

**Pontificia Universidad Católica Madre y Maestra
Escuela de Negocios**

Contabilidad Financiera y de Gestión

Los Asientos de Ajuste

Rosy Ruiz
rosaruiz@pucmm.edu.do
2020

PUNTOS A TRATAR

A) Los Asientos de Ajustes

B) La balanza de comprobación ajustada

Fuente: Meigs et al. (2009)

**Hagamos un resumen
de lo visto hasta ahora**

ASIENTOS DE AJUSTES

El propósito de los asientos de ajuste es asignar a las cuentas de ingresos y gastos las proporciones consumidas en un período.

EJEMPLOS DE SITUACIONES A AJUSTAR

Activos que se convierten en gasto, porque se van utilizando, disminuyendo su cantidad

Póliza de Seguro



EJEMPLOS DE SITUACIONES A AJUSTAR

1. Activos que se convierten en gasto

El 04 de diciembre, Overnight compró por RD\$1,400.00 una cantidad de suministros de almacén para tres o cuatro meses.

En la fecha de la compra, este costo de RD\$1,400.00 se debitó de una cuenta del activo (Suministro de almacén), pues se esperaba que beneficiara varios períodos contables futuros.

Pero, a medida que estos suministros se utilizan, este activo se convierte gradualmente en un gasto.

CIERRE DE MES Y DE AÑO FISCAL, 31/12

HAY QUE AJUSTAR

¿CÓMO LO HACEMOS?

HAY QUE AJUSTAR.

¿CÓMO LO HACEMOS?

- 1. Necesitamos pasar inventario del suministro, en físico**
- 2. Validar con las salidas de almacén (control interno)**
- 3. Una vez se tengan los valores reales, se procede a hacer el asiento de ajuste**

EJEMPLOS DE SITUACIONES A AJUSTAR

1. Activos que se convierten en gasto. EJEMPLO 1

Suponemos que durante diciembre, y gracias a la validación física, se utilizaron suministros de almacén por valor de RD\$400.00, disponiéndose aún de RD\$1,000.00

Los RD\$400.00 deben ser reconocidos como un gasto de este mes, mientras que los RD\$1,000.00 deben figurar en el Estado de Situación, como un activo.

HACEMOS EL SIGUIENTE ASIENTO DE AJUSTE

Gasto de suministro 400.00

@

Suministros de Almacén 400.00

EJEMPLOS DE SITUACIONES A AJUSTAR

1. Activos que se convierten en gasto. EJEMPLO 2

LA DEPRECIACIÓN

¿Qué es la depreciación?

Los activos depreciables:

Son objetos físicos que conservan su tamaño y su forma, pero que se desgastan o se tornan obsoletos.

No se consumen, pero su utilidad económica disminuye con el tiempo

Los activos depreciables:

¿Ejemplos de activos depreciables?



Los activos depreciables:

**El terreno se considera el único activo fijo que
no se deprecia con el tiempo**

Depreciación:

Cada período, una porción de la utilidad de un activo depreciable expira.

Por consiguiente, es necesario registrar este valor como gasto.

La depreciación se refiere a la asignación sistemática del costo de un activo depreciable durante la vida útil del activo

**El uso, abuso y desuso de un activo lo
deprecia...**

¿Cómo se calcula la depreciación?

EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA PARA CALCULAR LA DEPRECIACIÓN

Gasto de depreciación (por período) = Costo del activo

Vida útil estimada

CIERRE DE MES Y DE AÑO FISCAL, 31/12

**HAY QUE AJUSTAR EL VALOR DE LOS
ACTIVOS Y SU DEPRECIACIÓN**

¿CÓMO LO HACEMOS?

EJEMPLOS DE SITUACIONES A AJUSTAR

1. Activos que se convierten en gasto. EJEMPLO 2

Overnight compró su edificio por RD\$36,000.00. Puesto que el edificio era viejo, su propietario estima que solo tendrá una vida útil de 20 años. Por lo tanto, Overnight reconocerá como gasto de depreciación igual a 1/20 del costo del edificio.

HACEMOS EL ASIENTO DE AJUSTE

HACEMOS EL SIGUIENTE ASIENTO DE AJUSTE POR DEPRECIACIÓN MENSUAL

Gasto de depreciación: Edificio 150.00

(cuenta de gastos)

@

Depreciación Acumulada: Edificio 150.00

(OJO: Ver cómo se presenta en el ES/BG)

**PRESENTACIÓN EN EL ESTADO
DE SITUACIÓN**

(BALANCE GENERAL)

OVERNIGHT AUTO SERVICE
ESTADO DE SITUACIÓN
Dic-20

ACTIVOS			
Efectivo		14,220.00	
Cuentas por Cobrar		6,600.00	
Suministros de oficina		1,000.00	
Terreno		52,000.00	
Edificio	36,000.00		
<i>Menos:</i>			
Depreciación acumulada	150.00	35,850.00	109,670.00

EJEMPLOS DE SITUACIONES A AJUSTAR

1. Activos que se convierten en gasto. EJEMPLO 2

Overnight debe registrar también la depreciación sobre sus herramientas y equipo. Estos activos cuestan RD\$12,000.00 y la gerencia estima que permanecerán en servicio cerca de cinco años.

HACEMOS EL ASIENTO DE AJUSTE

HACEMOS EL SIGUIENTE ASIENTO DE AJUSTE POR DEPRECIACIÓN MENSUAL

Gasto de depreciación: Herramientas y Equipo 200.00

(cuenta de gastos)

@

Depreciación Acumulada: Herramientas y Equipo 200.00

(OJO: Ver cómo se presenta en el ES/BG)

IMPORTANTE

La depreciación no es un desembolso en efectivo

**Es una estimación que refleja la pérdida de valor de
un activo fijo**

**A medida que avanza la depreciación, se reduce el
patrimonio del accionista**

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA

Una vez se hacen los ajustes de lugar,
se procede a emitir la balanza de
comprobación ajustada

OVERNIGHT AUTO SERVICE
BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA
Dic-20

CUENTA	NÚMERO	DÉBITO	CRÉDITO
Efectivo		14,220.00	
Cuentas por cobrar clientes		6,600.00	
Suministro de Almacén		1,000.00	
Terreno		52,000.00	
Edificio		36,000.00	
Depreciación acumulada: Edificio			150.00
Herramientas y equipo		12,000.00	
Depreciación acumulada: Herramientas y equipo			200.00
Documentos por pagar			30,000.00
Cuentas por pagar			8,870.00
Capital, Michael McBryan			81,800.00
Retiros, Michael McBryan		3,100.00	
Ingresos por servicios de reparación			10,380.00
Gasto de publicidad		830.00	
Gasto de salario		4,900.00	
Gasto de suministro		400.00	
Gasto de depreciación: Edificio		150.00	
Gasto de depreciación: Herramientas y Equipo		200.00	
		131,400.00	131,400.00

¿PREGUNTAS?

¿COMENTARIOS?

MUCHAS
GRACIAS POR
SU ATENCIÓN

