

ACTIVIDAD PRÁCTICA

AJUSTES CONTABLES



INSTRUCCIONES

La Actividad Ajustes Contables consiste en realizar los cálculos al cierre del período contable, contabilizando las transacciones contables para posteriormente registrar los valores ajustados en el Estado de Situación y cumplir con la normativa vigente.

1	Reúnase en grupos idealmente de no más de 4 integrantes.
2	Revisa Estado de Situación Financiera Inicial que se presenta en Anexo 1.
3	Una vez revisado el Estado de Situación Financiera Inicial (Anexo 1), realiza los cálculos y contabilización de los asientos de ajuste correspondientes a las cuentas que se indican.
4	El desarrollo de ejercicio comprende el traspaso de ajustes contabilizados en el libro diario al Estado de situación financiera Final. Este desarrollo debe ser elaborado utilizando archivo de cuadernillo (Anexo 2), para dejar registro de los cálculos realizados.
5	Siga su formato y estructura.
6	Recordar agrupar según homologación de cuentas, bajo normativa vigente.
7	Para finalizar la actividad, el docente te evaluará de acuerdo a la pauta de evaluación adjunta.
8	Cumplido el tiempo establecido para el desarrollo de la actividad indicado por el docente, deberás realizar la autoevaluación según tabla de evaluación que se adjunta.

AJUSTES CONTABLES

CASO

1. Estado de Situación antes de Ajustes Contables

Estado de situación financiera - Inicial			
Activos corrientes	\$ 46.000.000	Pasivos corrientes	\$ 24.000.000
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 12.000.000	Pasivos impuestos corrientes	\$ 4.000.000
Activos por impuestos corrientes	\$ 3.000.000	Acreedores comerciales y cuentas por pagar	
Inventarios	\$ 1.500.000	Otros pasivos financieros	\$ 20.000.000
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 20.000.000	Provisiones por beneficios a los empleados	
Otros activos no financieros corrientes	\$ 4.500.000	Otras provisiones, corrientes	
Otros activos financieros corrientes	\$ 5.000.000		
Activos no corrientes	\$ 26.000.000	Pasivos no corrientes	\$ 8.000.000
Activos biológicos		Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 2.000.000
Actividades intangibles		Provisiones por beneficios a empleados	
Propiedades de inversión		Otros pasivos financieros	
Propiedades, planta y equipo	\$ 25.000.000	Pasivos por impuesto no corrientes	\$ 6.000.000
Inversiones en asociadas		Patrimonio	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		Capital emitido	\$ 38.500.000
Otros activos no financieros no corrientes	\$ 1.000.000	Resultados acumulados	\$ 1.500.000
		Total patrimonio	\$ 40.000.000
Total activos	\$ 72.000.000	Total pasivos y patrimonio	\$ 72.000.000



AJUSTES CONTABLES

2. Ajustes

Según los contenidos vistos, realizar los cálculos y contabilizaciones correspondientes, según los siguientes ajustes:

- a. Realice el ajuste a la cuenta de banco, por un depósito por pago de cliente no contabilizado por \$ 1.000.000 y un descuento por un gasto bancario de \$ 200.000
- b. Para realizar el ajuste a los deudores comerciales, utilice la siguiente información para realizar los cálculos:

Vencimiento	Monto	% Pérdida histórica
<=90 días	\$ 5.000.000	4%
180 <= días > 91	\$ 2.000.000	8%
> a 180 días	\$ 2.000.000	15%

- c. Realice el cálculo del VNR, según los siguientes valores :
 Precio estimado de Ventas \$ 300.000
 Costos estimados para venta = \$ 290.000
 Calcule el VNR y contabilice según contenidos vistos
- d. Con fecha 1 de agosto 2018 se firmó contrato de arriendo por local comercial por un valor de \$ 4.500.000, calcular y contabilizar reconociendo el gasto del año.
- e. Calcular la depreciación anual de un bien, cuyo valor es de \$ 17.000.000 con una vida útil de 8 años.
- f. Realizar ajuste a los impuestos corrientes, según contenidos.

AJUSTES CONTABLES

Activo por impuesto corriente	
IVA CF	\$ 2.500.000
PPM Primera categoría	\$ 500.000
Total	\$ 3.000.000

Pasivo por impuesto corriente	
IVA DF	\$ 1.000.000
Retención 2ª categoría	\$ 1.000.000
Impuesto único 2ª categoría	\$ 2.000.000
Total	\$ 4.000.000

Luego de realizados los cálculos y las contabilización, ingrese los ajustes al Estado de Situación a presentar al final del ejercicio contable anual.

AJUSTES CONTABLES

AUTOEVALUACIÓN:

Contesta las siguientes preguntas:

¿Qué sabía antes de la actividad?	¿Qué sé ahora?	¿De qué forma lo aprendí?
¿Cómo valorarías tu trabajo?	¿Qué deberías mejorar?	¿Cómo lo podrías mejorar?

