

CONTABILIDAD - II



CARRERA: ADMINISTRACION INDUSTRIAL

SEMESTRE: TERCERO

Figura 1
CONTABILIDAD II



iStock
Credit: David Gyung

Fuente: Pix

INTRODUCCION

En la operatividad de cada empresa, más allá de los productos y servicios que ofrece, yace un mundo financiero en constante movimiento.

Las cifras, los balances y las transacciones forman el movimiento invisible que sostiene el funcionamiento de cualquier organización.

En este e book, el estudiante de Administración Industrial, se embarcará en un fascinante recorrido por los tratamientos contables que dan vida al efectivo, la columna vertebral de toda entidad empresarial.

En el e book, se desarrollará la asignatura de Contabilidad II y se paseará por los capítulos del efectivo, que es el dinero líquido en una empresa desde las transacciones diarias hasta las conciliaciones, exploraremos las deudas a través de las cuentas y efectos por cobrar, así como, los inventarios que más que productos en el almacén se esconde un sistema complejo de control y valoración contable y culminando con el tratamiento contable de los activos fijos e intangible de una empresa, el desgaste del tiempo, así como su deterioro y venta.

En la Administración Industrial la contabilidad es una

carrera eminentemente práctica y de análisis donde logra que el estudiante desarrolle habilidades y destrezas básicas contables financieras aplicando los conocimientos contables en el análisis de las operaciones.

Invitamos al lector a sumergirse en estas páginas con curiosidad y determinación, porque la contabilidad no es solo números, sino también historias de éxito y desafíos superados.

María E. Arias V.

- Profesora -



Una publicación de



ÍNDICE

	Pág.
INTRODUCCIÓN	01
UNIDAD I	
ACTIVO CORRIENTE: EL EFECTIVO Y OTRAS PARTIDAS DISPONIBLES	07
El Efectivo	07
Caja	08
La caja chica	08
La caja chica se crea por varias razones	09
Arqueo de Caja Chica	09
Reposición o Rembolso de Caja Chica	10
Aumento o Disminución de Caja Chica	12
Ejercicios de Caja Chica:	12
CONCILIACIÓN BANCARIA	15
Partidas que dan Origen a la Conciliación Bancaria	15
Procedimiento para realizar la Conciliación Bancaria	16
Método de Cuatro Columnas	19
AUTO EVALUACIÓN	29
UNIDAD II	
CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR	33
Cuentas por Cobrar	33
Clasificación De Las Cuentas Por Cobrar	33
El Control Interno De Las Cuentas Y Efectos Por Cobrar	34
Cuentas Incobrables	36
Método Directo	37
Recuperación De Cuenta Canceladas Por Incobrables	37
Método de Estimación	39
EFECTOS POR COBRAR	40
Clasificación De Los Efectos Por Cobrar	40
Cobranza de los Efectos Por Cobrar	41
Cobranza a través de los Bancos (indirecta)	41
Método Directo	42
Método Indirecto	44
AUTO EVALUACIÓN	47
UNIDAD III	

ASPECTOS CONTABLE DE LAS INVERSIONES	50
Inversiones en Contabilidad	50
Importancia de las Inversiones para las Empresas	51
Inversiones Permanentes	51
Control Interno de las Inversiones	52
Algunos procedimientos de control incluyen	52
Presentación en los Estados Financieros	52
Aspectos Contables del Registro de las Inversiones	53
Disposición o venta de una inversión	55
Registro Contable	56
Valor neto de Realización	57
Reglas de Valuación	57
AUTO EVALUACIÓN	59
UNIDAD IV	
INVENTARIOS	61
Clasificación de Inventarios	61
Control Interno de los Inventarios	62
Presentación en los Estados Financieros	63
Métodos Para Registrar El Inventario	64
Inventario periódico	64
Inventario continuo	65
Asientos Contables	66
Métodos De Valoración de Los Inventarios	68
Métodos de Valuación	69
Impacto en los Estados Financieros	69
Método FIFO	70
Método LIFO o UEPS	73
AUTO EVALUACIÓN	80
UNIDAD V	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS E INMUEBLES	82
Control Interno de Propiedad, Planta y Equipos	84
Políticas y Procedimientos	85
Registro y Control de Activos	85
Depreciación y Evaluación	85
Segregación de Funciones	85
Auditoria Interna	86
Seguridad Física y Mantenimiento	86

Método de Depreciación	86
Método de Línea Recta	87
Dígito Decreciente	89
Método de Depreciación de Horas Máquinas	91
Método por Unidades Producidas	93
Desincorporación de Activos Fijos	94
Amortización de Activos Intangibles	97
Métodos de Amortización	98
Registro en el Asiento Contable:	98
AUTO EVALUACIÓN	100
RECURSOS INTERACTIVOS	102
REFERENCIAS CONSULTADAS	104

Figura N°2

Introducción a la Unidad I



Fuente: Plantilla de Canva

UNIDAD I

ACTIVO CORRIENTE: EL EFECTIVO Y OTRAS PARTIDAS DISPONIBLES.

FIGURA 3
El Efectivo



Fuente: Tha4Stock

El Efectivo

Es todo el dinero disponible para gastarlo en un momento determinado, sea en físico o depósito a la vista. Su importancia en las empresas radica, que con el pueden cancelar facturas por compra o gastos que realicen. Es una cuenta real del Estado de Situación Financiera y pertenece a los activos corrientes, su saldo es deudor.

Caja

Se encarga de registrar todo el efectivo que ingresa a la empresa (cargo) y las salidas, para registrar esos ingresos cuando son depositados al banco o cuando cancela una factura (abono).

La caja chica

Es un concepto importante en la gestión financiera de las organizaciones y empresas. La caja chica es un fondo fijo asignado para atender pagos en efectivo por gastos menores. Se utiliza para cubrir pequeñas erogaciones que no justifican el uso de cheques o transferencias bancarias.

La caja chica se crea para optimizar la gestión administrativa y financiera. Al tener un fondo específico para gastos menores, se evita mezclarlos con otros recursos y se garantiza un manejo más eficiente.

Por lo general, se establece un límite de monto para la caja chica, y su objetivo es facilitar el manejo ágil de gastos cotidianos.

FIGURA 4



Fuente: sesame

La caja chica se crea por varias razones

Agilidad en pagos menores: Permite cubrir gastos pequeños sin necesidad de tramitar cheques o transferencias formales.

1) Flexibilidad: Facilita la compra de insumos, materiales o servicios de bajo valor sin burocracia excesiva.

2) Control interno: Al asignar un responsable para administrar la caja chica, se establece un mecanismo de control y seguimiento.

3) Rendición de cuentas: El responsable debe justificar cada desembolso mediante comprobantes y justificaciones adecuadas.

4) Facilitar la operatividad: Evita retrasos en pagos por trámites formales.

5) Control y transparencia: El responsable debe llevar registros precisos y rendir cuentas periódicamente.

Arqueo de Caja Chica

El arqueo es un proceso mediante el cual se verifica y controla el uso correcto del dinero en efectivo destinados a gastos menores, su objetivo principal es constatar que el saldo de la caja chica coincida con la cantidad de dinero que debería haber, se revisa comprobantes, facturas que respaldan los desembolsos realizados desde la caja chica en un intervalo de tiempo.

En el arqueo se puede presentar sobrante en caja chica, que es el dinero que aparece en exceso, con respecto al monto establecido, al hacer la relación de los pagos efectuados, también puede presentarse un faltante en caja chica, al encontrarse menos dinero haciendo la comparación con los comprobantes de pagos.

Recuerde, como en cualquier proceso financiero, es fundamental seguir las normas y procedimientos establecidos para la apertura, manejo, reposición y cierre de la caja chica.

Procedimiento Contable Creación de Caja Chica

Se le da un cargo a cuenta de caja chica por el monto establecido, el cual va servir para realizar los pagos y se abona a la cuenta banco.

TABLA 1
Asiento De Apertura De Caja Chica

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Caja chica Banco p/r Creación de caja chica		XXX	XXX

Fuente: Arias, (2024)

Reposición o Rembolso de Caja Chica

una vez que el cajero presenta la relación de gastos juntos con los comprobantes, el administrador emite la transacción por

el monto total del reembolso, el asiento para registrarlo sería cargar todas aquellas cuentas que se afecta con las facturas y comprobantes entregadas por el cajero y se abona a la cuenta banco.

TABLA 2
Asiento Reposición de Caja Chica

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Gastos de Combustibles		XX	
	Viáticos		XX	
	Artículos de limpieza		X	
	Gastos varios		XX	
	Banco			XXX
	P/R Reposición de caja chica			

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 3
Asiento Reposición de Caja Chica Con Sobrante

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Gastos de Combustibles		XX	
	Viáticos		XX	
	Artículos de limpieza		X	
	Gastos varios		XX	
	Sobrante de caja chica		X	
	Banco			XXX
	P/R Reposición de caja chica presentando un sobrante			

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 4
Asiento Reposición de Faltante en Caja Chica

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Gastos de Combustibles		XX	
	Viáticos		XX	
	Artículos de limpieza		X	
	Gastos varios		XX	
	Banco			XXX
	Faltante de caja chica			XX
	P/R Reposición de caja chica presentando un faltante			

Fuente: Arias, (2024)

Aumento o Disminución de Caja Chica

Si en algún momento se considera aumentar o disminuir el monto asignado al fondo de caja chica, se deberá efectuar un asiento con cargo a la cuenta de caja chica si es aumento y abono a la misma si es disminución. Solo se mueve la cuenta de caja chica en estas ocasiones.

Ejercicios de Caja Chica:

1. El día 17/07/2023 la empresa Mercusis,C.A, crea una caja chica por Bs, 3 000,00, para cancelar facturas de gastos hasta Bs, 1 000,00.

TABLA 5

Asiento De Apertura De Caja Chica En El Libro Diario:

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
17/07/2024	Caja chica Banco p/r Creación de caja chica		3 000,00	3 000.00

Fuente: Arias, (2024)

2. El 31/07/2023 se realiza el arqueo de caja chica y el custodio presenta la siguiente información:

TABLA 6

Arqueo de Caja Chica

FECHA	CONCEPTO	BOLIVARES
2023 JULIO 17	FACT 2435 ARTICULOS LIMPIEZA	450,00
20	FACT 3578 VIATICOS CHOFER	1 000,00
23	FACT 8796 COMPRA DE CAFE,AZUCAR	125,00
30	FACT 2158 TORTA PARA COMPARTIR	350,00

Fuente: Arias, (2024)

TOTAL

1 925,00

Se registra el reembolso de caja chica en el diario, una vez

que se le ha restablecido el monto de los gastos. En ocasiones este registro se puede englobar en una sola cuenta como gastos varios o realizar el desglose de cada gasto como continuación se presenta:

TABLA 7

Asiento de reembolso de caja chica en el libro diario

FECHA	Descripción	ref	Debe	Haber
2023	Artículos de limpieza		450.00	
31	Viáticos del chofer		1 000.00	
	Café, azúcar		125.00	
	Torta		350.00	
	Banco Banesco			1 925.00
	P/R reposición de caja chica			

Fuente: Arias, (2024)

En el caso de realizar el arqueo de caja chica y exista un sobrante, la empresa emitirá una transferencia al custodio con una cantidad menor a los gastos presentado y al contrario si hay faltante al realizar el arqueo. (tabla 3 y 4)

En el siguiente enlace se presenta vídeo relacionado al objetivo de caja chica.

Figura 5

https://youtu.be/1OBnh9SIHxs?si=v8vW-xnllr_7feOJ

Fuente: Pixabay



CONCILIACIÓN BANCARIA

Figura 6



Es el procedimiento mediante el cual se logra detectar las partidas no contabilizadas o los errores cometidos tanto por la empresa como por el banco durante un tiempo determinado según la necesidad de la entidad y que son la causa que originan la disparidad en los resultados.

Fuente: [Pixabay](#)

Partidas que dan Origen a la Conciliación Bancaria

1. **Cheques en circulación o en tránsito:** Son cheques emitido por la empresa y no cobrados por el banco, esto trae como consecuencia que estén abonados en los libros, pero no cargado en los estados de cuenta del banco. (en estos momentos es un instrumento está en desuso).
2. **Depósitos en tránsito:** son aquellos enviados al banco, pero por alguna razón no son registrados. es decir aparecen cargados en nuestros libros, pero no abonados por el banco.

3. **Notas de Débito:** cargos hechos por el banco por varios conceptos como: giros descontados, intereses, comisiones y otros. Estas notas se abonan en los libros una vez que se tenga el soporte.
4. **Notas de Créditos:** son abonos hechos por el banco por diversos conceptos como prestamos, descuento en algún instrumento bancario. Estas notas se cargan en nuestros libros una vez se reciba el soporte.
5. **Errores u omisiones:** Estos pueden ser cometidos por el banco o la entidad, bien sea por errores numéricos de una cantidad mal registrada, por números invertidos, desplazamiento de la coma, retiros o depósitos no realizados y otros.
6. **Comisiones:** son aquellos que el banco cobra por haber realizado algunas transacciones relacionadas con la empresa, tales como por cobros por corte de saldos, por estados de cuenta u otro servicio que el banco preste.
7. **Intereses de mora:** son aquellos que se cobran o se cancelan por un pago retrasado, fuera de la fecha de vencimiento.

Procedimiento para realizar la Conciliación Bancaria

Este procedimiento ayudará a mantener los registros financieros precisos y a detectar cualquier discrepancia de manera eficiente.

- **Recopilar Documentos:**
 - Obtener el estado de cuenta bancario del período que deseas conciliar.
 - Reunir los registros contables internos, como el libro mayor y los comprobantes de pago.
- **Comparar Saldos Iniciales:**
 - Verificar que el saldo inicial del estado de cuenta bancario coincida con el saldo inicial en los registros contables de la empresa.
- **Marcar Transacciones Coincidentes:**
 - Revisar cada transacción en el estado de cuenta bancario y márcala si coincide con una transacción en los registros contables de la empresa.
 - Asegurar que los monto y las fechas coincidan.
- **Identificar Diferencias:**
 - Anotar cualquier transacción que no coincida entre el estado de cuenta bancario y los registros contables de la empresa.
 - Las diferencias pueden incluir cheques pendientes, depósitos en tránsito, cargos bancarios no registrados, o errores de registro.
- **Ajustar el Libro Mayor:**
 - Realizar los ajustes necesarios en los registros contables para reflejar las transacciones que

faltan o corregir errores.

- Registrar los cargos y abonos bancarios (notas de crédito y débito) y otros ajustes necesarios.

-

➤ **Ajustar el Estado de Cuenta Bancario:**

- Si es necesario, ajustar el estado de cuenta bancario para reflejar cualquier error identificado.

➤ **Verificar el Saldo Final:**

- Asegurar que el saldo final ajustado en los registros contables de la empresa coincida con el saldo final ajustado en el estado de cuenta bancario.

➤ **Elaborar la conciliación bancaria** por el método de preferencia (utilizaremos en este e-book el método de cuatro columnas o prueba del efectivo) y verificamos a través de esta cual es el saldo correcto o exacto que debe haber en los libros de la empresa y en el estado de cuenta del banco.

➤ **Se realizará los asientos de ajustes** necesarios tomando la información de los libros de la empresa, para de esta manera corregir los errores y registrar las operaciones realizadas por el banco y notificadas a través de las notas de crédito y débito.

Método de Cuatro Columnas

Consiste en registrar las discrepancias encontradas al comparar el estado de Cuenta del Banco con la cuenta Banco del Libro Mayor de la empresa para así, encontrar el saldo correcto de no haber existido tales diferencias u errores.

FIGURA 7

Dubai, C.A.
Conciliación bancaria
Al 31-12-2019

	Empresa		Banco	
	Debe	Haber	Debe	Haber
Saldo al 31-12-2019	1.358.820,00			1.400.820,00
Deposito en transito				80.000,00
Cheques en transito			191.000,00	
Cheque No. 12345 Bs. 50.000				
Cheque No. 67890 Bs. 78.000				
Cheque No. 55789 Bs. 63.000				
Notas de débito		23.500,00		
Comisiones 3.500				
Cheque devuelto 20.000				
Notas de crédito				
Intereses ganados 2.500,00				
Error registrado en libros		18.000,00		
Cheque 20.000				
Registro 2.000				
Cheque cargado por error por el banco				30.000,00
Saldos correctos al 31-12-2019		1.319.820,00	1.319.820,00	
	1.361.320,00	1.361.320,00	1.510.820,00	1.510.820,00

Fuente: mundanopedia.com

Ejemplo:

Ejercicio Resulto de la Lcda Ligia Margarita Rodríguez en su libro Efectivo y Conciliación Bancaria pag (56-57):A

continuación se presenta la cuenta Banco de los Libros de Empresa y el Estado de cuenta presentado por el Banco Occidente.

TABLA 8
Libro Mayor del Banco Occidente

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber	saldo
202X					
Julio 1	Deposito N 0016341		1 250 000,00		1 250 000,00
1	Cheque N 263601			62 500,00	1 187 500,00
2	Deposito N 0016342		425 000,00		1 612 500,00
3	Cheque N 263602			135000,00	1 477 500,00
4	Deposito N 0016343		1 750 000,00		3 227 500,00
4	Cheque N263603			590 000,00	2 637 500,00
7	Cheque N 263604			77 500,00	2 560 000,00
10	Cheque N			725 000,00	1 835 000,00
10	Deposito N0016344		90 000,00		1 925 000,00
15	Deposito N 0016345		575 000,00		2 500 000,00
17	Cheque N 263606			52 500,00	2 447 500,00
21	Cheque N263607			30 000,00	2 417 500,00
22	Cheque N263608			35 000,00	2 382 500,00
29	Deposito N		850 000,00		3 232 500,00
30	Deposito N0016347		750 000,00		3 982 500,00
30	Cheque N263610			850 00,00	3 840 000,00
30	Cheque N263611			90 000,00	3 750 000,00

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 9
Estado de Cuenta de Banco Occidente

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber	saldo
202x Julio 1	Deposito N 0016341			1 250 000,00	1 250 000,00
1	Cheque N 263601		62 500,00		1 187 500,00
2	Deposito N 0016342			425 000,00	1 612 500,00
3	Deposito N 0016343			1 750 000,00	3 362 500,00
4	Nota d debito1001		150 000,00		3 212 500,00
4	Deposito N 0016344			90 0000,00	4 112 500,00
7	Cheque N 263604		77 500,00		4 035 000,00
10	Cheque N86451		153 750,00		3 881 250,00
10	Deposito N0016345			575 000,00	4 456 250,00
17	Nota de Crédito N 0010			800 000,00	5 256 250,00
21	Nota de Débito N1101		45 000,00		5 211 250,00
22	Cheque N 263605		725 000,00		4 486 250,00
29	Cheque N 263606		52 500,00		4 433 750,00
30	Cheque N263608		350 000,00		4 083 750,00
30	Deposito N 0016346			850000,00	4 933 750,00
30	Cheque N 263610		85 000,00		4 848 750,00
	Cheque N 263609			57 500,00	4 791 250,00
	Nota de débito N1201			77 500,00	4 713 750,00
	Cheque N 263611			90 000,00	4 623 750,00

Fuente: Arias, (2024)

Informacion adicional:

El depósito N 0016344, realizado por la empresa por Bs 900 000,00 fue registrado en el libro Mayor por 90 000,00

- ✓ El cheque N 263608 emitido por la empresa por Bs 35.000,00 fue registrado por el banco en Bs 350 000,00
- ✓ El banco ha cargado por error un cheque de otra empresa por Bs 153 750,00
- ✓ El Banco ha deducido de la cuenta las siguientes partidas:
 - A. Nota de débito N 1001 cheque devuelto por Bs. 1 500 00,00
 - B. Nota de débito N 1101 cuenta cobranza(cobro) Bs45 000,00
 - C. Nota de Débito N 1201 Intereses de mora cobro de giros Bs 77 500,00
- ✓ El banco ha abonado a la cuenta las siguientes partidas:
 - A. Nota de crédito N 0010 Giros Enviados al Cobro por Bs 800 000,00

Se pide:

- A. Realizar la conciliación Bancaria
- B. Hacer los registros contables necesarios

Solución: procedemos a comparar el Estado de Cuenta del Banco y los Libros de la Empresa

- ◆ Chequeamos la cuenta Banco Occidente en el Libro Mayor de la empresa, con el estado de cuenta enviado por el Banco y revisamos si los depósitos que aparecen en el Libro Mayor de la empresa están en el estado de cuenta de Banco y observamos que: el deposito N 0016347 por Bs 750 000,00 no se encuentra por lo tanto esta en tránsito.
- ◆ Al comparar la cuenta Banco de Mercantil del Libro Mayor

de la Empresa con el estado de cuenta enviado por El Banco y revisamos si los cheques que están en el Libro Mayor de la empresa aparecen en el estado de cuenta del Banco y observamos que:

- ◆ El cheque N 263602 de Bs 135 000,00 se encuentra en transito
- ◆ El cheque N 263603 por Bs 590 000.00 se encuentra en transito
- ◆ El cheque N 263607 por Bs 30 000,00. se encuentra en transito

Revisamos si aparecen notas de débito y de crédito en el estado de cuenta del Banco y que no estén registradas en la empresa y observamos que existen

- ◆ Nota de débito N 1001 por Bs 150.000,00
- ◆ Nota de débito N 1101 por Bs 45.000,00
- ◆ Nota de débito N 1201 por Bs 77.500,00
- ◆ Nota de crédito N 0010 por Bs 800.000,00

Al analizar la información adicional encontramos

- a) Depósitos N 0016344m existe un error de Bs 810.000,00 la empresa lo registro en el libro mayor por Bs 90.000,00 (error de la empresa que va sumando)
- b) El cheque N 263608. existe un error de Bs 315.000,00 ya que fue emitido por la empresa por Bs 35.000,00 y el banco lo registro de forma errónea por Bs 350.000,00(error del

Banco, que va sumando).

- c) El cheque N 86451 por Bs 153.750,00 no corresponde a nuestra cuenta, fue cargado por equivocación (error del Banco, va sumando)
- d) Las notas de débito N 1001 cheques devueltos de Bs 150 000,00 corresponden a clientes que emitieron cheque para cancelar y al presentarse al banco no tenía fondo.
- e) Nota de débito N 1101 por cobranza, corresponde a unos giros que estaban en poder del Banco para ser cobrados y este hizo afectiva una comisión de Bs 45.000,00.
- f) Nota de débito N 1201 de interés de mora cobro giros de Bs 77.500,00 por atraso de intereses en el pago de los giros.
- g) Nota de crédito N 0010 giros enviados al cobro por Bs 800 000,00, corresponde a unos giros enviados por la empresa al Banco para que este se encargara de realizar el cobro, con esta nota de crédito, el Banco nos notifica que ya fueron cobrados.

Cuando se tenga la seguridad de haber encontrado todas las partidas que han originado las diferencias de saldo entre los libros de la empresa y el estado de cuenta del Banco en un periodo determinado, se procede a elaborar la conciliación bancaria en base a cualquiera de los tres métodos (Cuatro columnas, Saldos correctos, Saldos encontrados).

TABLA 10
Estado de Cuenta de Banco Occidente
Conciliación de cuatro columnas

DESCRIPCION	LIBROS DE LA ENTIDAD		ESTADO DE CUENTA BANCO	
	Debe	Haber	Debe	Haber
saldo 30*07*202x	3 750 000,00			4 623 750,00
Errores de la empres				
Error en deposito N0016344	810 000,00			
Notas de Crédito				
Notas de Crédito N 0010	800 000,00			
Notas de Debito				
Notas de Débito N1001		150 000,00		
Notas de Débito N1101		45 000,00		
Notas de Débito N1201		77 500,00		
Errores del Banco				
Error en cheque 263608				315 000,00
Error en cheque 86451				153 750,00
Deposito en Transito				
Deposito N 001634				750 000,00
cheque en Transito				
Cheque N 263602			135 000,00	
Cheque N263603			590 000,00	
Cheque N263607			30 000,00	
Subtotal	5 360 000,00	272 500,00	755 000,00	5.842.500,00
Saldo Correcto o Ajustado		5 087 500,00	5 087 500,00	
Totales Iguales	5 360 000,00	5 360 000,00	5 842 500,00	5842500

Fuente: Rodriguez,L,(2004)p67

Luego de realizar la conciliación podemos a realizar los

asientos de ajuste de corrección en el Libro Diario de la Empresa. Los errores del Banco se le llevará seguimiento.

Asientos de ajuste de corrección:

1. - El depósito N°0016344, lo colocamos sumando en nuestra conciliación, porque fue un error de la empresa al registrarlo mal en el mayor, no realizamos asiento de corrección porque el error no fue en el libro diario.
2. Por la nota de crédito N° 0010, los giros fueron enviados al cobro y ya lo cancelaron, pero la empresa no lo ha registrado aún en sus libros, y procedemos a realizarlo.

TABLA 11

Asiento en el Libro Diario

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Banco Occidente Efectos por cobrar p/r el cobro de giros nota crédito n 0010 banco occidente		800.000,00	800 000,00

Fuente: Arias, (2024)

Como es un giro enviado al cobro se hace un asiento de reverso

TABLA 12

Reverso Para Anular el asiento de Giro Enviado al cobro

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Giros enviados al cobro Banco-cuentas giros p/r asiento de reversión		800.000.00	800.000.00

Fuente: Arias, (2024)

3.-Nota de Débito N° 1001 cheque que el banco devolvió de Bs 150.000,00, corresponde a un cliente que no se le pudo cobrar y el Banco lo devolvió, suponiendo que inicialmente la empresa lo registro así:

TABLA 13

Asiento Inicial Cuando el Cliente Canceló con Cheque

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Banco Occidente Efectos por cobrar p/r cancelación de un cliente		150.000.00	150.000.00

Fuente: Arias, (2024)

Se hace un reverso de esa nota de débito para volver a incorporar la deuda del cliente y se hace el registro.

TABLA 14

Asiento de reverso

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Efectos por cobrar Banco Occidente p/r el giro o deuda no cancelada por el cliente por no tener fondo s/ND por no tener fondo		150.000,00	150000.00

Fuente: Arias, (2024)

3. -Nota de Débito N 1101m, por gastos de cobranza se registra:

TABLA 15
Asiento de Gasto de Cobranza

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Gastos de Cobranza Banco Occidente p/r Cobranza		45 000.00	45 000.00

Fuente: Arias, (2024)

4. -Nota de Débito 1201 por Intereses por atraso en el pago de giros y la registraremos de la siguiente manera:

TABLA 16
Asiento de Intereses

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Intereses gastos Banco Occidente p/r ND por interés cobrados		77.500,00	77.500,00

Fuente: Arias, (2024)

En el siguiente enlace encontrará vídeos de conciliación bancaria.

https://youtu.be/JqtDAeQ2upY?si=emABhodV8_qWG1YQ

https://youtu.be/eZLeL5sOwYQ?si=H8q_PzsrnxUAZXA4

AUTO-EVALUACIÓN PARA REALIZAR

1. ¿Qué compone el efectivo y cuál es su importancia en la empresa? -
2. ¿Cuál es el control interno que se le debe tener con el efectivo?
3. ¿En cuál estado financiero se refleja el efectivo?
4. ¿Cuáles son las partidas que dan origen a la conciliación bancaria?
5. ¿Nombre los tres métodos de conciliación bancaria?
6. Realice un esquema de los pasos para realizar una conciliación bancaria.
7. - A continuación, se presenta la información referente al arqueo de caja chica de una determinada empresa a fin de:
 - ✓ Registrar los asientos necesarios para establecer el reembolso de caja chica según transferencia N°4258.
 - ✓ Registrar el asiento para normalizar el saldo de caja chica.

La empresa El Corsario,CA dispone de una caja chica de Bs. 2 500.00 al cierre de mes 31/12/2023, se efectuó un arqueo

y el resultado fue el siguiente:

■ Efectivo		382,00
Comprobantes de pago:		
■ Recibo de electricidad	400,00	
■ Agua potable	300,00	
■ Transporte de técnicos	250,00	
■ Café y azúcar	78,00	
■ Viatico a chóferes	750,00	
■ Torta para cumpleaños	180,00	
■ Gasolina	<u>200,00</u>	
		<u>2158,00</u>
		<u>2540,00</u>

8. - Se suministra un listado de los datos obtenidos después de cotejar el Estado de Cuenta Bancario con los Libros de la Empresa Los Chirinos,CA. al 31/07/2024. Se pide: realizar la conciliación Bancaria por el método de cuatro columnas y los asientos contables necesarios.

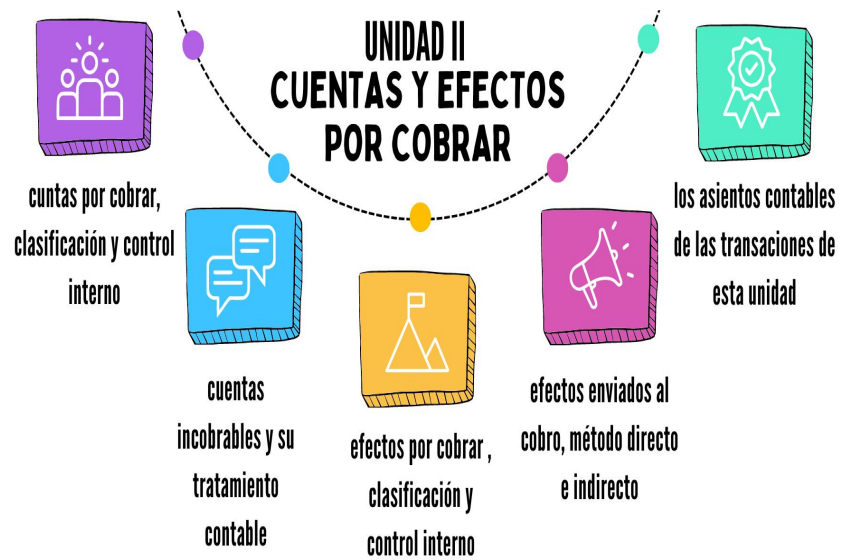
Conceptos	Saldo según Libros	Saldo según Banco
Saldos al 31/07/2024	17602,65	17217,32
Cargo del Banco, por concepto de un cheque de un cliente por fondos insuficientes Bs.149,72		
Cargo del banco por Bs. 301,28 por concepto de una letra descontada, que no fue cancelada		
Cargo del banco por gastos de cobranzas Bs.6,00		
Cheque pendientes de pago: ✓ N° 802 Bs. 14,80 ✓ N° 830 Bs 53,00 ✓ N°872 Bs. 11,52 ✓ N° 876 Bs 50,00 ✓ N°880 Bs 210,00 ✓ N° 892 11,41 Bs		
✓ Deposito en transito por Bs. 780,00 ✓ El cheque N° 837 por 5.26 se anotó por Bs.56,20		

Bibliografía recomendada,

Lcda Rodríguez P, Ligia M. Efectivo y Conciliación Bancaria. Universidad de Los Andes, Consejo de Publicaciones, Mérida, Venezuela.2004.

Figura N° 8

Introducción Unidad II



Fuente: Plantilla de Canva

UNIDAD II

CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar

En este rubro se encuentra todos los derechos exigibles por la empresa, su origen proviene de las ventas a crédito, servicios prestados, otorgamientos de préstamos a trabajadores, alquileres por cobrar o cualquier otro concepto de naturaleza similar. Pertenece a los Activos Corriente.

Efectos por cobrar

José A, Brito: Efectos por cobrar esta cuenta se registra y controla los derechos por cobrar que una empresa posee respaldados por efectos de comercio negociables tales como letras de cambio y pagare, etc. Pertenece a los activos corrientes.

Clasificación De Las Cuentas Por Cobrar

Las cuentas por cobrar pueden clasificarse como de exigencia inmediata: Corto plazo y a largo plazo.

Corto plazo: Aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año.

Largo plazo: Su disponibilidad es a más de un año.

Las cuentas por cobrar a corto plazo, deben presentarse en el Estado de Situación Financiera como activo corriente y las

cuentas por cobrar a largo plazo se debe presentar fuera del activo corriente.

El Control Interno De Las Cuentas Y Efectos Por Cobrar

se debe establecer procedimientos desde el mismo momento en que se produzca, es decir, revisión y aprobación antes del despacho de la mercancía debidamente por el departamento autorizado se sugiere separación de funciones del departamento de ventas, el de despacho, facturación, crédito y cobranza.

En lo que nos concierne el control interno de de las cuentas por cobrar y efectos por cobrar se debe tomar en cuenta:

- ✓ Mínimo se debe realizar mensualmente revisión de los auxiliares de estas cuentas con el mayor general.
- ✓ Notificar en el mes a los clientes de su estado de cuentas
- ✓ Los encargados de los auxiliares de la cartera de clientes a crédito deben ser rotados cada cierto tiempo.
- ✓ Hacer revisión de las cuentas y efectos por cobrar para identificar las cuentas que se deben dar de bajas con la debida aprobación del departamento o persona autorizada para tal fin.

Las ventas a crédito generan los siguientes asientos:

TABLA 17
Registro de Venta:

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Cuentas por cobrar Ventas p/r Venta a Pedro Picapiedra fact 325		20.000,00	20.000,00

Fuente: Arias, (2024)

Si la venta es a través de un documento negociable cambiaríamos la cuenta a efectos por cobrar.

TABLA 18
Venta con un Documento Negociable

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Efectos por cobrar Ventas p/r Venta a Pedro Picapiedra letra 1/1fact 325		20.000,00	20.000,00

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 19
Registro de devolución:

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Devolución en ventas Cuentas por cobrar p/r devolución de Pedro Picapiedra fact 325,		2.500,00	2.500,00

Fuente: Arias, (2024)

Igual que en la anterior si la devolución afecta a efectos por cobrar se realiza a la respectiva cuenta.

En el caso que el cliente cancele el saldo de la cuenta y tiene descuento se procede de la siguiente manera, aplicando en este caso un 4%, se aplica tanto a cuenta por cobrar como a los efectos por cobrar, (recuerden tiene que hacer el descuento a la cuenta que afecte).

TABLA 20

Asiento con Descuento por Pronto Pago

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	caja		16.800,00	
	Descuento por pronto pago		700,00	
	Cuentas por cobrar			17.500,00
	p/r pago de la fact 325, Pedro Picapiedra fact 325			

Fuente: Arias, (2024)

Cuentas Incobrables

Toda entidad que vende a crédito asume un riesgo de que algunas cuentas por cobrar no se hagan efectiva. Cada empresa determina de acuerdo a su ramo y experiencia, cuantas cuentas podrían pasar a esta categoría de incobrable, llamadas también de cobro dudoso o cuentas malas.

Llega un momento en que tales cuentas deben darse por perdidas y llevarse a gastos; de otra manera, el saldo de las cuentas por cobrar no sería representativo de la realidad. El registro puede ser directo o por estimación.

Método Directo

Este método consiste en el registro de las cuentas incobrables, cuando se tiene noticia del hecho. Este método es recomendado cuando la porción de cuenta incobrables es mínima con respecto a la totalidad de las cuentas por cobrar; ya que no considera el principio contable de Anualidad, mediante el cual se oponen los gastos a los ingresos en cada ejercicio económico.

Tampoco considera el principio contable de Realización, al mostrar el saldo de las cuentas por cobrar en su totalidad, sin mostrar la posibilidad de que algunos montos se conviertan en cuentas incobrables.

TABLA 21

Asiento de Perdida Por Incobrable

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Perdida en cuentas incobrables Cuentas por cobrar p/r para cancelar por incobrable la cuenta de Carlos Paz		200.000,00	200.000,00

Fuente: Arias, (2024)

Recuperación De Cuenta Canceladas Por Incobrables

Este caso sucede cuando una cuenta que se haya dado por perdida en los libros, se recupera total o parcialmente. El asiento se realizará dependiendo si se recupera en el mismo ejercicio económico en que se dio por perdida o en un ejercicio posterior.

Tomando en cuenta el asiento anterior se asumirá que canceló la mitad de la deuda y notificó que no cancelará el resto y fue en el mismo ejercicio económico.

TABLA 22
Recuperación de Deuda

Fecha	Descripción	R e f	Debe	Haber
202X	Efectivo Perdida de cuentas incobrable p/r para registrar la recuperación del 50% cuenta Carlos Paz		100 000,00	100 000,00

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 23
Cuenta es dada de Baja en Ejercicio Económico posterior

Fecha	Descripción	re f	Debe	Haber
202X	Efectivo Recuperación de cuentas incobrable p/r para registrar la recuperación del 50% cuenta Carlos Paz dada por perdida en el día 31/12/xxxx		100.000,00	100.000,00

Fuente: Arias, (2024)

Método de Estimación

Con la finalidad de lograr una justa oposición entre los gastos y mostrar los saldos de la cuenta por cobrar los más ajustado a la realidad se utiliza el método de estimación para las cuentas incobrables. Existen dos bases para el cálculo: el porcentaje de ventas y el de las cuentas por cobrar.

TABLA 24
Asientos Contables Para La Estimación

Descripción	Monto Bs
Ventas	35.000,00
Devolución en ventas	85,50
Ventas netas	34.914,50
Ventas a crédito	15.546,50
Ventas de contado	19.368,00

Fuente: Arias, (2024)

La experiencia de la empresa indica que el 3% de las ventas a crédito se convierte en incobrable, por lo tanto, el 3% de 15.546.50 es 466,41 Bs.

TABLA 25

Asiento de Estimación de Cuentas Incobrables

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Perdida en cuentas incobrables Estimación de ctas incobrables p/r la perdidas de ctas incobrables calculada al 3%de ventas a crédito		466,40	466, 40

Fuente: Arias, (2024)

Quando se utiliza este método, el saldo anterior de la cuenta estimación de cuentas incobrables, no se ajusta, ya que la estimación corresponde a cada año. Si la estimación o provisión resulta sobrestimada o subestimada, se deberá revisar y ajustar el porcentaje que se está aplicando.

EFFECTOS POR COBRAR

Como se mencionó anteriormente, los efectos por cobrar se distinguen, la letra de cambio y el pagaré, se ha mostrado anteriormente el registro contable que genera. Aquí veremos los efectos enviados al cobro.

Clasificación De Los Efectos Por Cobrar

En términos generales esta cuenta esta dentro de los Activos Corriente en el balance de Situación Financiera, (Balance General); cuando su vencimiento esta alrededor de un

métodos de registros en contabilidad que mencionaremos a continuación.

Método Directo

se emplea utilizando una cuenta real que puede denominarse Banco, seguida de la expresión, Cuentas Efectos al Cobro, para diferenciarla de la cuenta Banco que normalmente se utilice.

Ejemplo:

1. El 01/12/2023, se envía al Banco Venezuela, letra de cambio N° 4 por Bs 20.000,00 del Sr Juan Peña, para gestionar el cobro.

TABLA 27

Asiento de Envió de Giro al Banco Método Directo

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Banco,cuenta efectos al cobro Efectos por cobrar P/r efecto enviado al cobro N4 Sr Juan Peña al Banco Venezuela		20.000,00	20.000,00

Fuente: Arias, (2024)

- 2.-Al 15/12/2023, se recibe del Banco Venezuela la nota de

cobro, deduciendo los gastos de cobranza de Bs 300,00.

TABLA 28

Asiento Cobros por el Banco y Gastos de Cobranza

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Banco		19700,00	
	Gastos de cobranza		300,00	
	Banco, cuenta			20.000,00
	efectos al cobro			
	p/r cobranza de efecto			
	enviado al cobro por el			
	Banco Venezuela			

Fuente: Arias, (2024)

En el supuesto caso que el Banco Venezuela no realice el cobro, se procede con el siguiente asiento.

2. El Banco Venezuela, no pudo cobrar la letra de cambio y envía una nota de débito por gastos de cobranza.

TABLA 29

Asiento Devolución por el Banco del Giro y Gastos de Cobranza

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Efectos por cobrar		20.000,00	
	Gastos de cobranza		300,00	
	Banco, cuenta efectos al cobro			20.000,00
	Banco			
	p/r efecto enviado al cobro al			300,00
	Banco Venezuela			

Fuente: Arias, (2024)

Método Indirecto

Para realizar los registros por este método utilizaremos las cuentas de Orden y recordaremos que este tipo de cuenta se utilizan para registrar una transacción en la que no se altere la naturaleza de las cuentas, además, que se registran doble con la diferencia que una se le coloca la palabra per contra, una cuenta que se carga y otra que se abona la misma cantidad.

Ejemplo: nos guiaremos con el ejemplo anterior

1. El 01/12/2023, se envía al Banco Venezuela, letra de cambio N° 4 por Bs 20000,00 del Sr Juan Peña, para gestionar el cobro.

TABLA 30

Asiento para Registrar Envió al Banco Método Indirecto

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Banco,cuenta efectos al cobro		20.000,00	
	Banco,cuenta efectos al cobro per contra p/r efecto enviado al cobro N4 Sr Juan Peña al Banco Venezuela			20.000,00

Fuente: Arias, (2024)

2. Al 15/12/2023, se recibe del Banco Venezuela la nota de cobro deduciendo los gastos de cobranza de Bs 300,00.

En este caso se realiza dos asientos, porque al ya no

existir la letra de cambio en poder del Banco, se debe cerrar las cuentas de orden.

TABLA 31

Asiento de Cobro por el Banco del Giro y Gastos de Cobranza
Método Indirecto

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Banco		19.700,00	
	Gastos de cobranza		300,00	
	Efectos por Cobrar			20.000,00
	p/r efecto cobrados del Banco de Venezuela			

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 32

Asiento de Reverso de la cuenta de Orden

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Banco,cuenta efectos al cobro per contra		20000,00	
	Banco,cuenta efectos al cobro			20000,00
	p/r efecto enviado al cobro al Banco Venezuela			

Fuente: Arias, (2024)

En el supuesto caso que el Banco Venezuela no realice el cobro, se procede igual con un doble asiento.

3. El Banco Venezuela, no pudo cobrar la letra de cambio y envía una nota de débito por gastos de cobranza, en este caso se hace.

TABLA 33

Asiento Devolución por el Banco del Giro y Gastos de Cobranza

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Banco,cuenta efectos al cobro pc		20000,00	
	Banco,cuenta efectos al cobro p/r efecto enviado al cobro al Banco Venezuela			20000,00

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 34

Asiento Gastos de Cobranza del Banco

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X	Gastos de cobranza Banco p/r efecto enviado al cobro al Banco Venezuela		300,00	300,00

Fuente: Arias, (2024)

Figura 9

En los siguientes enlaces encontrarás vídeo relacionado con la unidad vista.

https://youtu.be/_rADmHDrW_w?si=K8gn9YKD2AbNHwCQhttp://youtu.be/l1ajTDyatrl?si=-JZQbX1YUnmpR1TV

Fuente : Pixabay

Bibliografía recomendada, Brito José. Contabilidad Básica e Intermedia. Centro de Contadores, Publicado en Venezuela.

AUTO EVALUACIÓN

1. Defina cuentas por cobrar y comente de forma breve cuál es su origen y que documento lo ampara.
- 2.Cuál es la cuenda de valuación que la disminuye.
3. Defina efectos por cobrar y comente de forma breve que se entiende por efectos enviados al cobro.
4. Cuáles son los métodos de registrar los giros enviados al cobro y cuál es la diferencia en el registro.

EJERCICIO

1. La Empresa Los Corsarios al 30/06/2023, decide crear una provisión para créditos de cobro dudoso por la cantidad de Bs. 50.000,00.
2. La empresa Los Corsarios decide dar de baja en sus libros a dos clientes por considerarlo incobrables Bs. 31500.00.
3. La empresa Capuyo, C.A. debe aumentar la provisión para cuentas incobrables, para que el saldo de sus cuentas represente el 6% del saldo de la cuenta por cobrar Bs. 660000,00
4. El 30/07/2023, La empresa Capuyo,ca, realizó las siguientes operaciones.

Vendió mercancía:

- ✓ Bs 60000,00 de contado se concedió descuento por el 5% más 3%.

✓ Bs 62.000,00 a crédito, tal como sigue;

Número de la letra	vencimiento	Cliente	Bolivares
125	15/07/2024	Calzado Dior,c.a	15000,00
250	15/07/2023	La Estrella,c.a	25000,00
251	30/07/2023	La Casona,C.a	12000,00
258	30/07/2023	El Furrial,C,a	10000,00

- a) Se enviaron al Banco Venezuela las letras N° 125 ;250
- b) El 02/08/2023, se recibe del Banco Venezuela nota de crédito donde informa que se cobró la letra de cambio N°125 y nota de débito por el cobro de la comisión de Bs, 150,00.
- c) El 25/08/2023, se recibe la letra N° 250 devuelta por no haber sido cancelada por el cliente La Estrella,c.a a su presentación, igualmente se recibe la nota de débito N°452 por Bs, 150,00 por concepto de gestión de cobranza.
- d) El 25/08/2023, se cobró la letra N° 251 y 258 directamente en la oficina.

Se pide:

Hacer en el diario y pase al mayor las transacciones realizadas, uno con el método directo y el otro con el método indirecto

Figura 10

Introducción a la Unidad III



Fuente: Plantilla de Canva

UNIDAD III

ASPECTOS CONTABLE DE LAS INVERSIONES

Inversiones en Contabilidad

Las inversiones en contabilidad son cruciales para el crecimiento y desarrollo empresarial, podemos definir las Inversiones en Contabilidad como, recursos financieros que una empresa destina con el objetivo de obtener beneficios futuros.

Estos recursos pueden estar representados por diversos activos, como acciones, bonos, bienes raíces o fondos de inversión.

En términos más técnicos, las inversiones se clasifican en:

Acciones

Representan la propiedad de una empresa y otorgan derechos sobre la gestión y los beneficios. Estas pueden ser:

- ✓ Acciones Comunes: le da el derecho de la participación directa a la administración del negocio y en la participación del exceso sobre el decreto de los dividendos.
- ✓ Acciones preferentes: otorga a sus tenedores una preferencia específica sobre algún aspecto relacionado con la actividad de la empresa y tiene sus reglas basadas en el porcentaje de posesión.

Bonos

Representan una deuda emitida por una empresa o gobierno, comprometiéndose a pagar intereses y devolver el capital inicial.

Papeles comerciales

obligaciones emitidas por las entidades para generar ganancias mayormente a corto plazo.

Bono Cero Cupón

Títulos de deuda que emite el Banco Central de Venezuela.

Letras del Tesoro

Son instrumentos emitidos por el Estado, son garantizado el 100% por el Estado.

Importancia de las Inversiones para las Empresas

Las inversiones permiten diversificar la cartera de activos y obtener rentabilidad a largo plazo.

Contribuyen al equilibrio económico de la empresa, maximizando beneficios y riqueza para los accionistas.

Las inversiones también pueden financiar proyectos específicos o cubrir déficit en el caso de emisión de bonos por parte de los gobiernos.

Inversiones Permanentes

Son aquellas que se mantienen en el balance o cartera de la empresa por más de un año.

Pueden estar relacionadas con actividades no ordinarias de la empresa y se reflejan en contabilidad ya sea para su enajenación o para mantenerlas indefinidamente.

Ejemplos de inversiones permanentes, incluyen acciones, bonos, fondos de inversión y activos especulativos como inmuebles.

Control Interno de las Inversiones

El control interno asegura que las inversiones se gestionen de manera prudente y de acuerdo con las políticas y estrategias definidas por la organización.

Algunos procedimientos de control incluyen

- ✓ Verificar la autorización y propiedad de las inversiones.
- ✓ Obtener comprobación por escrito de las entidades involucradas.
- ✓ Evaluar la solidez del sistema de control interno y realizar pruebas de cumplimiento.

Presentación en los Estados Financieros

Las inversiones se reflejan en el Estado de Situación Financiera, (Balance General), indicando su valor y clasificación (corto o largo plazo). como Activo Corriente o No Corriente

Es importante que los valores estén correctamente revelados y que se cumplan las normas contables aceptadas.

En resumen, las inversiones son esenciales para el crecimiento económico y la estabilidad financiera de las empresas. Su adecuada gestión y control interno garantizan decisiones sólidas y beneficios sostenibles.

Aspectos Contables del Registro de las Inversiones

Estas se registran al **costo de adquisición**, incluidos los gastos incurridos en la compra, tales como comisiones y corretajes

- ✓ Al descuento menor al valor nominal
- ✓ A la par igual al valor nominal
- ✓ Con prima mayor al valor nominal

Ejemplo La empresa Sortilegio,c.a, adquiere el 12/05/2023, 150 acciones a Bs,1000,00 c/u de la entidad Los Corsarios,CA y cancela al corredor el 1% de la operación:

TABLA 35

Asiento de Compra de Acciones

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
2023 12 mayo	Inversiones - Bonos Banco p/r compra de 150acciones de la compañía		15.1500,00	15.1500,00

Fuente: Arias, (2024)

Cobro de rendimientos

El concepto de cobro de rendimientos está relacionado a inversiones que, sin ser acciones, devengan un interés, sea por la vía de un descuento o a través de la fijación de una tasa de interés nominal.

Ejemplo de un bono cero cupón

El 01/05/2024, se compra en bs 10.000,00 un Bono Cero Cupón, cuyo valor nominal es de bs 12.000,00 y con vencimiento a 180 días. El descuento de Bs 2.000,00, debe ser realizado en el periodo de vencimiento del bono cero cupón, que en el caso citado es de 180 días.

La operación se registra al costo histórico del monto cancelado

TABLA 36
Asiento Compra Costo Histórico

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
2024 01 mayo	Inversiones - Bonos cero cupón Banco p/r la compra del bono con un valor nominal de Bs 12000,00 a 180días		10.000,00	10.000,00

Fuente: Arias, (2024)

El descuento de Bs 2.000,00 debe ser realizado en el periodo de vencimiento del bono cero cupón, que en el caso citado es de 180 días, es decir, cada mes a partir del 30/05/2024, se deberá efectuar el siguiente registro

TABLA 37

Asiento de Descuento que Corresponde al Mes

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
2024 30 mayo	Inversiones - Bonos cero cupón		333,33	
	Otros ingresos p/r descuento recibido del bono cero cupón			333,33

Fuente: Arias, (2024)

El cálculo que se realizó: Ingreso realizado = $2000,00/6$ meses = 333,33; y cada mes se realizará ese asiento hasta reflejar el valor correcto de activo.

Disposición o venta de una inversión

Esta puede surgir por diferentes razones, entre las cuales se encuentran la necesidad de disponer del efectivo antes del vencimiento de la inversión. Continuando el ejemplo anterior tendríamos la siguiente operación:

El 31/08/2024 por razones de necesidad de efectivo, la

empresa decide vender el bono cero cupón, por el cual recibe Bs 11.500,00. En esa fecha, el valor del bono cero cupones en libros sería:

Valor en libro		10.000,00
Descuento	2000,00	
30/05/2024	333,33	
30/06/2024	333,33	1.333,32
30/07/2024	333,33	
30/08/2024	333,33	
Valor del bono: 10000,00 +1333,32		11.333,32
Precio de venta		11.500,00
Ganancia en venta		166,68

Registro Contables

TABLA 38
Asiento Venta de la Inversión

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
2024 30 mayo	Banco Inversión en bono,cero cupón Ganancia en venta de valores p/r La venta del Bono Cero Cupón		11.500,00	11.333,33 166,68

Fuente: Arias, (2024)

Valor neto de Realización

Está representado por el precio de venta de la inversión, menos los gastos en que se incurra para enajenarla. El precio de venta o valor de mercado es diferente a su valor nominal, debido a las expectativas del inversionista, las cuales se verán afectadas por la situación económica del país, los informes de utilidades y las informaciones que refleja las revistas especializadas y las paginas económicas de la presa diaria.

Reglas de Valuación

Las inversiones sujetas a fluctuaciones del mercado se valoran a su costo de adquisición, más el rendimiento devengado, a su valor neto estimado de realización menor.

Ejemplo

La empresa sortilegio,c.a tiene 150 acciones de la empresa Los Corsarios,c.a adquirida por 1000,00Bs c/u mas un pago adicional de 15000,00Bs		151500,00 Bs
Para la fecha de cierre del ejercicio 31/12/2023 las acciones se cotizan a Bs 980 c/u 150*980	147000,00	
La comisión que se paga por la venta neta es 0.5%	735,00	
Valor neto de realización		146265,.00
Diferencia		5235,00

La diferencia corresponde a una disminución del valor del mercado y se registra de la siguiente manera

TABLA 39
Asiento de Valuación de Acciones

Fecha	Descripción	ref	Debe	Haber
202X 12 mayo	Perdida no realizada sobre inversión en acciones Provisión para disminuir en el valor de mercado las inversiones en acciones p/r pérdida de valor de mercado de las acciones de la empresa Los Corsarios		5.235,00	5.235,00

Fuente: Arias, (2024)

En los siguientes enlace encontrarás vídeo relacionado con la unidad vista.

https://youtu.be/kjCwfSxsxus?si=OdOH6_TQPvXIPq_A

https://youtu.be/Bv54j8y9c6Y?si=N6WB5Os_hgT0udKJ

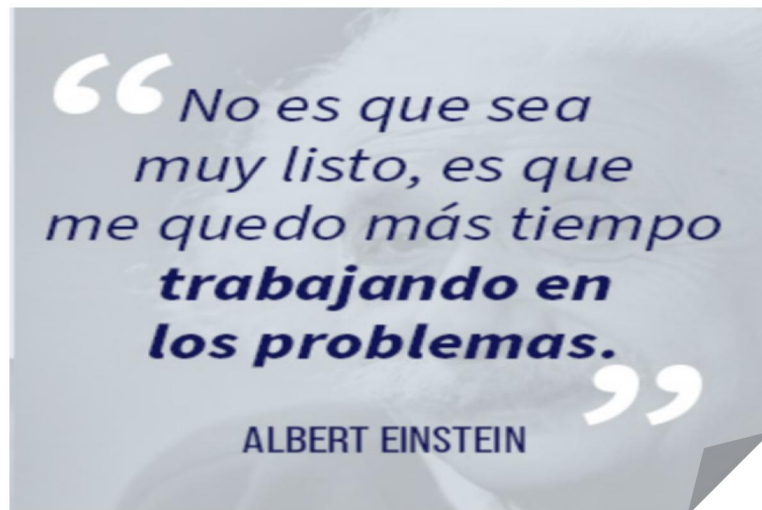
https://youtu.be/-tGwFSxRA_A?si=SmHevENGky57L1pP



Fuente: Aprende Institute

AUTO-EVALUACIÓN

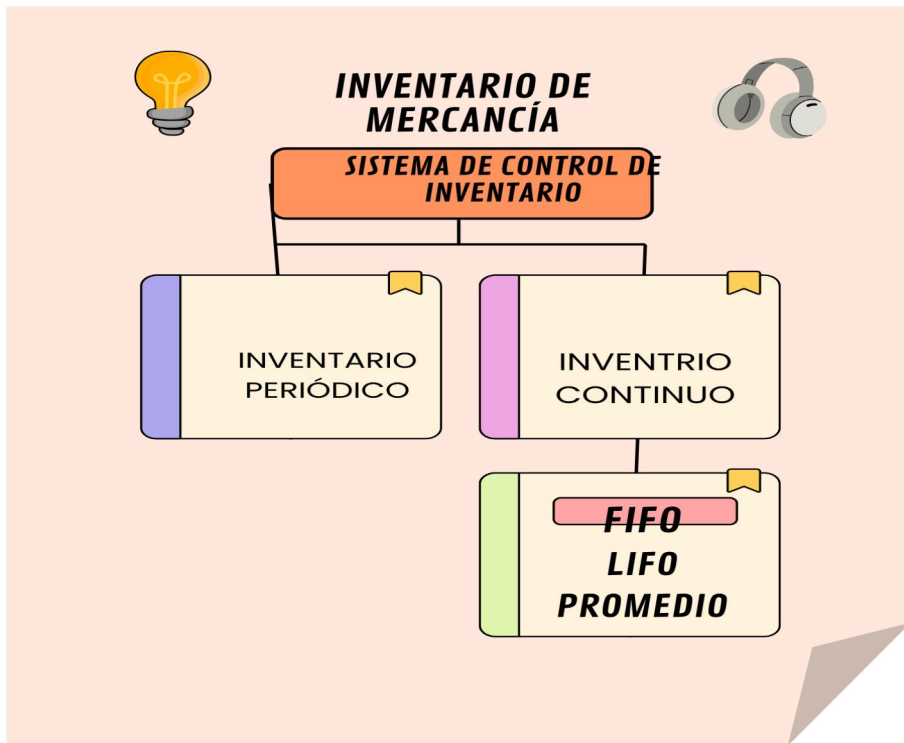
1. Analice la definición de inversión y explique porque algunas empresas realizan inversiones financieras.
2. Defina Bonos e Inversiones y comente una diferencia.
3. Según el tiempo de la inversión, como se clasifican y en qué estado financiero se ubican.
4. Como está compuesto el costo de la inversión.



Fuente: Aprende Institute

Figura N° 11

Introducción a la Unidad IV



Fuente: Plantilla de Canva

- UNIDAD IV -

INVENTARIOS

Los inventarios son los bienes que una empresa posee con el propósito de venderlos en el curso normal de sus operaciones o utilizarlos en su proceso productivo. Estos activos incluyen productos terminados, materias primas, suministros y otros elementos almacenados.

<https://economipedia.com/definiciones/inventario-contable.html>

Clasificación de Inventarios

Los inventarios se pueden clasificar de diversas maneras. A continuación, describiré algunas categorías comunes:

1. **Inventario Físico:** Comprende los productos y materiales tangibles que se encuentran en el almacén o en la tienda. Incluyendo los productos terminados, materias primas y suministros.
2. **Inventario en Proceso:** Contiene productos en diferentes etapas de producción. Incluye productos a medio ensamblar o en proceso de fabricación.
3. **Inventario final:** Se compone de productos terminados listos para la venta o distribución. Estos productos han pasado por todas las etapas de producción.
4. **Inventario o mercancía en Tránsito:** Refiere a productos que están siendo transportados desde el proveedor hasta el almacén o desde el almacén hasta el cliente. Aunque aún

no han llegado a su destino final, se consideran parte del inventario de la empresa.

<https://infoinventario.com/cuales-son-los-tipos-de-inventario-y-como-se-clasifican/>

5. Inventarios de recursos Naturales: son los recursos naturales que se poseen antes de su explotación y tratamiento y aun después de ellos. Los poseen las empresas que se dedican a las actividades de extracción de minerales, des forestación, etc.
6. Inventarios de Títulos y Valores: Son las acciones, títulos y bonos, etc., en poder de los corredores de bolsa o Instituciones financieras, adquiridos para ser vendidos.

Para este tipo de empresa, constituyen las carteras disponibles para comercial y puede compararse con las mercancías de las firmas comerciales, ya que son compradas a un precio y vendidas con cierto margen de ganancia.

Control Interno de los Inventarios

El control interno es fundamental para una gestión eficiente de los inventarios. Algunos aspectos clave son:

- ✓ **Conteo Físico:** Realizar conteos físicos al menos una vez al año, independientemente del sistema utilizado. También se pueden hacer conteos periódicos para verificar pérdidas de material.

- ✓ Sistemas-computarizados: Utilizar sistemas computarizados para mantener actualizadas las existencias en cantidad y precio.
- ✓ Registrar entradas y salidas de mercancías de manera clara y precisa.
- ✓ Seguridad y Acceso: Proteger los inventarios de deterioros físicos o robos.
- ✓ Restringir el acceso al personal autorizado del almacén.

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/control-interno-de-los-inventarios>

Presentación en los Estados Financieros

La NIC 1(Norma Internacional de Contabilidad 1) - Presentación de Estados Financieros establece las bases para la presentación de los estados financieros.

Su objetivo es garantizar la comparación tanto con periodos anteriores como con otras entidades. En los estados financieros, los inventarios se presentan como activos corrientes (circulantes) a menos que su uso exceda los doce meses o el ciclo normal de operaciones.

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/control-interno-de-los-inventarios>

En cuanto a las bases teóricas, la NIC 1 se sustenta en principios contables como la relevancia, la fiabilidad, la

comparabilidad y la claridad.

Norma Internacional de Contabilidad 1 (2018). Presentación de los Estados Financieros.

<https://bing.com/search?q=presentaci%C3%B3n+de+inventarios+en+estados+financieros+seg%C3%BAn+NIF>

Métodos Para Registrar El Inventario

Comúnmente existe dos métodos diferentes para registrar la mercancía, el inventario continuo o perpetuo e inventario periódico.

Inventario periódico

Es el más utilizado por las empresas de compra y venta (comerciales, este método registra las compras generalmente con la cuenta compra), el cual implica obtener el valor de los inventarios para efectos de los Estados Financieros, mediante el conteo físico de la existencia de la mercancía.

Generalmente al final del ejercicio económico e indirectamente se obtiene el costo de la mercancía vendida, al deducir el inventario inicial al final.

El costo de venta se calcula sumando el inventario inicial con las compras, lo que aumenta las compras menos los que disminuye las compras, menos inventario final:

Inv. Inicial + compras + Aum Compras - Dismi compras - Inv Final

Ejemplo:

La Rosa, C.A. Es una empresa de compra y venta de artículos escolares. Según los Libros sus saldos son:

✓ Inventario Inicial:	60582,00
✓ Compras:	35250,23
✓ Flete en compra:	200,00
✓ Devolución en compra:	150,00
✓ Inventario Final:	72560,00

Inv. Inicial + compras + Aum Compras - Dismy compras - Inv Final

$$60582,00+35250,23+200,00 - 150,00 -72560,00=23322.23$$

Recurso para la búsqueda de información

<https://youtu.be/e6fbBPKrydM?si=SY0yFiazBEYuz4Jy>

Inventario continuo

Este método registra toda la mercancía comprada a una cuenta de Inventario o Almacén. Permite preparar mensualmente, Estados Financieros adecuados, ya que mantiene un saldo constante del total de la mercancía en existencia.

TABLA 40
Sistema de Control de Inventario

Inventario Periódico	Inventario Continuo
Consiste en contar y evaluar la existencia a una fecha determinada o al final del periodo.	Consiste en el registro permanente en la cuenta de inventario de la mercancía compradas y vendidas
El saldo de la cuenta Inventario de Mercancía permanece invariable.	El saldo de la cuenta _Inventario de mercancía varía por compras y ventas durante el periodo
Para conocer el valor de las existencia, es necesario el conteo físico	Se conoce el valor de la existencia en cualquier momento
Es utilizado mayormente por empresas comerciales y pequeñas	Es utilizado por empresas manufactureras y empresas grandes

Fuente; Contabilidad II, González Y, Guanipa L,(2012)

Asientos Contables

A continuación, se presenta los asientos que genera cada tipo de inventario. Dependiendo de cómo se realice la compra, es decir, a crédito o de contado, se debe abonar o acreditar a la cuenta respectiva, (Cuentas por pagar, Efectos por pagar, o Banco).

En el caso de las ventas se aplica el mismo procedimiento, pero, en este caso como es una venta se va a cargar a la cuenta respectiva, (Cuentas por cobrar, Efectos por cobrar o Banco); Con la diferencia en el caso de las ventas en sistema continuo se deben realizar dos asientos, el primero por el monto en que se vendió la mercancía y el segundo asiento al

precio que se compró, (Costo de venta).

TABLA 41
Cuando La Empresa Compra Mercancía

INVENTARIO PERIÓDICO		INVENTARIO CONTINUO	
Compra	XXX	Inventario de mercancía	XXX
Banco	XXX	Banco	XXX
P/r compra de mercancía fact N°45		P/r compra de mercancía fact N°45	

Fuente; Contabilidad II, González Y, Guanipa L, (2012)

TABLA 42
Cuando La Empresa Vende

INVENTARIO PERIÓDICO		INVENTARIO CONTINUO	
Banco	XXX	Banco	XXX
Ventas	XXX	Ventas	XXX
P/r Venta de mercancía de fact N°45		P/r venta de mercancía fact N°45	
		-----X-----	
		Costo de Venta	XXX
		Inventario de Mercancía	XXX
		P/r costo de la mercancía vendida fact N°45	

Fuente; Contabilidad II, González Y, Guanipa L, (2012)

Métodos De Valoración de Los Inventarios

La valuación de los inventarios es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario a los bienes almacenados en una empresa. En otras palabras, se trata de determinar cuánto cuesta cada unidad de producto que se encuentra en el inventario. Este proceso es crucial para la presentación precisa de los Estados Financieros y para la toma de decisiones.

La base principal para la valuación de los inventarios es el costo, el cual es el precio de la factura después de deducir los descuentos comerciales por volumen y los de caja.

Algunos aspectos clave relacionados con la valuación de inventarios son:

Costo y Precio de Venta Estimado:

Según la NIC 2 (Norma Internacional de Contabilidad 2) - Inventarios, una entidad debe medir los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Esto significa que debemos considerar tanto el costo de adquisición o producción como los gastos adicionales relacionados con la venta.

<https://growingconsultores.com/entrateenniif/como-se-miden-los-inventarios-bajo-niif/>

Métodos de Valuación

Existen varios métodos aceptados internacionalmente para valorar inventarios:

- ✓ **PEPS (FIFO):** Primero en entrar, primero en salir. Se asume que los productos vendidos provienen de las compras más antiguas.
- ✓ **LIFO (UEPS):** Último que entra primero en salir
- ✓ **Costo Promedio Ponderado:** Se calcula un promedio ponderado de los costos de los artículos similares.
- ✓ **Identificación Específica:** Se asigna un costo específico a cada unidad según su origen o identificación.

<https://contaestudio.com/metodos-de-valuacion-de-inventario-niif/>

Impacto en los Estados Financieros

La valuación de inventarios afecta directamente el Balance Situación financiera, (Balance General), y el Estado de Resultados.

Un inventario sobrevaluado puede inflar los activos, mientras que un inventario subvaluado puede afectar negativamente los resultados netos.

En resumen, la valuación de inventarios es un proceso crítico para garantizar la transparencia y la precisión en la información financiera de una empresa.

Tarjeta de Kardex, Es una tarjeta donde se registra el movimiento en términos de costo de un determinado producto, detallando el número de unidades, costó unitario y costo total.

Método: FIFO

El 01/10/2023, el Sr. Juan Palencia, decide constituir una empresa para la cual aporta lo siguiente:

- Dinero depositado en el Banco por Bs. 150000,00, un local valorado en Bs. 80000,00, inventario de mercancía (150 toldos a Bs. 25.5 c/u, computadora Bs. 5000,00 y escritorio y silla Bs.1000,00 y un vehículo de carga Bs 10000,00.
- El 15/10/2023, compra a crédito 40 toldos a Bs. 28c/u.
- El 16/10/2023, vende de contado según factura N° 001, 30 toldos a Bs.29 c/u.

Se pide:

- ✓ asiento de libro diario
- ✓ Tarjeta Kardex (método FIFO)
- ✓ Registrar operaciones en el libro diario inventario continuo).
- ✓ (sistema de Mayor de inventario de mercancía.

Respuesta:

A continuación, se realiza los asientos de las transacciones anteriores:

TABLA 43
Libro Diario

LIBRO DIARIO					
FECHA		DESCRIPCIÓN	R E F	DEBE	HABER
2023		"-----X-----"			
OCTUBR E	01	Banco		150.000,00	
		Local		80.000.00	
		Vehículo		10,000.00	
		Mobiliario		5,000.00	
		Equipos de oficina		1,000.00	
		Inventario de mercancía		3,825.00	
		Sr Juan Palencia Cuenta Capital			249,825.00
	15	"-----X-----"			
		Inventario de mercancía		1,120.00	
		Cuentas por pagar			1,120.00
		p/r compra de mercancía fact N°45			
		"-----X-----"			
	16	Banco		870.00	
		Venta			870.00
		p/r venta fact 001			
		"-----X-----"			
		Costo de venta		765.00	
		Inventario de mercancía			765.00
		p/r costo de venta fact 001			
		TOTALES IGUALES		252,580.00	252,580.00

Fuentes: Arias, (2024)

TABLA 44
Tarjeta de Kardex de la empresa
Juan Palencia
01/11/2023

Método de valuación: FIFO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	C.U	C.T.	CANT	C.U	C.T	CANT	C.U	C.T.
1/11/2023							150.00	25.50	3,825.00
15/11/2023							150.00	25.50	3,825.00
	40.00	28.00	1,120.00				40.00	28.00	1,120.00
17/11/2023				30.00	25.50	765.00	120.00	25.50	3,060.00
							40.00	28.00	1,120.00

Leyenda: Cant: cantidad U: costo unitario, CT: costo total

Fuente: Arias, (2024)

En existencia quedan 120 toldo con precio de costo Bs 25,50 con un valor total de Bs 3060,00, y 40 Toldo a precio de costo Bs.28 toral Bs 1120,00.

TABLA 45
Mayor de Inventario de Mercancía

Mayor de Inventario						
FECHA		CONCEPTO	REF	DEBE	HABER	SALDO
2023						
Octubre	1	inventario		3825,00		3825,00
	15			1120,00		4945,00
	16				765,00	4180,00

Fuente: Arias, (2024)

En el siguiente enlace encontrarás vídeo relacionado con este método visto.

<https://youtu.be/ZfZTBoJCyY?si=zPPRwPrn1A6w26r->

Método LIFO o UEPS

La empresa Atenció,CA, se realiza las siguientes operaciones:

- El 5 de enero 2024 compra de contado 50 lámparas a Bs. 120 c/u fact N°589.
 - El 10/01/2024 compra a crédito 50 lámpara a Bs 140 c/u, fact N°875
 - 15/01/2024, vende de contado 30 lámparas a Bs 6000,00 fact 532
 - 28/01/2024 vende a crédito 60 lámparas a Bs 9600,0fact 533. **Se Pide:**
- ✓ Registrar las operaciones en una tarjeta kardex con el

sistema de inventario continuo y el método LIFO y los registros en diario y mayor.

TABLA 46
Libro Diario

LIBRO DIARIO					
FECHA		DESCRIPCIÓN	RE F	DEBE	HABER
2024		"-----X-----"			
Ene	0	Inventario de mercancía		6000,00	
o	1	Caja			6000,00
		p/r compra de mercancía fact N°589			
	1	"-----X-----"			
	0	Inventario de mercancía		7000,00	
		Cuentas por pagar			7000,00
		p/r compra de mercancía fact N°875			
	1	"-----X-----"			
	5	Banco		6,000.00	
		Venta			6,000.00
		p/r venta fact 532			
		"-----X-----"			
	1	Costo de venta		4,200.00	
	6	Inventario de mercancía			4,200.00
		p/r costo de venta fact 532			
		"-----X-----"			
		Cuentas por cobrar		9,600.00	
		Venta			9,600.00
		p/r venta fact 533			
		"-----X-----"			
		Costo de venta		7,600.00	
		Inventario de mercancía			7,600.00
		p/r costo de venta fact 533			
		totales iguales		27,400.00	27,400.00

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 47
Tarjeta Kardex

MÉTODO DE VALUACIÓN LIFO

FEC HA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	C A N T	C.U	C.T.	C A N T	C.U	C.T	C A N T	C.U	C.T.
5/1/2024							50	120.00	6,000.00
10/1/2024							50	120.00	6,000.00
	50	140.00	7,000.00				50	140.00	7,000.00
15/01/2024							50	120.00	6,000.00
				30	140.00	4,200.00	20	140.00	2,800.00
16/01/2024				60	2800+4800	7600	10	120	1200.00

Fuente: Arias, (2024)

En existencia quedan 10 lámparas con precio de costo Bs 120,00 con un valor total de Bs 1200,00. En la última venta se toma 20 lámpara al costo de Bs 140,00 y 40 al costo de Bs 120,00.

TABLA 48
Mayor de inventario

Mayor de Inventario						
FECHA		CONCEPTO	REF	DEBE	HABER	SALDO
2024		"-----X-----"				
enero	1	inv		6000,00		6000,00
	15			7000,00		13000,00
	16				4200,00	8800,00
					7600,00	1200,00

Fuente: Arias, (2024)

En los siguientes enlaces encontrarás vídeo relacionado con el método LIFO O UEPS visto.

<https://youtu.be/pnwBfLbk33s?si=U02I8nci7KIU1Iq7>

Ejemplo Método Ponderado

El 01/10/2023, el Sr. Juan Palencia, decide constituir una empresa para la cual aporta lo siguiente:

- ◆ Dinero depositado en el Banco por Bs. 150.000,00, un local valorado en Bs. 80.000,00, inventario de mercancía de 150 toldos a Bs. 25.5 c/u, computadora Bs. 5.000,00 y escritorio y silla Bs.1.000,00 y un vehículo de carga Bs 10.000,00.
- ◆ El 15/10/2023, compra a crédito 40 toldos a Bs. 28c/u.
- ◆ El 16/10/2023, vende de contado según factura N° 001, 30 toldos a Bs.29 c/u.

Se pide:

- ✓ asiento de libro diario
- ✓ Tarjeta Kardex (método Ponderado)
- ✓ Registrar operaciones en el libro diario inventario continuo).
- ✓ Libro mayor de inventario

TABLA 49
Tarjeta Kardex

MÉTODO DE VALUACIÓN FIFO									
FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	C.U	C.T.	CAN T	C.U	C.T	CAN T	C.U	C.T.
1/11/2023							150	25.50	3,825.00
	40	28.00	1,120.00				190	26.75	5,082.50
17/11/2023				30	26.75	802.50	160	26.75	4,280.00

Fuente: Arias, (2024)

En este método se promedia los precios indistintamente de la fecha de compra.

En los siguientes enlaces encontrarás vídeo relacionado con el método de valuación ponderado.

<https://youtu.be/9FNQysxgKM0?si=ciCBuRTRDkrwMUIT>

TABLA 50

Libro diario

LIBRO DIARIO					
FECHA		DESCRIPCIÓN	RE F	DEBE	Haber
2023		"-----X-----"			
Octubre	01	Banco		150,000.00	
		Local		80,000.00	
		Vehículo		10,000.00	
		Mobiliario		5,000.00	
		Equipos de oficina		1,000.00	
		Inventario de mercancía		3,825.00	
		Sr Juan Palencia Cuenta Capital			249,825.00
	15	"-----X-----"			
		Inventario de mercancía		1,120.00	
		Cuentas por pagar			1,120.00
		p/r compra de mercancía fact N°45			
		"-----X-----"			
	16	Banco		870.00	
		Venta			870.00
		p/r venta fact 001			
		"-----X-----"			
		Costo de venta		802.50	
		Inventario de mercancía			802.50
		p/r costo de venta fact 001			
		TOTALES IGUALES		252,617.50	252,617.50

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 51
Libro Mayor

		Mayor de Inventario				
FECHA		CONCEPTO	REF	DEBE	HABER	SALDO
2023		"-----X-----"				
Octubre	1	inventario		3825,00		3825,00
	15			1120,00		4945,00
	16				802.5	4142.50

Fuente: Arias, (2024)

En los siguientes enlaces encontrarás vídeo relacionado con la unidad vista.

https://youtu.be/_MtVkJkKwTKo?si=rJ2J76UFWJkLbhmF

<https://youtu.be/NBBhqeE67BE?si=tXCgHpyMZFmIMkAJ>

https://youtu.be/Y_jCALd0jP8?si=E62XCA5IZCor9I6s

AUTO-EVALUACIÓN

1. Desarrollar los métodos de valuación de inventarios vistos en esta unidad con el siguiente ejemplo. Realizar kardex, diario y mayor.
 - ✓ El 4 de marzo se compran 215 unidades a un precio de \$110.
 - ✓ El 8 de marzo se compran 400 unidades a un precio de \$100.
 - ✓ El 17 de marzo se venden 590 unidades a un precio de \$240.
 - ✓ El 22 de marzo se compran 200 unidades a un precio de \$105.
 - ✓ El 30 de marzo se venden 175 unidades a un precio de \$210.
2. Con los resultados del ejercicio 1, realizar un análisis del costo de venta reflejado en cada método, tomando en cuenta la teoría vista.



Fuente: Aprende Institute

Figura N° 12

Introducción a la Unidad V



Fuente: Plantilla Canva

UNIDAD V

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS E INMUEBLES

La Propiedad, Planta y Equipos (PPE), son activos físicos utilizados por una empresa para llevar a cabo sus operaciones. Estos activos se clasifican como de largo plazo, ya que se espera que duren varios años. Ejemplos comunes de PPE incluyen edificios, maquinaria, vehículos, terrenos, mobiliario, equipos informáticos y otros elementos necesarios para el funcionamiento de la empresa.

Aunque Venezuela no ha adoptado oficialmente las NIIF, muchas empresas y profesionales buscan aplicar sus principios, para mejorar la calidad de la información financiera. Las NIC 16 Trata sobre la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE), Se refiere a los activos tangibles que una entidad posee y utiliza en su operación normal. Estos activos se mantienen para la producción o provisión de bienes y servicios, para arrendamiento a otros o para fines administrativas.

En otras palabras, son aquellos bienes físicos que forman parte integral de la actividad empresarial y se espera que generen beneficios económicos a lo largo del tiempo.

A Estos activos se reconocen inicialmente al costo y luego se miden posteriormente utilizando el modelo del costo o, en algunos casos, el modelo de valuación.

Aquí hay algunos puntos clave relacionados con la NIC 16:

Reconocimiento inicial: Los costos iniciales de adquisición o construcción de los activos de PPE se capitalizan como parte del costo del activo. Esto incluye no solo el precio de compra, sino también los costos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de uso.

Medición posterior al reconocimiento:

- ✓ Modelo del costo: La mayoría de las empresas utilizan este modelo. Aquí, los activos se mantienen en los libros a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.
- ✓ Modelo de valuación: Algunas empresas pueden optar por reevaluar sus activos de PPE a su valor razonable. Esto implica ajustar el valor del activo según tasaciones periódicas.

Depreciación

Los activos de PPE se deprecian sistemáticamente a lo largo de su vida útil para reflejar su desgaste y obsolescencia. La depreciación se calcula utilizando métodos como el lineal o el de unidades de producción.

Deterioro del valor: Si hay indicios de que el valor de un activo ha disminuido, se debe evaluar si existe un deterioro y, en caso afirmativo, se debe ajustar su valor.

En resumen, la NIC 16 busca proporcionar a los usuarios

de los estados financieros información relevante sobre la inversión de la entidad en activos tangibles y cómo se gestionan esos activos a lo largo del tiempo.

la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo se presenta en el estado de situación financiera como parte de los activos no corrientes o Activos Fijo, desglosada por tipo de activo y acompañada de la depreciación acumulada. Recuerda que la normativa contable puede variar según el país y las normas aplicadas (como las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC).

Notas a los Estados Financieros: Además de la presentación en el balance de situación (Balance General), se deben incluir notas explicativas que detallen las políticas contables utilizadas para medir los activos de PPE, tasas de depreciación, y cualquier evaluación o ajuste relevante.

<https://www.elcontadorprofesional.com/2020/08/nic-16-resumen.html>

<https://www.grupocpcon.com/es-mx/orientacion-cpcon-nic-16-nif-c-6-propiedades-planta-y-equipo/>

Control Interno de Propiedad, Planta y Equipos

La importancia del control interno es la gestión de activos especialmente cuando se trata de propiedades, planta y equipo.

Para un control interno tomaremos algunas consideraciones.

Políticas y Procedimientos

- ✓ Verifica que la empresa tenga políticas y procedimientos claros para el manejo contable de las propiedades, planta y equipo.

Registro y Control de Activos

- ✓ Es fundamental mantener un registro actualizado de todos los activos de propiedad, planta y equipo. Esto incluye detalles como la descripción, ubicación, fecha de adquisición, costo, vida útil estimada y método de depreciación.
- ✓ Implementa un sistema de control para asegurar que los activos estén físicamente presentes y en uso. Realiza inventarios periódicos para verificar la existencia y estado de los activos.

Depreciación y Evaluación

- ✓ Supervisa la depreciación de los activos de acuerdo con las políticas establecidas.
- ✓ Si la empresa utiliza el modelo de evaluación, asegúrate de que se realicen evaluaciones periódicas para mantener los valores actualizados.

Segregación de Funciones

Divide las responsabilidades entre diferentes personas o departamentos. Por ejemplo, quien aprueba la adquisición de un activo no debe ser la misma persona que registra la transacción contable. Esto ayuda a prevenir errores o fraudes y

garantiza una mayor integridad en el proceso.

Auditoría Interna:

- ✓ La auditoría interna debe revisar regularmente los controles relacionados con las propiedades, planta y equipo.
- ✓ Verifica la existencia de documentación de soporte para las transacciones, como contratos de compra, facturas y registros de mantenimiento.

Seguridad Física y Mantenimiento

- ✓ Protege los activos físicamente. Implementa medidas de seguridad para evitar daños, robo o pérdida.
- ✓ Realiza mantenimientos preventivos y correctivos según las necesidades de cada activo.

Búsqueda avanzada

<https://anepsa.com.mx/nifc6-planta-equipo/>

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/0e0976f8-adff-4d55-a543-f2f48b2106f9/content>

Método de Depreciación

La depreciación es el costo del activo fijo consumido durante el período, para obtener este monto se necesita aplicar un método de depreciación. Existe un método que distribuye de manera uniforme el gasto, durante los períodos que conforman la vida útil del activo, otros que distribuyen los gastos en forma decreciente y otros en forma variable.

Método de Línea Recta

Consiste en dividir el costo del activo entre la vida útil que se le asigne. También en este método se le puede asignar valor de salvamento o valor residual que se le atribuya, y se le restará al valor del activo.

Método de línea recta = costo del activo - valor de salvamento / la vida útil.

Ejemplo

Un vehículo adquirido y puesto en servicio el 1 de mayo del 2023, por un costo de Bs. 15000,00 con un valor de salvamento de Bs. 4000,00 y una vida útil de 4 años. Registrar la depreciación al 31/12/2023.

Fecha de adquisición:	01/05/2023
Costo Bs:	15.000,00
Valor de Salvamento Bs:	4.000,00
Vida útil	4 años

$$\text{Línea Recta} = \frac{15000,00 - 4000,00}{4 \text{ años}} = 2750,00 \text{ anual} / 12 * 8 = 1833,33$$

Como el activo tiene 8 meses que lo adquirieron y en uso, la depreciación que le corresponde es de Bs. 1.833,33.

Asiento Contable:

TABLA 52
Asiento de Depreciación Menos de Un Año

Fecha	Descripción	Debe	Haber
2023 Diciembre 31	Depreciación Vehículo Depreciación acumulada vehículo p/r Gasto de depreciación		1.833,33
		1.833,33	
			1.833,33

Fuente: Arias, (2024)

Para el año 2024 la depreciación se hará el año completo:

TABLA 53
Asiento de depreciación año completo

Fecha	Descripción	Debe	Haber
2024 Diciembre 31	Depreciación Vehículo Depreciaciónn acumulada vehículo p/r Gasto de depreciación		2.750,00
		2.750,00	
			2.750,00

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 54
Tabla de Depreciación

Período	ejercicio	meses	Depreciación	Depreciación acumulada	Por depreciar
1	01/05/2023 al 31/12/2023	8	1833.33	1833.33	13166.67
2	01/01/2024 al 31/12/2024	12	2750,00	2750,00	10416.67
3	01/01/2025 al 31/12/2025	12	2750,00	2750,00	7666.67
4	01/01/2026 al 31/12/2026	12	2750,00	2750,00	4916.67
5	01/01/2027 al 31/12/2027	4	916.67	916,67	4000,00

Fuente: Arias, (2024)

Dígito Decreciente

La justificación para utilizar este método de valuación es que, durante sus primeros años de vida, un activo necesita menos mantenimiento. Para su aplicación se suman los dígitos de los años de vida útil (S).

Fórmula para el método de dígito decreciente:

Factor de depreciación= costo - valor de salvamento / sumatoria de números de años de vida útil.

Continuaremos con los datos del ejercicio anterior

$$\text{Factor de depreciación} = \frac{15000,00 - 4000,00}{4+3+2+1} = \frac{11000,00}{10} = 1100$$

anual

4+3+2+1

10

TABLA 55
Cálculo Del Factor Para La Depreciación Anual

VIDA ÚTIL	DÍGITO FACTOR	POR	DEPRECIACIÓN ANUAL
1 AÑO	4 X 1100		4400,00
2 AÑO	3 X 1100		3300,00
3 AÑO	2 X 1100		2200,00
4 AÑO	1 X 1100		1100,00

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 56
Cálculo Del La Depreciación Anual

Año	ejercicio	meses	Cálculos	Depreciación	Depreciación acumulada
1	01/05/2023 al 31/12/2023	8	4400,00 8 meses= 2933.33 4 meses=1466.67	2.933,33	2.933,33
2	01/01/2024 al 31/12/2024	12	3300,00 4 meses =1466.67 8 meses =2200,00	3.666,67	3.666,67
3	01/01/2025 al 31/12/2025	12	2200,00 4 meses =1100 8 meses=1466.67	2.566,67	2.566,67
4	01/01/2026 al 31/12/2026	12	1100 4 meses =733.33 8 meses=733.33	1.466,70	1.466,70
5	01/01/2027 al 31/12/2027	4	4 meses =366.67	366,67	366,67

Fuente: Arias, (2024)

TABLA 57

Asiento de Depreciación menos de un año

Fecha	Descripción	Debe	Haber
2024 Diciembre 31	Depreciación Vehículo Depreciaciónn acumulada vehículo p/r Gasto de depreciación	2.750,00	2.750,00

Fuente: Arias, (2024)

Método de Depreciación de Horas Máquinas

La depreciación de horas máquina es un método específico para calcular la depreciación de activos fijos, como maquinaria o equipo industrial, basándose en el uso efectivo que se les da en términos de horas de funcionamiento. En lugar de considerar el tiempo transcurrido, este método se enfoca en cuántas horas de trabajo ha tenido el activo.

Fórmula para la Depreciación de Horas Máquina. La fórmula general para calcular la depreciación de horas máquina es la siguiente

Donde:

Costo del activo: Es el valor original de la maquinaria o equipo.

Valor residual: Es el valor estimado del activo al final de su vida útil.

Horas de vida útil estimadas: Representa el número total

de horas que se espera que la máquina funcione antes de alcanzar su valor residual.

Ejemplo:

Supongamos que la empresa Colibrí, CA. adquiere una máquina por Bs. 950.000,00. Se estima que la máquina tendrá una vida útil de 15.000 horas y que su valor residual al final será de Bs.18.000,00. Queremos calcular la depreciación anual utilizando el método de horas máquina.

Cálculo de la depreciación anual sería:

$$\mathbf{950000 - 18000 / 15000 = Bs 5,13 \text{ por hora}}$$

Si en un año la máquina funciona durante 5000 horas, depreciación anual: se multiplicaría por las horas que ha funcionado.

$$\mathbf{Dapreciación \text{ anual} = 5.13 \times 5000 = 25650,00}$$

Por lo tanto, la depreciación anual de la maquina seria de 25.650,00 Bs

Recuerda que este método se basa en el uso real de la máquina, lo que lo hace especialmente útil para equipos que no se utilizan uniformemente a lo largo del tiempo. En los asientos contables se utiliza la misma cuenta.

Método por Unidades Producidas

En términos contables, la depreciación por unidades producidas se basa en el uso real del activo a lo largo de su vida útil. En lugar de considerar simplemente el tiempo, como en otros métodos de depreciación, aquí se tiene en cuenta la cantidad de unidades que se espera que el activo produzca. Es como si el activo mismo tuviera un contador interno que registra su desgaste en función de su actividad productiva.

Los pasos básicos para aplicar este método

- ✓ **Importe Depreciable:** Primero, determinamos el importe depreciable. Esto se calcula restando el valor residual (el valor estimado al final de la vida útil) del costo de adquisición del activo. Por ejemplo, si compramos una máquina por \$100,000 y se espera que su valor residual sea del 5% (\$5,000), el importe depreciable sería \$95,000.
- ✓ **Depreciación por Unidad de Producción (D Up):** Luego, dividimos el importe depreciable entre la cantidad de unidades que se espera que el activo produzca durante su vida útil. La fórmula sería:
$$Dup = \text{importe depreciable} / \text{unidades de producción esperadas}$$
- ✓ **Depreciación por Período:** Finalmente, multiplicamos la depreciación por unidad de producción por la cantidad de unidades producidas en un período específico. Por ejemplo, si en un año se producen 10000 unidades, la depreciación anual sería:

- ✓ Depreciación Anual sería multiplicar el D up por Unidades producidas en el año.

Ejemplo práctico del blog.excelcontablex.com:

Supongamos que adquirimos un equipo médico por \$860,000. Se espera que produzca 140.000 disparos durante su vida útil. El valor residual es el 5% del costo. Calculamos:

Importe Depreciable: $\$860000 - \43000 (valor residual) = $\$817,000$.

Depreciación por Unidad de Producción: $\$817,000 / 140,000 = \$5,8357$ (aproximadamente).

Si en un año se producen 12000 disparos, la depreciación anual sería: $\$5,8357 \times 12000 = \$70028,40$.

Y eso es básicamente cómo funciona el método de unidades de producción. Es una forma más realista de reflejar el desgaste de los activos según su uso efectivo.

Desincorporación De Activos Fijos

Es un proceso importante en la gestión contable de una empresa, es la salida de un activo del inventario de la entidad. Las razones pueden ser:

- ✓ Venta, donación o pérdida
- ✓ Cambio o permuta
- ✓ Retiro por obsolescencia o por daño irreparable.

En este proceso de desincorporación es necesario la eliminación en el libro de la empresa con su respectiva depreciación acumulada.

El procedimiento contable para la desincorporación de activos fijos:

Se va a proceder a la venta de un activo, los pasos a seguir son:

- ✓ **Determinar la depreciación acumulada:** Antes de desincorporar el activo, debes calcular cuánto se ha depreciado hasta la fecha en que planeas venderlo. Si la depreciación no está actualizada, se registrará.
- ✓ **Calcular el valor según libros:** Compara el costo original del activo con la depreciación acumulada para obtener el valor según libros en la fecha de desincorporación.

Comparar con el precio de venta: Si estás vendiendo el activo, compara el valor según libros con el precio de venta. Esto te dirá si hay ganancia o pérdida en la operación.

Registrar el asiento contable: Finalmente, registra el asiento en la contabilidad. Cancela el activo desincorporado y

su depreciación acumulada. Incluye el bien recibido (si hay permuta) y registra la ganancia o pérdida.

Ejemplo:

Se adquirió un vehículo por \$320.000 el 30-6-12 y decidió despreciarlo en 5 años por el método de línea recta, con un valor de salvamento de \$20,000. Luego, se vendió el 30-3-14. Veamos suponer tres casos:

1. Se vendió en \$219,500: No hay ganancia ni pérdida.
2. Se vendió en \$190,000: El valor según libros era también \$219,500, por lo que no hay ganancia ni pérdida.
3. Se vendió en \$230,000: En este caso, se tiene una ganancia de \$10,500.

Se pide:

Registrar estas desincorporaciones, Y realizar la tabla de depreciación.

En estos enlaces podrán encontrar información y ejercicios para la práctica para realizar la actividad y enriquecer el conocimiento.

<https://contadorcontado.com/2014/09/24/la-depreciacion-y-sus-diferentes-metodos/>

<https://bing.com/search?q=define+con+contador+el+metodo+de+unidades+producida>

<https://elblogdelcontador.com/depreciacion-bajo-el-metodo-de-unidades-de-produccion/>

<https://contafinanzas.org/depreciacion-de-activos-fijos/>

<https://youtu.be/xHr1Hck6Q3E?si=j32DvVI4jQtM4H2S>

https://youtu.be/ajs23s_hYtk?si=EEeIGBN0HduckKWlj

Amortización de Activos Intangibles

Los activos intangibles son aquellos que no se pueden ver ni tocar físicamente, los intangible no tiene una existencia material evidente. Entre ellos tenemos:

- ✓ Patentes: derecho exclusivo sobre una invención o proceso.
- ✓ Marca registrada, símbolos o nombres que identifique producto o servicios.
- ✓ Derechos de autor, protección legal para obras creativas como libros, música o software.
- ✓ Licencias, permiso para usar tecnología o propiedad intelectual de otros.

Estos Activos al igual que los activos tangibles, se le hace una valuación y se llama Amortización. Es el proceso contable mediante el cual se distribuye el costo de un activo intangible a lo largo de su vida útil esperada. Es decir, al igual que los tangibles, se reconoce gradualmente el gasto relacionado con ese activo en los los estados financieros.

Algunos puntos clave sobre la amortización de activos intangibles son:

- ✓ **Vida útil estimada:** Las empresas calculan cuadros de amortización basados en la vida útil estimada del activo.

Por ejemplo, si se adquiere una patente industrial con una duración de diez años, se amortizará durante ese período.

- ✓ **Indeterminación de periodo:** Algunos activos intangibles pueden tener una vida útil indefinida.
- ✓ **Coste generado:** La amortización compensa el costo de tener estos activos en el balance contable.
- ✓ **Transmisibilidad:** Dado que los bienes intangibles pueden transferirse comercialmente, su amortización debe reflejarse adecuadamente en los registros contables.
- ✓ **Límite normativo:** En algunos casos, la ley establece un número de años para la amortización (por ejemplo, diez años).
- ✓

Métodos de Amortización

El método más común es el cálculo lineal, que distribuye el costo de manera uniforme a lo largo de la vida útil del activo.

Registro en el Asiento Contable:

- ✓ Utiliza el método de amortización adecuado
- ✓ Se procede para los cálculos, con en la misma técnica de la depreciación de los activos tangible lo que cambia es que se utiliza el nombre de la cuenta Amortización y el nombre del activo que refleja el gasto de ese ejercicio económico y amortización Acumulada con el nombre del activo para disminuir el activo.

- ✓ Al final de cada período contable, registra un asiento contable para reconocer la amortización acumulada. Este asiento afectará tanto la cuenta de activo (amortización acumulada) como la cuenta de gasto (amortización).

<https://tickelia.com/blog/contabilidad-y-fiscalidad/contabilizar-amortizaciones/>

“El éxito parece ser en buena parte cuestión de perseverar después de que otros hayan abandonados”.

William Feather



Fuente: Pixabay.com

AUTO-EVALUACIÓN

1. Realiza un mapa mental donde plasme la teoría de la depreciación y amortización de los activos.
2. El 24/05/2024, Se compró una máquina en Bs100000,00 y se calcula que su vida útil será de 6 años. Con un valor de salvamento de Bs10000,00, Realizar la tabla de depreciación y los asientos de los dos primeros ejercicios económico a depreciar, (31/12/2024 y 31/12/2025). con el método de línea recta y de dígito decreciente.
3. El 01/06/2024, se adquirió un escritorio por Bs 130000,00 se espera que dure 5 años y tenga un valor de salvamento de Bs 10000,00 al final de ese tiempo. Elaboré la tabla de depreciación usando el método de dígito decreciente.
4. Una empresa adquiere un equipo para la inyección de plástico que tiene una vida estimada de 150000 piezas. Su costo es de Bs34250.00, y su valor de desecho es de 0. La tabla muestra la producción estimada.

Se pide:

Elaboré una tabla de depreciación, utilizando el método de depreciación por unidad de producción.

AÑOS	UNIDADES
1	2500
2	35000
3	45000
4	150000



Fuente: Tarjetasderepresentacioncreativa.com

Recursos Interactivos

vídeos de la Unidad I: Caja chica, creación, reembolso y disminución.

<https://youtu.be/GhPxpWe3-QE?si=iGIfgS8d-ljn1MdX>

https://youtu.be/O_Svq67TAYA?si=hdzmenUbsBCcca8t

Conciliación bancaria método de cuatro columna, encontrados y saldo correcto.

https://youtu.be/alpX4_nkIFI?si=3wJmCVHTUMDA_oju

<https://youtu.be/tV61RAoOos?si=Qe9DAgSR8u7lx1Y>

https://youtu.be/BsbcMrXSqUM?si=i9BR8_Z3SSGprU_0

Vídeos de la Unidad II: Provisiones y Giros enviados al cobro

https://youtu.be/rADmHDrW_w?si=SlabGaX-RSCKLJE8

<https://youtu.be/tohPQ7F9vf0?si=v8l8aAzEXXnGFg9s>

<https://youtu.be/kyC0xqedvMo?si=JAxP0o7dPOf2PIA4>

https://youtu.be/0k8wWrFEOfI?si=-Q4FdZEobE_IYaBl

https://youtu.be/0k8wWrFEOfI?si=-Q4FdZEobE_IYaBl

<https://youtu.be/EEEnchKPRPU?si=mfThfdtYz-QjT3nw>

Vídeo de la Unidad III: Inversiones

https://youtu.be/hk0-vmOilh4?si=2jrDyjmPF_tvHu4X

<https://youtu.be/aEsRD9NzWVA?si=B-YQf11FvuFqD3wl>

Vídeo Unidad IV: Inventarios.

<https://youtu.be/YcrzXMwYvLo?si=FdD3n7xXs5Y42YLN>

Vídeos Unidad V: Propiedad de Planta y Equipos.

Qué es un Activo fijo

https://youtu.be/r32FxrT-Phs?si=EmUkzgyeqc_PVDjl

https://youtu.be/rqwRbCWJZsM?si=wPnprGTmRfql_ZnR

Depreciación y método de evaluación

https://youtu.be/VpeG-s5ms94?si=MDbRZ_mKpeFJcj4S

Depreciación de Planta y Equipo

https://youtu.be/Gsoen6-Fyac?si=OimsWv0DT7T_Uvh8

https://youtu.be/1pRmmTocBf8?si=D2pSh_lzgiz39-Xk

Venta de Activo fijo

<https://youtu.be/tg7tPD0INbl?si=qZaWacNV2d05FSYw>

Referencias consultadas

- Rodríguez L, (2004) El Efectivo y la Conciliación Bancaria. Universidad de los Andes, Consejo de Publicaciones (primera Edición).
- González Y Guanipa, (2012) La Contabilidad II Aplicada para el Trabajo.
- Brito J, (1999) Contabilidad Básica e Intermedia. Centro de Contadores.
- Bernal M, (2004), Contabilidad, Sistema y Gerencia, Universidad Yacambú.
- Olivo M y Maldonado R, (2011), Fundamentos de Contabilidad Financiera, Universidad de Carabobo.
- [Htps://iundag.com](https://iundag.com) Guía Didáctica Contabilidad II
- <https://www.elcontadorprofesional.com/2020/08/nic-16-resumen.html>
- <https://incp.org.co/guia-para-citar-correctamente-las-normas-nic-y-niif/>