

JÓVENES DESARROLLAR LA DIAPOSITIVA SIGUIENTE PARA TERMINAR EL TEMA QUE VENÍAMOS TRABAJANDO DE P.P.E. Y DEPRECIACIÓN

Para este mes de mayo doy por visto este tema, y formara parte de la nota de este trimestre, hay cosas en la presentación que hay que analizar, interpretar, calcular y transcribir o simplemente verificar, hay varias actividades y o tareas por resolver, que las revisare cuando termine mi incapacidad, les sugiero que estén en mi salón de clase trabajando y adelantando esta presentación en mis horas de clase, trate al máximo de ser lo mas clara posible en este material para que continúen por que el SENA sigue avanzando. Y CUANDO YO LLEGUE DEBO DE AVANZAR EN TEMAS.



Si necesitan computador, pidan prestado de mi maleta a Eduardo o Carmen Elisa, de a 1 o 2 por GAES y se los entrega a ellos mismos al finalizar la clase. Pueden trabajar en grupo o de a dos a cuatro personas pero cada uno debe de tener el material en su folder individualmente.

AHORA BIEN SI LES LLEGA MI REMPLAZO, TRABAJEN COMO EL O ELLA LES INDIQUE, Y ESA PERSONA ME DARA NOTAS, (POR LO TANTO NO TENDRIAN QUE RESOLVER ESTE MATERIAL QUE ENVIE) PARA MAYO HAY QUE VER GUIA 16 Y PARA JUNIO Y JULIO LA GUIA 17 . TODAS LAS GUIAS ESTAN EN MI PAGINA.

Nos vemos pronto.

Luego si hacer guía 16

Busque el texto guía el siguiente tema

7.4.2 Correcciones a cálculos y registros de la depreciación

Se ha dicho que el cálculo de la depreciación se hace con base en estimativos y, por tanto, es posible encontrar errores en la determinación de la vida útil.

ACTIVIDAD 1. Lea, analice, calcule e interprete el tema anterior pagina 172 o capítulo de activos no corrientes y copie los ejemplos con sus asientos contables y correspondientes cálculos.

7.4.3 Ventas de activos fijos

En este capítulo se han analizado los registros contables para la adquisición de un activo, asignando, además, una vida útil estimada, un valor residual o de salvamento, y un cálculo a su depreciación.

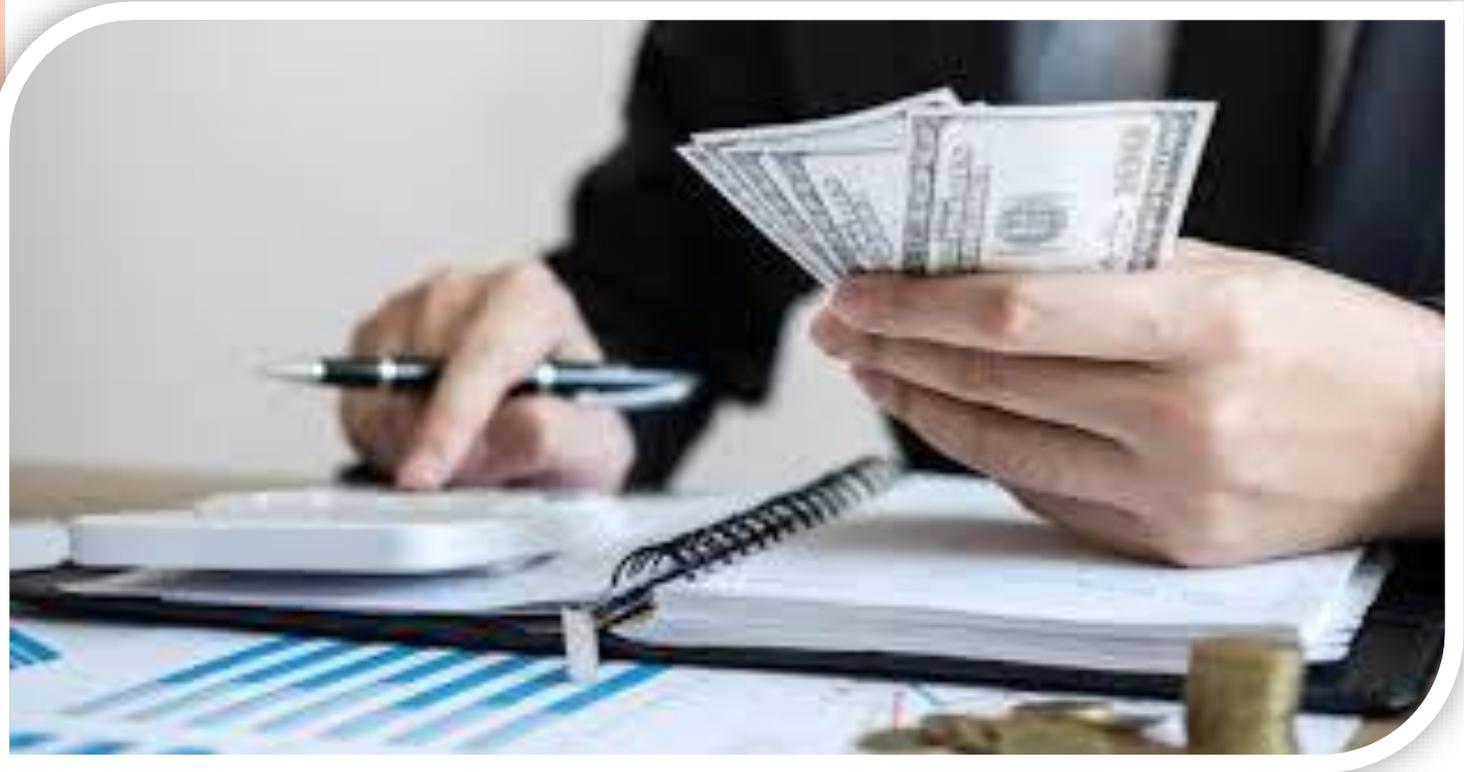
ACTIVIDAD 2. Lea, analice, calcule e interprete el tema anterior de la pagina 173 o capítulo de activos no corrientes . Y copie los ejemplos con sus asientos contables y correspondientes cálculos.



GUIA 16 PROGRAMA CONTABILIDAD .

RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS

COMPLEMENTO



<https://images.app.goo.gl/QJFqnHSVTEb1pCGL6>

GUIA 16 PROGRAMA CONTABILIDAD .

EN ESTA GUIA USTED PODRA .

IDENTIFICAR

MEDIR

RECONOCER

PRESENTAR

REVELAR



LOS INGRESOS Y EGRESOS DE ACUERDO A LAS NIFF

GUIA 16 PROGRAMA CONTABILIDAD .

VER EL VIDEO Y RESPONDA LAS PREGUNTAS



<https://youtu.be/8PEcigPsswE>

El desafío de los ingresos y gastos - Educación Financiera para niños y niñas

ACTIVIDAD 3

1. Ha realizado o realiza un control eficiente sobre lo que recibe y gasta en el mes.
2. Qué actividad o actividades cree le ocasionan más gastos en el mes.
3. Que gastos sacrificaría para que lo que recibe le sirviera para generar un remanente de ahorro en el mes.



GUIA 16 CLASES DEL PUC .



Origina el estado de RESULTADOS antes conocido como perdidas y ganancias .

ACTIVIDAD 4

Jóvenes que significa 4

5

6

7 .

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

CONCEPTO	COLUMNA UNO
INGRESOS	Un ingreso es un incremento de los recursos económicos. Código de esta clase es el 4 INGRESOS
GASTOS	Cuando tenemos un gasto o egreso, lo que hacemos es realizar una transacción enviando dinero a cambio de recibir un bien o servicio. Por ejemplo, el uso de luz o comprar comida. CODIGO DE LA CLASE EL 5 GASTOS
TIPOS DE GASTO	Generales, necesarios, hormiga, variables, Gastos de compras, de alquiler, de suministros, de servicios externos de otros tipos, Impuestos y tasas, Gastos de personal, Servicios bancarios y similares, Amortizaciones, Gastos extraordinarios https://cuentica.com/asesoria/tipos-de-gasto/

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

CONCEPTO	COLUMNMA UNO
FINANZAS SANAS	Las finanzas sanas, al igual que una casa, se deben construir desde los cimientos; ahorrar, invertir, no endeudarse y tomar conciencia de compra son algunos de los inicios
FINANZAS EQUILIBRADAS	Orienta a las personas de todos los niveles socioeconómicos acerca de la manera de planear con efectividad sus finanzas personales, establecer su situación financiera actual y controlar sus ingresos, gastos, impuestos e inversiones.
FINANZAS DESEQUILIBRADAS	Corresponden a un área de la <u>economía</u> que estudia la obtención y administración del dinero y el capital, es decir, los recursos financieros. Estudia tanto la obtención de esos recursos (financiación), así como la inversión y el ahorro de los mismos. Mal administradas.
PRESUPUESTO	<i>Es una herramienta que le permite saber cuáles son sus ingresos y gastos en un tiempo determinado, conocer cuánto puede destinar al ahorro para el cumplimiento de sus metas planteadas, identificar en qué está gastando su dinero, cuánto necesita para cubrir sus necesidades, determinar en qué está gastando de más y tomar medidas cuando se requiera hacer un recorte de gastos.</i>

CHICOS TODO ESTO DE PRESUPUESTO Y AHORRO SE VIO EL AÑO PASADO EN SUS APUNTES ESTA CONSGINADO.

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

La mayor parte de los dineros que recibe una organización son producto del **desarrollo del objeto social**, es decir, de la actividad a la cual se dedica. Otros pueden ser alcanzados gracias a **inversiones o actividades secundarias** que benefician a la empresa. Es importante que el ente **administre** de forma adecuada los recursos que recibe y con claridad defina **la distribución** de los mismos, la periodicidad de los desembolsos para cumplir con los requerimientos de **funcionamiento y establecer los controles** que permita que se tengan procesos de compra de bienes y servicios de forma eficiente e imparcial, buscando la maximización de lo que ha ganado. Con el desarrollo de esta guía usted logrará apropiarse de todos los conceptos necesarios para el manejo adecuado de los ingresos y gastos en las unidades productivas.

ACTIVIDAD 5

Desarrolle en su folder las siguientes actividades

1. Realice una infografía con los siguientes conceptos Ingresos, gastos, proveedor, cliente.
2. Ahora, relacione en una tabla los ingresos y gastos que se presentan en casa. Ver el presupuesto que el año pasado presentaron en clase.
3. Ha escuchado los términos reconocimiento, medición, presentación y revelación. Consulte y elabore un cuadro comparativo de estos términos.

<http://biblioteca.sena.edu.co>,

[Sistema de Bibliotecas \(sena.edu.co\)](http://sena.edu.co)

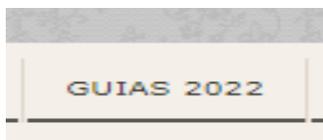
G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

Desarrolle en su folder la siguiente actividad

Leer, analizar e interpretar la NII 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. Ver en mi pagina



<https://contabilidadrirr.jimdofree.com/>



ACTIVIDAD 6

Desarrolle en su folder la siguiente actividad, Leer, analizar e interpretar la NII 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. **Ahora de manera individual elabore un mapa conceptual de acuerdo a lo que indica la siguiente imagen**

3.3.1. El objetivo de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes” es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. De acuerdo con ello, en un mapa conceptual de manera desescolarizada e individual y establezca acerca de la norma lo siguiente:



G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .



En el desarrollo del punto anterior usted querido aprendiz, observó que los ingresos de actividades ordinarias se pueden discriminar de la siguiente forma:

Sin embargo, la NIIF 15 también establece como Ingresos las siguientes actividades ordinarias (a menos que sean específicos de actividades de inversión o de financiación), pero se deben reconocer y clasificar en una partida por separado dependiendo de la actividad que lo origina:



ACTIVIDAD 7

. De acuerdo a lo anterior de forma individual consulte cuáles son las actividades consideradas ordinarias que se pueden reconocer como ingresos y prepare un cuadro sinóptico con la explicación de cada una de ellas y dé ejemplos

¿QUÉ SON LOS INGRESOS? SEGÚN LAS NIIF

El marco conceptual en el párrafo 4.25 (a) nos dice:

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

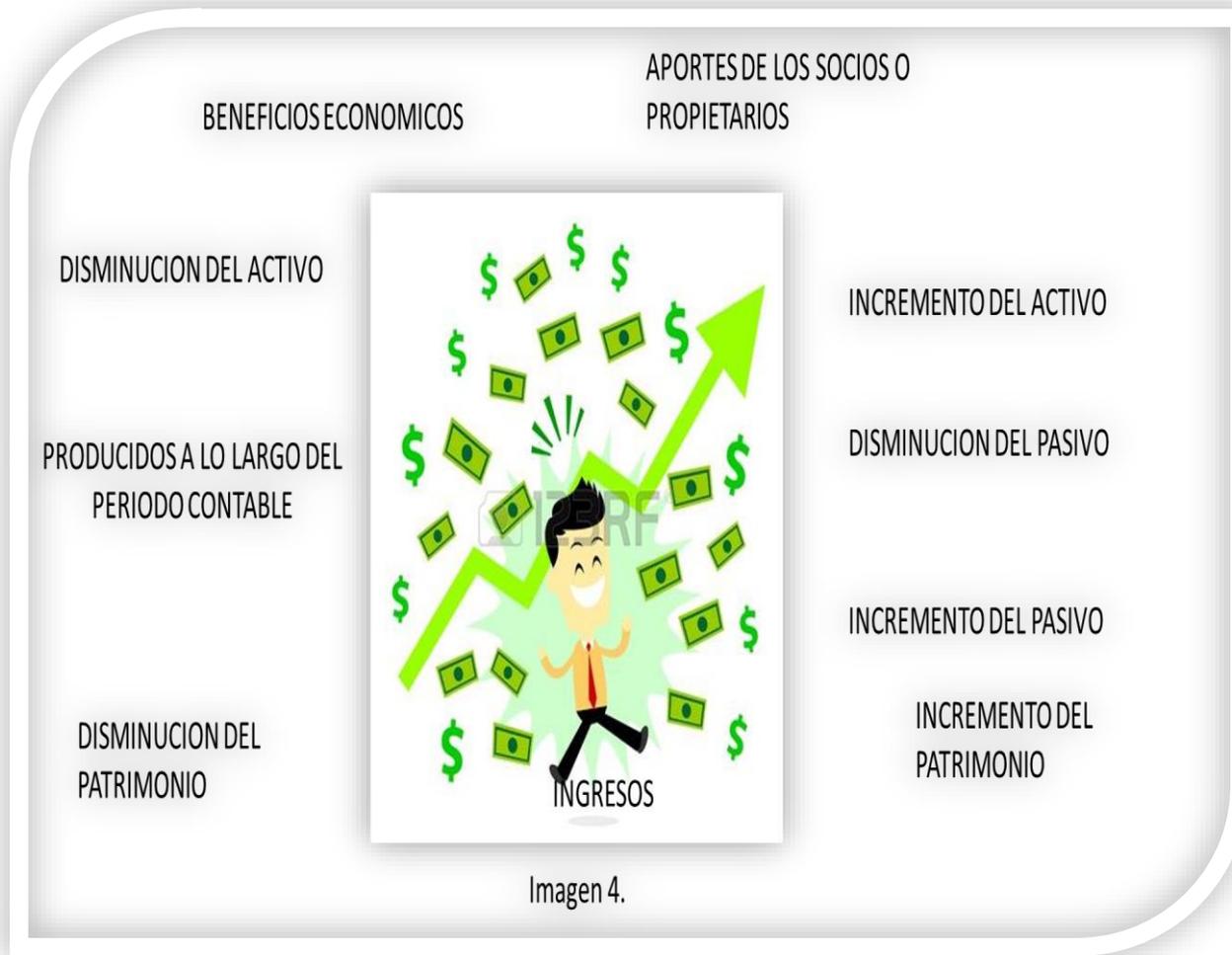
La definición anterior nos da la pauta para saber qué **requisitos** debe cumplir un hecho económico como ingresos:

1. Deben ser producidos a lo largo del periodo contable.
2. En forma de entrada o incrementos de valor de los activos o
3. Un decremento en los pasivos, y finalmente
4. En el requisito 2 y 3 deben dar como resultado aumentos en el patrimonio.

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

ACTIVIDAD 8

, Chuleé cuales son verdaderos con respecto a la definición según las NIIF



G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

Nota

Todo lo explicado anteriormente y lo que sigue, tiene que ver con las ventas de mercancías, compras de mercancías, bienes, devoluciones y rebajas en ventas o compras y los gastos que se han ido trabajando en este año 2022.

Para eso están utilizando la pista grande, la tabla entre regímenes para las retenciones y la recopilación de asientos simple, la hoja que se dobla por la mitad. De esta lo que tienen que ver con gastos son las que inician con la clase 5 para los GASTOS También se explicara acá lo relacionado a descuentos.

Para los ejemplos que se explican solo calcule usted los valores y verifique si están bien según los asientos contables de las diapositivas, luego si hay temas nuevos estos si los copian en el folder con todo y ejemplos desarrollados, como pasa con los descuentos

Y todo esto lo tiene que aplicar a su empresa del GAES.

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

Registro o reconocimiento de los ingresos vs ventas. En formato comprobante de diario.

Enunciado del ejemplo:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
Saldos iguales			

EJEMPLOS

El registro en el momento de la venta será:

Solo verifiquen

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
Febrero 8	130505	Deudores – Clientes	250,000	
	4135	Ingresos operacionales – Ventas		250,000

Acá sin ningún impuesto

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

Solo verifiquen

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
Enero 23	130505	Cientes	2,300,000	
	240801	IVA Facturado		300,000
	413524	Comercio – Prendas de vestir		2,000,000

IVA del 15% acá solo utilice su calculadora y verifique si esto esta bien.

DEVOLUCION RECEURDEN REVERSAR

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
	417501	Devolución en ventas	4,500,000	
	240801	IVA por pagar	720,000	
	135515	Anticipos Fiscales		157,500
	130505	CxC (Clientes)		5,062,500

IVA del 16%, RF, NO DECLARANTE

Solo verifiquen

TARIFAS VIGENTES DE IMPUESTOS

AUTORRETENCIONES CREE

Resumen de Actividades Económicas	Tarifa
Minería, Generación de Energía, Tratamiento de Aguas	1,60%
Servicios en General, Transporte, Mantenimiento	0,80%
Comercio, Agricultura, Ganadería, Fabricación	0,40%

Recuerdan que se usa el 0,40% para **renta especial** en las ventas



G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

RENTA ESPECIAL

SEGURIDAD SOCIAL	
EPS	8,5%
PENSIÓN	12%
ARP	De acuerdo a tabla
PARAFISCALES	
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR - CCF	4%
SENA	2%
ICBF	3%

NOTA: Tenga en cuenta que si su empresa contribuye al impuesto para la equidad (CREE), no es necesario cancelar aportes al SENA NI ICBF, como tampoco el aporte patronal a salud del 8.5%.

TABLA RIESGO PROFESIONAL

<u>Clase de riesgo</u>	<u>Tarifa</u>
I	0,522%

ESTO SE VERA EN NOMINA
GUIA 17

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

la empresa “Nueva Moda SAS” vende 10 vestidos a \$120.000 cada uno, lo cual constituye un ingreso, sin embargo, cada vestido le costó a la empresa \$700.000. **Solo verifiquen**

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR		1.200.000
2408	IVA 19%		228.000
1305	CLIENTES	1.428.000	
135575	Anticipo Renta especial	4.800	
236575	Renta Especial		4.800
Saldos iguales		1.432.000	1.432.000

10 VESTIDOS	120000
SUBTOTAL	1.200.000
IVA	228.000
TOTAL 1	1.428.000
RETE FUENTE	-
RETE IVA	-
RETE ICA	-
TOTAL 2	1.428.000
ABONO	-
SALDO	1.428.000
CREE	4.800

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

Solo verifiquen

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR	700.000	
1435	MERCADERIAS (Mercancía no fabricada por la empresa)		700.000
Saldos iguales		700.000	700.000

10 VESTIDOS	120000
SUBTOTAL	1.200.000
IVA	228.000
TOTAL 1	1.428.000
RETE FUENTE	-
RETE IVA	-
RETE ICA	-
TOTAL 2	1.428.000
ABONO	-
SALDO	1.428.000
CREE	4.800
Costo	700.000

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

A continuación se registran transacciones de venta de la sociedad Almacenes La Perla Ltda. Venta de mercancías a crédito el 20 de febrero por \$ 2,120,000 más IVA del 16% con un costo de \$ 1,378,000. KARDEX PROMEDIO **Solo verifiquen**

SUBTOTAL	2.120.000
IVA	339.200
TOTAL 1	2.459.200
RETE FUENTE	74.200
RETE IVA	-
RETE ICA	-
TOTAL 2	2.385.000
ABONO	-
SALDO	2.385.000
COSTO	1.378.000

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
Feb. 20	130505	Cuentas por cobrar – Clientes	2,385,000	
	135515	Anticipos fiscales	74,200	
	240801	Impuesto a las ventas por pagar		339,200
	4135	Ingresos operacionales – Ventas		2,120,000
	6135	Costo de ventas	1,378,000	
	143501	Inventario de mercancías		1,378,000

ANALICE, INTERPRETE, CALCULE Y TRANSCRIBA EN SU FOLDER TODO LO DE ESTE TEMA.

Descuento comercial .

representa una deducción sobre el precio de lista de una mercancía, que el proveedor ofrece con el objeto de atraer clientes.

En otras ocasiones, el descuento comercial forma parte de un esfuerzo para promocionar los productos o inducir a los clientes a comprar mayores cantidades de mercancías.

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

EJEMPLO

Abril 1: la Comercializadora Verano compra a crédito 5,000 toallas de playa a \$ 10,000 c/u; el proveedor le otorga un descuento comercial del 10% por volumen en compras.

Precio lista artículo	\$ 10,000
Descuento comercial 10%	(1,000)
Valor neto	\$ 9,000

El registro del comprador será:

SUBTOTAL	45.000.000	(9000*5000)
IVA	7.200.000	16%
TOTAL 1	52.200.000	
RETE FUENTE	1.575.000	3,50%
RETE IVA	-	
RETE ICA	-	
TOTAL 2	50.625.000	
ABONO	-	
SALDO	50.625.000	

Observe que en este caso el IVA se calcula sobre valor neto, es decir el precio de venta menos el descuento.

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

RECONOCIMIENTO Y MEDICION.

o asiento contable, pintar la factura y elaborar documentos soportes

Vendedor

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
Abril 1	130505	CxC (Clientes)	50,625,000	
	135515	Anticipos fiscales	1,575,000	
	240801	IVA por pagar		7,200,000
	4135	Ventas		45,000,000

Comprador

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
Abril 1	1435	Mercancía no fabrica..	45,000,000	
	240802	IVA por pagar	7,200,000	
	236540	Retención por pagar		1,575,000
	220501	Cuentas por pagar – Proveedores		50,625,000

El valor del descuento no figura en los libros del vendedor ni en los del comprador, pues, en ambos casos, el registro se efectúa por el precio neto de la factura.

ANALICE, INTERPRETE, CALCULE Y TRANSCRIBA EN SU FOLDER TODO LO DE ESTE TEMA.

Descuento financiero

También conocidos como descuentos por pronto pago, son ofrecidos por los vendedores a sus clientes con el objeto de inducirlos a pagar la factura antes de su fecha de vencimiento. El cliente puede, o no, aprovechar el descuento.

Se emplea la siguiente anotación: 5/20, (% / días) , significa que el plazo del crédito es de 20 días, pero el cliente puede deducir el 5% del precio de la factura si se realiza el pago dentro de los 20 días siguientes.

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

Abril 1: la Comercializadora Verano compra a crédito 5,000 toallas de playa a \$ 10,000 c/u:

La Compañía Verano recibe una oferta: si cancela antes del 15 de abril, se le concederá un descuento del 5% por pronto pago. La compañía cancela el 10 de abril la factura.

SUBTOTAL	45.000.000	(9000*5000)
IVA	7.200.000	16%
TOTAL 1	52.200.000	
RETE FUENTE	1.575.000	3,50%
RETE IVA	-	
RETE ICA	-	
TOTAL 2	50.625.000	
ABONO	-	
SALDO	50.625.000	

Descuento de 2.250.000 **Al subtotal**

DESCEUNTO 5%

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

RECONOCIMIENTO Y MEDICION.

o asiento contable, pintar la factura y elaborar documentos soportes

Vendedor

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
Abril 10	110505	Caja	48,375,000	
	530535	Descuentos comerciales condicionados	2,250,000	
	130505	CxC (Clientes)		50,625,000

Comprador

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
Abril 10	220501	CxP (Proveedores)	50,625,000	
	421040	Descuentos comerciales condicionados		2,250,000
	111005	Bancos		48,375,000

ACTIVIDAD 9

Nota, el texto guía contabilizo en este asiento como si no hay impuesto, ahora contabilice usted la compra y venta teniendo en cuenta los impuestos el descuento y verifique si hay igualdad numérica

OTRO EJEMPLO analice, calcule y transcriba.

Angel María Fierro Martínez

1. Compra con descuento financiero: con el ejemplo de comprador con régimen superior, se supone que el proveedor concede al cliente el descuento incondicional del 5% sobre \$2.000.000 y además el 5% por pronto pago sobre \$1.900.000. En este caso, no se tiene en cuenta el descuento condicional, para calcular el IVA ($\$1.900.000 \cdot 0.16$) y las retenciones en la fuente.

Los descuentos condicionales o financieros exigen de parte del cliente tomarlos o dejarlos, los cuales hacen parte del costo de los inventarios porque obedecen más a una decisión financiera que a un factor incondicional.

INCONDICIONA	2.000.000
5%	100.000
SUBTOTAL	1.900.000
IVA	304.000
TOTAL 1	2.204.000
RETE FUENTE	66.500
RETE IVA	152.000
RETE ICA	7.600
TOTAL 2	1.977.900
ABONO	1.977.900
SALDO	-

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

OTRO EJEMPLO analice, calcule y transcriba.

Códigos	Cuentas	Débitos	Créditos
143566	Mercancía no fabricada por la empresa	1.900.000	
240802	Impuesto a las ventas por pagar	304.000	
236540	Retención en la fuente: compras		66.500
236740	Impuesto a las ventas retenido		152.000
236840	Impuesto de industria y comercio retenido		7.600
2205	PROVEEDORES N.		1.977.900

Registra compra de mercancía según factura 9878 de Industrias Ltda.

Falta registrar el abono: 2205 proveedor en el debe y 1110 bancos en el haber por 1,977,900 las dos cuentas. Suponiendo que acá no tomaron el descuento por pronto pago del 5%

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

2. *Venta con descuento financiero*: desde el punto de vista del proveedor o vendedor el registro quedará:

Códigos	Cuentas	Débitos	Créditos
130505	Cientes	1.977.900	
135515	Retención en la fuente	66.500	
135517	Impuesto a las ventas retenido	152.000	
135518	Impuesto de industria y comercio retenido	7.600	
413550	Venta de agroquímicos		1.900.000
240804	Impuestos a las ventas por pagar		304.000

Registra la venta de mercancía según factura 9878 Éxito S.A.

INCONDICIONAL	2000000	5%
COMERCIAL		100000
	SUBTOTAL	1.900.000
	IVA	304.000
	TOTAL 1	2.204.000
	RETE FUENTE	66.500
	RETE IVA	152.000
	RETE ICA	7.600
	TOTAL 2	1.977.900
	ABONO	-
	SALDO	1.977.900

Falta registrar el costo de venta en este asiento.

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

Paginas 68 a la 71 de Contabilidad de Activos

3. Aplicación del descuento financiero: desde el punto de vista del vendedor el registro del descuento solamente se aplicará al momento del pago del cliente:

Códigos	Cuentas	Débitos	Créditos
110505	Caja general	1.882.900	
530535	Descuentos comerciales condicionados	95.000	
130505	Cientes		1.977.900
Registra el pago del cliente factura 9878 Éxito S.A.			

El contador o analista financiero debe calcular el costo de las decisiones al aceptar o rechazar el descuento por pronto pago, en el mejor de los casos el 2% por pronto pago significa una tasa del 24% MV.

Ángel María Fierro Martínez

	SUBTOTAL	1.900.000
	IVA	304.000
FINANCIERO	TOTAL 1	2.204.000
CONDICIONADO	RETE FUENTE	66.500
5%	RETE IVA	152.000
POR PRONTO PAGO	RETE ICA	7.600
	TOTAL 2	1.977.900
	ABONO	-
	SALDO	1.977.900
	DESCUENTO	95.000
	NUEVO SALDO	1.882.900

ACTIVIDAD 9 A

REENUMERAR Y RESALTAR EJERCICIOS YA RESUELTOS

En la guía 16 pide que hagamos las transacciones que se plantean en la imagen siguiente, pero como de ese tema ya se hizo bastante yo les sugiero que busquen esos casos ya resueltos en el folder y enumérelos con **guía 16 actividad 3.3.8 punto 1 o 2 y numeral a,b,c etc.**

Con la consulta realizada en su portafolio de evidencia elabore ejemplos que expliquen los siguientes casos, recuerde hacer el registro contable si el caso lo amerita y diligenciar el documento extracontable pertinente:

1. Ventas en dónde no exista transferencia del bien o del servicio, pero sí la existencia de una factura. (registro en la cuenta control por medio de la tabla extracontable)
2. Ventas en donde exista transferencia del bien, en donde la factura se entregue en el mismo momento o se haya entregado previamente. (Solamente causación, recuerde que no importa si se paga o no, siempre se debe causar)
 - a. Venta de Régimen Común a gran contribuyente
 - b. Venta de régimen común a un gran contribuyente que es autorretenedor
 - c. Venta de régimen común a régimen común
 - d. Venta de régimen común a régimen simplificado
 - e. Venta de gran contribuyente a gran contribuyente
 - f. Venta de gran contribuyente a un gran contribuyente que es autorretenedor
 - g. Venta de un gran contribuyente a régimen común
 - h. Venta de gran contribuyente a régimen simplificado

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

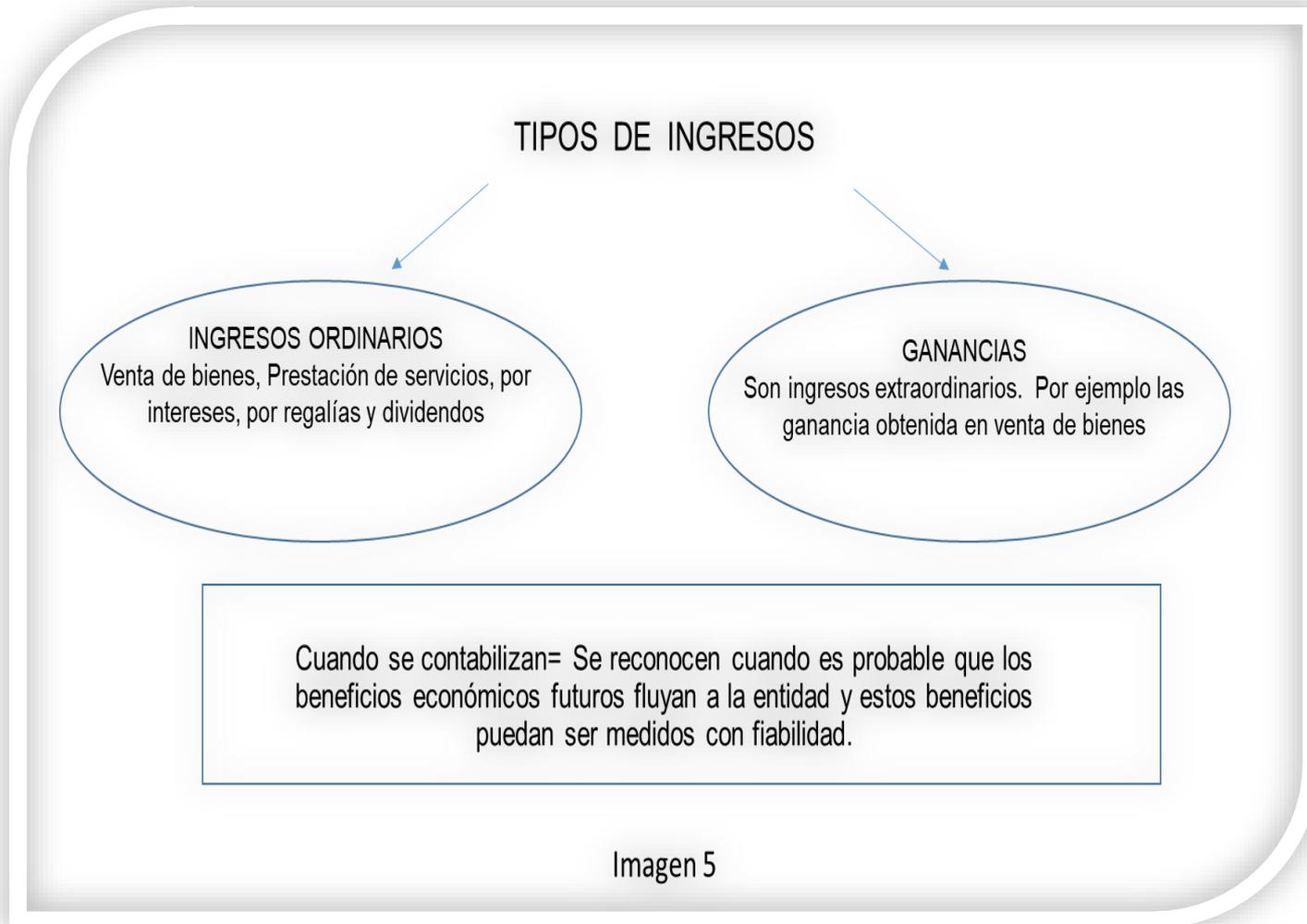


Imagen 5

PRINCIPIOS CONTABLES APLICADOS A LOS INGRESOS Y GASTOS.

- **Correlación.** El resultado del ejercicio estará constituido por los ingresos de dicho período menos los gastos del mismo realizados para la obtención de aquéllos, así como los ganancias y perdidas no relacionados claramente con la actividad de la empresa.

Devengo: Se han de registrar contablemente los gastos e ingresos cuando realmente se hayan devengado o realizado y no en el momento en que se paguen o cobren.

- **Registro:** Los ingresos y gastos deben registrarse cuando nazcan los derechos u obligaciones que los mismos originen.



G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

La información financiera sobre una cuenta por cobrar no es objeto de provisión, ya que **la NIC 37** de Provisiones lo prohíbe; sin embargo, fiscalmente la provisión de cartera sirve para la deducción en la determinación de la base gravable del impuesto de renta



G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

ACTIVIDAD 9 B

Indague y complete la información solicitada en el paralelo, en donde se establecen las principales diferencias entre la cartera financiera y la cartera fiscal

	CARTERA FINANCIERA	CARTERA FISCAL
La cartera es clasificada como activo o cómo activo contingente, explique		
¿Se reconoce o se revela y por qué?		
¿Dónde se presenta?		
¿Se puede utilizar algún método inicial para medir su valor? (Individual ...)Explique		
¿Cómo se mide posteriormente la cartera?		
¿Qué método se aplica para la pérdida de valor del activo? (Deterioro o provisión) explique.		
¿La información para medir posteriormente el deterioro o la provisión se desarrolla sobre un grupo de datos o se hace de manera individual? Explique		



G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

3.3.5. Para efectos tributarios debemos darle un tratamiento a la cartera de acuerdo con los métodos que la legislación tributaria permite aplicar en Colombia. De forma individual y desescolarizada consultar y dar respuesta por escrito a los siguientes interrogantes:

-¿Cómo se realiza la provisión fiscal de la cartera por el método individual?

-¿Cómo se realiza la provisión fiscal de la cartera por el método general?

YA SE VIO EN CLASE ESTO VERIFIQUE EN SUS APUNTES

ACTIVIDAD 9 C

¿Qué operación se debe realizar para hallar el importe del gasto deducible reconocido en la cuenta de orden fiscal o en el libro fiscal originado de la cartera? (recuerde que este tipo de operaciones se soporta con documentos extracontables ya que serán fuente de información fiscal)



ACTIVIDAD 9 D

3.3.8. Abordaremos ahora las cuentas por cobrar desde la perspectiva financiera, individualmente consulte la forma técnica dada a los siguientes temas según la normativa:



- ✓ Reconocimiento de las cuentas por cobrar - clientes
- ✓ Medición inicial
- ✓ Medición posterior en ventas a crédito
- ✓ Abonos anticipados en ventas, pasivos de contrato
- ✓ Deterioro de las cuentas por cobrar - clientes

Imagen 4

https://incp.org.co/Site/2014/mailling/spatia/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf



Un **GASTO** es un **egreso** o **salida** de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio.

Imagen 7.

<https://prezi.com/vqoap4nudczi/gastos-y-costos-niif/>

ACTIVIDAD 10

De una definición de ingresos, costos y gastos de acuerdo a las NIIF.



G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

GASTOS incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, los salarios, servicios, impuestos, deterioro, amortizaciones y la depreciación etc. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Los gastos se valorarán atendiendo al principio de precio de adquisición, por el coste de los bienes o servicios cuya salida da lugar al gasto.

ACTIVIDAD 11

A continuación se le presenta una sopa de letras con PALABRAS que corresponden a las compras de bienes y servicios que el ente adquiere en el desarrollo de su actividad económica.

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

GASTOS

GASTOS ORDINARIOS

A	A	M	E	A	C	Y	O	A	E	U	D	O	D	V	E	E
D	M	D	A	S	B	B	E	V	I	A	J	D	I	O	T	I
O	L	O	E	N	E	S	N	V	B	B	T	F	V	Y	O	I
P	D	O	R	C	T	R	V	S	D	Y	E	F	F	F	K	K
E	R	V	L	T	U	E	V	S	B	U	R	F	R	Q	F	X
S	A	P	E	X	I	A	N	I	B	U	I	X	S	X	I	H
D	H	O	G	N	E	Z	C	I	C	E	O	X	O	Q	A	Y
P	X	J	A	M	T	C	A	I	M	I	R	U	S	S	B	X
D	W	S	L	E	Q	A	O	C	O	I	O	U	W	B	G	Y
E	E	U	E	H	X	Y	Q	P	I	N	E	S	I	Y	V	U
H	O	N	S	E	A	Y	Q	Q	O	O	E	N	G	Z	Z	N
I	M	P	O	R	A	R	I	O	S	J	N	S	T	A	T	O
D	E	P	U	E	S	T	O	S	A	Z	G	E	I	O	Z	V
S	E	G	U	R	E	C	I	A	C	I	N	E	S	C	E	H
M	J	A	R	E	O	S	X	S	I	K	Y	I	W	Y	I	Y
E	A	R	R	E	D	E	P	E	R	S	O	N	A	L	N	D
					N	D	A	M	I	E	N	T	O	S	I	T

DE PERSONAL	SEGUROS	DETERIORO
HONORARIOS	SERVICIOS	DEPRECIACIONES
IMPUESTOS	LEGALES	AMORTIZACIONES
ARRENDAMIENTOS	MANTENIMIENTO	DIVERSOS
AFILIACIONES	ADECUACIONES	DE VENTA

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

A continuación se presentan unos **documentos contables**, usted como auxiliar en contabilidad debe **verificar** que el soporte cumpla con **los requisitos contables** y hacer el registro de la transacción en un comprobante de contabilidad. Recuerde que estos bienes o servicios fueron adquiridos de contado. Por lo tanto, debe también hacer **el registro del pago** de la transacción.

CHEQUES Y C.E.

Pago de los gastos de escrituración y registro:

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
Enero 15	1504 111005	Terrenos Bancos	289,500	289,500

Compra de materiales eléctricos y lubricantes:

Fecha	Código	Cuenta	Débito	Crédito
Abril 5	514515 111005	Gastos operacionales – Mante- nimiento y reparaciones Bancos	360,000	360,000

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

DOCUMENTO EQUIVALENTE
 Decreto No. 522/ 2003 Art.03



ECO DOTACIONES S.A.S
 dotaciones industriales

ECO DOTACIONES S.A.S
 NIT: 860.345.678-9
 Carrera 3 A B seste No. 45-89
 Teléfono: 4081342
ecodotaciones@yahoo.com
 Bogotá
 SOMOS REGIMEN COMÚN AUTORRETENEDOR

Número: _____ 5

NOMBRE Y APELLIDOS DEL BENEFICIARIO DEL PAGO: Luis Alfredo Rodríguez Parra **CIUDAD:** Bogotá

DIRECCIÓN: Carrera 23 sur No 45-23 **TELÉFONO:** 3142094128

NIT O CC 93 201 992 **CORREO ELECTRÓNICO:** luisalfredbp@outlook.com

FECHA DE LA TRANSACCIÓN: 30 de noviembre de 2016

CONCEPTO	VALOR DE LA MISMA	TARIFA IVA DEL BIEN O SERVICIO	IVA TEORICO	TARIFA RETENCIÓN RENTA	TARIFA RETENCIÓN ICA	VALOR IMPUESTO ASUMIDO
Honorarios revisoria fiscal	6230000	19%	15%	TABLA	9,66*1000	0

(Firma manuscrita)

FIRMA
 CC No. 93 201 992

VALOR DE LA OPERACIÓN	\$ 6.230.000
RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 520.000
RETENCIÓN DE ICA	\$ 60.182
VALOR A PAGAR	\$ 5.649.818

NOTA: Las personas inscritas en Régimen Simplificado, adjuntar fotocopia del RUT, planilla PILA y carta de calidad de contribuyente

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .



inmobiliaria
ZONA INMOBILIARIA LTDA.
(Seguridad y confianza bajo el mismo techo)
S.A. S-1000 www.zonainmobiliariajr.com

**RECAUDO EMPRESARIAL BANCO
ZONA INMOBILIARIA LTDA.**
Carrera 39 #5E-12 OF 202 TEQUENDAMA
email: info@zonainmobiliariajr.com
NIT. 900199440-7



Banco AV Villas
Lo Que Quieres Tener

Arrendatario López Luna Karla	NIT: 5555555555
Dirección CALLE 55 #55-55 MORICHAL DE COMFANDI	Barrio MORICHAL DE COMFANDI
Ciudad CALI	Teléfono 5555555

Referencia 06776

Código Inmueble 677

Canon de: JUNIO/2015	REFERENCIA	677	Mes a pagar: JUNIO/2015
Arrendatario: López Luna Karla		Pague Hasta:	
Inmueble: CALLE 55 #55-55 MORICHAL DE COMFANDI		Valor:	
		Pago oportuno	05-Jun-2015
		Segunda Fecha	10-Jun-2015
		Tercera Fecha	16-Jun-2015
Canon arriendo:	500,000	0	735,534
Administración propiedad horizontal:		0	
Retención:	Rete ICA:	Rete IVA:	
0	0	0	
Saldos anteriores:	Papelera:	TOTAL	
166,667	2,000	668,667	

OBSERVACIONES

SEÑOR CAJERO:

TODOS SUS PAGOS LOS PUEDE REALIZAR EN CUALQUIER SUCURSAL DEL BANCO AVVILLAS

BANCO AVVILLAS

CLIENTE

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .



ECO DOTACIONES S.A.S

NIT: 860.345.678-9
 Carrera 3 A Bis este No. 45-89
 Teléfono: 4081342
ecodotaciones@yahoo.com

Bogotá
 SOMOS REGIMEN COMÚN AUTORRETENEDOR

DOCUMENTO EQUIVALENTE

Decreto No. 522/ 2003 Art.03

Número: _____ 4

NOMBRE Y APELLIDOS DEL BENEFICIARIO DEL PAGO:

Martha Cecilia Miranda Granados

CIUDAD: Bogotá

DIRECCIÓN: Calle 36H sur No 3-57

TELÉFONO: 3143348887

NIT O CC: 60 312 783

CORREO ELECTRÓNICO: cedilia-granados@hotmail.com

FECHA DE LA TRANSACCIÓN: 29 de noviembre de 2016

CONCEPTO	VALOR DE LA MISMA	TARIFA IVA DEL BIEN O SERVICIO	IVA TEÓRICO	TARIFA RETENCIÓN RENTA	TARIFA RETENCIÓN ICA	VALOR IMPUESTO ASUMIDO
elaboracion dotaciones	1.130.000	19%	15%	3,50%	11.04*1000	0

FRMA
 CC No. 60 312 783

VALOR DE LA OPERACIÓN	\$ 1.130.000
RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 39.550
RETENCIÓN DE ICA	\$ 12.475
VALOR A PAGAR	\$ 1.077.975

NOTA: Las personas inscritas en Régimen Simplificado, adjuntar fotocopia del RUT, planilla PIA y carta de calidad de contribuyente

G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

10 pasos para elaborar un presupuesto familiar

- 1 Recopile todos sus estados de cuenta y facturas.
- 2 Tome lápiz y papel.
- 3 Anote sus gastos variables.
- 4 Anote sus gastos fijos.
- 5 Decida sus ingresos.
- 6 Calcule la magnitud de su déficit.
- 7 Defina sus gastos prioritarios.
- 8 Fije una meta de ahorro.
- 9 Evite endeudarse con el banco. Vea la opción de refinanciamiento.
- 10 Evalúe el resultado y repita el ejercicio al siguiente mes.

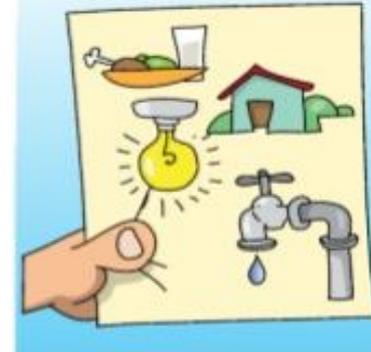
Recuerda: La **DISCIPLINA** es la clave de un presupuesto equilibrado.

Como diferenciar nuestros gastos

Gastos Necesarios

- Son todos aquellos que podemos **REDUCIR** pero no **ELIMINAR**. Lo que nos gastamos en pagar recibos de electricidad, agua, gasolina, comida o el transporte.
- Son gastos necesarios para nuestra vida diaria pero que haciendo buen uso de ellos los podemos reducir.

La comida, los servicios como agua y luz, el transporte, el pago de nuestra vivienda... son necesarios.





GASTOS PEQUEÑOS Y PELIGROSOS

Darte un gusto de vez en cuando no está mal, pero si es a diario, puede que estés perdiendo una cantidad de dinero considerable, sin darte cuenta. **Descubre qué son los gastos hormiga y aprende a fumigarlos:**

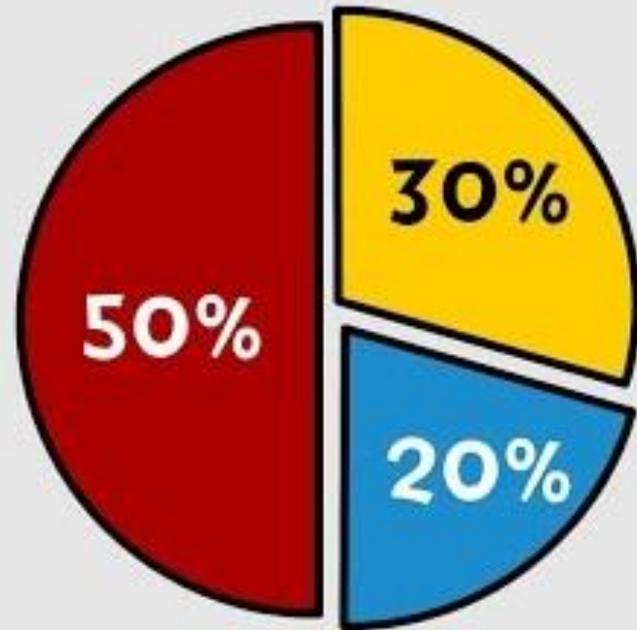
¿QUÉ SON?

Son pequeñas compras cotidianas que pueden ser insignificantes, pero que a largo plazo representan una fuga en tu presupuesto.



G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

**LA REGLA
50/30/20
PARA
MANEJAR
FINANZAS**



G.15 RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS .

ACTIVIDAD 12

En trabajo colaborativo de 3 aprendices máximo y en el ambiente de formación, teniendo en cuenta lo visto en esta guía realizar un presupuesto mensual de ingresos y gastos, teniendo en cuenta las siguientes indicaciones:

- **Escoger una actividad laboral.**
- **Investigar en internet (páginas de empleo) la remuneración monetaria que tiene esa labor.**
- **Determinar actividades adicionales que podría realizar y que ingresos tendría por ello.**
- **Definir los gastos necesarios para el sustento y una vida con calidad, siendo una persona soltera y sin compromisos.**
- **Incluir un porcentaje de ahorros y un porcentaje de imprevistos.**
- **Presentar la información en una plantilla EXCEL fruto del trabajo colaborativo de todos**

BIBLIOGRAFIA

Paginas web :

www.gerencie.com

<https://www.gestiopolis.com/>

<https://contabilizalo.com/>

<https://debitoor.es/>

<https://www.finanzaspersonales.co/>

<https://actualicese.com/>

<https://www.gestion.org/>

<http://www.pesospensados.gov.co/>

Textos:

- Contabilidad general enfoque practico con aplicaciones informáticas de Hernando Diaz editorial Pearson
- **Contabilidad de activos de Ángel María Fierro M.**

