

CAPITULO VIII

CARGOS DIFERIDOS

1. Definición.- Los cargos diferidos son cantidades no reconocidas como gastos de operación del período, porque representan servicios futuros por lo que deben aplicarse a gastos en forma diferida o sea en ejercicios futuros a medida que se disfrutan. Los más comúnmente conocidos en la práctica contable son:

- a). Gastos de instalación
- b). Gastos de organización
- c). Seguros anticipados
- d). Renta pagada por adelantado
- e). Intereses pagados por anticipado

2. Cómo se convierten en gastos.- Los dos primeros conceptos se convierten en gastos de acuerdo con la posición de la empresa en su lugar de operación. 1.- Si el edificio que ocupa es de su propiedad se convierten en gastos en 20 años, 5% de su valor cada año. 2.- Si el edificio es rentado la Ley del Impuesto Sobre la Renta autoriza que se conviertan en gastos en los años que establece el contrato de arrendamiento. En esta última situación es muy conveniente separar los dos conceptos de Gastos de Instalación y Organización ya que tienen diferente manera de convertirse en gastos.

Cuando el edificio que ocupa el negocio es propio, los conceptos de Instalación y Organización deben figurar en una sola cuenta pa

EJERCICIO VII-A

Con la siguiente información elabora un Estado de Pérdidas y Ganancias en forma de reporte del "Ejercicio" por el año que termina el 31 de diciembre de 19__

8 300 000.00	Ventas totales
1 750 000.00	Descuentos por pronto pago
500 000.00	Revoluciones sobre ventas
1 500 000.00	Intereses pagados
35 000 000.00	Inventario inicial
150 000.00	Intereses cobrados
170 000 000.00	Compras totales
400 000.00	Renta por subarrendamiento del local
1 500 000.00	Rentas sobre compras
700 000.00	Cuentas por cobrar
45 500 000.00	Inventario final
150 000.00	Depreciación de E. de Oficina
2 000 000.00	Salidas y comisiones por ventas
375 000.00	Seguros pagados
3 000 000.00	Impuestos
2 000 000.00	Papeles y útiles de escritorio
2 150 000.00	Gastos de entrega
1 500 000.00	Salidas de empaques de oficina
2 000 000.00	Depreciación del edificio
450 000.00	Impuestos sobre ingresos mercantiles
300 000.00	Depreciación de muebles y enseres
800 000.00	Depreciación del equipo de reparto
800 000.00	Gastos diversos de oficina

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA "ALFONSO REYES"

ra convertirlos en gastos en 20 años o sea el 5% anual.

Los seguros, la renta y los intereses, se convierten en gastos por el solo transcurso del tiempo, para facilitar esta operación es conveniente llevar un registro auxiliar cuyo encabezado sería el siguiente:

Fecha	Concepto	Por devengar Total	Devengado Enero	Devengado Feb.	Devengado Marzo
1o. Ene.	Renta adelantada	\$ 3,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
10 Ene.	Intereses anticip.	\$ 1,900.00	\$ 100.00	\$ 200.00	\$ 300.00
			<u>1,100.00</u>		

Ejemplo:

si el 1o. de enero se pagaran \$3,000 de renta adelantando tres meses de \$1,000 cada uno, cada día último del mes se tendrían que devengar \$1,000. Si por seguros pagados adelantados se cubriera todo el año, el pago se dividiría en 12 meses para devengar cada mes la parte correspondiente acumulando en el registro ya mencionado todos los conceptos, cada mes transcurrido se sumaría verticalmente y tendríamos el total de gastos devengados que se disminuirían del activo.

Los intereses pagados por anticipado se convertirían en gastos de acuerdo con los vencimientos de los documentos, por ejemplo: 4 documentos de \$10,000 cada uno con el 1% mensual a 30, 60, 90 y 120 días serían \$1,000 el total: \$100 Enero, 200 Feb., 300 Mzo. y 400 - abril, que se pagarían al firmar los documentos y recibir su importe nominal.

3. Asientos que producen:

a). Al hacer el desembolso adelantado:

1o. de Enero
 Renta pagada por adelantado \$ 3,000.00
 Bancos cuenta de cheques \$ 3,000.00
 (pago según recibo No. __)

10 de Enero
 Intereses pagados por anticipado \$ 1,000.00
 Bancos cuenta de cheques \$ 1,000.00
 (según nota de cargo bancario)

b). Al transcurrir el período en que se disfrutaron los servicios:

a 31 de Enero
 Gastos de Administración \$ 1,000.00
 Renta del Local \$ 1,000.00
 Gastos financieros \$ 100.00
 Intereses pagados \$ 100.00
 Renta pagada por adelantado \$ 1,000.00
 Intereses pagados por anticipado \$ 100.00

Gastos anticipados que se devengaron en el mes de enero según registro auxiliar.

c). Gastos de Instalación cuando el edificio es Rentado:

1o. de Enero
 Gastos de Instalación \$ 24,000.00
 Bancos cuenta de cheques \$ 24,000.00
 (gastos para adaptación del local)

31 de Enero
 Gastos de Administración \$ 500.00
 Reserva para Amortización \$ 500.00
 (Gastos amortizados durante el mes de enero parte proporcional de un mes para amortizarlos en 4 años que establece el contrato de arrendamiento.)

Fecha	Concepto	Por devengar Total	Devengado Enero	Devengado Feb.	Devengado Marzo
1o. Ene.	Renta adelantada	\$ 3,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
10 Ene.	Intereses anticip.	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00		

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA "MILTONEROS BARRIOS"

d). Gastos de Instalación cuando el edificio es propiedad de la empresa.
Entonces no hay necesidad de separar los conceptos de instalación de los de organización de la empresa puesto que su tratamiento para amortizarlos sería igual con el 5% anual sobre su importe.

1o. de Enero
Cargo: Gastos de Instalación y Organización \$60,000.00
Abono: Bancos cuenta de cheques \$60,000.00
Desembolso para adaptación \$24,000.00
y para organizar el negocio 36,000.00

31 de Enero
Gastos de Administración \$ 250.00
Reserva para Amortización de Gastos de Instalación y Organización. \$ 250.00

Amortización mensual de gastos de instalación \$100 y organización \$150, parte proporcional del 5% anual sobre la inversión en ambos conceptos.