

## AJUSTES EN INTANGIBLES E INMOVILIZADO

### CARTERA – C x C / CLIENTES:

La cartera son las deudas que los clientes tienen con nuestra empresa, y están originadas en las ventas que se hacen a crédito. Existe un riesgo normal que algunos clientes no paguen sus deudas.

Así que estas personas no pagarán sus deudas a la empresa, por lo que éstas perderán esos recursos.

Lo que busca la **PROVISIÓN DE CARTERA**, es precisamente prever y reconocer ese riesgo constante de perder parte de lo vendido a crédito, de no poder recuperar esa cartera, de no poder cobrar esas deudas.

### **FACTORING** (Compra / Venta de Cartera)

DB. Cta 519910 Gts Operación Admón – Provisión Deudores / CR. Cta 139905 Prov. Cartera

- **DEUDORES VARIOS:** Ajustar con Cobro de Intereses (DTF) o Reconocimiento del IPC  
DB. Cta 132505 Socios / CR. Cta 421005 Ingresos Financieros – Intereses
- **INVENTARIOS M.P.** --- DB. Cta 7110 Costos M.P: / CR. Cta 1405 Inventarios M.P.

### ACTIVOS FIJOS: Son aquellos que:

- 1).- Son de Naturaleza Relativamente Permanente,
- 2).- No están Destinado a la Venta, y
- 3).- Se Usan en el Negocio;

Se Dividen en:

1. **TANGIBLES:** Son los que pueden verse y tocarse, en cualquier caso son Materiales. Estos a su vez se pueden Dividir en :
  - (a) **No Depreciables:** Que NO pierde valor a causa del Tiempo o del Uso. **Ej:** Terrenos.  
DB. Cta 1512 Activos no depreciables / CR. Cta Otros Ingresos
  - (b) **Depreciables:** Son aquellos Bienes que a causa del Deterioro Natural o por caer en Desuso pierden su Valor con el Tiempo. --- (Depreciación Mensual Línea Recta).
  - (c) **Agotables:** Estos son los Activos que tienen relación con las Riquezas Explotables del Terreno, como Petróleo, Madera, Minerales etc. ...., y que Disminuyen su Valor en la Medida en que sean Extraídos o Explotados.  
Se carga la Cta 7100 Costos / CR. Cta 1598 Agotamiento Acumulado

## DEPRECIACIÓN:

Es la Pérdida de Valor de los Activos Fijos, a causa del Desgaste Natural, por el Uso o por Obsolescencia, Esta Disminución de Valor o Depreciación es un GASTO de Operación del Negocio. El Cálculo de la Depreciación se Basa en Estimaciones, para lo cual existen los siguientes **Métodos:**

- 1) **METODO DE LINEA RECTA:** Es el de uso más común, el valor de la Depreciación es Constante; La cifra de Depreciación Periódica se encuentra Dividiendo el Costo Total del Activo Menos (-) el Valor de Salvamento 10% sobre el Periodo de Vida Util. (Para Edificios 20 Años, Maquinaria y Equipo, Muebles 10 Años y Vehículos 5 Años). **Ejercicio:** Depreciar Maquinaria con Gastos e Impuestos de Nacionalización.
- 2) **SUMA DE LOS DIGITOS DE LOS AÑOS:** Es un Método de Depreciación **Acelerado;** se Calcula el Gasto de Depreciación en Forma de PROGRESION Aritmética. Se toma el No. de Periodos de Vida Estimada para el Activo Fijo; Se Suman todos los Dígitos **Ej:** Vehículos 5 Años →  $5+4+3+2+1 = 15$ ; para el 1er año ( $5/15 \times$  Valor del Activo); 2do año ( $4/15 \times$  Valor Activo).....etc. 5to año ( $1/15 \times$  valor Activo) --→ **Ejercicio:** Depreciar Maquinaria con Gastos e Impuestos de Nacionalización. <><><> Queda un Remanente NO es Método Exacto ese remanente se Ajusta en el último Periodo.
- 3) **METODO DE SALDO DECRECIENTE:** se Calcula el Gasto de Depreciación en Forma de PROGRESION Geométrica. Quiere decir que el Gasto de Depreciación disminuye en Cada Periodo en un Porcentaje o RATA Constante que se MULTIPLICA por el Saldo NO Depreciado. Se puede escoger un (%) entre 30 y 70% , existe una Formula que se resuelve utilizando Logaritmos :  $\% = 1 - S / C$
- 4) **METODO DE UNIDADES A PRODUCIR :** Para Maquinaria; y de Kilómetros a Recorrer para Vehículos **Ej:** La Depreciación se Calcula de Acuerdo al Potencial de Unds a Producir o Kilómetros a Recorrer; Ejercicio un Vehículo costó \$ 50'000 y se estima un Kilometraje Util de 300.000 Kmts entonces  $50'000 / 300.000 = \$ 166,66$  es el Valor de la Depreciación por cada Kilómetro Recorrido.

Se carga la Cta correspondiente de Costo y Gastos / CR. Cta 1592 Depreciación Acumulada

**OTROS ACTIVOS** → Aquí se incluyen cuentas como las siguientes:

2. **INTANGIBLES:** Son los Activos Fijos que NO tienen Forma FISICA pero que tienen un valor a causa de los Derechos o Privilegios que le Confieren al Dueño. Ej: Patentes, Good Will, Know How, ..... Es Decir que una Patente le confiere a su Dueño el Derecho a Manufacturar de manera exclusiva un Producto, y si este Derecho tiene algún valor para su propietario, será Contabilizado como Activo Fijo Intangible.

Se carga la Cta 1630 Gastos por Intangibles / CR. Cta 3220 Bienes Intangibles

### **ACTIVO DIFERIDO:**

Existen ciertos Gastos como los de Instalación, Organización y Puesta en Marcha, que se realizan en un Periodo Pre operacional y son **Amortizados** en un Determinado Tiempo.

También Tenemos: Estudios y Proyectos, Gastos de Instalación y Organización, Mejoras en Propiedad Ajena, Propaganda y Publicidad, Papelería y Utiles de Oficina,...etc.

Cargamos la Cta 5165 Gastos por Cargos Diferidos / CR. 1710 Activos Diferidos

Similar tratamiento tienen Otros Gastos Pagados por Anticipado, como son los de Seguros, Intereses, Arriendos .. Etc.

Estos Gastos se Deben AMORTIZAR, Acreditando esta Cuenta y Debutando la Respectiva Cuenta de Gastos.

### **GASTOS PAGADOS x ANTICIPADO:**

Son los Pagos realizados por la Empresa para Atender Servicios o Gastos que Cubren Varios Periodos y son Susceptibles de Recuperación. **Ejemplo:** Arrendamientos, Intereses, Seguros, Contratos de Mantenimiento.... etc.

<b><i>SE DEBITAN :</i></b>
◆ Con el Valor Total de los Gastos
<b><i>SE ACREDITAN :</i></b>
◆ Con el Valor de las Causaciones de Estos mismos Gastos
◆ Con la Recuperación Parcial o Total del Valor de los Servicios cuando la Empresa NO hace Uso Total de los Mismos

Se carga la Cta 5130 Causación Gastos Anticipados / CR. Cta 1710 Gastos Anticipados

### **VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES:**

Una Cuenta es para Valorizaciones y Otra para Desvalorizaciones, Representan Generalmente un Ajuste para mostrar el Valor Comercial ya sea de las Inversiones o de los Activos Fijos.

Es el INCREMENTO o la DISMINUCION, en el Valor de los Activos Fijos o de Largo Plazo, de una Empresa; que resulta de la Comparación entre el Costo Registrado en Libros y el Costo Actualizado a 31 de Diciembre de Cada Año; se Pueden Dar en:

- Bienes Raíces y Terrenos
- Semovientes, Cultivos, Recursos Naturales
- Maquinaria y Equipo
- Muebles y Enseres
- Vehículos
- Inversiones Permanentes o a Largo Plazo

Una vez determinada la **Valorización**, se procede a su contabilización. La contabilización consta de un débito a la cuenta (Valorizaciones) y un crédito a la cuenta (Superávit por valorización).

### **Desvalorización:**

En pocas palabras, para cumplir con la NIC 36 se utilizará la cuenta (Desvalorización de Activos). El asiento para reconocer el deterioro de valor de un activo fijo se hará con un cargo a la subcuenta (Deterioro del Valor de los Activos).

Se REGISTRA el Mayor o Menor Valor en los Activos, en la Cuenta Valorizaciones del Activo-Otros; Contra la Cuenta Valorizaciones del Patrimonio

**Ejemplo** : Edificios \$ 1'000 y se Valoriza en \$ 200 y se Vende en \$ 1'100 .-.- o Se Desvaloriza en \$ 200 y se Vende en \$ 850.

**ojo** : Cuando se Vende un Activo Valorizado se Registra CR. Por el Valor de la Valorización en la Cuenta del Activo y se DB. En la Cuenta del Patrimonio. Y El Mayor Valor de Venta (Ingreso NO Operacional) en P.Y.G.

⇨ Cuando se Vende un Activo Desvalorizado, se Registra DB. Por el Valor de la Desvalorización en la Cuenta del Activo y se CR.. En la Cuenta del Patrimonio. Y El Mayor Valor de Venta (Egreso NO Operacional) en P.Y.G.