,000.00		\$30,000.00					
Gastos por venta y administración	\$7,770.00				\$7,770.00		\$7,770.00					
Costo de venta			\$68,325.00		\$68,325.00		\$68,325.00					
Intereses por pagar				\$12,420.00		\$12,420.00		\$12,420.00				\$12,420.00
Gasto financiero				\$12,420.00		\$12,420.00		\$12,420.00				
Gasto por seguro			\$600.00		\$600.00		\$600.00					
Depreciación acumulada edificio				\$1,250.00		\$1,250.00						\$1,250.00
Gasto depreciación edificio				\$1,250.00		\$1,250.00		\$1,250.00				
Gastos de alquiler			\$6,000.00		\$6,000.00		\$6,000.00					
Depreciación acumulada de mobiliario				\$182.81		\$182.81		\$182.81				\$182.81
Gastos depreciación de mobiliario				\$182.81		\$182.81		\$182.81				
Intereses por cobrar				\$5,623.80		\$5,623.80						\$5,623.80
UTILIDAD DEL EJERCICIO								\$52,325.99				
Utilidad a reinvertir												\$31,395.59
Nuevo estado de capital												\$31,395.59
Reserva de capital (no invertido)												\$20,930.40
	532,499.50	532,499.50	135,276.61	135,276.61	551,976.11	551,976.11	126,547.81	178,873.80	4,000.00	212,867.59	421,428.30	404,497.91

	TRIMESTRAL	3	1.5	2	0.5	
	MONTO	i	N	MENSUAL	TOTAL	
2	23000	18%	1	4140	12420	
3	1200	2			600	
				ANUAL	MENSUAL	PERIODO
4	50000		5	10000	833.3333333	1250.00
5	9000		3		3000	6000.00
6	29250	10%	6	4387.5	365.625	182.81
7	75000	25%				18750.00
				MES		
8	20600	14%	13390	1874.6		5623.80

Generalidades de la contabilidad de costos

CONTABILIDAD GENERAL

ESTADOS FINANCIEROS

v

CONTABILIDAD DE COSTOS

CONTROL INTERNO

v

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

TOMA DE DECISIONES

"El verdadero precio de todas las cosas, lo que todas las cosas cuestan realmente al hombre que quiere adquirirlas es el esfuerzo y la molestia que supone adquirirlas"

Adam Smith

- "Quién no conoce sus costos no conoce su empresa" Anónimo

"La tarea de la empresa consiste en examinar sus costos y desempeños en cada una de las actividades que crean valor, y buscar las formas de mejorarlas"

Philip Kotler

BREVE HISTORIA

- 1485-1509, CONTROL DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA.
- 1776, PRIMERA REVOLUCIÓN INDUSTRIAL SE TEORIZÓ SOBRE LOS COSTOS (INGLATERRA Y FRANCIA).
- 1778, ROBERTO HAMILTON, RECOMENDÓ EL EMPLEO DE LIBROS AUXILIARES PARA LLEVAR CONTROL DE SALARIOS, MATERIALES Y FECHAS DE ENTREGAS.
- 1890-1915, CONTROL SOBRE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN /INTEGRACIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS.
- 1920-1930, GRAN DEPRESIÓN DE EE. UU, SE UTILIZA COMO HERRAMIENTA DE PLANEACIÓN Y CONTROL (NACEN LOS COSTOS PREDETERMINADOS Y ESTÁNDAR, Frederick Winslow Taylor).
- 1953, ANANÍAS CHARLES LITTLETON, DEFINIÓ LA NECESIDAD DE AMORTIZAR LOS ACTIVOS FIJOS, A TRAVÉS DE TASAS DE CONSUMOS A LOS PRODUCTOS FABRICADOS COMO COSTOS INDIRECTOS.
- 1955, SURGE EL CONCEPTO DE CONTRALORÍA COMO MEDIO DE CONTROL DE LAS ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN Y FINANZAS DE LAS ORGANIZACIONALES.
- 1960, NACE LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA COMO HERRAMIENTA DE ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE FABRICACIÓN Y TOMA DE DECISIONES.
- 1981, HT. JOHNSON, RESALTO LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y DE LOS SISTEMAS DE COSTOS PARA FIJAR PRECIOS DE VENTA.

CONCEPTOS

1. Producción= Insumos > Proceso > Productos

La producción implica la transformación de "Algo" en un producto o un servicio.

En general la producción implica la obtención de resultados favorables a partir de la utilización de recursos.

A los recursos utilizados en la producción se les denomina insumos.

2. Productividad

Producir más con los mismos insumos

El mejoramiento de la productividad es el motor que está detrás del progreso económico y de las utilidades de la empresa. La mejora de la productividad debe aplicarse a todas las áreas de gestión empresarial. La productividad debe, por tanto considerarse como un objetivo de toda la organización.

3. Competitividad

Calidad y Precios

Es el éxito relativo de una empresa u organización con respecto a la competencia. La competitividad tiene que ver estrechamente con el triunfo. La competitividad tiene que ver esencialmente con las relaciones entre la empresa y su entorno.

CINCO PREGUNTAS FUNDAMENTALES SOBRE COSTOS

1. ¿QUÉ COSTEAMOS?
2. ¿PARA QUÉ COSTEAMOS?
3. ¿CÓMO LO COSTEAMOS?
4. ¿QUIÉNES LO COSTEAN?
5. ¿Y CUÁNDΟ SE COSTEAN?

COSTO

- Suma de esfuerzos y recursos que se han invertido o sacrificado para producir algo.

GASTO

- Importe monetario de bienes y servicios consumidos en un periodo.

INGRESO

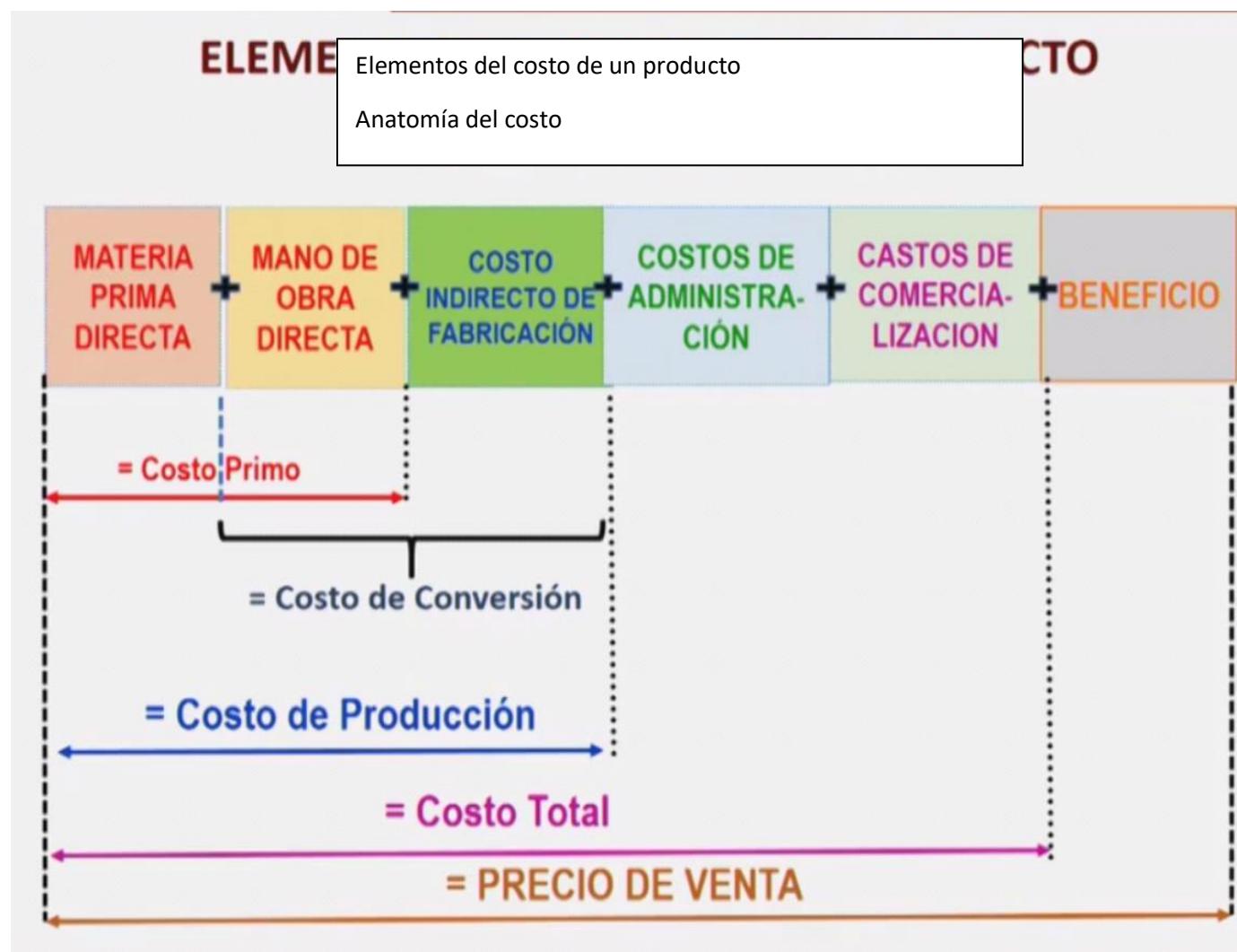
- Monto obtenido por realizar una venta.

DEFINICIONES DE CONTABILIDAD Y COSTOS

- Morton Backer y Lyle Jacobsen "La Contabilidad de Costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos"
- John J. W. Neuner "La Contabilidad de Costos es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular"
- Charles Horngren y otros "La contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera".
- Cecil Guillespie "La Contabilidad de costos, aplicada a las actividades fabriles, es el procedimiento para llevar los costos de producción con una doble finalidad; determinar el costo por unidad de los artículos producidos y facilitar diversas clases de comparaciones con las cuales se mide la ejecución productora".

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

- Determinar correctamente el costo unitario del producto.
- Generar un control de las operaciones para aumentar eficiencia y disminuir costos involucrados.
- Informar amplia y oportunamente a los interesados para generar estudios económicos o toma de decisiones a nivel gerencial.



ELEMENTOS DEL COSTO DE UN PRODUCTO Los tres elementos básicos son:

MATERIA PRIMA: Es el material convertido en producto, ya sea por yuxtaposición, ensamble o mezcla, por lo que es fácilmente medible y cuantificable, ejemplo: tela para prendas de vestir, harina para pan, madera para muebles.

MANO DE OBRA: Es el esfuerzo necesario para la transformación de la materia prima, y se puede medir o cuantificar, ejemplo: 5 costureras, 2 panaderos, 3 carpinteros.

CIF 6 CI: Son aquellos costos producidos y que no son fácilmente medibles ni cuantificables, pero son indispensables para el proceso productivo, ejemplos: depreciación, alquiler, mantenimiento.

Clasificación de las empresas según actividad económica

EXTRACTIVAS: Explotación directa de los recursos naturales que pueden ser renovables (agricultura) o no renovables (canteras).

INDUSTRIAS: Manufacturera o de transformación. Modificación física y/o química de la materia prima, por ensamble, yuxtaposición o mezcla.

COMERCIOS: Intermediario entre productores y consumidores.

SERVICIOS: Su producto está reflejado a un servicio o bien intangible para mejorar la Calidad de vida (asesoría, transporte, alumbrado, telefonía, etc.)

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

1. RELACIÓN CON EL VOLUMEN

COSTOS VARIABLES

Son aquellos que varían, en su monto total, en proporción directa a los cambios en los niveles de actividad o de producción.

COSTOS FIJOS

Son los que permanecen constantes en su magnitud independientemente de los cambios en el nivel de actividad.

COSTOS SEMIVARIABLES

Poseen una parte fija y una parte variable.

2. CAPACIDAD PARA ASOCIAR LOS COSTOS

COSTO DIRECTO

Es un costo que puede ser obvio y físicamente identificado con algún segmento orgánico de la empresa con el cual los costos están relacionados.

COSTO INDIRECTO

Es un costo que debe ser repartido para asignarse al segmento o ente consideración.

3. DEPARTAMENTO DONDE SE INCURRIERON

PRODUCCIÓN

Éstos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde se dan los procesos de elaboración.

SERVICIOS

Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función es suministrar servicios a otros departamentos.

4. ÁREAS FUNCIONALES

COSTOS DE MANUFACTURA

Éstos se relacionan con la producción de un artículo.

COSTOS DE MERCADEO

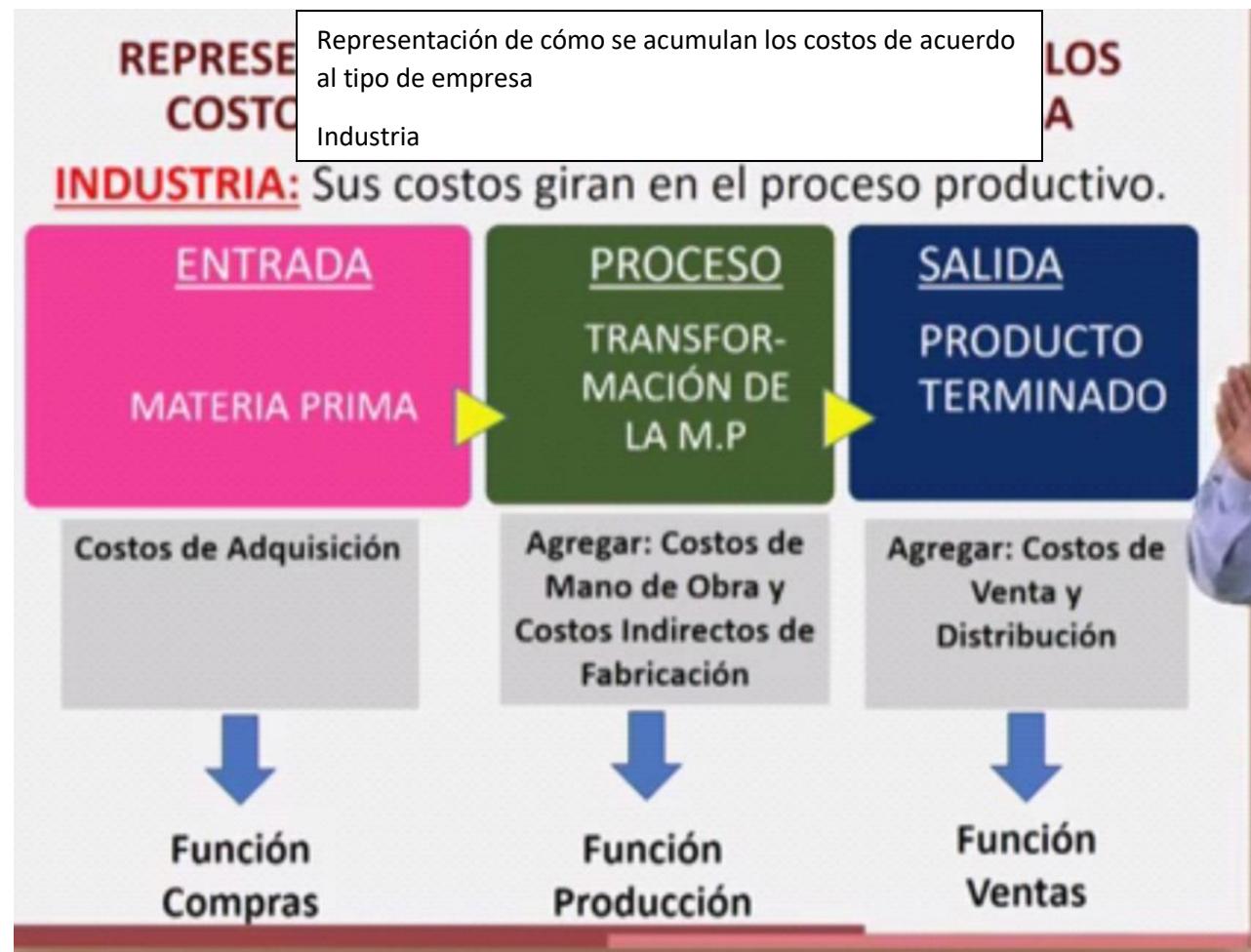
Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

COSTOS ADMINISTRATIVOS

Se relacionan con la dirección, control y operación de una empresa.

COSTOS FINANCIEROS

Éstos se relacionan con la obtención de fondos para las operaciones de la empresa.



REPRE

Representación de cómo se acumulan los costos de acuerdo al tipo de empresa

COS

Comercio

COMERCIO: Sus costos giran en torno a los procesos de adquisición de mercancías con los proveedores y la disposición al cliente.



REPRE

Representación de cómo se acumulan los costos de acuerdo al tipo de empresa

Servicios

SERVICIOS: Sus costos giran en la realización de alguna actividad física o administrativa, su valor agregado no es tangible.



CONTABILIZACIÓN Y CONTROL DE LOS MATERIALES CLASIFICACIÓN DE LOS MATERIALES

MATERIALES

DIRECTOS

1. Están involucrados en el costo del producto.
2. Costo representativo.
3. Son fácil de cuantificar o medir.

INDIRECTOS

1. Son aquellos que no cumplen los requisitos anteriores y se manejan como costos indirectos de fabricación (CIF).

Funciones de la empresa en la que los materiales o productos son controlados:

COMPRAS

Gestionar con los proveedores el abastecimiento.

PRODUCCIÓN

Gestionar las requisiciones y el plan de producción.

VENTAS

Gestionar las políticas de ventas y los precios de mercado.

Los flujos de costos de la materia prima son analizados a través de la valoración de los inventarios.

INVENTARIOS

Bienes adquiridos y conservados para realizar otra función.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Artículos adquiridos para su transformación, pueden ser naturales o semiprocesados en otro lugar.

INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO

Son bienes cuyo proceso productivo se ha comenzado pero aún no han sido terminado.

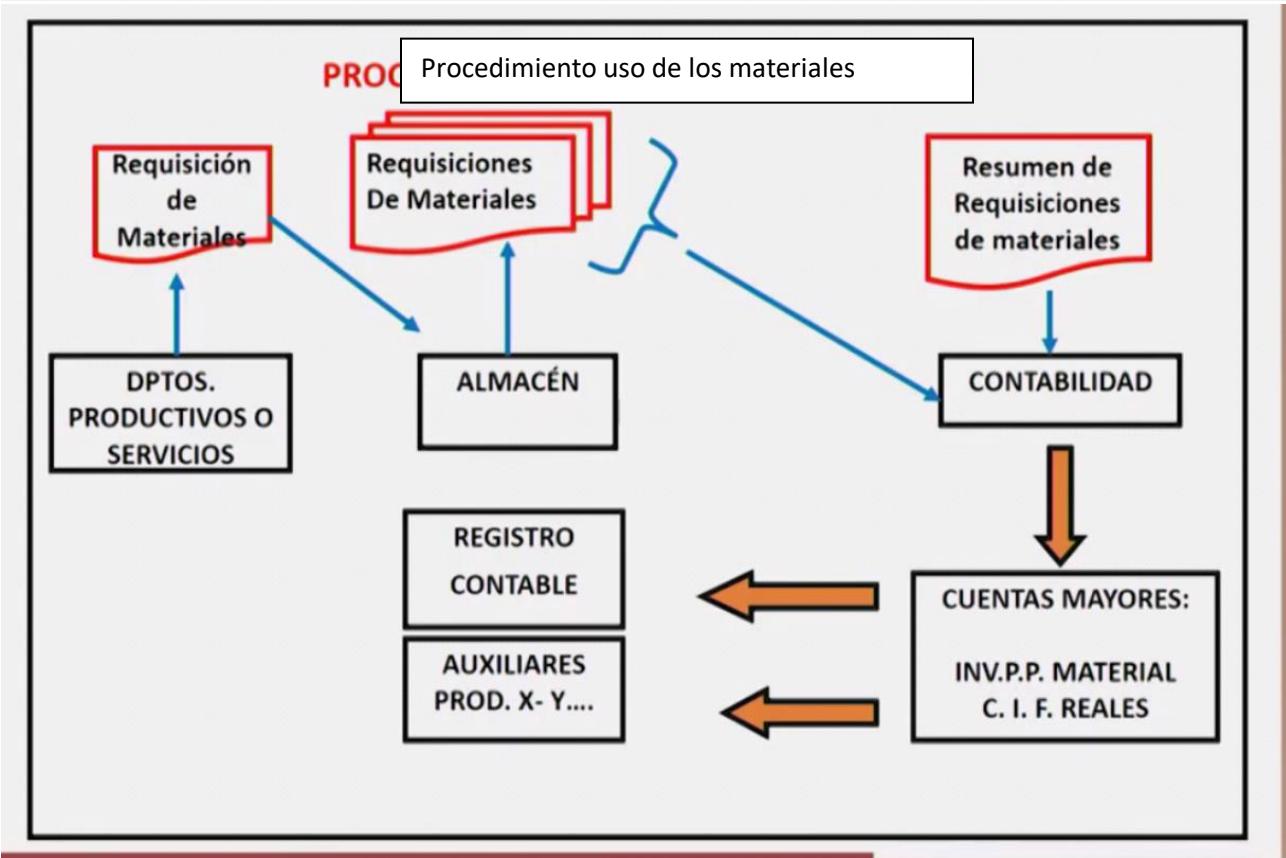
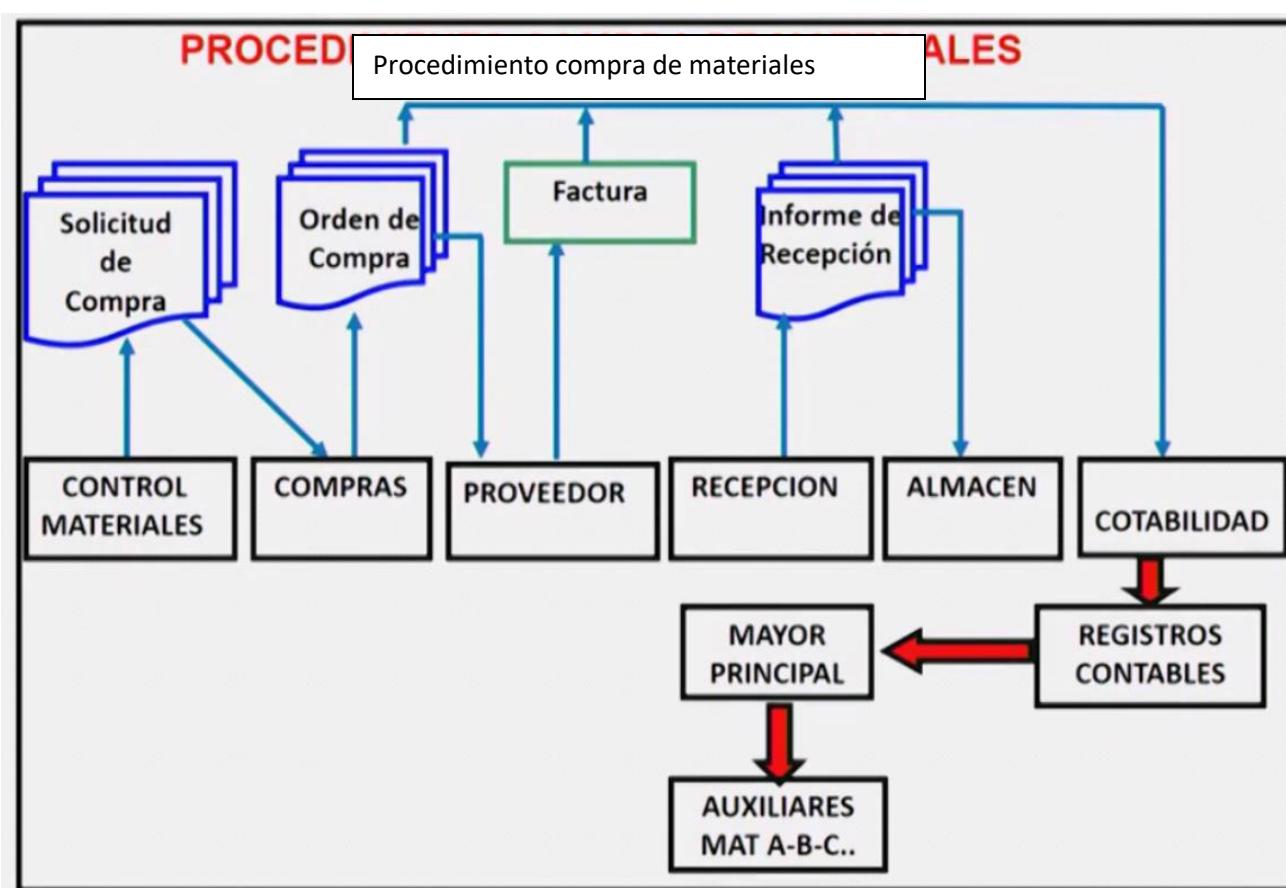
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

Su proceso productivo está completo y dispuesto a la venta.

La contabilización de los materiales por parte de un productor usualmente comprende dos actividades: la compra de materiales y su uso.

La mayoría de empresas cuentan con un departamento de compras, cuya función es hacer pedidos de materiales necesarios para producción.

El gerente de compras, es el responsable de garantizar que los materiales pedidos, cumplan con los estándares de calidad establecidos por la empresa, se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo.



CONTABILIZACIÓN Y CONTROL DE LOS MATERIALES

COMPORTAMIENTO DE LOS INVENTARIOS

Comportamiento de los inventarios a través de las cuentas de mayor

A TRAVÉS DE LAS CUENTAS DE MAYOR

Inv. Materia Prima

INICIA Y AUMENTA COMPRAS, REPOSICIONES, DEVOLUCIONES	DISMINUYE ENTREGA DE PEDIDOS A PROVEEDORES
--	--

Inv. Prod. en Proc.

INICIA Y AUMENTA ENTREGAS DE PROCESOS, DEVOL. P.T. P/ CORRECC.	DISMINUYE EL PROD. ES TERMINADO, DEVOLUC. A M.P.
--	--

Inv. Prod. Term.

INICIA Y AUM. PROD. ES TERMINADO, DEVOL. DE CLIENTES	DISMINUYE VENTAS
--	------------------

Usualmente se utilizan tres formatos en la compra de materiales:

- Una requisición de materiales
- Una orden de compra
- Un informe de recepción

¿CÓMO SE VALORAN LOS INVENTARIOS?

Recordando de la Contabilidad General, la existencia de dos tipos de inventarios:

- Inventario Físico o Periódico
- Inventario Perpetuo

Independientemente del tipo de inventario utilizado, es necesario que cada cierto tiempo se haga un recuento manual de éstos, para evitar problemas en su manejo.

En el sistema de inventario físico, se lleva un control centralizado en valores de los inventarios, auxiliándose de la cuenta de compras y hasta el final del período contable, se determina el costo de lo vendido.

En el sistema de inventario perpetuo, existen varios métodos para calcular el monto de los inventarios, los más usados son: Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS); Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS) y el de Costo Promedio Ponderado (CPP).

Las empresas que utilizan el sistema de inventario perpetuo, llevan el control de la circulación de sus mercancías, en tarjetas previamente elaboradas para tal fin. El diseño de estas tarjetas no es estándar, cada empresa puede tener su propio modelo adaptado a las necesidades particulares.

PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS)

Este método supone que las primeras mercancías compradas (entradas) son las primeras que se venden (salidas). Por lo tanto, las mercancías en existencia al final del período serán las más recientes adquisiciones, valoradas al precio actual o a los últimos precios de compra.

ÚLTIMAS mercancías compradas (entradas) son las ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (UEPS)

Este método considera que las últimas primeras que se venden (salidas). Por lo tanto, las mercancías en existencia al final del período serán las de más vieja adquisición, valoradas a los precios iniciales de compra.

COSTO PROMEDIO PONDERADO

Este método reconoce que los precios varían, según se van comprando mercancías, durante el Ciclo económico. Por lo tanto, las salidas de (CPP) almacén serán valoradas al costo promedio de las existencias disponibles.

EJEMPLO

Ejemplo de costos de inventarios

INVENTARIOS

	PEPS	UEPS	COSTO PROMEDIO
Ingreso por Venta	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
Mercadería Disp.	425.00	425.00	425.00
(Inv. Final)	(75.00)	(50.00)	(60.71)
- Costo de lo Vendido	(350.00)	(375.00)	(364.29)
= Utilidades Brutas	250.00	225.00	235.71
- Costo de Operación	(100.00)	(100.00)	(100.00)
= Utilidades antes de Impuestos	150.00	125.00	135.71
- Impuesto Directo (10%)	(15.00)	(12.50)	(13.57)
= Utilidades Netas	\$ 135.00	\$ 112.50	\$ 122.14

Ingreso por venta – Costo de lo vendido = Utilidades brutas – Costos de operación = Utilidades antes de impuestos – Impuestos directo (10%) = Utilidades netas

COMPARACIÓN ENTRE LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

PEPS

- En el Estado de Resultados: compara los costos más antiguos contra los ingresos del período por lo que la información es deficiente.
- En el Balance General: los valores de los inventarios son más actuales, por lo tanto, más reales.
- Registra los pagos de impuestos más altos.
- En períodos de inflación exagera la utilidad de los inventarios.

UEPS

- Compara los costos más recientes con el ingreso del período, dando resultados más reales.
- Presenta los valores de los inventarios devaluados por los precios más antiguos que permanecen.
- Registra los pagos más bajos de impuestos.
- Permite manipular la utilidad neta, ya que el inventario se puede declarar como costo.

* Realmente el análisis se concentra en los inventarios PEPS y UEPS, ya que el método del costo promedio ponderado (CPP) no hace ningún cambio extremo en la presentación de informes, y su única ventaja es la sencillez de su cálculo.

* Independientemente del método de valoración de inventarios utilizado, éste debe regirse bajo el criterio de Consistencia en los Negocios.

CONTABILIZACIÓN Y CONTROL DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

OBJETIVOS

Llevar correctamente el proceso de control administrativo y contable de la mano de obra, como elemento del costo de producción.

Definir los diferentes sistemas de salarios.

Identificar los componentes que integran el costo de mano de obra real en una empresa productiva.

Reconocer los diferentes formatos que se utilizan en las diversas actividades relacionadas con el control de la mano de obra.

CLASIFICACIÓN DE LA MANO DE OBRA

DIRECTA

Es el RR.HH que trabaja directamente en la transformación de la materia prima. Se mide y se cuantifica.

INDIRECTA

Es el RR.HH de fabricación que no se asigna directamente a un producto (CIF).

DEFINICIONES:

MANO DE OBRA

- Es el esfuerzo físico o mental utilizado en la fabricación de un producto.

SALARIO

- Valoración del esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en un producto y debe ser remunerado con moneda de uso corriente, sobre la base de horas trabajadas, días o unidades trabajadas.

SUELDO

- Son pagos fijos hechos regularmente por los servicios gerenciales o de oficina.

SISTEMAS DE SALARIOS

Por tiempo

Ventaja: - Facilita el pago por planilla.

Desventajas: Nulifica la iniciativa.

Dificultad para precisar el costo.

Por comisión

Ventaja: Se paga por lo que vende.

Por obra o a destajo

Ventajas:

Hay precisión en el costo. Mayor producción.

Especialización.

Desventajas:

Aumenta el desperdicio. Calidad dispareja. Sobreproducción.



COSTO REAL POR COTIZACIONES

SALUD (ISSS)

7.5% del Salario Nominal

IVM (AFP)

6.5% del Salario Nominal

COSTO REAL POR APORTEACIONES A INSAFORP

Si tiene 10 empleados o más.

1% del pago nominal.



FACTOR DE RECARGO

Es un indicador que determina el pago adicional por cada dólar que se paga del salario nominal.

Salario real calculado + Salario Nominal = Factor de recargo

Salario real calculado + Salario Nominal por % de Eficiencia = Factor de recargo con Eficiencia

CONTABILIZACIÓN Y CONTROL DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

EJERCICIO DE APLICACIÓN DE COSTO REAL DE MANO DE OBRA

Una empresa fabricante, tiene contratado a 20 empleados y tiene a un trabajador desde hace 5 años, que nominalmente le paga \$10.00 diarios, al realizar un estudio de métodos se determinó que este trabajador, labora con una eficiencia del 85%, trabaja 8 horas al día en promedio de lunes a viernes, y el sábado trabaja 4 horas, tiene todas las prestaciones convenidas en la ley.

Se le pide a Usted, como experto en costeo:

- a. Establecer el salario real por día, por hora, por semana y su respectivo factor de recargo, para este trabajador.
- b. Considerando su eficiencia, cual es la variación en dicho factor.

CÁLCULO PAGO DEL SÉPTIMO

Cuando se contrata a un personal se estipula un salario diario nominal.

Para este ejemplo es de \$ 10.00, pero realmente esta persona sólo trabaja en la semana 5.5 días, pero el patrono está obligado a pagar los 7 días de la semana, este es el derecho al descanso semanal (Séptimo), entonces si se le paga: (\$ 10.00/día X 7 días), el desembolso semanal es de \$ 70.00, pero el trabajador realmente está devengando \$ 12.73 por día: (\$ 70.00 semanal /5.5 días por semana).

CÁLCULO PAGO DE AGUINALDO

Según lo estipulado por el Código de Trabajo, el pago de aguinaldo mínimo, debe basarse en el tiempo trabajado en la empresa:

Más de 1 y menos de 3 años 10 días

Más de 3 y menos de 10 años 15 días

10 años en adelante 18 días

Para este ejemplo, el trabajador tiene 5 años de haber sido contratado, entonces le corresponde 15 días de aguinaldo, así: (15 días X \$10.00)/52 = \$2.88

15 días X \$ 10.00, nos da un desembolso de \$ 150.00 anuales, dividiéndolo entre 52 semanas que tiene el año, nos da un desembolso semanal de \$ 2.88.

CÁLCULO PAGO DE VACACIONES

Después de un año de trabajo continuo en la misma empresa se calcula, así: = (\$ 150.00 + \$ 45.00)/52* = \$ 195.00/52*, se obtiene un desembolso semanal de \$ 3.75

(15 días X \$ 10.00) + (30% de recargo)/52*((15 X \$ 10.00) + 0.30 (15X\$10.00))/52* = ((15 X \$ 10.00) + 0.30 (15X\$10.00))/52*

(* 52 semanas que tiene el año.)

Si no tiene el año de trabajar, se le hace el cálculo proporcional.

CÁLCULO PAGO DE SALUD, INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE

a. Para el pago de salud: Según la ley actual, está estipulado para el Instituto Salvadoreño del Seguro Social (ISSS) el pago por parte del patrono del 7.5% del salario nominal, así: (\$ 70.00 semanales + \$ 3.75 de vacaciones semanales) X 0.075= \$ 5.53 semanales

(Salario semanal + pago de vacaciones semanal) X 0.075.

b. Para el pago de invalidez, vejez y muerte: La legislación pide el pago a las Administradoras de Fondo de Pensión (AFP's), cuyo funcionamiento comenzó en 1998, la cotización pagada por el patrono es del 6.5% del salario nominal, así:

(\$70.00 + \$ 3.75) X 0.065= \$4.79 semanales

(Salario semanal + pago de vacaciones semanal) X 0.065.

CÁLCULO PAGO DE INSAFORP

El patrono tiene la obligación de cotizar al INSAFORP, si tiene de diez empleados en adelante, como en este ejemplo, el 1% del salario nominal, para formación profesional, así: (Salario semanal pago de vacaciones + semanales) X 0.01 (\$70.00 + \$ 3.75) X 0.01 \$ 0.74 semanales

RESUMEN DE TODOS LOS COSTOS DE LA MANO DE OBRA REAL

SALARIO Y PRESTACIONES	VALOR	TOTAL (semanal)
Séptimo	(7 días X \$10.00)	\$ 70.00 +
Aguinaldo	(15 días X \$ 10.00)/52	\$ 2.88 +
Vacaciones	((15 días X \$ 10.00)+30% recargo)/52	\$ 3.75 +
Salud	(\$ 70.00 + \$ 3.75) * 0.075	\$ 5.53 +
Inval. Vejez y Muerte	(\$ 70.00 + \$ 3.75) X 0.065	\$ 4.79 +
INSAFORP	(\$70.00 + \$ 3.75) X 0.01	\$ 0.74 +
		= \$ 87.69

CLASIFICACIÓN DE LOS CIF

Definición de CIF: Son aquellas erogaciones que siendo necesarias para lograr la producción, no es posible determinar en forma precisa la cantidad que lleva la unidad producida.

1. Por el contenido u objeto de costo:

Materiales indirectos: No se puede cuantificar la cantidad en la unidad producida. Ej. Pintura, soldadura, hilo.

Mano de obra indirecta: No tienen incidencia directa en la producción, pero están relacionados. Ej. Gerente, supervisor, ordenanza, vigilante, secretaria.

Costos indirectos generales de fabricación: Son aquellos que no forman parte de los dos anteriores. Ej. alquiler, depreciación, reparaciones, seguros,

2. Segundo el comportamiento o su ocurrencia respecto a la actividad productiva y al tiempo:

Variables: Se originan y cambian en función del volumen de producción. Ej: materiales indirectos, combustibles, energía, reparaciones, otros.

Fijos: Son recurrentes en cuanto a su valor y tiempo, en otras palabras, periódicamente se están realizando independientemente del volumen de producción, se clasifican en:

Capacidad a largo plazo: edificios

De operación: maquinaria y equipo

Programados: cursos de capacitación

3. Por la técnica de evaluación:

Reales o históricos: Son los que efectivamente se erogan (salen) en un período. Se realiza el registro después de ocurrido el gasto, en la cuenta de CIF control.

Estimados o aplicados (predeterminados): Se originan en función de un presupuesto establecido o un factor calculado. Para este caso es necesario tener un presupuesto establecido y predeterminar una tasa cuota en base a rubros particulares. Para verificar utilidad en el proceso de costeo es necesario comparar lo estimado contra los costos y gastos reales, en contabilidad se auxilia de la cuenta variación de CIF.

Considerando la técnica de evaluación:

Reales o históricos: Conviene seccionar las operaciones productivas en departamentos:

DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS

- Son aquellos que transforman directamente la materia prima.

DEPARTAMENTOS SERVICIOS

- Servicios producción: almacén de repuestos, Control de calidad, mantenimiento.
- Servicios generales: tiene un campo de acción más amplio en la empresa: personal, contabilidad.

PRORRATEO DE LOS CIF REALES O HISTÓRICOS

Si éste es realizado por departamentos, se debe aplicar los CIF reales o históricos, a los diferentes departamentos en forma individual (prorrateo primario) y después en forma relacional (prorrateo secundario).

PRORRATEO PRIMARIO

Acumular los costos indirectos de fabricación a cada departamento, al final se conoce el departamento que mayor servicio realizó, en base a los costos y gastos.

PRORRATEO SECUNDARIO

Se aplican los CIF de cada departamento, en proporción a los servicios otorgados y recibidos. Por lo que primero se prorrata el costo del departamento que proporciona mayor suministro, entre los demás y el proceso se repite hasta concentrar los CIF productivos. a los departamentos

PRORRATEO PRIMARIO DE LOS CIF REALES O HISTÓRICOS

CIF REALES

- Departamento Productivo
- Departamento Servicios a Producción
- Departamento Servicios Generales

Para prorratar los CIF reales, se debe tener algunas bases de distribución, este método no es rígido en cuanto a la selección de la base, unos ejemplos serían: Depreciación, Seguros, Reparación, la base es Inversión en máquinas y equipos. Alquiler, Mantenimiento, la base es espacio ocupado por cada departamento. Seguro médico, Comedor, Guardería, la base es No. De trabajadores por Depto.

PRORRATEO SECUNDARIO DE LOS CIF REALES O HISTÓRICOS

SERVICIOS GENERALES

Servicios a Producción > PRODUCCIÓN

También son necesarias las bases de distribución y a igual que en el primario el criterio de su uso es flexible, unos ejemplos serían: Servicios de personal, la base es No. de trabajadores por Departamento. Servicio de aseo, la base es Espacio ocupado por cada departamento. Contabilidad, la base es No. de horas trabajadas por Departamento.

Considerando la técnica de evaluación:

Reales o históricos:

El objetivo de la distribución de los CIF, consiste en asignar los costos indirectos a diferentes productos de tal forma que se refleje lo más real posible, la responsabilidad de los diferentes productos en la generación de los CIF.

Por lo general, es muy difícil obtener una distribución equitativa de los CIF, utilizando una tasa única de distribución.

En operaciones fabriles, departamentalizadas y que fabrican más de un producto, se utilizan tasas de distribución del CIF diferenciadas por centro de costo.

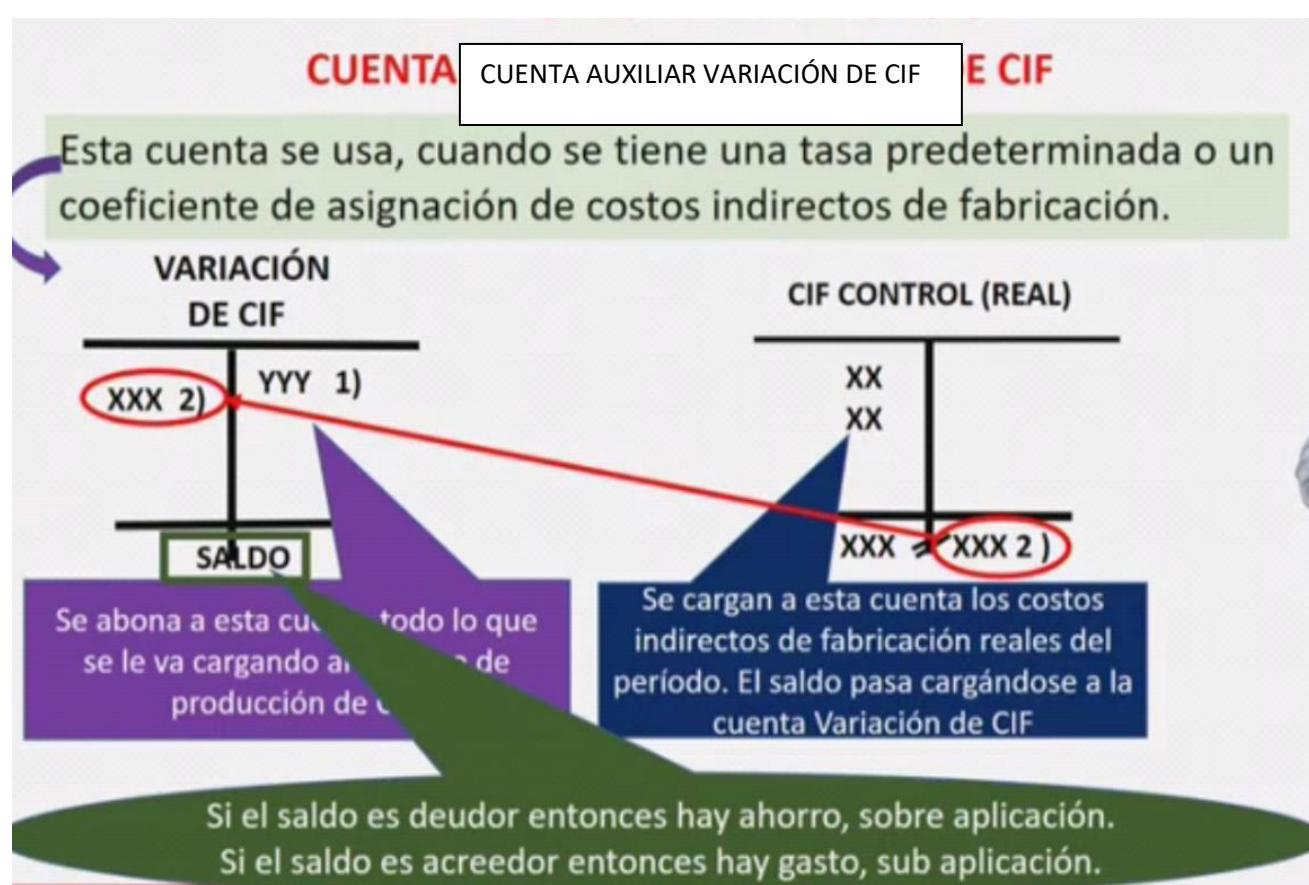
Estimados o aplicados (predeterminados):

Para obtener tasas predeterminadas de CIF, aplicamos la siguiente formula:

Total de CIF estimados/Base de aplicación = Tasa predeterminada de CIF

Éstas difieren de empresa a empresa o de departamento a departamento. Las bases generalmente son: las horas hombres, las horas máquinas o costo de la mano de obra.

Debe ser aplicada a una empresa en condiciones normales y constantes en varios períodos productivos.



Ejercicio

Ejercicio de aplicación de prorrateo de Costos Indirectos de Fabricación

cación

La empresa ABC, al final del periodo contable, presenta la siguiente información de los Costos Indirectos de Fabricación:

Cuentas	Descripción	Costos \$	Departamentos		Espacio Pies ²	# Empleados	Kwh	Horas-Hombres
			Departamentos Productivos:					
701	SALARIOS-SUPERVISION	4,000	Corte	4,000	6	8,000	1056	
702	SALARIOS-OFCINA	3,000		10,000	30	22,000	5280	
703	MANO DE OBRA INDIRECTA	9,124		6,000	10	7,000	1760	
704	MATERIALES INDIRECTOS	2,396	Departamentos de Servicios:					
705	SUMINISTROS	1,955	Bodega	8,000	4	8,000	704	
706	HERRAMIENTAS	2,901	Laboratorio	2,000	3	5,000	528	
707	COMBUSTIBLE	406	Mantenimiento	5,000	6	6,000	1056	
708	OTROS MATERIALES	542	Calidad	4,000	6	4,000	1056	
709	LUBRICANTES	598	Departamentos Servicios Generales:					
710	DEPRECIACION	1,045	Caldera	3,000	3	10,000	528	
711	IMPUUESTOS	418	Energía	2,000	3	4,000	528	
Total		26385	Total	44,000	71	74,000	12,496	

Se pide:

a) Elaborar una cédula de prorrateo de todos los costos indirectos de fabricación de los departamentos de servicios a los de producción, sobre las siguientes bases de distribución o prorrateo:

1. Los salarios de supervisión sobre la base del número de empleados.
2. Los salarios de oficina a los departamentos de servicios, sin incluir los servicios generales, sobre la base, número de empleados.
3. Los costos de Mano de obra Indirecta, Materiales indirectos y Suministros a los departamentos de producción, sobre la base de los pies cuadrados.
4. Las Herramientas, Combustibles, Otros materiales y Lubricantes, sobre la base de los Kwh.
5. La depreciación y los impuestos, sobre la base de los pies cuadrados.
6. Los costos de los departamentos de servicios generales se distribuyen en los demás departamentos, sobre la base de número de empleados.
7. Los costos de los departamentos de servicios se distribuyen en los departamentos productivos, sobre la base de los Kwh.

b) Calcular las tasas predeterminadas de cada departamento productivo sobre la base de las Horas-Hombres.

DISTRIBUCION DE CIF ENTRE LOS CENTROS DE COSTOS PRODUCTIVOS											
CODIGO CUENTA	DESCRIPCION	Centro de Costos Productivos			Centros de Costos de Servicios				Centro de Costos Generales		TOTAL DISTRIBUIDO
		CORTE	ENSAMBLE	EMPAQUE	BODEGA	LABORATORIO	MANTTO.	CALIDAD	CALDERA	ENERGIA	
701	SALARIOS-SUPERVISION	338.03	1690.14	563.38	225.35	169.01	338.03	338.03	169.01	169.01	4,000 # emple.
702	SALARIOS-OFCINA	-	-	-	631.58	473.68	947.37	947.37	-	-	3,000 # emple.
703	MANO DE OBRA INDIRECTA	1824.80	4562.00	2737.20	-	-	-	-	-	-	9124 Espacio
704	MATERIALES INDIRECTOS	479.20	1198.00	718.80	-	-	-	-	-	-	2,396 Espacio
705	SUMINISTROS	391.00	977.50	586.50	-	-	-	-	-	-	1,955 Espacio
706	HERRAMIENTAS	313.62	862.46	274.42	313.62	196.01	235.22	156.81	392.03	156.81	2,901 Kwh
707	COMBUSTIBLE	43.89	120.70	38.41	43.89	27.43	32.92	21.95	54.86	21.95	406 Kwh
708	OTROS MATERIALES	58.59	161.14	51.27	58.59	36.62	43.95	29.30	73.24	29.30	542 Kwh
709	LUBRICANTES	64.65	177.78	56.57	64.65	40.41	48.49	32.32	80.81	32.32	598 Kwh
710	DEPRECIACION	95.00	237.50	142.50	190.00	47.50	118.75	95.00	71.25	47.50	1045 Espacio
711	IMPUUESTOS	38.00	95.00	57.00	76.00	19.00	47.50	38.00	28.50	19.00	418 Espacio
TOTAL									869.71	475.89	26,385
721	CALDERA	80.28	401.40	133.80	53.52	40.14	80.28	80.28			869.71
722	ENERGIA	43.93	219.64	73.21	29.29	21.96	43.93	43.93			475.89 # empl.
723	CALIDAD	385.51	1060.15	337.32							1782.98
724	MANTENIMIENTO	418.69	1151.39	366.35							1936.42 Kwh
725	LABORATORIO	231.74	637.27	202.77							1071.78
726	BODEGA	364.65	1002.78	319.07							1686.49
TOTAL		5171.57	14554.86	6658.56					1686.49	1686.49	26385.00
		1686.49	1071.78	1936.42	1782.98	869.71	475.89				

b) Las tasas predeterminadas se calculan de la siguiente manera:

1. Tasa del departamento de corte = CIF/ H-H = \$5,171.57/ 1,056

= \$4.90/H-H

Interpretación: Por cada Hora-Hombre utilizada en el depto. de corte, se debe asignar de costos indirectos de fabricación \$4.90.

2. Tasa del departamento de ensamble = CIF/ H-H

= \$14,554.86/5,280

= \$2.76/H-H

Interpretación: Por cada Hora-Hombre utilizada en el depto. de ensamble, se debe asignar de costos indirectos de fabricación \$2.76.

3. Tasa del departamento de empaque = CIF/ H-H = \$6,658.56/1,760

= \$3.78/H-H

CUENTAS T:

Parte superior: nombre de la cuenta

Parte inferior izquierda DEBE = cargo

Parte inferior derecho HABER = abono

Si el monto mayor es en el lado de debe tenemos un saldo deudor

Si el monto mayor es en el lado de haber tenemos un saldo acreedor

Si las sumas son iguales se llaman cuentas saldadas

ACTIVOS = PARTICIONES

ACTIVOS

Se inicializan en el lado del debe

Y Cuando la transacción se refiere a un aumento en la cuenta(entrada) se coloca al lado del haber, esto se registra con cargos

Cuando la transacción disminuye la cuenta(salidas) se coloca en el lado del debe, esto se registra con abonos

PARTICIPACIONES (pasivos y el capital)

Se comportan de forma inversa que los activos

Las inicializaciones se registran a la derecha

Los aumentos van a la derecha

Las disminuciones van a la izquierda

Los registros de transacciones se hacen al menos 2 veces.

PARTIDA DOBLE.

Se debe registrar la misma cantidad de transacción en 2 cuentas, una para el debe y otra para el haber

DUALIDAD ECONÓMICA.

Dinero = Capital

ACTIVOS = PARTICIPACIONES

Debemos registrar las transacciones en orden cronológico de 1 a n y colocar la referencia en todas las cuentas que afecta.

SALDO DE CUENTAS

Sumar el debe y el haber de cada una de las cuentas y hacer la diferencia entre ambas para identificar el tipo de saldo que es.

ESTADOS FINANCIEROS

Representan la información financiera de la empresa a personas en cargadas de la toma de decisiones, ya sea dentro o fuera de la empresa.

Objetivos:

Proporcionar la situación financiera de la entidad en x fecha

Resultados de operaciones en un periodo x

Los cambios en la situación financiera por el periodo contable terminado a la fecha

Los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo

TAMBIEN FORMAR OPINION PARA EMITIR JUCIOS SOBRE:

Nivel de rentabilidad

Posición financiera

Capacidad financiera

Flujo de fondos

Obtención de utilidades

Cambios en el capital contable

CARACTERÍSTICAS DEL ESTADO FINANCIERO

Utilidad, Confiabilidad, Provisionalidad

En base a las normas PCGA Y NIIF

ACUMULACION	ACUMULACIÓN O DEVENGO
NEGOCIO EN MARCHA	HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA
REVELACIÓN SUFFICIENTE	MEDICIÓN DE RECONOCIMIENTO
CONSISTENCIA	MATERIABILIDAD
	FRECUENCIA, UNIFORMIDAD Y COMPARATIVIDAD

PARTES DE UN ESTADO FINANCIERO

ENCABEZADO	CUERPO	PIE
Nombre de la empresa	Información de las operaciones específicas de la empresa	Nombre y Firma de quien elaboró el documento
Nombre del estado financiero		Nombre y Firma de quien lo aprobó
Periodo contable o fecha		Notas explicativas

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es el primero que se realiza

No tiene obligaciones legales

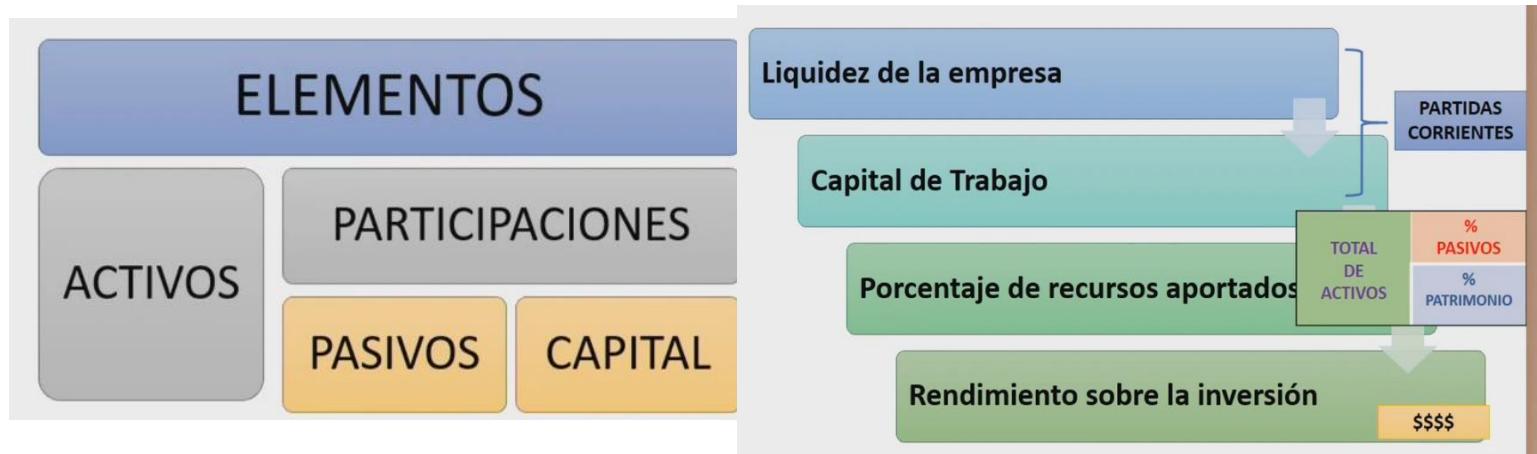
Es importante para realizar cierres

Comprueba que se cumple la partida doble

EMPRESA ABC BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX		
	DEBE	HABER
ACTIVOS		
DINERO	\$ 18,000.00	
VEHICULO	12,000.00	
MOBILIARIO	6,000.00	
PASIVOS		
CUENTAS POR PAGAR		\$ 11,000.00
PATRIMONIO		
CAPITAL		25,000.00
	\$ 36,000.00	\$ 36,000.00

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es una fotografía de la posición financiera en un instante dado.



PRESENTACIONES

Vertical

A – P = C		
ENCABEZADO		
ACTIVOS	\$	
Activos Corrientes		
Activos no corrientes		
Otros Activos		
TOTAL ACTIVOS	\$	
- PASIVOS		\$
Pasivos Corrientes		
Pasivos no Corrientes		
Pasivos Diferidos		
= PATRIMONIO	\$	
Capital Social		
Reservas		
Utilidades		\$

Horizontal

A = P + C		
ENCABEZADO		
ACTIVOS	\$	PARTICIPACIONES
Activos Corrientes		PASIVOS
Activos no Corrientes		Pasivos Corrientes
Otros Activos		Pasivos no Corrientes
		Pasivos Diferidos
		+ PATRIMONIO
		Capital Social
		Reservas
		Utilidades
TOTAL ACTIVOS		TOTAL PARTICIPACIONES \$

ESTADO DE RESULTADOS

Presenta un resumen de los ingresos, costos, gastos, ganancias y pérdidas de una entidad durante un período específico.

Para apegarlo a la realidad de operación del período específico no se incluyen las inversiones ni retiros hechos por el dueño.

ACLARATORIA
NIIF para PYMES

Enfoque de un estado

Enfoque de dos estados

OBJETIVOS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Capacidad para generar Recursos

Utilidades (perdidas o ganancias)

Capacidad para cumplir con sus obligaciones

Evaluaciones de cambios debido a las transacciones corrientes

PRESENTACION

EMPRESA ABC
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE 20XX

		ENCABEZADO
INGRESOS		INGRESO POR VENTA
- GASTOS		- COSTO DE LO VENDIDO
= UTILIDADES		= UTILIDAD BRUTA
		- GASTOS DE OPERACIÓN
		= UTILIDAD DE OPERACIÓN
		- GASTOS FINANCIEROS
		= UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS
		+ OTROS INGRESOS
		= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS
		- IMPUESTOS
		= UTILIDAD NETA

ESTADO DE CAPITAL



PRESENTACION

ESTADO DE CAPITAL	
Capital Social	\$
Superávit Capital	\$
Utilidades del ejercicio	\$
Reservas	\$
TOTAL	\$

Las reservas pueden ser: Legales, Voluntarias, Especiales y Por estatuto.

ESTADO DE CAMBIOS

Es el desglose las variaciones de un estado financiero entre períodos



PRESENTACION

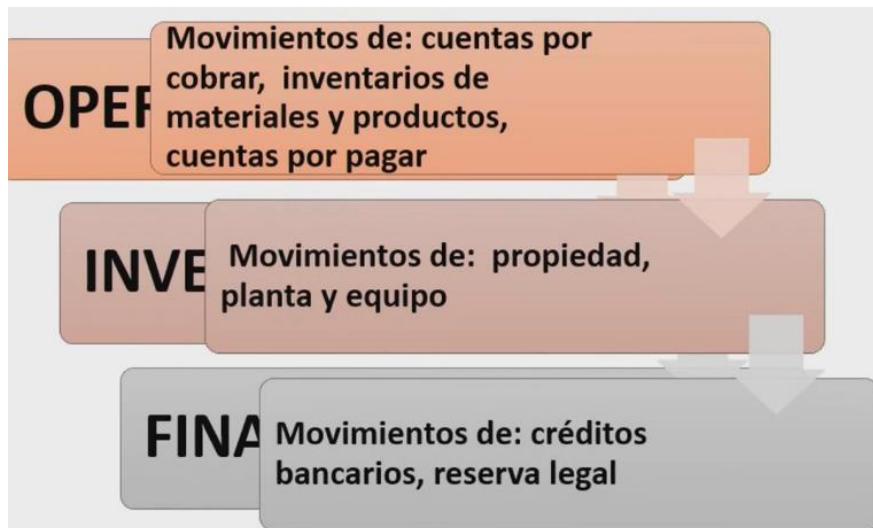
ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO				
CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
Capital Social	\$			\$
Superávit Capital	\$			\$
Utilidades del ejercicio	\$			\$
Reservas	\$			\$
TOTALES	\$			\$

ESTADO DE CAMBIO DE LA SITUACION FINANCIERA

OPERACIÓN: se derivan del proceso productivo y la venta de productos o el servicio brindado

INVERSIÓN: obtención de recursos por parte de las participaciones en las operaciones de corto o largo plazo

FINANCIAMIENTO: operaciones relacionadas con los movimientos entre capital aportado y pasivos no corrientes.



ORDEN DE LA ELABORACION



Tratamientos especiales en algunas cuentas debido a la comercialización o registros de mercancías
(Descuentos, devoluciones, bonificaciones, fletes e inventarios)

COMERCIALIZACION DE BIENES

Tenemos las 2 grandes funciones

Compras: adquisición de productos que pueden servir de insumos para generar la mercancía lo productos ya generados que se pueden adecuar para convertirse en mercancía.

Ventas: Transacción en la cual se entrega la mercancía por dinero

Estos procesos se pueden hacerse en 2 aspectos:

Al contado: Intercambio inmediato de dinero al comprar o vender

Al crédito: Se recibe o se entrega con una promesa de pago posterior que genera un pasivo.

Transacciones especiales: se genera cuando en estas hay ciertas condiciones que cambian el monto del producto como el ingreso proyectado

Descuentos: Rebaja al precio original del producto, para descuentos al crédito

Devoluciones: Recibimos producto con ciertos requerimientos y si no cumplen se regresan, a cambio se debe tener el dinero si fue al contado o la reducción de la promesa de pago si fue al crédito.

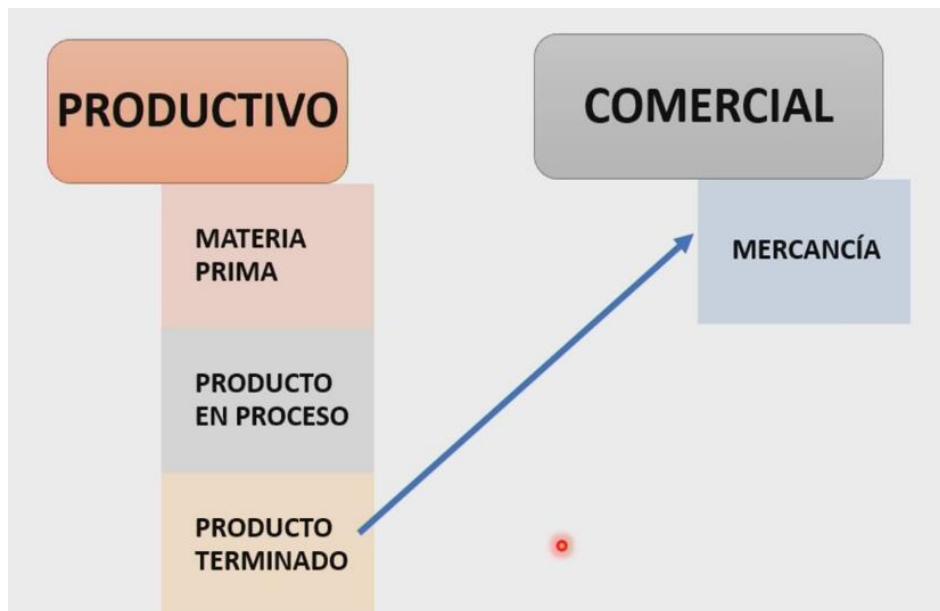
Bonificaciones: Tratamiento especial de los descuentos que se da en una negociación postventa

Fletes: todos los costos y gastos incurridos de mover un producto de un lugar a otro.

INVENTARIOS



Tipos de inventarios:



REGISTRO DE INVENTARIOS

INVENTARIO FISICO

No hace el registro de los costos de sus inventarios y lo calcula hasta el final del período

INVENTARIO PERPETUO

Registra detalladamente el costo de sus inventarios en cada transacción respectiva

Los registros de compra y venta en inventarios están relacionados y deben incluir descuentos, devoluciones, bonificaciones y fletes.

Los procedimientos utilizados para el registro de mercancías son 3:

- Procedimiento global o de **mercancías** generales.
- Procedimiento analítico o pormenorizado.
- Procedimiento de inventarios perpetuos.