



ORGANIZACIÓN

**CONTABLE
DE LA**

EMPRESA



CLASE



**02
de mayo**

En esta segunda parte veremos: Problematizaciones o situaciones a considerar

- I) Componentes financieros
- II) Componente impositivo
- III) Tratamiento de cuentas a cobrar
- IV) Problema del costo de ventas
- V) Problema de la pérdida de valor de los Bs. de uso
- VI) Cierre de ejercicio económico, ajustes

Empecemos....

- PROBLEMATIZACIONES
I- II- III
(COMPONENTE FINANCIERO- COMPONENTE
IMPOSITIVO - CUENTAS POR COBRAR)



PROBLEMATIZACION

I

**Tratamiento
Contable del
componente
financiero**

**Respetando el
Postulado y los
Principios
Contables**

CUENTAS REGULARIZADORAS

- Ahora para registrar el devengamiento de Intereses, vamos a Utilizar **Cuentas Regularizadoras** y las cuentas regularizadoras tienen como objetivo: ajustar otras cuentas contables, corrigiendo su valor en determinadas ocasiones en las que la corrección no debe hacerse sobre la cuenta principal. Por este motivo son cuentas que siempre acompañan a otras.

- Para el devengamiento de Intereses vamos a Utilizar dos cuentas: **INTERESES NEGATIVOS A DEVENGAR E INTERESES POSITIVOS A DEVENGAR**, vamos a comenzar con el análisis de dichas cuentas.
- **INTERESES NEGATIVOS A DEVENGAR**: ES UNA CUENTA REGULARIZADORA DEL PASIVO, AUMENTA POR EL DEBE Y DISMINUYE POR EL HABER. REPRESENTA LOS INTERESES QUE DEBEMOS PAGAR AÚN NO DEVENGADOS Y QUE FUERON DESCONTADOS AL OTORGARSE EL CREDITO, SU SALDO ES DEUDOR .
- **INTERESES POSITIVOS A DEVENGAR**: ES UNA CUENTA REGULARIZADORA DEL ACTIVO, QUE AUMENTA POR EL HABER Y DISMINUYE POR EL DEBE. REPRESENTA LOS INTERESES A NUESTRO FAVOR AÚN NO DEVENGADOS Y QUE INCLUIMOS EN LOS PAGARÉS QUE RECIBIMOS. SU SALDO ES ACREEDOR

TRATAMIENTO DEL COMPONENTE FINANCIERO EN LA VENTA

fecha	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	debe	haber
01/03/2023	A+	Documento a cobrar	120	
	CRA	a Intereses positivos a devengar		20
	R+	a Ventas		100
HECHO: Se recibe un pagaré por la venta que incluye intereses. Vencimiento 60 días				

01/04/2023	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
	CRA	Intereses positivos a devengar	10	
	R+	a Intereses ganados		10
HECHO: damos por ganados los intereses al transcurrir el primer mes				

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
	A+	Caja	120	
	CRA	Intereses positivos a devengar	10	
	R+	a Intereses ganados		10
	A-	a Documentos a cobrar		120
HECHO: se cobra el pagare y se devenga el interés faltante				

TRATAMIENTO DEL COMPONENTE FINANCIERO EN LA COMPRA

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
01/03/2023	A+	Mercaderias	100	
	CRP	Intereses negativos a devengar	20	
	P+	a Documentos a pagar		120

HECHO: Se entrega un pagaré por la compra que incluye intereses. Vencimiento 60 días

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
31/03/2023	R-	Intereses perdidos	10	
	CRP	a Intereses Negativos a devengar		10

HECHO: Damos por perdidos los intereses al transcurrir el primer mes

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
30/04/2023	P-	Documentos a pagar	120	
	R-	Intereses perdidos	10	
	CRP	a Intereses negativos a devengar		10
	A-	a Caja		120

HECHO: Se paga el pagare y se devenga el interés faltante

PROBLEMATIZACION



**Tratamiento
Contable del
componente
Impositivo**

**Respetando el
Postulado y los
Principios
Contables**

TRATAMIENTO DEL COMPONENTE IMPOSITIVO (I.V.A.) EN LA VENTA Y EN LA COMPRA

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
1-2-2013	A+	Caja	121	
	P+	a IVA DEBITO FISCAL		21
	R+	a Ventas		100
Hecho:	Vendemos y discriminamos el IVA			

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
1-2-2013	A+	Mercaderias	100	
	A+	IVA CREDITO FISCAL	21	
	A-	a Caja		121
Hecho:	Compramos y discriminamos el IVA			

PROBLEMATIZACION



**Tratamiento de
la Cuentas a
Cobrar
(Ventas a Crédito)**

**Respetando el
Postulado y los
Principios
Contables**

Previsiones deudores incobrables

- ❖ Se constituyen para reflejar razonablemente la situación patrimonial en un momento determinado
- ❖ Se utiliza la cuenta previsión para deudores incobrables, con el fin de no castigar a ejercicios futuros con pérdidas que se originan por ventas que sucedieron en el ejercicio actual y que al final no se cobraron
- ❖ Es una cuenta regularizadora del activo, regulariza a deudores por venta, deudores morosos y deudores en gestión judicial.
- ❖ Se registra en el haber y se expone restando del activo debajo de la cuenta que regulariza

CONSTITUCION DE LA PREVISION AL CIERRE

FECHA	VARIACION	DETALLE		DEBE	HABER
31-dic	R-	Deudores Incobrables		100	
	CRA		a Previsión para Deudores incobrables		100

EN EL SIGUIENTE EJERCICIO SI TODAS LAS CUENTAS FUERON COBRADAS

FECHA	VARIACION	DETALLE		DEBE	HABER
	CRA	Previsión para Deudores incobrables		100	
	R+		a Recupero Previsión Deudores Incobrables		100

SI DURANTE EL PROXIMO EJERCICIO SE DECLARA UNA CUENTA INCOBRABLE

FECHA	VARIACION	DETALLE		DEBE	HABER
	R-	Deudores incobrables		50	
	A-		a Deudores en Gestión Judicial		50

SI AL CIERRE DEL PROXIMO EJERCICIO SOLO EL 50% FUE INCOBRABLE

FECHA	VARIACION	DETALLE		DEBE	HABER
	R-	Previsión para Deudores Incobrables		100	
	R+		a Recupero Previsión Deudores Incobrables		50
	A-		a Deudores en gestión judicial		50

SI AL CIERRE DEL PROXIMO EJERCICIO LOS DEUDORES INCOBRABLES ASCENDIERON A \$200

FECHA	VARIACION	DETALLE		DEBE	HABER
	R-	Previsión para Deudores incobrables		100	
	R-	Deudores incobrables		100	
	A-		a Deudores en gestión judicial		200

Otra Previsión, por Desgaste de mercaderías de reventa

CONSTITUCION DE LA PREVISION AL CIERRE

FECHA	VARIACION	DETALLE		DEBE	HABER
31-dic	R-	Desvalorización de Mercadería de reventa		100	
	CRA		a Previsión Desvalorización de Mercadería de reventa		100

CUENTA REGULARIZADORA DE MERCADERIAS, VA RESTANDO DEBAJO DE MERCADERIAS

Muchas gracias



**Hasta la
Próxima**