CONTABILIDAD BASICA

Aprendizaje Virtual

Unidad IV

Prof: Lcdo Henry Barrera

Unidad IV

La Sustentable, S.A.

Balance general, al 31 de diciembre del año "20XX".

	3	4		3	4
Activo			Pasivo		
Circulante			Circulante		
Cajas	$ 125 000.00		Proveedores	$ 320 000.00	
Bancos	432 000.00		Documentos por pagar	225 000.00	
Inversiones temporales	350 000.00		Acreedores diversos	210 000.00	
Mercancías	650 000.00		Anticipo de clientes	85 000.00	
Clientes	135 000.00		Impuestos por pagar	35 000.00	$ 875 000.00
Deudores diversos	95 000.00	$1787 000.00	Fijo		
Fijo			Hipotecas por pagar		170 000.00
Terrenos	$ 600 000.00		Créditos diferidos		
Edificios	1 250 000.00		Rentas cob. por ant.		105 000.00
Mobiliario y equipo	115 000.00	1965 000.00	Total pasivo		$1150 000.00
Cargos diferidos			Capital contable		2 717 000.00
Gastos de organización	$ 40 000.00				
Papelería y útiles	25 000.00				
Propaganda y publicidad	35 000.00				
Primas de seguros	15 000.00	115 000.00			
Total activo		$3867 000.00	Total pasivo más capital		$3867 000.00

Tema I

Asientos de Ajuste

ASIENTOS DE AJUSTE

Este tipo de registros se realizan cuando se requiere que los saldos de las cuentas para elaborar los estados financieros de una empresa presenten su saldo verdadero, es decir, durante el periodo en el cual se realizaron los registros pudieron haber surgido algunos inconvenientes o incluso aunque se tenga la completa seguridad de haberlos realizado correctamente, siempre al final de cada periodo antes de realizar los asientos de cierre se deben realizar asientos de ajuste para que los estados financieros que se presenten muestren la información financiera real.

Tema I

Asientos de Ajuste

ASIENTOS DE AJUSTE

Son los registros necesarios al final de un periodo para actualizar las cuentas antes de la preparación de los Estados Financieros.

Los Asientos de Ajuste sirven para distribuir apropiadamente ciertas transacciones entre los periodos contables afectados y para registrar aquellos Ingresos devengados o los Gastos que no han podido registrarse con anterioridad al cierre del periodo.

Se denominan asientos de ajuste al conjunto de operaciones o transacciones practicadas periódicamente en una empresa, aplicando la base del devengado con la finalidad de determinar razonablemente las variaciones patrimoniales y los resultados obtenidos en esta.

OBJETIVOS DE LOS ASIENTOS DE AJUSTE

Tema I

Asientos de Ajuste

- Determinar los resultados obtenidos en una empresa aplicando la base de contabilidad del devengado.
- Determinar la situación patrimonial y financiera de una empresa a una determinada fecha, incluyendo operaciones del devengado.
- Verificar y corregir (cuando corresponda) la exactitud de las partidas registradas.
- Reconocer los efectos de la inflación de acuerdo con normas de contabilidad, para preparar y emitir estados financieros a moneda constante.

Tema I

Asientos de Ajuste

CLASIFICACION DE LOS ASIENTOS DE AJUSTE

01 Depreciar bienes de uso.

02 Previsión para cuentas incobrables.

03 Gastos por pagar.

04 Gastos pagados por adelantado.

05 Amortizar otros activos.

06 Ingresos por cobrar.

07 Ingresos percibidos por adelantado.

08 Inventario final de existencias.

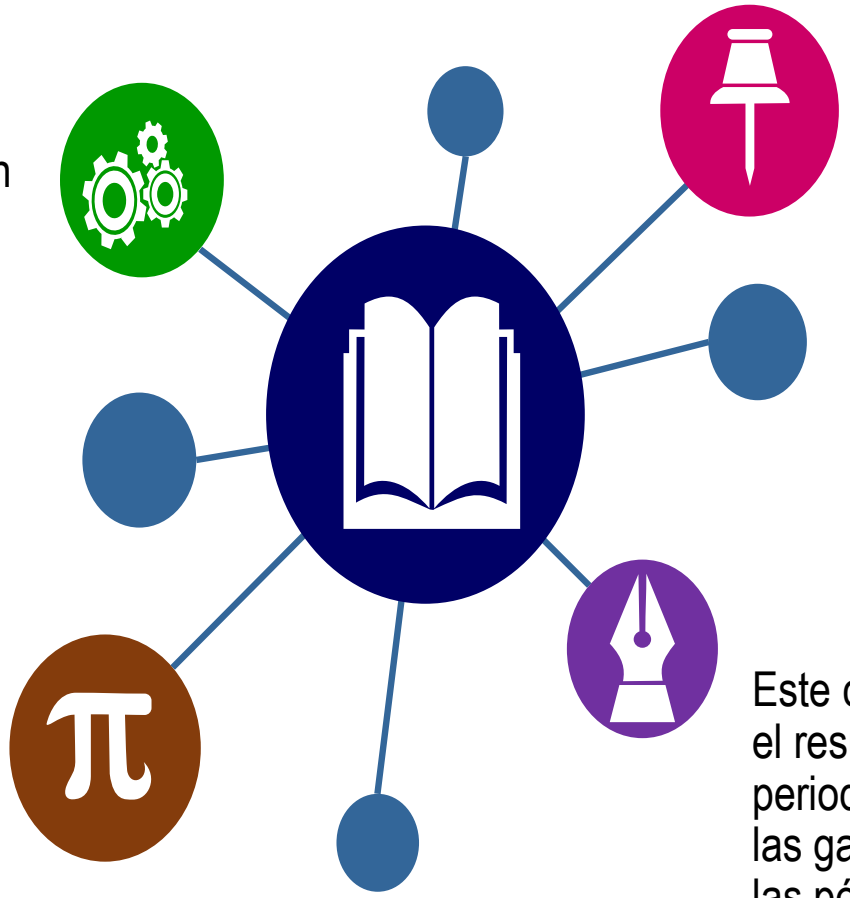
ASIENTOS DE CIERRE

Tema II

Asientos de Cierre

Para cancelar o cerrar las cuentas de resultados, es necesario realizar ajustes (depreciación de los activos fijos, amortización de los activos intangibles, etc.) y conciliaciones (de cuentas bancarias).

El resultado del cierre de las cuentas de resultados se debe incluir en la cuenta de patrimonio. Esto quiere decir que, si los resultados son positivos (utilidades), la cuenta de patrimonio aumenta, mientras que si los resultados son negativos (pérdidas), la cuenta disminuye.



El cierre contable es el proceso que consiste en cancelar las cuentas de resultados (compuestas por las cuentas de ingresos, gastos, costos de venta y costos de producción) y trasladar dichas cifras a las cuentas de balance respectivas (activo, pasivo y patrimonio).

Este cierre permite conocer el resultado económico del periodo y cuantificar las ganancias o las pérdidas.

CUENTAS INVOLUCRADAS EN LOS ASIENTOS DE CIERRE

Tema II

Asientos de Cierre

- CUENTA DE INGRESOS
- CUENTA DE GASTOS
- GANANCIAS Y PÉRDIDAS
- UTILIDADES RETENIDAS
- DIVIDENDOS

Prof: Lcdo Henry Barrera

REGULARIZACION CONTABLE

Tema II

Asientos de Cierre

La regularización es un proceso contable cuya finalidad es obtener el resultado de la empresa después de un periodo de tiempo. Normalmente, este periodo es de un año.

Para ello, habrá que ajustar las existencias, las amortizaciones y las pérdidas de valor. Como parte de este procedimiento, habrá que trasladar las cuentas de gastos e ingresos al resultado del ejercicio.

Los ingresos y gastos se registrarán en el resultado del ejercicio siempre y cuando correspondan a un mismo periodo. El resultado del ejercicio se obtendrá calculando la diferencia entre ingresos y gastos

Tema III

Balance General y Estado de Resultados

BALANCE GENERAL

Es un estado financiero principal que refleja la imagen de la situación financiera y patrimonial de una empresa a una fecha específica. A través de este estado contable podemos apreciar la capacidad de solvencia de un ente. Es un estado financiero estático por su carácter de información permanente; esto significa que los saldos de las cuentas del balance general deben pasar a la siguiente gestión fiscal, plasmándose en el balance inicial o de apertura. Los grupos de cuentas que constituyen el balance general son: los activos, pasivos y el patrimonio.

Tema III

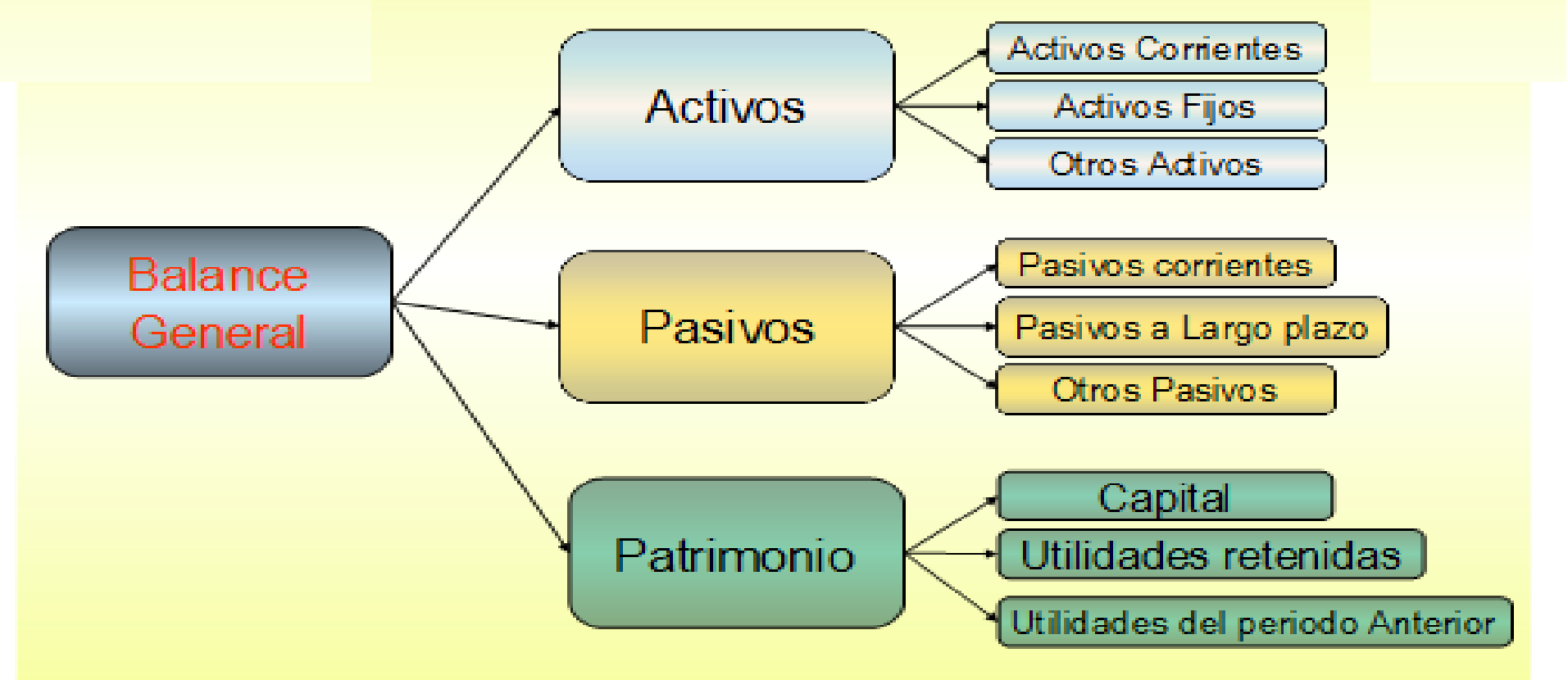
Balance General y Estado de Resultados

CUENTAS DEL BALANCE GENERAL

ESTRUCTURA BALANCE GENERAL

Tema III

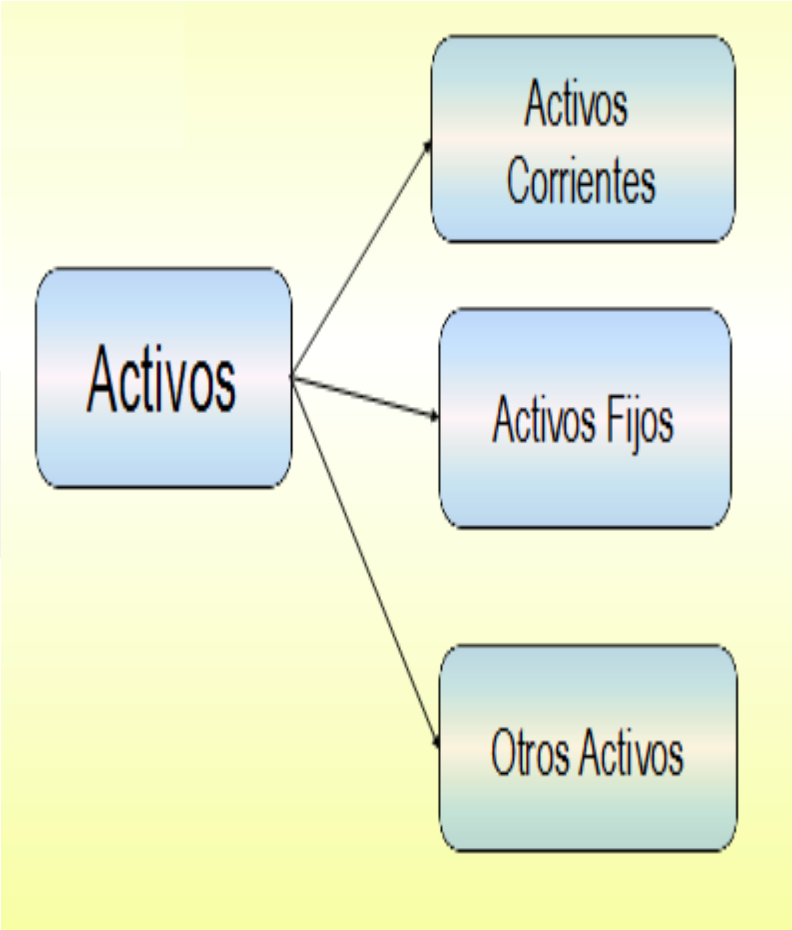
Balance General y Estado de Resultados



ESTRUCTURA ACTIVOS

Tema III

Balance General y Estado de Resultados



Son los Activos que son mas fáciles en convertir en dinero en efectivo durante el periodo normal de operaciones del negocio. (Caja y Bancos / Cuentas por Cobrar / Inventarios: Materias Primas/Producción en Proceso, Producción Terminada.

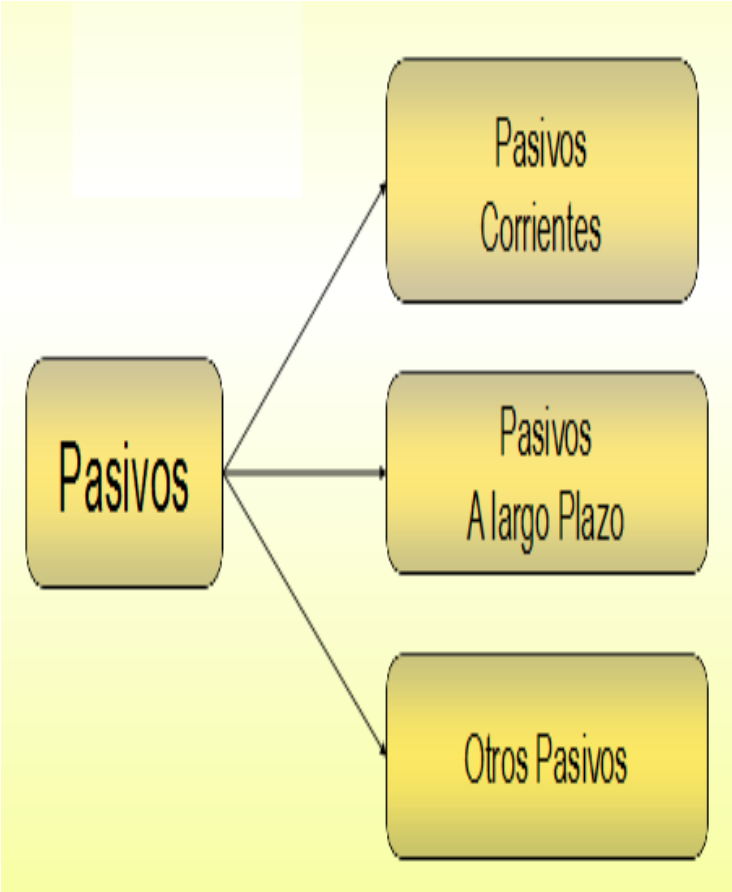
Es el valor de aquellos bienes muebles e inmuebles que la empresa posee y que le sirven para desarrollar sus actividades: Se Deprecian Maquinarias y Equipos/Vehículos/ Muebles y Enseres / Construcciones /Terrenos

Son Aquellos que no califican, ni como circulantes ni como fijos, pero que son propiedades de la organización. Gastos Pagados Adelantado/ Alquileres/ Patente/Seguros/Papelería/Otros.

ESTRUCTURA PASIVOS

Tema III

Balance General y Estado de Resultados



Son aquellos pasivos que la empresa debe pagar en un periodo menor a un año. Sobregiros/Obligaciones bancarias/Cuentas por pagar a proveedores/Anticipos/Otras cuentas por pagar/Prestaciones sociales por pagar/Impuestos por pagar/Asignaciones a proyectos.

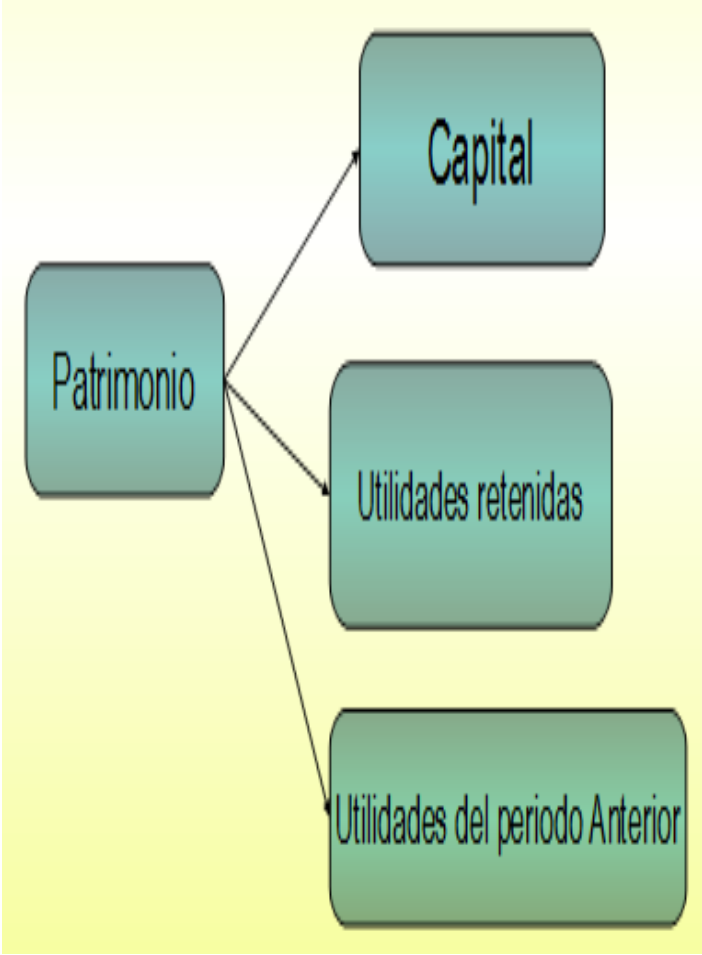
Son aquellos que están representado por los deudos cuyo vencimiento sea posterior a un año. Hipotecas/Tenedores de bonos/Créditos.

Se refiere a los pasivos que no califican como corriente, no como a largo plazo. Prestamos sin intereses, ni fecha especifica de cancelación y Alquileres o Arrendamientos cobrados por anticipados.

ESTRUCTURA CAPITAL O PATRIMONIO

Tema III

Balance General y Estado de Resultados



Es la inversión inicial y aportes posteriores que hayan realizado los dueños o accionistas de la empresa para la constitución y operación de la misma.

Es la ganancia que la empresa va teniendo en el tiempo, las cuales se van acumulando. Se pueden capitalizar (convertir en capital) o distribuirse a los dueños a través de pagos de dividendos.

Es el valor de las utilidades obtenidas por la empresa en el periodo inmediatamente anterior.

Tema III

Balance General y Estado de Resultados

EJEMPLO DE BALANCE GENERAL

Creciendo S.A.			
Balance General al 30 de Septiembre			
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Caja	20,000	Proveedores	125,000
Bancos	240,000	Documentos por pagar	45,000
Clientes	245,000	Acreedores diversos	10,000
Almacenes	275,000	Impuestos por pagar	20,000
Deudores Diversos	10,000	**Total**	**200,000**
Total	**790,000**		
		Pasivo Fijo	
Activo Fijo		Acreedores Hipotecarios	60,000
Edificios(Local Comercial)	150,000	**Total**	**60,000**
Equipo de Transporte	60,000		
Total	**210,000**	**Capital Contable**	
		Capital Social	350,000
		Utilidades retenidas	390,000
		Total	**740,000**
Total de Activo	**1,000,000**	**Total de Pasivo y Capital**	**1,000,000**

Tema III

Balance General y Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados, conocido también como estado de ganancias y pérdidas o cuenta de pérdidas y ganancias, es un estado financiero plasmado en un documento en el cual se muestran de manera detallada y minuciosa todos los ingresos, gastos, así como el beneficio o pérdida que se genera en una empresa durante un período de tiempo determinado (por ejemplo, un trimestre o un año).

Este estado financiero es una gran herramienta de gestión que permite a cualquier empresa, tenga el tamaño que tenga, tener una mejor visión de su situación financiera: los recursos con los que cuenta, las entradas y salidas de dinero, la rentabilidad generada, así como otros aspectos de gran relevancia para las operaciones financieras diarias.

En el estado de resultados se detallan los ingresos, gastos, así como el beneficio o pérdida generado en una empresa durante un período de tiempo concreto.

Tema III

Balance General y Estado de Resultados

OBJETIVOS DEL ESTADO DE RESULTADOS

El estado de pérdidas y ganancias es muy útil para presentar la información de la compañía en aspectos financieros, ya que se comprar las ganancias que ha tenido la empresa con los gastos que se han producido durante un periodo determinado. De esta forma, podemos ser conscientes de cuál ha sido el éxito de la empresa durante un año.

Algunos de los objetivos que posee la realización de estado de resultados son:

- Determinar la rentabilidad de la empresa.
- Ver cuánto se está consiguiendo por cada euro invertido en cada parte del proceso.
- Definir el reparto de dividendos.
- Conocer los bienes de la empresas y cómo se han conseguido.
- Concluir dónde se están destinando más recursos y si se pueden abaratar costes.

Tema III

Balance General y Estado de Resultados

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS

Existen algunos conceptos del estado de resultados que es conveniente conocer para llegar a entenderlo y poder saber cómo se hace. Con esta guía para realizar la presentación de resultados de la empresa podrás saber la estructura del estado de resultados, destacamos los principales componentes o cuentas que quedarán reflejadas:

Tema III

Balance General y Estado de Resultados

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS

VENTAS
(-) COSTO DE VENTAS

UTILIDAD BRUTA
(-) GASTOS

UTILIDAD DE OPERACION
(-) GASTOS FINANCIEROS

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS
(-) IMPUESTOS

UTILIDAD NETA
(-) PAGO DE DIVIDENDOS

UTILIDADES RETENIDAS