

Ayudantía 10

Fecha : 05 de junio de 2017

Semestre Otoño 2017

Ejercicio 1

La balanza de comprobación ajustada de Best Jobs Employment Service se presenta a continuación, aunque está incompleta:

BEST JOBS EMPLOYMENT SERVICE				
Balanza de Comprobación Ajustada				
30 de abril de 2008				
Cuenta	Balanza de Comprobación		Balanza de Comprobación Ajustada	
	Debe	Haber	Debe	Haber
Efectivo	600		600	
Cuentas por Cobrar	4.600		5.800	
Suministros	1.000		900	
Equipo	32.000		32.000	
Depreciación Acumulada		14.200		15.600
Salarios por Pagar				1.000
Landrum, Capital		24.500		24.500
Landrum, Retiro	5.200		5.200	
Ingresos por Servicios		9.200		10.400
Gastos por Salarios	3.200		4.200	
Gasto por Renta	1.300		1.300	
Gasto por Depreciación			1.400	
Gastos por Suministros			100	
Total	47.900	47.900	51.500	51.500

Se requiere:

1. Calcular y registrar los montos de los ajustes directamente en las columnas de ajustes que faltan.

Solución: A modo de repaso, un proceso contable contempla lo siguiente:

1. Libro Diario
2. Libro Mayor
3. **Balance de Comprobación y Saldos**
4. **Asientos de Ajustes**
5. **Balance de Comprobación y Saldos Ajustado**
6. Asientos de Cierre

En este ejercicio, se muestran las etapas 3 y 5, es decir, se tiene el balance de comprobación y saldos y además se tiene el balance de comprobación y saldos ajustado. Existen cuentas contables con diferencias en sus montos, por lo que lo que nos queda determinar son los ajustes realizados que justifiquen dichas diferencias (realizar la etapa 4).

Entonces:

BEST JOBS EMPLOYMENT SERVICE						
Balanza de Comprobación Ajustada						
30 de abril de 2008						
Cuenta	Balanza de Comprobación		Ajustes		Balanza de Comprobación Ajustada	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Efectivo	600				600	
Cuentas por Cobrar	4.600		(1) 1.200		5.800	
Suministros	1.000			(4) 100	900	
Equipo	32.000				32.000	
Depreciación Acumulada		14.200		(3) 1.400		15.600
Salarios por Pagar				(2) 1.000		1.000
Landrum, Capital		24.500				24.500
Landrum, Retiro	5.200				5.200	
Ingresos por Servicios		9.200		(1) 1.200		10.400
Gastos por Salarios	3.200		(2) 1.000		4.200	
Gasto por Renta	1.300				1.300	
Gasto por Depreciación			(3) 1.400		1.400	
Gastos por Suministros			(4) 100		100	
Total	47.900	47.900	3.700	3.700	51.500	51.500

2. Preparar cada asiento de ajuste de diario calculado en el requisito 1.

Solución: con lo realizado en el punto anterior podemos deducir lo siguiente:

- El ajuste (1) significa que existió un ingreso por servicios el cual fue realizado a crédito simple.
- El ajuste (2) significa que existe un compromiso de pago por concepto de gastos por salarios.
- El ajuste (3) significa que se realizó una depreciación por el equipo adquirido por la empresa.
- El ajuste (4) significa que existe un consumo de suministros, lo cual hace que disminuya mi cantidad inicial.

Con esto hemos resuelto lo que nos piden en el punto 1. A contar de las diferencias detectadas podemos responder el punto 2 donde nos piden confeccionar los asientos de ajustes. Entonces:

Transacción	Nombre de Cuenta	Debe	Haber
(1)	Cuentas por Cobrar (+A)	1.200	
	Ingresos por Servicios (+G)		1.200
	<i>Para registrar ingresos por servicios a crédito simple</i>		
(2)	Gastos por Salarios (+Perd)	1.000	
	Salarios por Pagar (+P)		1.000
	<i>Para registrar los gastos por salarios</i>		
(3)	Gasto por Depreciación (+Perd.)	1.400	
	Depreciación Acumulada (+CA)		1.400
	<i>Para registrar el gasto por depreciación sobre el equipo</i>		
(4)	Gastos por Suministros (+Pérd.)	100	
	Suministros (-A)		100
	<i>Para registrar los suministros usados</i>		

Ejercicio 2

Cloud Break Consulting tiene la siguiente información al 30 de junio de 2011:

CLOUD BREAK CONSULTING		
Balanza de Comprobación no Ajustada		
30 de junio de 2011		
Cuenta	Balanza de Comprobación	
	Debe	Haber
Efectivo	131.000	
Cuentas por Cobrar	104.000	
Suministros	4.000	
Renta Pagada por Adelantado	27.000	
Terreno	45.000	
Edificio	300.000	
Depreciación Acumulada: Edificio		155.000
Cuentas por Pagar		159.000
Ingresos por Servicios no Devengados		40.000
Michael Moe, Capital		102.000
Michael Moe, Retiro	7.000	
Ingresos por Servicios		450.000
Gastos por Salarios	255.000	
Gasto por Renta	25.000	
Gastos Diversos	8.000	
Total	906.000	906.000

Asimismo, Cloud Break debe hacer asientos de ajuste para las siguientes partidas:

- a) Suministros disponibles a fin de año por \$1.000
- b) Se pagaron nueve meses de renta (\$27.000) por adelantado el 01 de abril de 2011. No se ha registrado ningún gasto por renta desde esa fecha.
- c) No se ha registrado el gasto por depreciación sobre el edificio para el año fiscal 2011. La depreciación es de \$12.000 por año sobre el edificio.
- d) Los empleados trabajan de lunes a viernes. La nómina semanal es de \$5.000 y se paga cada viernes. El 30 de junio de 2011 es viernes.
- e) Se deben devengar \$15.000 de ingresos por servicios.
- f) Cloud Break recibió \$40.000 por adelantado por servicios de consultoría, que se deberán proporcionar de manera regular, desde el 01 de enero de 2011 hasta el 31 de agosto de 2011. No se ha registrado ninguno de los ingresos provenientes de este cliente.

Se requiere contabilizar en el libro diario los asientos de ajuste de Cloud Break al 30 de junio de 2011. Con esto, preparar la balanza de comprobación ajustada.

Solución:

- a) Suministros disponibles a fin de año por \$1.000. Esto significa que si su saldo inicial era de \$4.000, a fin de año se utilizaron: $4.000 - 1.000 = 3.000$. Cuando se utiliza un activo (A) se crea un gasto (G) cuyo monto se carga y a su vez se realiza un abono por los suministros utilizados. Esto es:

(a)	Gastos por Suministros (G+)		3.000	
		Suministros (A-)		3.000
	<i>Para registrar los gastos por suministros</i>			

- b) Se pagaron nueve meses de renta (\$27.000) por adelantado el 01 de abril de 2011. No se ha registrado ningún gasto por renta desde esa fecha. Cuando se paga algo por adelantado (ejemplo renta o seguro) se crea un beneficio a futuro, vale decir un activo (A), lo que permite a la empresa tener el derecho a recibir bienes o servicios. Una vez que se reciben estos bienes o servicios, esto se convierte en un beneficio pasado, y por lo tanto es un gasto (G). Ya que los \$27.000 equivalen a nueve meses de renta, significa que cada mes vale: $27.000 / 9 = \$3.000$. Los meses que se pagaron son:

ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
-------	------	-------	-------	--------	------------	---------	-----------	-----------

Sin embargo, los meses a considerar para realizar el ajuste es desde abril hasta junio:

ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
-------	------	-------	-------	--------	------------	---------	-----------	-----------

Finalmente, en el libro diario el ajuste a realizar es:

(b)	Gastos por Renta (G+)		9.000	
		Renta pagada por adelantado (A-)		9.000
	<i>Para registrar el gasto por renta</i>			

- c) No se ha registrado el gasto por depreciación sobre el edificio para el año fiscal 2011. La depreciación es de \$12.000 por año sobre el edificio. El valor original del bien (activo fijo) no cambia pero por concepto de depreciación se debe considerar como gasto (G). El principio de costo de un bien obliga a mantener el costo original de un activo (A). En este caso el asiento de ajuste es de una cuenta de gasto y una contra – cuenta de activo. Esto es:

(c)	Gastos por Depreciación (G+)		12.000	
		Depreciación acumulada: edificio (CA+)		12.000
	<i>Para registrar la depreciación sobre el edificio</i>			

- d) Los empleados trabajan de lunes a viernes. La nómina semanal es de \$5.000 y se paga cada viernes. El 30 de junio de 2011 es viernes. Por tratarse de salarios se trata de un gasto (G) devengado, es decir, es un pasivo (P) en el cual se incurre a partir de un gasto que aún no se paga. A los empleados se les paga por cinco días de trabajo de lunes a viernes, por lo que cada día se gana: $5.000 / 5 = \$1.000$. Vale decir:

Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
27.06.2011	28.06.2011	29.06.2011	30.06.2011	01.07.2011

Si la nómina es de lunes a viernes, al día jueves habrán transcurrido cuatro días, donde cada día vale \$1.000 y en cuatro días se habrá ganado: $1.000 * 4 = \$4.000$

Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
27.06.2011	28.06.2011	29.06.2011	30.06.2011	01.07.2011

Finalmente, el asiento de ajuste por salarios es:

(d)	Gastos por Salarios (G+)		4.000	
		Salarios por Pagar (P+)		4.000
	<i>Para registrar los gastos por salarios</i>			

- e) Se deben devengar \$15.000 de ingresos por servicios (I). Los ingresos devengados es igual a decir Cuentas por Cobrar (A), ya que se trata de una recepción monetaria a futuro.

Finalmente, el asiento de ajuste por ingresos devengados es:

(e)	Cuentas por Cobrar (A+)		15.000	
		Ingresos por Servicios (I+)		15.000
	<i>Para registrar los ingresos devengados por servicios</i>			

- f) Cloud Break recibió \$40.000 por adelantado por servicios de consultoría, que se deberán proporcionar de manera regular, desde el 01 de enero de 2011 hasta el 31 de agosto de 2011. No se ha registrado ninguno de los ingresos provenientes de este cliente. Esto significa que se recibe dinero por adelantado por un trabajo que aún no se ha efectuado para un cliente. Al aceptar efectivo se acepta la obligación de realizar ese trabajo, y siendo una obligación se convierte en un pasivo (P). este pasivo recibe el nombre de “ingreso no devengado”. Se cancela \$40.000 desde enero hasta agosto (transcurren 8 meses), por lo que cada mes gana: $40.000 / 8 = \$5.000$. Esto es:

ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
-------	---------	-------	-------	------	-------	-------	--------

Como el ajuste debe realizarse el 30 de junio, deben considerarse 6 meses. Esto es:

ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
-------	---------	-------	-------	------	-------	-------	--------

Finalmente, el asiento de ajuste por ingresos devengados es:

(f)	Ingresos por Servicios no Devengados (P-)		30.000	
		Ingresos por Servicios (I+)		30.000
	<i>Para registrar los ingresos devengados por servicios</i>			

En resumen, el libro diario con los ajustes queda de la siguiente manera:

Fecha	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	
30.06.2011	Gastos por Suministros (G+)	3.000		
			Suministros (A-)	3.000
	<i>Para registrar los gastos por suministros</i>			
30.06.2011	Gastos por Renta (G+)	9.000		
			Renta pagada por adelantado (A-)	9.000
	<i>Para registrar el gasto por renta</i>			
30.06.2011	Gastos por Depreciación (G+)	12.000		
			Depreciación acumulada: edificio (CA+)	12.000
	<i>Para registrar la depreciación sobre el edificio</i>			
30.06.2011	Gastos por Salarios (G+)	4.000		
			Salarios por Pagar (P+)	4.000
	<i>Para registrar los gastos por salarios</i>			
30.06.2011	Cuentas por Cobrar (A+)	15.000		
			Ingresos por Servicios (I+)	15.000
	<i>Para registrar los ingresos devengados por servicios</i>			
30.06.2011	Ingresos por Servicios no Devengados (P-)	30.000		
			Ingresos por Servicios (I+)	30.000
	<i>Para registrar los ingresos devengados por servicios</i>			

Una vez realizados los ajustes, la balanza de comprobación y saldos queda de la siguiente forma

CLOUD BREAK CONSULTING						
Balanza de Comprobación no Ajustada						
30 de junio de 2011						
Cuenta	Balanza de Comprobación		Ajustes		Balanza de Comprobación Ajustada	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Efectivo	131.000				131.000	
Cuentas por Cobrar	104.000		(e) 15.000		119.000	
Suministros	4.000			(a) 3.000	1.000	
Renta Pagada por Adelantado	27.000			(b) 9.000	18.000	
Terreno	45.000				45.000	
Edificio	300.000				300.000	
Depreciación Acumulada: Edificio		155.000		(c) 12.000		167.000
Cuentas por Pagar		159.000				159.000
Salarios por Pagar				(d) 4.000		4.000
Ingresos por Servicios no Devengados		40.000	(f) 30.000			10.000
Michael Moe, Capital		102.000				102.000
Michael Moe, Retiro	7.000				7.000	
Ingresos por Servicios		450.000		(e) 15.000 (f) 30.000		495.000
Gastos por Salarios	255.000		(d) 4.000		259.000	
Gasto por Renta	25.000		(b) 9.000		34.000	
Gastos por Suministros			(a) 3.000		3.000	
Gastos por Depreciación			(c) 12.000		12.000	
Gastos Diversos	8.000				8.000	
Total	906.000	906.000	73.000	73.000	937.000	937.000