

# CONTRIBUCIONES

## GASTOS E INGRESOS ACUMULADOS

UNIDAD AUTOFORMATIVA

N<sup>o</sup> 18

senad

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA  
Subdirección General de Operaciones  
División de Programación Didáctica  
Bogotá - Colombia  
Noviembre de 1977



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

## CURSO DE CONTABILIDAD

### GASTOS E INGRESOS ACUMULADOS

Unidad Autoformativa No. 18

Elaborada y revisada por: GREGORIO GONZALEZ G.  
JOSE LUIS CANDAMIL G.  
ESGRINIO PEREZ R.  
OSCAR GIL G.  
EDUARDO HAWKINS P.

"Prohibida la publicación total o parcial de este documento sin la autorización expresa del SENA".

## CONTENIDO

- I OBJETIVOS
- II AUTOPRUEBA DE AVANCE
- III INTRODUCCIÓN
- IV DESARROLLO
  - A. GENERALIDADES
    - 1. Ingresos
    - 2. Gastos
    - 3. Ganancias
    - 4. Pérdidas
    - 5. Período Contable
  - B. PROCESO PARA REGISTRAR GASTOS ACUMULADOS
    - 1. Cómo determinar los Gastos Acumulados
    - 2. Cómo hacer los registros
  - C. PROCESO PARA REGISTRAR INGRESOS ACUMULADOS
    - 1. Cómo determinar Ingresos Acumulados
    - 2. Cómo hacer los asientos
- V RECAPITULACION
- VI AUTOEVALUACION FINAL
- VII BIBLIOGRAFIA

## I OBJETIVOS

Al terminar el estudio de la presente Unidad, estará en capacidad de efectuar los asientos contables correspondientes a los Ajustes de Gastos e Ingresos Acumulados.



## II AUTOPRUEBA DE AVANCE

Sabe usted qué son Gastos e Ingresos Diferidos ?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

Si su respuesta es negativa, estudie esta unidad.

Si su respuesta es afirmativa, desarrolle la Autoevaluación Final que aparece en la página 31 y compare sus respuestas con las que aparecen en la página 34 . Si el 100% de las respuestas fueron acertadas, felicidades y continúe con la Unidad siguiente, de lo contrario, lo invitamos a repasar sus conocimientos estudiando esta lección.

### III INTRODUCCION

La finalidad de toda empresa es obtener Ganancias y ésta es una de las razones por las cuales necesita llevar detalladamente sus Ingresos y Gastos.

Sin embargo, al terminar un período contable es posible que aún no se hayan registrado ni pagado, por diferentes razones, algunos Ingresos y Gastos, pero que para obtener un resultado cierto de la gestión empresarial, es necesario considerarlos.

En la presente unidad veremos aquellos ajustes llamados Gastos e Ingresos Acumulados.

## IV DESARROLLO

### A. GENERALIDADES

#### 1. Ingresos:

Cómo sabemos las cantidades de dinero que reciben las empresas por concepto de la venta de Servicios o Bienes se denominan Ingresos.

Ejemplos:

El almacén "El Regalo" recibe durante la semana del 10 al 16 de marzo, \$1.000.00 por concepto de venta de Mercancías.

Los \$1.000.00 que recibe por concepto de venta de Mercancías, constituyen para el almacén un Ingreso.

La Lavandería "La Especial" recibe durante la semana del 10 al 16 de marzo, \$800.00 por concepto de arreglo de vestidos.

Los \$800.00 que recibe por concepto de arreglo de vestidos, constituyen para la Lavandería un Ingreso

#### 2. Gastos:

La Lavandería para recibir Ingresos por \$800.00, debió a su vez efectuar desembolsos de dinero. Por ejemplo:

Pagó \$100.00 por detergentes para arreglar los vestidos. Pagó \$150.00 por servicios de agua, luz y teléfono de la semana. Pagó \$200.00 por salarios de los trabajadores que arreglaron los vestidos.

A desembolsos de dinero como éstos, necesarios para obtener ingresos que efectúan las empresas se denominan Gastos.

## 3. Ganancias:

El almacén "El Regalo" recibió durante la semana del 10 al 16 de marzo, ingresos de \$1.000.00 por concepto de venta de Mercancías.

Si el almacén pagó durante la semana:

\$400	Por la compra de mercancías que luego vendió
100	Por arrendamiento del local
150	Por salarios a los vendedores
50	Por agua y luz correspondientes a la semana.
<u>\$700</u>	

Los desembolsos de dinero que efectuó el almacén o sea los Gastos, ascendieron a \$700.00.

Entonces, durante la semana los ingresos del almacén fueron mayores que los Gastos.

Cuando los ingresos que obtiene una empresa durante un período de tiempo son mayores que los Gastos en que incurre durante el mismo período, se dice que la empresa obtiene Ganancias.

Por ejemplo:

El almacén "El Bombo", durante la semana del 17 al 23 de Marzo:

- Vende instrumentos musicales por \$2.000.00.

- Durante la misma semana efectúa los siguientes gastos:

Por compra de los instrumentos que vendió	\$1.000.00
Por arrendamiento del local	200.00
Por salarios a su vendedor	250.00
Por servicios de agua y luz	50.00
En total los gastos fueron:	<u>\$1.500.00</u>

Entonces: Ingresos - Gastos = Ganancias  
 \$2.000.00 - \$1.500.00 = \$500.00

Durante la semana, las Ganancias del almacén fueron de \$500.00.



(3)

En consecuencia, una empresa obtiene ganancias en un período de tiempo, cuando los ingresos son mayores que los Gastos que se efectúan durante el período.

#### 4. Pérdidas:

En este ejemplo:

El almacén "El Bombo" durante la semana del 24 al 30 de marzo, obtiene ingresos por concepto de venta de mercancías por \$1.000.00.

Los gastos en que incurrió durante la misma semana fueron:

Por compra de los instrumentos que vendió	\$ 600.00
Por arrendamiento del local	200.00
Por salarios a su vendedor	250.00
Por servicios de agua y luz	50.00
	<u>\$1.100.00</u>

En este caso, los gastos durante el período son mayores que los Ingresos.

Cuando los ingresos que obtiene una empresa durante un período de tiempo son menores que los Gastos en que incurre durante el mismo período, se dice que la empresa obtiene Pérdidas.

Por ejemplo:

La Lavandería "La Especial" recibe durante la semana del 17 al 23 de marzo por concepto de arreglo de vestidos \$500.00.

Durante la misma semana gastó:

En detergentes	\$200.00
En salarios	300.00
En servicios de agua y luz	200.00
	<u>\$700.00</u>

Entonces: Ingresos    Gastos    Pérdidas  
                 \$500.00 - \$700.00 = \$200.00

Las pérdidas de la lavandería durante la semana ascienden a \$200.00.

En conclusión:

- Si durante un período de tiempo los Ingresos que obtiene una empresa son mayores que los gastos en que incurre, la empresa obtiene ganancias.
- Pero si los Ingresos son menores que los Gastos, la empresa obtiene pérdidas.

5. Período Contable:

El período de tiempo sobre el cual se desea saber si una empresa ha obtenido ganancias o pérdidas y por qué cantidad se denomina en Contabilidad: período contable, que puede ser de un mes, de seis meses o de un año, según decidan sus directivos.

Por ejemplo:

En la empresa "Aerocar" deciden que su Período Contable será de seis meses.

Entonces, cada seis meses determinan si obtuvieron Pérdidas o Ganancias y por qué cantidad.

Enero Febrero Marzo Abril Mayo Junio

El 30 de Junio determinan las pérdidas o las ganancias de los seis meses anteriores.

Julio Agosto Septiem. Octubre Noviem. Diciem.

El 31 de Diciembre determinan las pérdidas o las ganancias de los seis meses anteriores.

## AUTOCONTROL No. 1

Escriba en los espacios en blanco la respuesta correcta.

- a. En la empresa "Ultramar Limitada" el     P      
                                 es de un mes.

Enero Febrero Marzo Abril Mayo

- b. El 31 de Enero determinan cuánto dinero ganó o perdió la empresa en el mes de     E    .
- c. El 28 de Febrero determinan cuánto dinero ganó o perdió la empresa en el mes de     F    .
- d. El 30 de Mayo determinan cuánto dinero ganó o perdió en el mes de                                 .

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS QUE APARECEN EN LA PAGINA SIGUIENTE.



**RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 1**

- a. Período Contable
- b. Enero
- c. Febrero
- d. Mayo

SI SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS, SIGA ADELANTE. SI NO ACERTO EN TODAS, ESTUDIE MAS DETENIDAMENTE EL TEMA.

Sabemos que los Ingresos que obtiene una empresa por las operaciones comerciales que realiza, los representa por medio de las cuentas de Ingresos y que los Egresos los representa por medio de las cuentas de Gastos.

También sabemos que algunas de las cuentas que representan los Ingresos son:

- INGRESOS POR SERVICIOS
- VENTAS

Y que las cuentas:

- GASTOS DE OPERACION
- COMPRAS

Se utilizan para representar los Gastos.

Al terminar un Período Contable, en el libro Mayor, en las cuentas de Ingresos y en las cuentas de Gastos, se encuentran registrados los Ingresos que recibió y los Gastos en que incurrió la empresa durante el período.

Esas cantidades se utilizan para determinar las pérdidas y las ganancias de la empresa en el período.

De otra parte sabemos que:

Al terminar el Período Contable, si el total de los Ingresos que aparecen registrados en el libro Mayor en las cuentas de Ingresos, es mayor que el total de los Gastos que aparecen registrados en las cuentas de Gastos, la empresa obtuvo Ganancias en el período.

Pero, si el total de los Gastos es mayor que el total de los Ingresos, la empresa tuvo Pérdidas en el período.

## B. PROCESO PARA REGISTRAR GASTOS ACUMULADOS

### 1. Cómo determinar los Gastos:

En la lavandería "Blanca Nieves" el Período Contable es de un mes.

El 1º de agosto de 1976 debemos determinar las Pérdidas o las Ganancias de la empresa en el mes de julio.

En el Libro Mayor, la cuenta de Ingresos por Servicios muestra las siguientes cantidades:

Cuenta: INGRESOS POR SERVICIOS				Código: 61		
Fecha		Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Julio	6	Arreglo 70 vestidos	2		700	( 700)
Julio	13	Arreglo 100 vestidos	3		1.000	(1.700)
Julio	19	Arreglo 100 vestidos	4		1.000	(2.700)
Julio	27	Arreglo 120 vestidos	6		1.200	(3.900)

La cuenta Gastos de Operación muestra las siguientes cantidades:

Cuenta: GASTOS DE OPERACION				Código: 52		
Fecha		Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Julio	1	Detergentes	1	300		300
Julio	6	Salarios semana 1-7	2	210		510
Julio	8	Papelería	2	100		610
Julio	13	Salarios semana 8-14	3	210		820
Julio	19	Salarios semana 15-21	4	210		1.030
Julio	24	Servicios Agua y Luz	5	500		1.530
Julio	27	Salarios semana 22-28	7	210		1.740

De acuerdo con las cantidades que aparecen registradas en las cuentas: los Ingresos de la lavandería, en el mes de julio suman \$3.900.00; los Gastos durante el mismo período contable suman \$1.740.00. Pero antes de determinar si la empresa obtuvo Pérdidas o Ganancias, debemos asegurarnos de que todos los Gastos y todos los Ingresos correspondientes al mes de julio estén registrados en las cuentas.



Hemos dicho que para determinar si el 31 de Julio la lavandería "Blanca Nieves" tuvo Pérdidas o Ganancias durante el mes de Julio, debemos asegurarnos que todos los Gastos y todos los Ingresos correspondientes al mes están registrados en las cuentas.

Veamos por qué debemos hacerlo:

	D	L	M	M	J	V	S
J		1	2	3	4	5	6
U	7	8	9	10	11	12	13
L	14	15	16	17	18	19	20
I	21	22	23	24	25	26	27
O	28	29	30	31			

Cuenta: GASTOS DE OPERACION				Código: 52		
Fecha		Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Julio	1	Detergentes	1	300		300
Julio	6	Salarios semana 1-7	2	210		510
Julio	8	Papelería	2	100		610
Julio	13	Salarios semana 8-14	3	210		820
Julio	19	Salarios semana 15-21	4	210		1.030
Julio	24	Servicios de Agua y Luz	5	500		1.530
Julio	27	Salarios semana 22-28	7	210		1.740

Observemos que en la cuenta Gastos de Operación aparecen registrados los gastos de Salarios correspondientes a las semanas:

1 al 7 de Julio  
 8 al 14  
 15 al 21  
 22 al 28

Pero no aparece registrado el gasto en salarios correspondiente a los días 29, 30 y 31 del mes.

El 31 de Julio en la Cuenta Gastos de Operación de la lavandería "Blanca Nieves" no aparece registrado el gasto en salarios correspondientes a los días 29, 30 y 31 de Julio, porque la empresa no los ha pagado debido a que acostumbra pagar a sus trabajadores el día sábado.

En Contabilidad, a Gastos como éstos en que la empresa ha incurrido durante un período contable, pero que al terminar el período no los ha registrado en las cuentas y no los ha pagado, se les da el nombre de: GASTOS ACUMULADOS.

Al terminar el período contable correspondiente al mes de Julio, la lavandería "Blanca Nieves" tiene Gastos Acumulados por concepto de salarios de los días 29, 30 y 31 del mes.

	D	L	M	M	J	V	S
J		1	2	3	4	5	6
U	7	8	9	10	11	12	13
L	14	15	16	17	18	19	20
I	21	22	23	24	25	26	27
O	28	(29)	(30)	(31)			

Cuenta: GASTOS DE OPERACION				Código: 52		
Fecha	Explicación		Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Julio 1	Detergentes		1	300		300
Julio 6	Salarios semana 1-7		2	210		510
Julio 8	Papelería		2	100		610
Julio 13	Salarios semana 8-14		3	210		820
Julio 19	Salarios semana 15-21		4	210		1.030
Julio 24	Servicios de Agua y Luz		5	500		1.530
Julio 27	Salarios semana 22-28		7	210		1.749

Observemos que en la cuenta Gastos de Operación de la lavandería correspondiente al mes de Julio, no aparece registrada ninguna cantidad por concepto de servicio telefónico.



Si la lavandería, en el mes, incurrió en el gasto por servicio telefónico, podemos decir que es un Gasto Acumulado porque al final del período no lo ha pagado ni lo ha registrado en la cuenta de Gastos.

Al final del período contable, es necesario determinar la cantidad de Gastos Acumulados que tiene la empresa con el fin de registrarlos en la cuenta de Gastos de Operación.

Por ejemplo:

Los gastos acumulados, por concepto de salarios de los días 29, 30 y 31 de julio de la lavandería "Blanca Nieves", suman \$90.00. Estos \$90.00 deben registrarse en la cuenta Gastos de Operación de la empresa.

Los Gastos Acumulados se registran al terminar el período contable en la cuenta Gastos de Operación, para que esta cuenta muestre todos los Gastos en que incurrió la empresa durante el período.

En la cuenta Gastos de Operación de la lavandería "Blanca Nieves", deben registrarse los Gastos Acumulados de \$90.00 por concepto de Salarios.

## 2. Cómo hacer los registros:

Al final del período contable se registran los gastos acumulados en la cuenta de Gastos de Operación para que esta cuenta muestre todos los gastos en que incurrió la empresa durante el período.

El procedimiento para registrar los Gastos Acumulados en la cuenta de Gastos de Operación, parecerá muy sencillo si recordamos bien los siguientes puntos que aprendimos en secciones anteriores.

Primero: En las cuentas, en el Mayor, se registra únicamente los débitos y los créditos que se indican en los asientos del libro Diario.

Por lo tanto, para registrar cualquier cantidad en una cuenta, es necesario elaborar un asiento en el Diario en el que se indica el débito y el crédito a la cuenta.



Segundo: Para aprender fácilmente el procedimiento para registrar los gastos acumulados en la cuenta Gastos de Operación, debemos recordar que:

- Cuando una cuenta de Activo o de Gastos aumenta, se debita.
- Cuando una cuenta de Pasivo o de Ingresos aumenta, se acredita.

Los gastos acumulados se registran en la cuenta de Gastos de Operación por medio de un asiento en el Libro Diario, al terminar el período contable.

Por ejemplo:

El 31 de Julio, qué significan los \$90.00 para la empresa?

Significan que:

En julio la empresa incurrió en un gasto por \$90.00, por lo tanto es necesario aumentar la cuenta Gastos de Operación en \$90.00 y aumentar una cuenta de Pasivo en \$90.00.



## AUTOCONTROL No. 2

Escriba en los espacios en blanco las palabras correctas.

- a. El 31 de julio, el \_\_\_\_\_ de \$90.00 por concepto de salarios correspondientes a los días 29, 30 y 31 del mes de la lavandería "Blanca Nieves" significa para la empresa:
- b. Que en julio la empresa incurrió en un gasto por \$ \_\_\_\_\_; por lo tanto es necesario \_\_\_\_\_ la cuenta \_\_\_\_\_ en \$90.00.

Además:

- c. Como la empresa no ha pagado estos \$90.00 a sus trabajadores le adeuda esta cantidad entonces también es necesario 77 mil una cuenta de \_\_\_\_\_ en la cual la empresa presente las cantidades que adeuda a los trabajadores por concepto de S.
- d. Esta cuenta de Pasivo se denomina: \_\_\_\_\_

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS QUE APARECEN EN LA PAGINA SIGUIENTE.

## RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 2

- a. Gasto acumulado
- b. \$90.00 . . . . . Aumentar . . . . . Gastos de Operación
- c. Aumentar . . . . . Pasivo . . . . . Salarios
- d. Salarios por Pagar.

El asiento en el Diario, para registrar el gasto acumulado de \$90.00 por concepto de salarios del mes de julio en la lavandería "Blanca Nieves" queda así:

Página: 7					
Fecha	Cuenta y	Explicación	Ref.	Debe	Haber
1976					
Julio 31	GASTOS DE OPERACION			90	
	SALARIOS POR PAGAR				90
	Para registrar gasto acumulado por concepto de Salarios.				

Observemos que la fecha en el asiento es la del último día del período contable.

Después de que se ha registrado el asiento en el libro Diario se efectúa el pase al Libro Mayor.

Después de efectuar el pase al Mayor, la cuenta Gastos de Operación de la lavandería quedará así:

Cuenta: GASTOS DE OPERACION			Código: 52			
Fecha		Explicación	REF.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Julio 1		Detergentes	1	300		300
Julio 6		Salarios semana 1-7	2	210		510
Julio 8		Papelería	2	100		610
Julio 13		Salarios semana 8-14	3	210		820
Julio 19		Salarios semana 15-21	4	210		1.030
Julio 24		Servicios de Agua y Luz	5	500		1.530
Julio 27		Salarios semana 22-28	7	210		1.740
Julio 31		Salarios días 29, 30 y 31	7	90		1.830

La cuenta de Pasivo Salarios por pagar aparecerá así:

Cuenta: SALARIOS POR PAGAR			Código: 64			
Fecha		Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Julio	31	29, 30 y 31 de julio	7		90	(90)

De esta manera hemos registrado en las cuentas de la lavandería "Blanca Nieves" el gasto acumulado de \$90.00 por concepto de salarios correspondientes a los días 29, 30 y 31 de julio.

Al final del período contable, cualquier Gasto Acumulado se registra en la cuenta de Gastos de Operación por medio de un asiento en el que se indica:

- Un débito a la cuenta de Gastos.
- Un crédito a una cuenta de Pasivo, que tomará el nombre del gasto seguido de las palabras "Por Pagar". Por ejemplo, si es un arriendo acumulado, la cuenta se llamará Arriendos por Pagar.

Cuando el gasto acumulado es por concepto de Servicio Telefónico la cuenta de Pasivo que se utiliza se denomina: Servicio Telefónico por Pagar.



## AUTOCONTROL No. 3

Al final del período contable correspondiente al mes de julio, la lavandería "Blanca Nieves" tiene un gasto acumulado de \$100.00 por concepto de Servicio Telefónico.

Regístrelo usted en las cuentas correspondientes en los modelos de Diario y Mayor que se indican a continuación:

Página: 7				
Fecha	Cuenta y Explicación	Ref.	Debe	Haber
1976				

Cuenta:		Código: 52			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976					
Julio 1	Detergentes	1	300		300
Julio 6	Salarios semana 1-7	2	210		510
Julio 8	Papelería	2	100		610
Julio 17	Salarios semana 8-14	3	210		820
Julio 19	Salarios semana 15-21	4	210		1.030
Julio 24	Servicios de Agua y Luz	5	500		1.530
Julio 27	Salarios semana 22-28	7	210		1.740
Julio 31	Salarios días 29, 30 y 31	7	90		1.830

Cuenta:		Código: 65			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo

COMPARE LOS ASIENTOS EN LA PAGINA SIGUIENTE.

## RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 3

Página: 7					
Fecha	Cuentas y Explicación		Ref.	Debe	Haber
1976					
Julio	31	GASTOS DE OPERACION	52	100	
		SERVICIO TELEFONICO POR PAGAR	65		100
		Para registrar gasto acumulado por concepto de servicio telefónico			

Cuenta: GASTOS DE OPERACION			Código: 52			
Fecha	Explicación		Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Julio	1	Detergentes	1	300		300
Julio	6	Salarios semana 1-7	2	210		510
Julio	8	Papelería	2	100		610
Julio	17	Salarios semana 8-14	3	210		820
Julio	19	Salarios semana 15-21	4	210		1.030
Julio	24	Servicios de Agua y Luz	5	500		1.530
Julio	27	Salarios semana 22-28	7	210		1.740
Julio	31	Salarios días 29, 30 y 31	7	90		1.830
Julio	31	Servicio Telefónico	7	100		1.930

Cuenta: SERVICIO TELEFONICO POR PAGAR			Código: 65			
Fecha	Explicación		Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Julio	31	Mes de Julio	7		100	(100)

SI LOS ASIENTOS QUE REGISTRO FUERON ACERTADOS,  
CONTINUE CON SU LECCION, DE LO CONTRARIO, ESTUDIE  
NUEVAMENTE EL TEMA.



C. PROCESO PARA REGISTRAR INGRESOS ACUMULADOS

1. Cómo determinar Ingresos Acumulados:

Ejemplo:

La cuenta Ingresos por Servicios de la lavandería "Blanca Nieves" del período contable correspondiente al mes de Julio de 1976 es ésta:

Cuenta: INGRESOS POR SERVICIOS				Código: 61	
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976					
Julio 6	Arreglo 70 vestidos	2		700	(700)
Julio 13	Arreglo 100 vestidos	3		1.000	(1.700)
Julio 19	Arreglo 100 vestidos	4		1.000	(2.700)
Julio 27	Arreglo 120 vestidos	6		1.200	(3.900)

Una lista de los vestidos arreglados durante el mes de julio es la que sigue:

LAVANDERIA "BLANCA NIEVES"	
Vestidos arreglados durante el mes de Julio	
Semana del 1 al 7	70 vestidos
Semana del 8 al 14	100 vestidos
Semana del 15 al 21	100 vestidos
Semana del 22 al 28	120 vestidos
Días 29, 30 y 31	60 vestidos
<b>Total vestidos arreglados</b>	<b>450</b>

Si comparamos la lista de vestidos arreglados con los ingresos registrados en la cuenta Ingresos por Servicios, notaremos que en la cuenta no están registrados los Ingresos correspondientes a los 60 vestidos arreglados los días 29, 30 y 31 del mes.



El 31 de julio, en la cuenta Ingresos por Servicios de la lavandería "Blanca Nieves" no aparecen registrados los Ingresos correspondientes a los 60 vestidos arreglados en los días 29, 30 y 31 de julio, porque la empresa no los ha recibido debido a que entrega los vestidos los días sábados.

En Contabilidad, a Ingresos como éstos que la empresa ha ganado durante el período contable, pero que al terminar el período no los ha registrado en las cuentas y no los ha recibido, se les da el nombre de INGRESOS ACUMULADOS.

Al final del período contable correspondiente al mes de Julio, la lavandería "Blanca Nieves" tiene Ingresos Acumulados por concepto de 60 vestidos arreglados en los días 29, 30 y 31 del mes.

Si la empresa cobra \$10.00 por el arreglo de cada uno de los vestidos, los Ingresos Acumulados del mes de Julio suman \$600.00. Estos \$600.00 son ingresos acumulados porque la empresa no los ha recibido ni los ha registrado en la cuenta de Ingresos.

Al final del período contable es necesario determinar la cantidad de Ingresos Acumulados que tiene la empresa con el fin de registrarlos en las cuentas correspondientes.

Por ejemplo:

Los ingresos acumulados, por concepto de 60 vestidos arreglados los días 29, 30 y 31 de Julio de la lavandería "Blanca Nieves" suman \$600.00.

Estos \$600.00 deben registrarse en la cuenta Ingresos por Servicios de la empresa.

Los Ingresos Acumulados se registran al terminar el período contable en las cuentas de Ingresos para que estas cuentas muestren todos los ingresos que obtuvo la empresa durante el período.

Cuenta: INGRESOS POR SERVICIOS				Código: 61		
Fecha	Explicación		Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Julio	6	Arreglo 70 vestidos	2		700	(700)
Julio	13	Arreglo 100 vestidos	3		1.000	(1.700)
Julio	19	Arreglo 100 vestidos	4		1.000	(2.700)
Julio	27	Arreglo 120 vestidos	6		1.200	(3.900)

En la cuenta Ingresos por Servicios de la lavandería "Blanca Nieves" debe registrarse el valor de \$600.00 por concepto de arreglo de vestidos.

El procedimiento para registrar los Ingresos Acumulados es sencillo si recordamos que:

- Para registrar cualquier cantidad en una cuenta es necesario efectuar un asiento en el libro Diario en el cual se indica el débito o el crédito a la cuenta respectiva.
- Cuando una cuenta de Activo o de Gastos aumenta, se debita.
- Cuando una cuenta de Pasivo o de Ingresos aumenta, se acredita.

Los Ingresos Acumulados se registran por medio de un asiento, en el libro Diario, al terminar el período contable.

En las páginas siguientes aprenderemos cómo se efectúa el asiento

## 2. Cómo hacer los Asientos:

Aprendamos a registrar cualquier ingreso acumulado registrando el de \$600.00 por concepto de arreglo de vestidos durante los días 29, 30 y 31 de Julio, de la lavandería "Blanca Nieves".

El 31 de julio, qué significan los \$600.00 para la empresa?

Significan que:

En julio, la empresa obtuvo unos ingresos por \$600.00. Por lo tanto, es necesario aumentar la cuenta Ingresos por Servicios en \$600.00.

Además, la empresa no ha recibido estos \$600.00 de sus clientes, por lo tanto es un derecho que posee la empresa por concepto de Servicios prestados.

Como sabemos los derechos que posee la empresa sobre otras empresas o personas los representa por medio de cuentas de Activo.

El 31 de Julio, el Ingreso acumulado de \$600.00 por concepto de arreglo de vestidos durante los días 29, 30 y 31 del mes de la lavandería "Blanca Nieves", significa para la empresa:

Que en Julio la empresa obtuvo unos Ingresos por \$600.00 y por lo tanto es necesario aumentar la cuenta Ingresos por Servicios en \$600.00, y, además, que; como la empresa no ha recibido esta cantidad, también es necesario aumentar una cuenta de Activo en la que la empresa representa las cantidades que le adeudan sus clientes por concepto de servicios prestados.

Esta cuenta de Activo se denomina: con el nombre del Ingreso seguido de las palabras "Por Cobrar".

Como recordaremos:

- Una cuenta de Ingresos aumenta con un crédito
- Una cuenta de Activo aumenta con un Débito.



## AUTOCONTROL No. 4

En la lavandería "Blanca Nieves" para registrar el ingreso acumulado de \$600.00 por concepto de arreglo de vestidos en el mes de Julio, se elabora un asiento en el libro Diario en el que:

- a. Se hace un crédito por \$600.00 a la cuenta \_\_\_\_\_ por \_\_\_\_\_.
- b. Se hace un \_\_\_\_\_ por \$600.00 a la cuenta de Activo \_\_\_\_\_ por \_\_\_\_\_.
- c. Termine usted el asiento en el libro Diario

Página: 8					
Fecha		Cuentas y Explicación	Ref.	Debe	Haber
1976					
Julio	31	SERVICIOS POR COBRAR INGRESOS POR SERVICIOS Para registrar ingresos acumulados por concepto de Servicios prestados.			

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS QUE APARECEN EN LA PAGINA SIGUIENTE.



## RESPUESTAS AL AUTOCONTROL No. 4

- a. Ingresos por Servicios
- b. Débito . . . . servicio lavandería por Cobrar.
- c. El asiento en el Diario, para registrar el ingreso acumulado de \$600.00 por concepto de arreglo de vestidos, del mes de Julio, en la lavandería "Blanca Nieves" queda así:

Página: 8					
Fecha		Cuentas y Explicación	Ref.	Debe	Haber
1976					
Julio	31	SERVICIOS POR COBRAR INGRESOS POR SERVICIOS Para registrar ingresos acumulados por concepto de servicios prestados.		600	600

Después de que se ha registrado el asiento en el libro Diario, se efectúa el pase al libro Mayor y la cuenta Ingresos por Servicios queda así:

Cuenta: INGRESOS POR SERVICIOS				Código: 01		
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
1976						
Julio 6	Arreglo 70 vestidos	2		700	(700)	
Julio 13	Arreglo 100 vestidos	3		1.000	(1.700)	
Julio 19	Arreglo 100 vestidos	4		1.000	(2.700)	
Julio 27	Arreglo 120 vestidos	6		1.300	(3.900)	
Julio 31	Arreglo 80 vestidos	8		800	(4.700)	

La cuenta de Activo Servicios por Cobrar aparecerá así:

Cuenta: SERVICIOS POR COBRAR				Código: 16		
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
1976						
Julio 31	29, 30 y 31 de Julio	9	600		600	

De esta manera se ha registrado en las cuentas de la lavandería "Blanca Nieves" el ingreso acumulado de \$600.00 por concepto de arreglo de vestidos en los días 29, 30 y 31 de Julio.

Al final del período contable, cualquier Ingreso Acumulado se registra en la cuenta de Ingresos por medio de un asiento en el que se indica:

- Un débito a una cuenta de Activo en la que la empresa representa el ingreso por cobrar.
- Un crédito a una cuenta de Ingresos.

Cuando el ingreso acumulado es por concepto de servicios la cuenta de Activo que se utiliza se denomina Servicios por Cobrar.

Cuando el ingreso acumulado es por concepto, por ejemplo, de intereses, la cuenta de Activo que se utiliza se denomina Intereses por Cobrar.

Las correcciones que se hacen en las cuentas al terminar el período contable con el fin de que las cuentas de Ingresos y las cuentas de Gastos muestren todos los ingresos, y todos los gastos de la empresa en el período, para determinar con exactitud las pérdidas o las ganancias que tuvo se denominan en Contabilidad: Ajustes.

Cuando registramos en las cuentas los ingresos acumulados y los gastos acumulados, estamos efectuando Ajustes.

Sabemos que los ajustes por gastos acumulados y por ingresos acumulados se efectúan por medio de asientos en el libro Diario.

Los asientos que se hacen en el Diario para efectuar los ajustes se denominan: Asientos de Ajuste.

Además de los ajustes por Gastos Acumulados y por Ingresos Acumulados, al terminar el período contable, en las empresas también es necesario efectuar otros, que estudiaremos en unidades posteriores.



## V RECAPITULACION

1. Los ingresos normales de una empresa están representados por la venta de Servicios o de Bienes.
2. Los desembolsos de dinero para obtener ingresos, constituyen Gastos.
3. Cuando los ingresos son mayores que los gastos durante el mismo período, se dice que la empresa obtiene Ganancias.
4. Cuando los ingresos son menores que los gastos durante el mismo período, la empresa obtiene Pérdidas.
5. El tiempo determinado para saber si una empresa ha obtenido ganancias o pérdidas se denomina Período Contable.
6. Para determinar si una empresa tuvo pérdidas o ganancias durante un período contable, debemos asegurarnos que todos los gastos y todos los ingresos están registrados en las cuentas.
7. Los gastos de una empresa durante un período contable que no han sido registrados en las cuentas y no los ha pagado, constituyen Gastos Acumulados.
8. Los Gastos Acumulados se registran al terminar el período contable en la cuenta Gastos de Operación y en la cuenta del Pasivo correspondiente.
9. Un Gasto Acumulado se registra en el libro Diario y luego se efectúa el pase al libro Mayor.
10. Los Ingresos que la Empresa ha tenido durante un período contable, pero que al terminar el período no los ha registrado en las cuentas y no los ha recibido, se les da el nombre de Ingresos Acumulados.
11. Los Ingresos Acumulados se determinan al final del período contable con el fin de registrarlos en las cuentas de Ingresos y en la de Activo correspondiente.
12. Un Ingreso Acumulado se registra en el libro Diario y luego se efectúa el pase al libro Mayor.





Cuenta:		Código: 52			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976 Abril					
Abril 30	Salarios días 29 y 30	10	100		2.630

Cuenta:		66			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo

5. Al final del período contable correspondiente al mes de Mayo, el Banco de Oriente tiene Ingresos acumulados por concepto de intereses por valor de \$5,000.00. Regístrelos en los modelos de Diario y Mayor que siguen teniendo presente que la Cuenta en la que el Banco registra sus ingresos por concepto de intereses la denomina INGRESOS POR INTERESES.

Página: 20					
Fecha	Cuentas y Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976					

Cuenta:		Código: 70			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976					
Mayo 1					
Mayo 30	Intereses	19		1.000	(20.000)

Cuenta:		Código: 84			
Fecha	Explicación	Ref.	Debe	Haber	Saldo

RESPUESTAS A LA AUTOEVALUACION FINAL Y AUTOPRUEBA  
DE AVANCE

1. Cuando los ingresos son mayores que los gastos que se efectúan durante el período contable.
2. Es el período de tiempo en el cual se desea saber si una empresa ha obtenido ganancias o pérdidas.
3. En la cuenta Gastos de Operación y en la de Pasivo correspondiente.
- 4.

Página: 10					
Fecha	Cuentas y Explicación		Ref.	Debe	Haber
1976					
Abril	30	GASTOS DE OPERACION	52	250	
		SERVICIOS DE AGUA Y LUZ POR PAGAR	66		250
		Para registrar servicio de agua y luz por pagar			

Cuenta: GASTOS DE OPERACION			Código: 52			
Fecha	Explicación		Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Abril	30	Salarios días 29 y 30	10	100		2.630
Abril	30	Servicio de Agua y luz	10	250		2.880

Cuenta: SERVICIOS DE AGUA Y LUZ POR PAGAR			Código: 66			
Fecha	Explicación		Ref.	Debe	Haber	Saldo
1976						
Abril	30	Mes de Abril	10		250	(250)



5. Intereses

Pág. no: 20					
Fecha	Cuentas y Explicación		Ref.	Debe	Haber
1976					
Mar. 31		INTERESES POR COBRAR	84	5.000	
		INGRESOS POR INTERESES	70		5.000
		Para registrar ingresos acumulados por concepto de intereses			

Cuenta: INGRESOS POR INTERESES						Código: 70	
Fecha	Explicación		Ref.	Debe	Haber	Saldo	
1976							
Mayo 30		Intereses	19		1.000	(20.000)	
Mayo 31		Intereses	20		5.000	(25.000)	

Cuenta: INTERESES POR COBRAR						Código: 84	
Fecha	Explicación		Ref.	Debe	Haber	Saldo	
1976							
Mayo 31		A clientes del Banco	20	5.000		5.000	

SI TODAS SUS RESPUESTAS SON CORRECTAS,  
FELICITACIONES Y CONTINUE SU ESTUDIO EN  
LA UNIDAD SIGUIENTE. SI TUVO ALGUNA DU-  
DA. ACLARELA ANTES DE SEGUIR ADELANTE

## VII BIBLIOGRAFIA

HURTADO ALBERTO J. Manual de Contabilidad Comercial Editorial  
~~Presencia Ltda.~~, Bogotá, D. E.

HARGADON BERNARD. Principios de Contabilidad Editorial Norma  
Bogotá, D. E.