

# Estados Financieros en la ASADA

- 👉 Los Asientos Contables
- 👉 Estados Financieros





## Presentación

Ha ingresado a un nuevo recurso del Objetivo 2, donde estudiará acerca de los Asientos Contables y los Estados Financieros.

En el recurso anterior conoció el Asiento de Diario. Ahora estudiará los Asientos de Ajuste.

Además, podrá estudiar el Balance de Prueba, el Estado de Resultados, el Balance General y el Estado de Utilidades retenidas.

*¡Avance para comenzar!*







## Asientos de Ajuste

Los Asientos de Ajuste son los asientos con que se ajustan o actualizan algunos tipos de cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos, que según se van realizando las operaciones aumentan o disminuyen. Por lo tanto, es necesario ajustarlas al final de cada periodo contable.

Cada asiento de ajuste afecta una cuenta del balance general y del estado de resultados, por lo tanto si no afecta una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.

Fecha	Cuenta y detalle	R.
2016	Ajustes por salarios acumulados	
30. 1	Gastos	
	Salarios por pagar	
	SUMAS IGUALES	

Al finalizar el periodo contable, las cuentas deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirán de base para preparar los estados financieros.

Cuando los saldos de las cuentas no son reales, es necesario aumentarlos, disminuirlos o corregirlos, mediante un asiento contable llamado Asiento de Ajuste. Este se define como aquel ajuste de asiento necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real.



## Transacciones que requieren asientos de ajustes



Las transacciones que requieren asientos de ajustes son:

- Los hechos económicos que afectan el periodo en el cual tienen lugar y periodos posteriores como las depreciaciones de activos.
- Los gastos incurridos en el periodo que no hayan sido pagados.
- Las transacciones que a la fecha de corte no hayan sido registradas.
- Correcciones de errores y omisiones y reconocimiento de gastos financieros como diferencia en cambio, pérdida del poder adquisitivo de la moneda, etc.

Para una mayor comprensión de la anterior lista de transacciones que requieren asientos de ajustes se plantean en las siguientes pantallas algunos ejemplos:

1. Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado.
2. Ajustes para contabilización de provisiones.
3. Ajustes para contabilización de ingresos financieros (Intereses devengados sobre cuentas en bancos).
4. Ajustes para corrección de errores.





## Caso 1: Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado

Un gasto pagado por anticipado es un activo y este se produce cuando se pagan gastos que abarcan uno o más periodos contables a futuro, de allí que representa un costo no vencido y que se empleará en periodos futuros para producir ingresos.

Veamos a continuación un ejemplo de este tipo de ajuste.

[Haga clic en la pantalla para ver el ejemplo.](#)







## Caso 1: Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



Opciones

Opciones

1

2

3

4

5

LIBRO DIARIO										FOLIO N°		
Fecha	Código	Descripción	Débito				Crédito					
		<i>Ajuste por renta anticipada</i>										
01/07/2011		Gastos anticipados renta		1	2	0	0	0	00			
		Bancos								1	2	0
		Se paga con cheque N.º la renta de un año										

1 1

Para el funcionamiento de la oficina principal de la asociación denominada "Asada del Sur" se necesita rentar un edificio, para lo cual se firma un contrato de arrendamiento por un periodo de un año. El dueño del edificio exige la cancelación total del valor arrendado que asciende a un monto de U\$12.000,00, valor que fue pagado mediante un cheque.

Como parte del registro de la operación realizada se aporta el correspondiente asiento en el libro Diario, que vemos en la imagen.



## Caso 1: Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



$$\text{U\$ } 12.000,00 / 12 = 1.000,00$$

② 2

Al cierre del ejercicio contable del primer mes, se debe realizar el ajuste para arriendos pagados por anticipado. El procedimiento será el siguiente:

**U\$12.000,00 / 12 = 1.000,00 (Corresponde a U\$1.000,00 por mes)**

Recordemos que el contrato es por 12 meses, por lo tanto dividimos el valor entre los doce meses. Tenemos que realizar un ajuste por U\$1.000,00 que corresponde a gastos por arriendos del primer mes.



## Caso 1: Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.

Opciones

1

2

3

4

5

LIBRO DIARIO										FOLIO N°							
Fecha		Cuenta y detalle			Ref	Débito					Crédito						
2016		Ajustes por pago de renta del edificio															
Julio	1	Gastos de renta				1	0	0	0	00					00		
		Gastos anticipado renta											1	0	0	0	
		SUMAS IGUALES				1	0	0	0	00			1	0	0	0	00

**3** 3

Finalmente vemos en la imagen el cuadro donde se aporta el asiento de ajuste de renta del local, correspondiente a la transacción anterior.





## Caso 1: Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



### Opciones

Opciones

1

2

3

4

**5**

LIBRO DIARIO										FOLIO Nº				
Fecha	Cuenta y detalle			Ref	Débito				Crédito					
2016														
Ago. 1	Gastos anticipado por seguros				1	0	0	0						
	Caja o efectivo									1	0	0	0	
	Se paga el seguro del vehiculo													
	// //													

**4** 4

El siguiente ejemplo aporta el asiento de ajuste del seguro de un vehículo:

Se paga la prima del seguro del vehículo de la ASADA, por un año por U\$1.000, el 01 de agosto del 2016.

Se debe de realizar el Asiento de Diario que vemos en la imagen.



## Caso 1: Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.

Opciones

1

2

3

4

5

LIBRO DIARIO										FOLIO N°									
Fecha		Cuenta y detalle				Ref		Débito				Crédito							
2016		<b>Ajustes por seguro de vehículo</b>																	
Ago.	1	Gastos por seguro						1	0	0	0	00							
		Gastos anticipado por seguros										1	0	0	0				
		SUMAS IGUALES						1	0	0	0	00	1	0	0	0	00		

5 5

A los tres meses el asiento de ajuste sería el que vemos en la imagen.

Es importante aclarar que lo que se paga por adelantado son cuentas que pertenecen al grupo de los activos, y en este caso a la clasificación del activo circulante (Ac). La otra cuenta afectada sería la de gastos que pertenece a las cuentas de resultados, la cual está dentro de la clasificación de patrimonio neto (Ptn).



## Caso 2: Ajustes para contabilización de gastos acumulados

Muchos entes incurren en ciertos gastos del periodo antes de efectuar el pago correspondiente. Estos gastos que se van sumando se llaman gastos acumulados, devengados o incurridos. Para comprender la aplicación del ajuste para la contabilización de gastos acumulados veamos el siguiente ejemplo:

**Al 30 de setiembre del 2016 estaban pendientes de pago salarios por €1.250.000.**

El correspondiente asiento de ajuste a esta transacción se ejemplifica en el siguiente cuadro:

LIBRO DIARIO										FOLIO N°								
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito						Crédito								
2016		Ajustes por salarios acumulados																
Ago.	1	Gastos por salario		1	2	5	0	0	0	0	00					00		
		Salarios por pagar										1	2	5	0	0	0	0
		SUMAS IGUALES		1	2	5	0	0	0	0	00	1	2	5	0	0	0	00

Es importante aclarar que el gasto acumulado por salario o salario por pagar es una cuenta que pertenece al grupo de pasivos, dentro de la clasificación de pasivos del corto plazo (Pcp). Y el gasto por salarios pertenece a las cuentas de resultados del patrimonio neto.



## Caso 3: Ajustes para contabilización de gastos por depreciación

Antes de analizar el ajuste de gasto por depreciación, es importante definir previamente lo que en adelante vamos a interpretar como "depreciación". Al respecto, Charles T Horngren dice que la depreciación es "la asignación del costo de un activo de planta, a gastos. Conforme la empresa lo usa, su valor y su utilidad disminuyen y la disminución en la utilidad es un gasto".

El procedimiento para depreciar consiste en distribuir el costo de un activo fijo a lo largo de su vida útil. Al proceso de cancelar o disminuir el costo de un activo fijo, con la excepción de terrenos a lo largo de su vida útil estimada, se le conoce como depreciar el activo o simplemente como depreciación.

Con el siguiente ejemplo se pretende mostrar el procedimiento paso a paso para realizar el asiento de ajuste correspondiente a la depreciación.

**Haga clic en la pantalla para ver la información.**





## Caso 3: Ajustes para contabilización de gastos por depreciación

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



1

La Asada del Sur tiene en sus registros la compra de un vehículo marca Toyota, fechada el 18 de julio del 2012, por un valor de ₡7.450.000,00 colones, con una vida útil de 10 años. El ajuste se realiza el 22 enero del 2016. Si dividimos ₡7.450.000,00 colones entre 10, el resultado nos da ₡745.000,00 por año y para el cálculo del tiempo se debe realizar el siguiente procedimiento.



**Valor:** ₡7.450.000,00 colones

**Vida útil:** 10 años



## Caso 3: Ajustes para contabilización de gastos por depreciación

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



**2**

Para obtener 3 años, 6 meses y 4 días, se debe colocar el año más reciente en la parte superior del cuadro, luego del año menos reciente por debajo, y se efectúa la resta. En el caso del mes 07 se le resta el mes 01, dando como resultado -06. En resumidas cuentas, tomamos los 04 años que habían sido el resultado anterior (resaltado con el color verde), le restamos 06 meses (color celeste) y se obtienen los valores finales: 3 años, 06 meses y 04 días (color amarillo).

Día	Mes	Año
22	01	2016
18	07	2012
4	-06	4
4	06	3





## Caso 3: Ajustes para contabilización de gastos por depreciación

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



3

€745000,00 lo dividimos entre 12 nos da €62.083,33 por mes, luego dividimos €62.083,33 entre 30 nos da €2.069,44. Sumamos los siguientes resultados:

$$745.000 \times 3 = 2.235.000 \quad 62.083,33 \times 6 = 372.499,98 \quad 2.069,44 \times 4 = 8.277,76$$

$$2.235.000 + 372.499,98 + 8.277,76 = 2.615.777,74$$

LIBRO DIARIO					FOLIO N°														
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito				Crédito											
2016		<b>Ajustes por gastos por depreciación</b>																	
Enero	2	Gastos por depreciación		2	6	1	5	7	7	7	74								
		Depreciación acumulada						2	6	1	5	7	7	7	74				
		<b>SUMAS IGUALES</b>		2	6	1	5	7	7	7	74	2	6	1	5	7	7	7	74



## Caso 3: Ajustes para contabilización de gastos por depreciación

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



4

En este caso el gasto por depreciación es una cuenta de resultados y pertenece al patrimonio neto, y la cuenta de depreciación acumulada va a disminuir el valor del activo fijo (Af) que se está depreciando en el monto calculado. En este caso el valor en libros sería de  $\text{C}\$7.450.000,00$  menos  $\text{C}\$2.615.777,74$  igual a  $\text{C}\$4.834.222,26$

$$\text{C}\$7.450.000,00 - \text{C}\$2.615.777,74 = \text{C}\$4.834.222,26$$



## Método de Depreciación Línea Recta

En este método se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. Este método se usa con frecuencia por ser sencillo y fácil de calcular.

Haga clic en la pantalla para conocerlo.







## Método de Depreciación Línea Recta

Presione los botones de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.

$$\frac{\text{Costo - valor de desecho}}{\text{Años de vida útil}}$$

=

Monto de la depreciación  
para cada año de vida del  
activo o gasto de la  
depreciación anual.



1



01



02



03

EL método de la línea recta se basa en el número de años de vida útil del activo, de acuerdo con la fórmula que se observa en la imagen.



## Método de Depreciación Línea Recta

Presione los botones de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.

Costo	-	Valor de desecho	=	Suma a depreciar
₡33.000.000	-	₡3.000.000	=	₡30.000.000

  

$\frac{₡33.000.000 - ₡3.000.000}{5 \text{ años}}$	=	Gasto de depreciación anual de ₡6.000.000
---	---	---



2



01



02



03

La depreciación anual para un camión con un costo de ₡33.000.000,00, con una vida útil estimada de cinco años y un valor de recuperación de ₡3.000.000,00, usando el método de la línea recta se calcularía según se observa en la imagen.



## Método de Depreciación Línea Recta

Presione los botones de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.

$$\frac{100\%}{5 \text{ años}} = 20\% \times (\$30.000.000 - \$3.000.000) = \$6.000.000$$



3



01



02



03

Otra forma de usar este método se observa en la imagen.





## Método de la Suma de los Dígitos de los Años

### Índice

- **Introducción**

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6

Haga clic en cada opción del Índice o bien presione en Previo o Siguiente para ver la información. Cuando termine oprima el botón de avance.

### Introducción

Bajo este método la depreciación siempre va a ser mayor en los primeros años. En este método se rebaja el valor de desecho del costo del activo. El resultado se multiplica por una fracción, con cuyo numerador representa el número de los años de vida útil que aún tiene el activo y el denominador que es el total de los dígitos para el número de años de vida del activo.

Revisemos un ejemplo de su aplicación.



## Método de la Suma de los Dígitos de los Años

### Índice

- **Introducción**
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6

$$\frac{\text{Año} + (\text{año} \times \text{año})}{2} = \text{denominador}$$

$$\frac{5 + (5 \times 5)}{2} = \frac{30}{2} = 15 \text{ (denominador)}$$

1

Utilizando el camión como ejemplo el cálculo de la depreciación, mediante el método de la suma de los dígitos de los años, se realiza en la forma siguiente:

$$\text{Año 1} + \text{año 2} + \text{año 3} + \text{año 4} + \text{año 5} = 15 \text{ (denominador)}$$

Puede usarse una fórmula sencilla para obtener el denominador.



## Método de la Suma de los Dígitos de los Años

### Índice

- **Introducción**
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6

$$\text{Suma a depreciar} \times \frac{\text{Años de vida pendientes}}{\text{Suma de los años}} = \text{depreciación del año 1}$$

$$\$30.000.000 \times \frac{5}{15} = \$10.000.000$$

**2**

La depreciación para el año 1 puede ser calculada con las cifras que se observan en la imagen.





## Método de la Suma de los Dígitos de los Años

### Índice

- Introducción
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6



#### MÉTODO: SUMA DE LOS DÍGITOS DE LOS AÑOS

Año	Fracción	Suma a depreciar	Depreciación anual
1	5 / 15	€30.000.000	€10.000.000
2	4 / 15	€30.000.000	€8.000.000
3	3 / 15	€30.000.000	€6.000.000
4	2 / 15	€30.000.000	€4.000.000
5	1 / 15	€30.000.000	€2.000.000
			€30.000.000

### 3

En la imagen puede apreciar el cálculo del gasto anual por depreciación, de acuerdo con el método de la suma de los dígitos de los años, para los cinco años de vida útil del camión de los casos estudiados anteriormente.



## Método de la Suma de los Dígitos de los Años

### Índice

- Introducción
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6



4

El método de la suma de los dígitos de los años da como resultado un importe de depreciación mayor en el primer año y una cantidad cada vez menor en los demás años de vida útil que le quedan al activo. Este método se basa en la teoría de que los activos se deprecian más en sus primeros años de vida.



## Método de la Suma de los Dígitos de los Años

### Índice

- Introducción
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6



#### 5

Puede establecerse una cuenta de depreciación para cada activo fijo, para cada grupo de activos fijos, o una cuenta que incluya todos los activos fijos. Las empresas pequeñas con pocos activos fijos pueden utilizar solo una cuenta de gastos de depreciación para todos. Sin embargo, las compañías con una mayor variedad de activos fijos pueden tener cuentas de depreciación por separado, como una para edificios, otra para maquinaria y una última para los equipos.







## Método de la Suma de los Dígitos de los Años

### Índice

- **Introducción**
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6



### 6

La cuenta depreciación acumulada es una cuenta compensatoria que reduce o disminuye la cuenta activos fijos. Esta cuenta no se cierra al terminar el periodo contable, por el contrario, continúa aumentando hasta que el activo se haya depreciado por completo, vendido o dado de baja.



## Caso 4: Productos Acumulados o ingresos devengados

Los ingresos pueden ser devengados (ganados) antes de que se reciba efectivo del cliente o contabilizada la operación en los registros contables. Estos ingresos que se han devengado pero que aún no se han recibido o registrado, se llaman ingresos devengados.

A continuación, se presenta un ejemplo de este tipo de ajuste:

Una ASADA recibe intereses trimestrales vencidos por \$600 cada vez, el último pago fue el 30 de julio, al 30 de setiembre ha ganado 2 meses. Esto da como resultado \$400 dólares.

LIBRO DIARIO										FOLIO N°									
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito				Crédito											
2016		Ajustes por productos acumulados																	
Enero	2	Productos acumulados por intereses				4	0	0	00								00		
		Ingreso por interés														4	0	0	
		SUMAS IGUALES				4	0	0	00							4	0	0	00

Es importante aclarar que la cuenta producto acumulado por interés corresponde a las cuentas del activo circulante (Ac) y la cuenta de ingresos o producto por interés corresponde al grupo de cuentas del patrimonio neto (Ptn).

## Caso 5: Producto diferido

### Instrucciones

*Haga clic en Previo o Siguiente para ver la información. Cuando termine presione el botón de avance.*

### Introducción

Cuando un cliente paga por adelantado los servicios prestados, se carga a la cuenta de efectivo y se acredita a una cuenta de ingreso por servicio.

Revisemos un ejemplo sobre Producto diferido.

Siguiente ▶



## Caso 5: Producto diferido

### Instrucciones

Haga clic en *Previo* o *Siguiente* para ver la información. Cuando termine presione el botón de *avance*.

### Ejemplo:

Se reciben \$1000 por alquileres cada 2 meses pagados por adelantado  
1° mayo \$1000 por mayo y junio  
1° julio \$1000 por julio y agosto  
1° setiembre \$1000 por setiembre y octubre

◀ Previo



Siguiente ▶



## Caso 5: Producto diferido

### Instrucciones

Haga clic en *Previo* o *Siguiente* para ver la información. Cuando termine presione el botón de avance.



LIBRO DIARIO				FOLIO N°						
Fecha	Cuenta y detalle	Ref	Débito				Crédito			
2016										
Set. 1	Caja o efectivo		1	0	0	0				
	Ingreso por alquiler						1	0	0	0
	Se recibe \$1000 por adelantado del alquiler de equipo									
	// //									

Quando se recibe se hace el asiento que se observa en la imagen.

◀ Previo



Siguiente ▶

## Caso 5: Producto diferido

### Instrucciones

Haga clic en *Previo* o *Siguiente* para ver la información. Cuando termine presione el botón de avance.

LIBRO DIARIO				FOLIO Nº							
Fecha	Cuenta y detalle	Ref	Débito				Crédito				
2016	Ajustes por producto diferido										
Oct. 1	Ingreso por alquiler			5	0	0 <sup>00</sup>					
	Producto diferido por alquiler								5	0	0 <sup>00</sup>
	SUMAS IGUALES			5	0	0 <sup>00</sup>			5	0	0 <sup>00</sup>

Luego se realiza el asiento de ajuste que se observa en la imagen.

◀ Previo



Siguiente ▶



## Caso 5: Producto diferido

### Instrucciones

*Haga clic en Previo o Siguiente para ver la información. Cuando termine presione el botón de avance.*

Es importante aclarar que el ingreso por alquiler también conocido como producto por alquiler, es una cuenta que pertenece al grupo de cuentas del patrimonio neto (Ptn), y la cuenta de producto diferido por alquiler es una cuenta que pertenece al grupo de cuentas del pasivo de corto plazo (Pcp).

◀ Previo



## Mayorización

Como se mencionó anteriormente en el tema del Mayor este es el libro de segunda entrada, donde se organizan, clasifican o resumen las diferentes transacciones de cada cuenta que aparece en el libro Diario. Mayorización significa el traslado de la información del libro Diario al libro Mayor. En este sentido Gerardo Guajardo et al dicen que el proceso de los pases al Mayor es "pasar (asentar, copiar) la información del Diario a las cuentas individuales del Mayor".

Es importante recordar que tanto el libro Diario general, el libro Mayor general y el libro Inventarios y balances deben cumplir con los requisitos de estar al día en su legalización (esto es con los respectivos sellos, timbres y respaldos legales emitidos por quién corresponde).

También debe contar el libro Mayor con los respectivos sellos. Se pasa a la siguiente hoja donde se hace un índice con el nombre y el folio donde aparecerán las cuentas. A cada hoja o folio del libro le corresponde una cuenta en el orden ya establecido (los activos y su clasificación, los pasivos exigibles y las cuentas del patrimonio neto).

La cantidad de cuentas va a depender del tamaño de la empresa.

En el caso anterior se coloca la fecha del asiento, el número de asiento y el folio que sería la página en la que se encuentra el asiento, y se traslada la cantidad al debe o haber según como esté colocado en el asiento. Luego se realiza el saldo de la cuenta, y se traslada al asiento el número de página o folio que tenga esa cuenta en el Mayor.





## Mayorización

**Activos = Pasivo Exigible + Patrimonio Neto**



**Bienes y derechos = Obligaciones**

**Lado izquierdo = Lado derecho**

Siguiendo los conceptos anteriores de la semejanza de la ecuación contable con una T, con la misma podemos hacer los pases al mayor general, ya que su estructura se asemeja a la misma.

Repasando el concepto anterior observamos que dentro de la ecuación patrimonial siempre se va a mantener la igualdad, lado izquierdo igual al lado derecho y que toda transacción siempre va a afectar dos o más cuentas.

Tomamos la misma estructura de la ecuación patrimonial, que vemos en la imagen.





## Mayorización

Siguiendo con el pensamiento anterior, se toma la estructura de una "T" para explicar la forma de manejar la información para efecto del registro, clasificación y resumen.

**ACTIVO = PASIVO EX +  
PAT. NET.**

Lado  
izquierdo

**DEBE  
DÉBITO  
CARGAR  
DEBITAR**

Lado  
derecho

**HABER  
CRÉDITO  
ABONAR  
ACREDITAR**



## Procedimiento para realizar un Asiento de Diario

Recuerde que luego de tener los Asientos de Diario, hacemos los pases al Mayor. Antes de ver el pase al Mayor, recordemos el procedimiento para realizar un Asiento de Diario.

Haga clic en la pantalla para ver la información.





## Procedimiento para realizar un Asiento de Diario

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



1

En la primera columna de la fecha, una vez colocado el mes, se seguirá colocando solamente el número de día, hasta que pase a otro mes.

LIBRO DIARIO											FOLIO N°							
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito							Crédito							
2016		Asiento N° 1																
Feb.	5	Caja o efectivo	1	1	5	3	0	0	0	0	00							
		Banco	2		1	7	0	0	0	0	00							
		Documento x pagar BNCR	50									1	7	0	0	0	0	00
		Se obtiene ¢1.700.000 por préstamo del BNCR se deposita 10%																





## Procedimiento para realizar un Asiento de Diario

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



2

Luego se colocan las cuentas. En primer lugar, las que van al lado izquierdo, o sea al "debe", y en segundo lugar los que van al lado derecho, o sea al "haber".

LIBRO DIARIO										FOLIO N°										
Fecha		Cuenta y detalle			Ref	Débito					Crédito									
2016		Asiento N° 1																		
Feb.	5	Caja o efectivo			1	1	5	3	0	0	0	0	00							
		Banco			2		1	7	0	0	0	0	00							
		Documento x pagar BNCR			50									1	7	0	0	0	0	00
		Se obtiene €1.700.000 por préstamo del BNCR se deposita 10%																		



## Procedimiento para realizar un Asiento de Diario

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



**3**

En este caso se tiene dos aumentos de los activos en el debe, de caja y banco y un aumento de los pasivos en el haber de documentos por pagar, por tanto se hace necesario que haya un espaciado o sangría en los que van al haber.

LIBRO DIARIO										FOLIO N°								
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito						Crédito								
2016		Asiento N° 1																
Feb.	5	Caja o efectivo	1	1	5	3	0	0	0	0	00							
		Banco	2		1	7	0	0	0	0	00							
		Documento x pagar BNCR	50									1	7	0	0	0	0	00
		Se obtiene @1.700.000 por préstamo del BNCR se deposita 10%																



## Procedimiento para realizar un Asiento de Diario

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



4

La colocación de las cantidades se hace de derecha a izquierda para no equivocarse de casilla, empezando por los decimales, que tienen una casilla para esto.

LIBRO DIARIO				FOLIO N°														
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito				Crédito										
2016		Asiento N° 1																
Feb.	5	Caja o efectivo	1	1	5	3	0	0	0	0	00							
		Banco	2		1	7	0	0	0	0	00							
		Documento x pagar BNCR	50									1	7	0	0	0	0	00
		Se obtiene ¢1.700.000 por préstamo del BNCR se deposita 10%																





## Procedimiento para realizar un Asiento de Diario

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



5

La columna de folio es para la información cruzada, que se llevará con el libro Mayor, esto es la página de Mayor a donde se trasladará la información que hay en el asiento, ese número de página se colocara en el campo correspondiente de folio.

LIBRO DIARIO											FOLIO N°							
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito							Crédito							
2016		Asiento N° 1																
Feb.	5	Caja o efectivo	1	1	5	3	0	0	0	0	00							
		Banco	2		1	7	0	0	0	0	00							
		Documento x pagar BNCR	50									1	7	0	0	0	0	00
		Se obtiene ¢1.700.000 por préstamo del BNCR se deposita 10%																
		—————																



## Procedimiento para realizar un Asiento de Diario

Presione los números de forma ordenada para conocer el detalle. Cuando termine haga clic en el botón de avance.



**6**

Luego se coloca un detalle claro y concreto de la transacción realizada, para finalmente cerrar el asiento con un símbolo de última línea.

LIBRO DIARIO				FOLIO N°													
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito						Crédito							
2016		Asiento N° 1															
Feb.	5	Caja o efectivo	1	1	5	3	0	0	0	0	00						
		Banco	2		1	7	0	0	0	0	00						
		Documento x pagar BNCR	50							1	7	0	0	0	0	00	
		Se obtiene €1.700.000 por préstamo del BNCR se deposita 10%															



3





Proceso de mayorización con respecto al Asiento de Diario anterior:

## Hojas del mayor

CAJA										CUENTA N°1													
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito						Crédito				Saldo									
2016																							
Feb.	5	Asiento N° 1	1	1	5	3	0	0	0	0	00					1	5	3	0	0	0	0	00

BANCO										CUENTA N°1													
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito						Crédito				Saldo									
2016																							
Feb.	5	Asiento N° 1	1	1	7	0	0	0	0	00					1	7	0	0	0	0	0	00	

DOCUMENTOS POR PAGAR BNCR										CUENTA N°50													
Fecha		Cuenta y detalle	Ref	Débito						Crédito				Saldo									
2016																							
Feb.	5	Asiento N° 1	1							1	7	0	0	0	0	00	1	7	0	0	0	0	00





## Proceso de mayorización



Haga clic [aquí](#) para descargar la imagen anterior de la mayorización.

Como pudimos observar en la pantalla anterior, la información que se tiene en el asiento N° 1 se traslada a las cuentas correspondientes del libro Mayor, donde la referencia cruzada es la que corresponde por un lado al folio y por otro al número de asiento, colocándose en la respectiva hoja del Mayor y luego el número que le corresponde a la cuenta dentro del Mayor se lleva al Asiento de Diario.

Con esto nos aseguramos de que, en caso de ser necesario buscar la información en los Asientos de Diario, sea sencilla su localización.

Ahora avance e ingrese a la siguiente sección para estudiar los Estados Financieros.

*¡Adelante!*



## ¿Qué son los Estados Financieros?



Charles T., Horngren dice que "los estados financieros son documentos empresariales que informan acerca de un negocio en términos monetarios.

Por otro lado, Gabriela Patricia, Atán e Ileana Eugenia, Fernández dicen al respecto que las normas internacionales de contabilidad señalan sobre los estados financieros lo siguiente: "El termino estados financieros cubre las hojas de balance, las declaraciones de ingresos y las cuentas de pérdidas y ganancias, declaraciones de cambios en la posición financiera, notas y otras declaraciones y material explicativo que se identifiquen como parte de los estados financieros.

Normalmente los estados financieros se ponen a disposición de sus usuarios o se publican una vez al año y son objeto de un informe de un auditor. Las Normas Internacionales de Contabilidad se aplican a tales estados financieros de cualquier empresa comercial, industrial o de negocios".

## Estados Financieros

Los informes contables más importantes son los estados financieros, los cuales permiten a los usuarios interesados tener una idea concisa de la rentabilidad y de la situación financiera de la empresa. Estos son:

- Balance de Comprobación
- Estado de Resultados o Estado de Pérdidas o beneficios
- Balance General o Estado de Situación Financiera
- Estado de Utilidades Retenidas o Cambios en el Patrimonio

Los estados financieros resultan de la relación entre los rubros del activo que representan recursos líquidos y las deudas de la empresa a cancelar dentro de los mismos plazos de liquidación del activo.







## Balance de Prueba (Comprobación)

Charles T., Horngren lo define como "la lista de todas las cuentas con sus saldos".

Sobre el asunto Robert F., Meigs y Walter B., Meigs dicen que "el balance de prueba es un cuadro de dos columnas donde aparecen los nombres y los saldos de todas las cuentas en el orden en que aparecen en el libro Mayor, los saldos débitos aparecen en la columna de la izquierda y los saldos créditos en la columna de la derecha, los totales de las dos columnas deben ser iguales".

Haga clic [aquí](#) para descargar el ejemplo del Balance de Prueba completo.

BALANCE DE PRUEBA		
CUENTA	DEBE	HABER
<b>Activo circulante</b>		
Caja	1.500	
Banco	15.000	
Cuentas por cobrar Domipre	9.000	
Inventario	25.000	
Gastos pagados por adelantado	25.000	
<b>Activo fijo</b>		
Terrenos	100.000	
Acueducto captación	100.000	
Depreciación acumulada captación		10.000
Acid estaciones y sistema de bombeo	100.000	
Depreciación acumulada estaciones y sistemas de bombeo		10.000
Revaluación de activo	25.000	

## Estado de resultados

El estado de resultados es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. Este estado financiero es dinámico, ya que abarca un periodo durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo.



Su objetivo principal es medir u obtener una estimación de la utilidad o pérdida periódica del negocio.

Para la presentación de los Estados Financieros de una empresa, se tienen establecidos dos tipos de periodos:

- El Periodo Fiscal está comprendido entre el 1 de octubre de un año y el 30 de setiembre del siguiente (norma tributaria). Se aplica en la empresa privada.
- El Periodo Natural está comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del mismo año. Se aplica en la empresa pública.

Atendiendo estas consideraciones cabe señalar que las ASADAS al ser un ente privado que brinda un servicio público y además los dineros se catalogan bienes públicos deben de registrarse por el periodo fiscal del 01 octubre al 30 de setiembre del siguiente año.





## El Balance General

Carlos Alberto Loaiza dice que el Balance General es también conocido como "Estado de posición Financiera o Estado de Situación Financiera, el cual muestra con qué quedó el negocio al finalizar el periodo; es decir los recursos o derechos de que dispone, estos son los activos, las obligaciones con terceros, es decir los pasivos y las obligaciones para con los dueños, es decir el patrimonio".

El balance general tiene un carácter estático, y se le ha designado como la fotografía de la empresa en un instante de tiempo.

La información que proporciona está referida a una fecha determinada, presenta la situación de una empresa, es decir, sus recursos de operación así como sus deudas a corto/largo plazo. Presenta la información clasificada, activos de más líquidos a menos líquidos, los pasivos de mayor exigibilidad a menor exigibilidad y la diferencia que se presentó en el resultado del Estado de Pérdidas o beneficios.

**Formato**

BALANCE GENERAL		
Asociación administradora del acueducto comunal		
_____ del _____ al _____		
en miles de colones		
Descripción de la cuenta	Saldo deudor	Saldo acreedor
Activo		
Activo corriente o circulante		
Caja		
Banco		
Cuentas por cobrar Domipre		
Cuentas por cobrar Empleo		

[https://www.ina-pidte.ac.cr/pluginfile.php/2528/mod\\_resource/content/2/l1/96y8z/ef-5.pdf](https://www.ina-pidte.ac.cr/pluginfile.php/2528/mod_resource/content/2/l1/96y8z/ef-5.pdf)



## Estado de Utilidades Retenidas o Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos del patrimonio, en un periodo determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Robert F., Meigs y Walter B., Meigs con respecto a los cambios en el patrimonio se tiene que: "el patrimonio puede aumentar ya sea por inversión en efectivo u otros activos por el propietario o ganancia obtenida en la operación del negocio; el patrimonio puede disminuir, por el retiro de los activos por el propietario o por la pérdida obtenida en la operación del negocio", haciendo énfasis en que la utilidad neta es un aumento en el patrimonio y no un activo de propiedad del negocio.



## Estado de Utilidades Retenidas o Cambios en el Patrimonio



Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

La elaboración del estado de cambios en el patrimonio es relativamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y todo se reduce a determinar una simple variación.

Para elaborar el estado de cambios en la situación financiera se requiere del estado de resultados y del balance general.

Se requiere de un balance y un estado de resultados con corte en dos fechas para determinar la variación. Preferiblemente de dos periodos consecutivos, aunque se puede trabajar con un mismo periodo (inicio y final del mismo periodo).



## Ejemplo

Para observar cómo se realizan los balances, luego de la mayorización, haga [clic](#) aquí para revisar un ejemplo completo.

[https://www.ina-pidte.ac.cr/pluginfile.php/2528/mod\\_resource/content/2/l1/96y8z/ef-11.pdf](https://www.ina-pidte.ac.cr/pluginfile.php/2528/mod_resource/content/2/l1/96y8z/ef-11.pdf)







## Cierre



¡Excelente!

Ha finalizado el estudio de los Estados Financieros que se requieren realizar el proceso contable de una ASADA.

Recuerde reforzar todo este contenido con el material didáctico que puede descargar en la carpeta Material complementario al inicio del aula virtual.

Continúe este curso en el siguiente recurso programado.

*¡Adelante!*