



Deducción

Devengo



IVA

Pagos
anticipados

Blog

GESTIÓN DE IMPUESTOS

PAGOS ANTICIPADOS

Análisis de NIF C-5

CONCEPTO

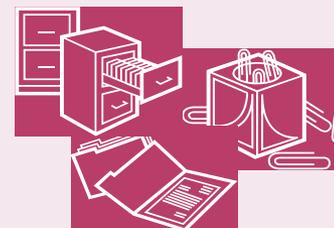


“Representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir en el uso exclusivo del negocio y cuyo propósito no es el de venderlos ni utilizarlos en el proceso productivo”

Ejemplos:

- Rentas de locales o equipos pagados antes de disfrutar el derecho de uso de los bienes,
- Impuesto predial y derechos pagados antes de que se hayan devengado,
- Primas de seguros y fianzas liquidadas por períodos que aún no se cumplen,
- Intereses pagados por anticipado,

- Material publicitario que vaya a servir para lanzar al mercado un nuevo producto con una campaña que aún no se inicia.
- Papelería y artículos de oficina que aún no se vayan a utilizar
- Muestras y literaturas medicas
- Regalías pagadas antes de haberse devengado



REGLAS DE VALUACIÓN

- Se valúan a su costo histórico.
- Se aplican a resultados en el período durante el cual se consumen los bienes, se devengan los servicios o se obtienen los beneficios del pago hecho por anticipado.
- Cuando se determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período en que esto suceda.

REGLAS DE PRESENTACIÓN

- Los pagos anticipados forman parte del activo circulante cuando el periodo de beneficios futuros es menor de 1 año o menor del ciclo financiero a corto plazo.
- De existir pagos anticipados por períodos superiores a un año o al ciclo financiero deberán reclasificarse y presentarse como activo no circulante.

CARACTERÍSTICAS

☞ representan el derecho a bienes o servicios para uso exclusivo de la empresa y que no serán utilizados en el proceso productivo

☞ se distinguen del activo diferido porque corresponden a servicios pendientes de recibir

☞ corresponden a servicios que normalmente se disfrutan durante un ejercicio

☞ La presentación en el balance indica el valor pendiente de aplicar, por otro lado, los activos diferidos muestran valor original

☞ se aplican a los gastos de operación, los activos diferidos son amortizables.

SE DEBEN REGISTRAR DE LA SIGUIENTE FORMA:

◉ Con cargo a una cuenta de **ACTIVO**

-X-

Seguro pagado por anticipado	xxxx
Bancos	xxxx

Y al transcurso del tiempo cargo a una cuenta de **GASTO** para el reconocimiento de la parte ya devengada

-X-

Gasto Generales	xxxx
seguros y fianzas	
Seguro pagado por anticipado	xxxx

REGISTRO CON CARGO A UNA CUENTA DE ACTIVO

El nombre de la cuenta lleva por lo general la frase pagado por anticipado, como por ejemplo:

- ⦿ Seguros pagados por anticipado
- ⦿ Rentas pagadas por anticipado
- ⦿ Intereses pagados por anticipado

O pueden llamarse también:

- ⦿ Papelería y artículos de oficina
- ⦿ Muestras y literatura medica
- ⦿ Propaganda y publicidad

La empresa Los Pinos, SA, adquirió artículos de oficina por un monto de \$100,000 para el ejercicio del 01-Ene-2012 al 31-Dic-2012. Llegada la fecha de cierre se hizo un conteo de los artículos de oficina existentes y se estimaron en 400.000 Bs.

ASIENTOS

Al momento de la compra:

01/01/12

-1-

Papelería y artículos de oficina	100,000	
IVA acreditable	16,000	
Banco		116,000

A la fecha de cierre:

Se realiza el ajuste

\$ 100,000	artículos de oficina comprados inicialmente
- <u>40,000</u>	artículos de oficina existentes para el 31-dic-12
60,000	artículos de oficina consumidos

El asiento de ajuste sería:

31-Dic-12

-X-

Gastos de administración	60,000
Pap. y artículos de oficina	
Papelería y Artículos de oficina	60,000

El saldo de la cuenta	Pap. Y artículos de oficina	
	100,000	60,000
	<u>40,000</u>	

El día 15-Agto-2011 se adquiere una póliza de seguro contra incendio, con vigencia de un año, por un monto de \$ 200,000 pagada de contado.

ASIENTOS

Al momento de la adquisición de la póliza:

15-Agto-11	-1-		
	Seguros Pags por anticipado	200,000	
	IVA Acreditable	32,000	
	Bancos		232,000

A la fecha del cierre 31-dic-11:

Activo consumido

Activo no consumido

4,5 meses

7,5 meses

15/Agto/11 31/Dic/11 14/agto/12

200,000 X 4,5 meses = \$ 75,000

12

El asiento de ajuste sería:

31/dic/11 -X-

Gastos de Venta

Gasto de Seguro 75,000

Seguros pagados por anticipado 75,000