

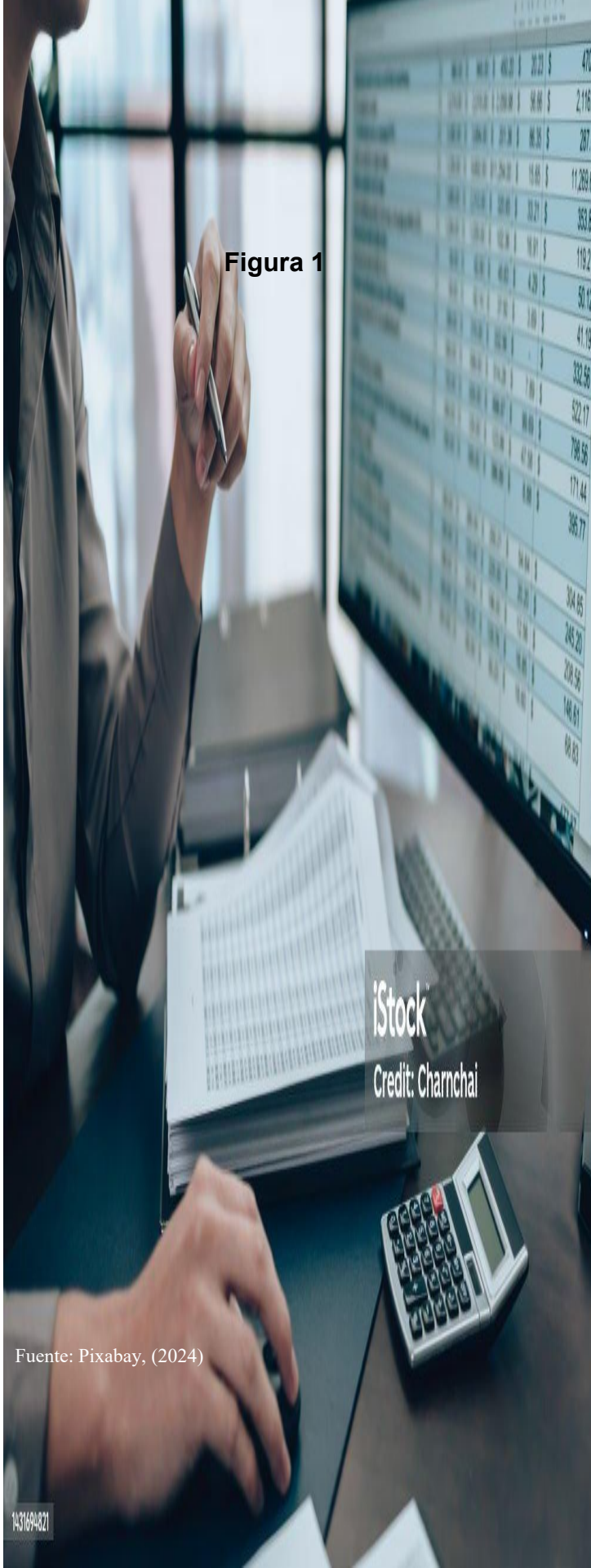
CONTABILIDAD – I



CARRERA: ADMINISTRACIÓN INDUSTRIAL

SEMESTRE: SEGUNDO

Figura 1



iStock
Credit: Charmchai

Fuente: Pixabay, (2024)

INTRODUCCIÓN

Descubriendo el Lenguaje de los Números y su análisis en la Introducción a la Contabilidad I. ¡Bienvenidos al apasionante mundo de la contabilidad. En este e book, se ha dividido en cuatro unidades que se componen de la siguiente manera:

Unidad I: Aspectos Fundamentales de la Contabilidad

En esta primera etapa, despejaras las dudas iniciales. ¿Qué es la contabilidad? ¿Por qué es relevante? Aquí aprenderás los conceptos básicos que te permitirán comprender cómo los números cobran vida y cuentan historias. Desde los activos hasta los gastos, descubrirás cómo se construye el lenguaje financiero.

Unidad II: Conceptos Contables

En esta unidad, profundizaras . Explora el ciclo contable y los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Estos principios son como las reglas del juego en este universo numérico. Prepárate para entender cómo se aplican en la práctica y cómo guían a las decisiones financieras. Así como, las Normas Internacionales NIC y NIIF.

Unidad III: Registros Contables

Aquí es donde la magia sucede. Aprenderás cómo se registran las transacciones en los libros contables. Desde el diario pasando por el mayor y el balnce de comprobación.

Unidad IV: Ajustes y Estados Financieros

Los ajustes son el toque final. Se corregiran errores, reconocer ingresos y gastos diferidos, y preparar los estados financieros.

María E. Arias V.

- Profesora -



Una publicación de

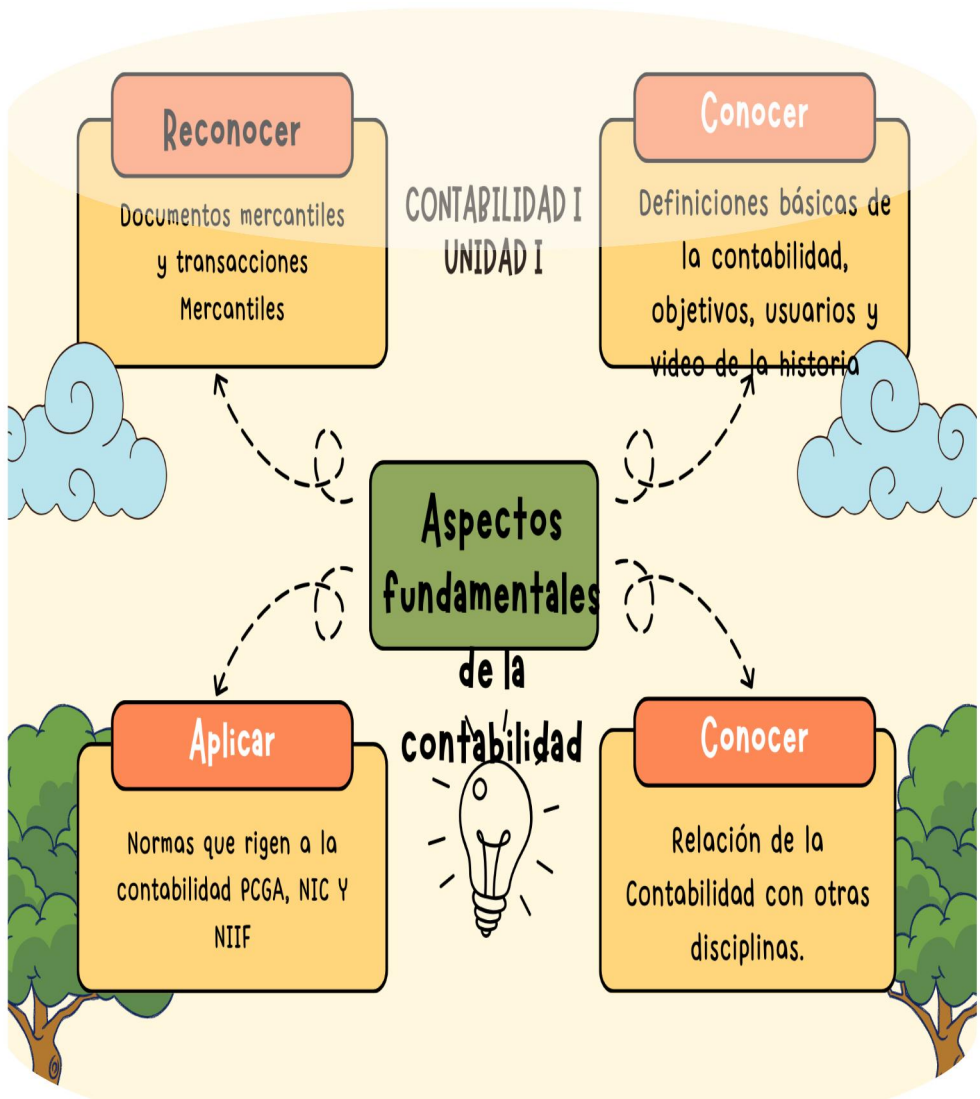


ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	01
UNIDAD I	6
ASPECTO FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD	6
Usuario de la Contabilidad	8
Relación De La Contabilidad Con Otras Disciplinas	9
Normativa en Contabilidad	10
Transacciones Comerciales	11
Documentos Contables Utilizados	11
Requisitos de la Contabilidad	12
AUTO EVALUACIÓN	14
UNIDAD II	16
CONCEPTOS CONTABLES	17
Ecuación Patrimonial	17
Adquisición de un activo al contado	20
Adquisición de equipo a crédito	21
Venta de mercancía al contado	22
Ventas de mercancía a crédito	23
Cancelación de gastos durante el mes	24
Cancelar una cuenta por pagar	25
Cobro de factura a un cliente	27
Ecuación Patrimonial Ampliada	28
Las Cuentas	29
Las cuentas se clasifican en	30
Cuentas Reales	30
Cuenta del Activo	32
Cuentas del Pasivo	35
Cuentas del Patrimonio	36
Cuentas nominales	36
Cuentas de Valuación	37
Cuentas de Orden	37
Cargo y Abono	40
Proceso de Registro	40
AUTO EVALUACIÓN	52
UNIDAD III	56
REGISTROS CONTABLES	56
Libros Principales de la Contabilidad	56

Libro de Inventario y cuentas anuales	57
Libro Diario	57
El Libro Mayor	58
Balance de Comprobación	59
El Balance de Comprobación por Sumas	60
El Balance de Comprobación por Saldos	61
AUTO EVALUACIÓN.....	70
UNIDAD IV	72
AJUSTES Y ESTADOS FINANCIEROS	72
Regularización de Transacciones	72
Corrección de Errores	72
Características De Los Ajustes	73
Objetivo De Los Ajustes	73
Tipos de Ajustes	73
Balance de Comprobación Ajustado	89
Propósito	90
La Hoja De Trabajo	94
Estructura De La Hoja De Trabajo	94
Asiento de Cierre del Ejercicio Económico	96
Regularización de cuentas:	96
Preparación de estados financieros	96
ESTADOS FINANCIEROS	98
El Balance General o Balance de Situación Finan.....	107
Estado de Resultado o Ganancias y Perdida	100
Auto Evaluación	101
RECURSOS INTERACTIVOS	104
REFERENCIAS CONSULTADAS	105

Figura 2
INTRODUCCIÓN A LA UNIDAD I



Fuente: Canva(2024)

UNIDAD I

ASPECTO FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD

American Institute of Ceertified Public Assountants (AIOPA), define a la contabilidad como el “ Arte de clasificar ,registrar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las transacciones financieras y de interpretar sus resultados”.

Framework Conceptual para la Información Financiera, define a la contabilidad como “el proceso de identificar, medir y comunicar información financiera para permitir que los usuarios tome

FIGURA N° 3
PROCESO DEL ARTE DE REGISTRAR



Fuente: Arias,(2024),plantilla Canva

“La contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo destinados a facilitar las decisiones de los administradores de la empresa y de los terceros que interactúan con ella en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con la misma.”

La contabilidad utiliza como herramienta para el procesamiento de los datos, una técnica o conjunto de reglas que tienen como finalidad registrar correctamente las operaciones que se producen en la empresa. Esta técnica es la **Teneduría de Libros**.

https://demian.neocities.org/Contabilidad/la_contabilidad

Los conceptos de contabilidad y de teneduría de libros no se confunden, sino que la segunda es una herramienta de la que se vale la primera, para cumplir sus funciones de registrar, clasificar, resumir e interpretar, los hechos económicos que se suceden en la empresa.

Objetivo de la Contabilidad

Es el de registrar y controlar las transacciones que la entidad u otro organismo realice, resguardar y archivar estos documentos, así como, suministrar información clara y precisa acerca de la situación financiera y del resultado de las operaciones realizadas. Apoyar a la gerencia con sus análisis a programar las actividades futuras, para alcanzar las metas de la

organización.

Usuario de la Contabilidad

Definimos como usuarios de la contabilidad a todos aquellos que por diferentes motivos requieren la información financiera de la empresa. Vamos a encontrar 2 grandes grupos de usuarios:

usuarios internos

Como usuarios internos entendemos a todos aquellos que integran la empresa en sus diferentes niveles:

- ✓ Propietarios o accionistas, son quienes aportaron sus recursos para el funcionamiento de la empresa, y deben controlar permanentemente la marcha de la misma a través de la información financiera

Usuarios externos

Definimos a todos aquellos que utilizarán la información financiera de la empresa, que no pertenecen a la misma:

- ✓ Acreedores, para otorgar crédito para la adquisición de bienes a la empresa
- ✓ Proveedores:
- ✓ Instituciones financieras, las mismas solicitan periódicamente la información financiera completa, como condición para mantener las líneas de crédito por parte de las empresas.
- ✓ Organismos Estatales, el pago de tributos surge a partir de

la información financiera de la empresa que debe ser controlada por el organismo correspondiente, en forma periódica.

Relación De La Contabilidad Con Otras Disciplinas

Las diversas disciplina se relacionan entre sí, tomando cada una de ellas los beneficios que aporten a su desarrollo y así aportar valor agregado a sus respectiva área. En este caso la contabilidad se apoya principalmente para potenciar su utilidad en la:

- ✓ La Economía : porque estudia los recursos capaces de satisfacer las necesidades colectivas. La contabilidad precisa de la Economía para el estudio individual de la riqueza de una empresa, a su vez la economía necesita los resultados de la contabilidad para sus análisis del valor de los bienes, costo de producción, y realizar estudios micro y macroeconomía.
- ✓ Estadística: Con su estudio de los datos cuantitativos, la contabilidad suministra información para realizar proyecciones, establecer tendencia e índices que le ayudarán a tomar decisiones.
- ✓ Derecho: Es el conjunto de Leyes, la contabilidad esta regida y tienes sus normativas que el contador debe tomar en cuenta para evitar sanciones.
- ✓ Informática: el desarrollo de la tecnología ha favorecido a la contabilidad quien se apoya en ella, para los procesos

automatizados para generar información rápida y veraz.

A continuación se presenta un enlace para el conocimiento general de la Evolución de la Contabilidad, te invito a verlo.

<https://youtu.be/ANWtp92HPZU>

Normativa en Contabilidad

Los Principios contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), son el conjunto de reglas, prácticas y procedimientos contables que se aplican en un país o región específica. Estas normas varían según la jurisdicción y se basan en tradiciones, leyes y costumbres locales.

Las PCGA, buscan proporcionar una base sólida para la presentación de estados financieros, asegurando que las empresas sigan prácticas uniformes y consistentes. Estas normas son fundamentales para la toma de decisiones, la transparencia y la comparabilidad de la información financiera dentro de un país o región.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y buscan armonizar la contabilidad a nivel global. Proporcionan principios generales y guías detalladas para la preparación de estados financieros.

Las NIC, por otro lado, fueron creadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y sirvieron como predecesoras de las NIIF. Aunque algunas NIC aún están en uso, la mayoría de los países han adoptado las NIIF debido

a su enfoque en la transparencia, la comparabilidad y la relevancia para los usuarios de la información financiera.

En resumen, las PCGA, se aplican según cada país, mientras que las NIIF y las NIC tienen un alcance internacional. Ambas buscan garantizar la calidad y la confiabilidad de la información financiera, pero las NIIF se centran en la armonización global.

En el siguiente enlace encontraras los principios que rigen las normas:

https://youtu.be/5whz4e_0V0M

<https://youtu.be/LvBRWBLmwMo>

Transacciones Comerciales

Son eventos económicos que involucran intercambio de bienes, servicios o dinero entre una empresa y otras partes (clientes, proveedores, empleados, etc.). Estas transacciones pueden ser ventas, compras, pagos, cobros, préstamos, entre otros.

Cada transacción comercial debe registrarse adecuadamente en los libros contables para mantener un seguimiento preciso de las operaciones financieras de la organización. Estos registros permiten evaluar el rendimiento, calcular impuestos y cumplir con las obligaciones legales.

Documentos Contables Utilizados

Las organizaciones emplean varios documentos contables

para respaldar sus transacciones. Algunos ejemplos clave son:

- ✓ **Facturas:** Emitidas por el vendedor al comprador, detallando los bienes o servicios vendidos, precios, condiciones de pago y fechas.
- ✓ **Recibos:** Sirven como evidencia de pagos recibidos o realizados.
- ✓ **Notas de Crédito y Débito:** Utilizadas para corregir errores en facturas o ajustar cuentas.
- ✓ **Cheques:** Documentos de pago emitidos por la empresa.
- ✓ **Órdenes de Compra:** Documentan las compras y entregas de bienes.
- ✓ **Letras de Cambio:** Instrumentos financieros utilizados en operaciones de crédito.

Requisitos de la Contabilidad

La contabilidad requiere precisión, organización y cumplimiento de principios y normas. Algunos requisitos fundamentales son:

- ✓ **Partida Doble:** Registrar cada transacción con al menos dos entradas (débito y crédito).
- ✓ **Consistencia:** Mantener prácticas uniformes en el tiempo.
- ✓ **Veracidad:** Reflejar fielmente la realidad financiera.
- ✓ **Documentación:** Respaldar todas las operaciones con documentos contables.
- ✓ **Registro Oportuno:** Registrar las transacciones en el

momento adecuado.

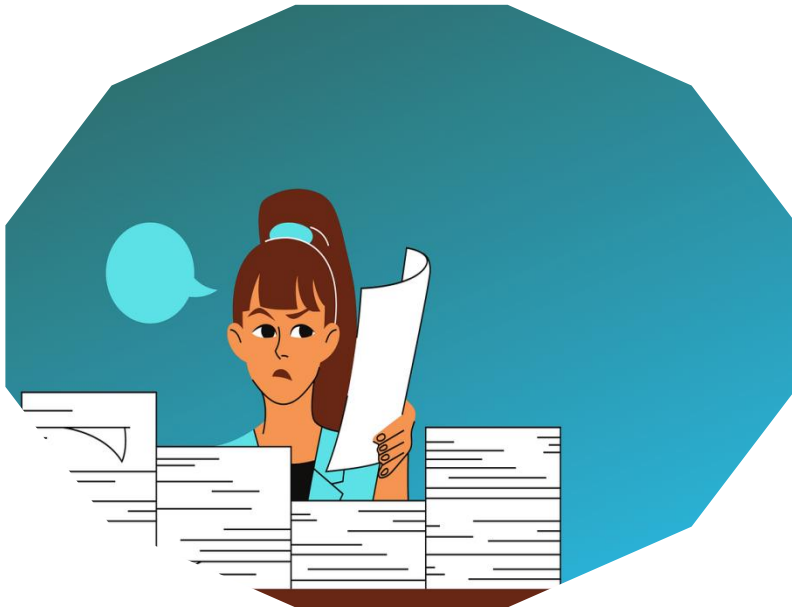
- ✓ Recuerda que la contabilidad es esencial para la gestión financiera y la toma de decisiones en cualquier organización.

El siguiente enlace encontrarás más información relacionada con este tema.

<https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-financiera/documentos-contables/>

<https://youtu.be/byxkjkilOys?si=ERL0mWC5UnwR9tio>

Figura 4



Fuente: Pixabay

AUTO EVALUACIÓN

Preguntas de selección múltiple, elegir una respuesta:

1. ¿Cuál de las siguientes opciones describe mejor la contabilidad ?

- a) El arte de realizar asientos financieros.
- b) El proceso de registrar, clasificar y resumir transacciones financieras.
- c) La ciencia que ayuda a la toma de decisiones .

2.- ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es correcta acerca de la evolución de la contabilidad?

- a) La contabilidad siempre ha sido digital y automatizada.
- b) La contabilidad se originó en la antigua Roma.
- c) La contabilidad moderna no se basa en principios históricos.

3.-¿Cuál de las siguientes áreas NO está estrechamente relacionada con la contabilidad?

- a) Economía.
- b) Derecho.
- c) Astronomía.

4.-Transacciones Comerciales: ¿Qué documento se utiliza para registrar una venta de productos o servicios?

- a) Factura.

- b) Recibo de caja.
- d) Nota de entrega.

5.-¿Cuál de los siguientes documentos se utiliza para respaldar una transacción de compra?

- A) Cheque.
- B) Nota de crédito.
- C) Nota de Entrega.

6. -¿Cuál de las siguientes afirmaciones es cierta acerca de las normativas contables?

- a) Las normativas contables son las mismas en todo el mundo.
- b) Las normativas contables no afectan la presentación de estados financieros.
- c) Las normativas contables pueden variar según el país y la industria.

7.-: ¿Qué principio contable establece que los ingresos y gastos deben registrarse cuando se generan, independientemente de cuándo se cobren o paguen?

- a) Principio de caja.
- b) Principio de devengado.
- c) Principio de inventario.

Figura:5

Introducción a la Unidad II



Fuente: Canva

UNIDAD II

CONCEPTOS CONTABLES

Para registrar las transacciones que realiza una empresa se necesita conocer en qué consiste la teoría de las cuentas, el patrimonio y sus variaciones.

La estructura económica de la empresa está formada por el conjunto de bienes y derechos que poseen (activos), y las fuentes de tales recursos, sean propias o de terceros, que se llaman pasivo y capital respectivamente(Horngren, Harrison y Robinson,1997).

Ecuación Patrimonial

Antes de ingresar a la ecuación patrimonial, debemos conocer el principio de contabilidad de la Entidad Económica, el cual nos indica, que cada entidad económica debe verse como una unidad separada e independiente, con personalidad jurídica, demarcando la diferencia entre la empresa y la de los dueños o socios.

Por lo tanto se cumple , todo lo que una empresa tiene lo ha recibido de alguien y por lo tanto, se lo debe a ese alguien.

Ecuación patrimonial es un concepto en contabilidad que nos ayuda a entender cómo se financia una empresa y cómo se

relacionan sus activos, pasivos y patrimonio

. La ecuación patrimonial simple se expresa de la siguiente manera:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

- ✓ **Activo:** Representa todo lo que la empresa posee, como sus bienes, inversiones, cuentas por cobrar, inventario, etc. En otras palabras, son los recursos que la empresa utiliza para operar.
- ✓ **Pasivo:** Corresponde a las deudas y obligaciones de la empresa. Incluye préstamos, cuentas por pagar, impuestos pendientes, entre otros. Estos son los recursos que la empresa debe a terceros.
- ✓ **Patrimonio:** Es la diferencia entre el activo y el pasivo. Representa la inversión de los dueños o accionistas en la empresa. Incluye el capital aportado por los socios, las utilidades acumuladas y las reservas.









La ecuación patrimonial siempre debe estar en equilibrio. Esto significa que la suma de los activos debe ser igual a la suma de los pasivos más el patrimonio. Siempre se cumple esta relación, ya que cada transacción contable afecta al menos dos de estas tres variables. La ecuación patrimonial nos permite entender cómo se financia una empresa y cómo se distribuyen sus recursos

Adquisición de un activo al contado

El propietario adquiere por Bs. 40 mil un local para el expedido de mercancía al contado.

TABLA 3

Efecto Sobre La Igualdad Patrimonial

Activo 	Pasivo 	Patrimonio
Aumento 	Aumento 	Aumento 
Disminución 	Disminución 	Disminución 

Fuente: Arias,(2024)

TABLA 4

Ecuación Patrimonial

Activo		=	Pasivo	+	Patrimonio
Efectivo	Inmueble				
100.000,00		=	0	+	100.000,00
-40.000,00	+ 40.000,00	=	0	+	
60.000,00	+ 40.000,00	=	0	+	100.000,00

Fuente: Arias,(2024)

La compra de un activo al contado aumenta un activo (inmueble) y disminuye otro activo (efectivo). la igualdad permanece en equilibrio.

Adquisición de equipo a crédito

La empresa adquiere mercancía por Bs.30.000,00 y se compromete a cancelar en 30 días.

TABLA 5

Efecto Sobre La Igualdad Patrimonial

Activo	=	Pasivo	+	Patrimonio
Aumento	<input type="checkbox"/>	Aumento	<input type="checkbox"/>	Aumento <input type="checkbox"/>
Disminución	<input type="checkbox"/>	Disminución	<input type="checkbox"/>	Disminución <input type="checkbox"/>

Fuente: Arias,(2024)

TABLA 6

Ecuación Patrimonial

Activo				=	Pasivo	+	Patrimonio
Efectivo	Inmueble	Mercancía	cuentas por cobrar				
100.000,00				=			100.000,00
-40.000,00	+ 40.000,00			=			
		30.000,00		=	30.000,00		
60.000,00	+ 40.000,00	+30.000,00	+	=	30.000,00		100.000,00

Fuente: Arias,(2024)

La compra de un activo a crédito aumenta un activo (inventario) y aumenta el pasivo (cuentas por pagar), la igualdad permanece en equilibrio.

Venta de mercancía al contado

La empresa vende mercancía por Bs. 10 mil y la mercancía costó Bs. 5 mil.

TABLA 7

Efecto Sobre La Igualdad Patrimonial

Activo	=	Pasivo	+	Patrimonio
Aumento	<input type="checkbox"/>	Aumento	<input type="checkbox"/>	Aumento <input type="checkbox"/>
Disminución	<input type="checkbox"/>	Disminución	<input type="checkbox"/>	Disminución <input type="checkbox"/>

Fuente: Arias,(2024)

TABLA 8

Ecuación Patrimonial

Activo				=	Pasivo	+	Patrimonio
Efectivo	Inmueble	Mercancía	cuentas por cobrar				
100.000,00				=			100.000,00
-40.000,00	+ 40.000,00			=			
		30.000,00		=	30.000,00		
10.000,00		- 5.000,00		=			5.000,00
70.000,00	+ 40.000,00	+ 25.000,00	+	=	30.000,00		105.000,00

Fuente: Arias,(2024)

La venta de mercancía aumenta un activo (efectivo), disminuye otro (inventario) y aumenta el patrimonio por intermedio de una cuenta de ingresos llamada ventas. La suma de los activos es igual a la suma del pasivo y el patrimonio, con lo que se demuestra el equilibrio de la ecuación patrimonial.

Ventas de mercancía a crédito

La empresa vende mercancía a crédito por Bs 12 mil. El costo es de Bs 6 mil.

TABLA 9

Efecto Sobre La Igualdad Patrimonial

Activo		Pasivo		Patrimonio
Aumento		Aumento		Aumento 
Disminución		Disminución		Disminución 

Fuente: Arias,(2024)

La venta de mercancía a crédito aumenta un activo (cuentas por cobrar), disminuye otro (inventario) y aumenta el patrimonio por intermedio de una cuenta de ingresos llamada ventas. La suma de los activos iguala a la suma del pasivo y patrimonio, y se demuestra la igualdad patrimonial.

TABLA 10
Ecuación Patrimonial

Activo				=	Pasivo	+	Patrimonio
Efectivo	Inmueble	Mercancía	cuentas por cobrar				
100.000,00				=			100.000,00
-40.000,00	+ 40.000,00			=			
		30.000,00		=	30.000,00		
10.000,00		- 5.000,00		=			5.000,00
		-6000,00	12.000,00	=			6.000,00
70.000,00	+ 40.000,00	+19.000,00	+ 12.000,00	=	30.000,00		111.000,00

Fuente: Arias,(2024)

Cancelación de gastos durante el mes

La empresa canceló sueldo por Bs. 15 mil, gastos de papelería por Bs. 3 mil y gastos de teléfono por Bs. 4 mil.

Los pagos de los gastos disminuyen el activo (efectivo) y por consiguiente al patrimonio, se mantiene la igualdad patrimonio. Como se demuestra a continuación:

TABLA 11

Efecto Sobre La Igualdad Patrimonial

Activo	=	Pasivo	+	Patrimonio
Aumento	<input type="text"/>	Aumento	<input type="text"/>	Aumento <input type="text"/>
Disminución	<input type="text"/>	Disminución	<input type="text"/>	Disminución <input type="text"/>

Fuente: Arias,(2024)

TABLA 12

Activo				=	Pasivo	+	Patrimonio
Efectivo	Inmueble	Mercancía	cuentas por cobrar				
100.000,00				=			100.000,00
-40.000,00	+ 40.000,00			=			
		30.000,00		=	30.000,00		
10.000,00		- 5.000,00		=			5.000,00
		-6000,00	12.000,00	=			6.000,00
-22.000,00				=			- 22.000,00
48.000,00	+ 40.000,00	+19.000,00	+ 12.000,00	=	30.000,00		89.000,00

Fuente: Arias,(2024)

Cancelar una cuenta por pagar

La empresa canceló Bs. 10 mil correspondiente a la cuenta pendiente por la compra d mercancía.

TABLA 13

Efecto Sobre La Igualdad Patrimonial

Activo	=	Pasivo	+	Patrimonio
Aumento	<input type="text"/>	Aumento	<input type="text"/>	Aumento <input type="text"/>
Disminución	<input type="text"/>	Disminución	<input type="text"/>	Disminución <input type="text"/>

Fuente: Arias,(2024)

TABLA 14

Ecuación Patrimonial

Activo				=	Pasivo	+	Patrimonio
Efectivo	Inmueble	Mercancía	cuentas por cobrar				
100.000,00				=			100.000,00
-40.000,00	+ 40.000,00			=			
		30.000,00		=	30.000,00		
10.000,00		- 5.000,00		=			5.000,00
		-6	12.000,00	=			6.000,00
-22.000,00				=			- 22.000,00
-10.000,00				=	-10.000,00		
38.000,00	+ 40.000,00	+ 19.000,00	+ 12.000,00	=	20.000,00	=	89.000,00

Fuente: Arias,(2024)

La cancelación de una cuenta por pagar disminuye un activo (efectivo) y un pasivo (cuenta por pagar). La suma de los activos es igual a la suma del pasivo más el patrimonio.

Cobro de factura a un cliente

La empresa cobró la factura pendiente de un cliente por Bs. 10 mil

TABLA 15

Efecto Sobre La Igualdad Patrimonial

Activo	=	Pasivo	+	Patrimonio
Aumento	<input type="text"/>	Aumento	<input type="text"/>	Aumento <input type="text"/>
Disminución	<input type="text"/>	Disminución	<input type="text"/>	Disminución <input type="text"/>

Fuente: Arias,(2024)

TABLA 16

Ecuación Patrimonial

Activo				=	Pasivo + Patrimonio	
Efectivo	Inmueble	Mercancía	cuentas por cobrar			
100.000,00				=		100.000,00
-40.000,00	+ 40.000,00			=		
		30.000,00		=	30.000,00	
10.000,00		- 5.000,00		=		5.000,00
		-6	12.000,00	=		6.000,00
-22.000,00				=		- 22.000,00
-10.000,00				=	-10.000,00	
10.000,00			-10.000,00	=		
48.000,00	+ 40.000,00	+ 19.000,00	+ 2.000,00	=	20.000,00	89.000,00

Fuente: Arias,(2024)

Ecuación Patrimonial Ampliada

La ecuación patrimonial simple se agrupa en el patrimonio las categorías de gastos(restando) e ingresos (sumando). A diferencia, la ecuación patrimonial ampliada se desglosa en cuatro elementos principales:

- ✓ **Capital del propietario:** Representa la inversión inicial de los dueños en la empresa y cualquier aporte adicional que hayan realizado.
- ✓ **Retiros del propietario:** Aquí se registran los retiros de dinero o bienes que los dueños han tomado de la empresa para uso personal.
- ✓ **Ingresos:** Son las ganancias generadas por la actividad de la empresa, como ventas, intereses, alquileres, etc.
- ✓ **Gastos:** Incluyen todos los costos operativos y administrativos, como salarios, alquileres, suministros, y otros.

La sección de activos y pasivos en la ecuación ampliada permanece igual que en la versión básica. Sin embargo, al desglosar el patrimonio, podemos ver con mayor detalle cómo los ingresos, gastos y decisiones de los propietarios afectan el balance financiero de la empresa. Su formula matemática es:

$$\text{Activo} = \text{pasivo} + \text{patrimonio} + \text{Ingreso} - \text{Egreso}$$

La ecuación patrimonial al tener una formula podemos

hacer despejes y poder buscar la información que se requiere con solo tener otros datos de la formula. A continuación se adjunta enlace donde se realiza estos despejes y puedas practicarlos, así como de la ecuación patrimonial ampliada.

<https://youtu.be/40VmXkywdCY?si=SyZHUFqjDtiGug0>

<https://youtu.be/GBBZJwCGEiY?si=f0JpmNM0vQMts4aC>

Las Cuentas

Tomando como referencia el libro Fundamento de Contabilidad Financiera de Olivo Marfa y Ricardo Maldonado que nos indica que la contabilidad requiere de una herramienta que permita dividir y subdividir las diversas partidas de activo, pasivo y patrimonio.

Que las agrupe tomando en cuentas sus características, su afinidad y que permita controlar sus variaciones en términos de aumentos y disminuciones, para que de esta manera las organizaciones puedan conocer con precisión y en forma detallada:

- ✓ Qué tienen
- ✓ Cómo están distribuidos esos bienes y derechos
- ✓ Qué deben y como están distribuidas sus obligaciones.

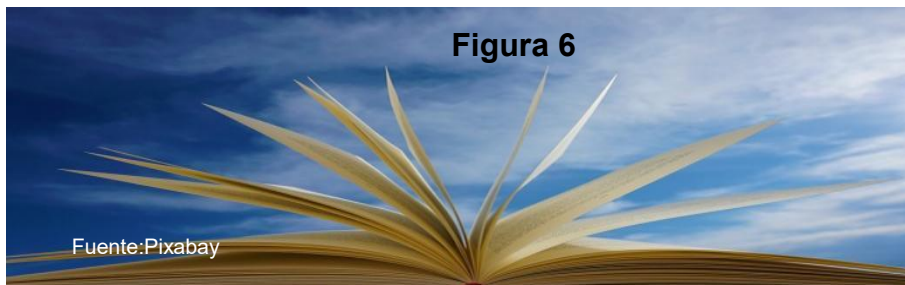
Para lograr lo anterior se utiliza un instrumento contable

pasivo y el patrimonio. Su saldo demuestra lo que la empresa tiene o debe en un momento determinado y se puede verificar constatando la existencia del bien o del documento. Entre sus características tenemos:

- a) -Permanencia: Las cuentas reales son permanentes, no se cierran a final del ejercicio económico, su saldo se mantiene en un periodo contable a otro.
- b) Registro en el Balance General o de Situación: Este informe muestra la situación financiera de una empresa en un momento específico.

Para realizar la subdivisión de las cuentas reales debemos realizar la aclaratoria que, aunque, Venezuela no ha adoptado oficialmente las NIIF, muchas empresas y profesionales buscan aplicar sus principios, para mejorar la calidad de la información financiera.

Para efectos didáctico se presentará la clasificación en el marco normativo de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados(PCGA), así como, bajo las Normas Internacionales de Información Financiera(NIIF)



Bajo la normativa de los PCGA, los Activos se clasifican en dos grupos bajo el criterio de liquidez, tomando en cuenta en el orden de convertibilidad en dinero, es el más utilizado por las empresas.

Cuenta del Activo

El criterio de importancia toma como referencia el activo de mayor valor, es más utilizado por las empresas de construcción, porque en ellas el activo de mayor importancia lo tiene los activos fijos.

FIGURA N° 7

Subdivisión de Cuentas Reales



Fuente: Arias, (2024). Plantilla Pixabay

FIGURA 8

Cuentas Activos

Activos Circulante

- Banco
- Caja
- Inversiones Temporales
- Efectos por Cobrar
- Efectos por Cobrar Descontados
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Provisión Para Cuentas Incobrables
- Inventario Productos Terminados
- Inventario Productos en Proceso
- Inventario Materias Primas
- Inventario Suministros.
- Artículos de escritorio
- Seguro pagado por adelantado.
- Intereses Por Cobrar
- Impuesto sobre la renta pagado por anticipado

Fijo Tangible

- Terrenos
- Edificios
- Depreciación Acumulada Edificio
- Mobiliario y Equipos
- Deprec. Acumul. Mobiliario y Equipos.
- Maquinarias
- Depreciación Acumulada Maquinarias
- Vehículo
- Depreciación Acumulada Vehículos

Fijo Intangible	<ul style="list-style-type: none"> Plusvalía y Marcas de Fábrica Patentes, Derecho de Autor, Concesiones Construcciones en Propiedades Ajenas Amortizaciones Acumuladas...
Diferidos	<ul style="list-style-type: none"> Mejoras en Propiedades Ajenas Amortización Mejoras Propiedad Ajenas Gastos Instalación Empresa Amortización acum. de Gastos de instal. Descuentos Sobre Bonos Amortización Acumul. Desc. Sobre Bonos. Campaña Publicitaria Amortización Acumul. Campaña Publicita
Otros activos	<ul style="list-style-type: none"> Fondo Para Desallorro Inversión del Fondo de Reserva Legal Acciones de Compañías Filiales Bonos de la Deuda Pública Bonos del Banco Obrero Depósitos Dados en Garantía

Fuente: Arias,(2024),

El siguiente enlace es de las naturaleza de las cuentas para una mayor comprensión del contenido.

<https://youtu.be/FeBXEBQKFjl>

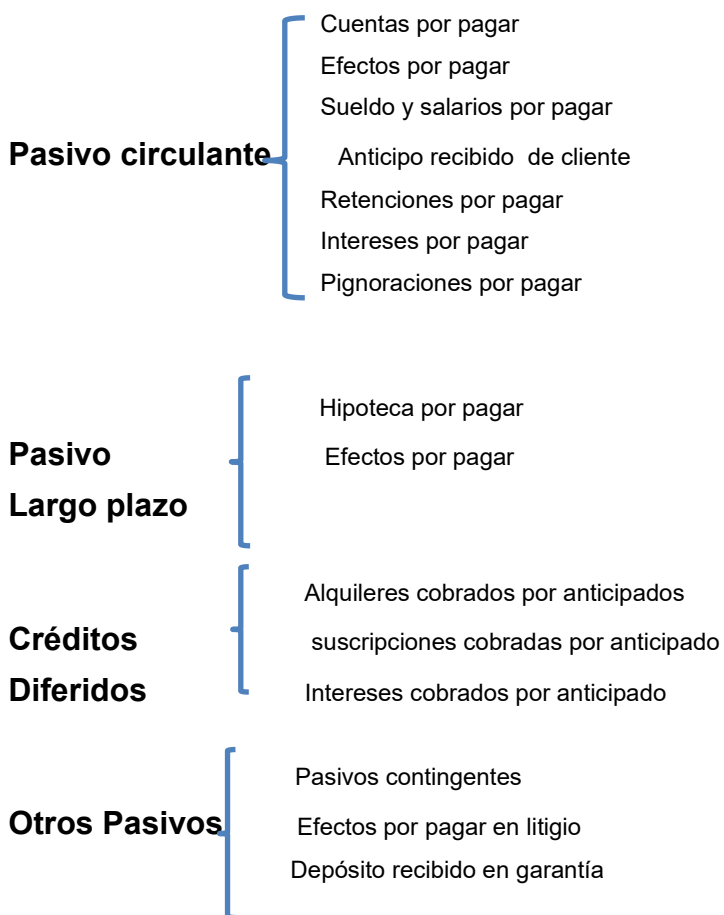
https://youtu.be/Rx_bo8IU46k

Cuentas del Pasivo

Es el conjunto de obligaciones y deudas que la empresa a adquirido, como consecuencia de las transacciones a crédito realizada con terceras personas.

FIGURA 9

Cuentas del Pasivo



Fuente: Arias,(2024),

Cuentas del Patrimonio

Es la diferencia obtenida entre los derechos y bienes(Activo) y las deudas(Pasivo) contraídas.

FIGURA 10

Cuentas del Patrimonio



Fuente: Arias,(2024),

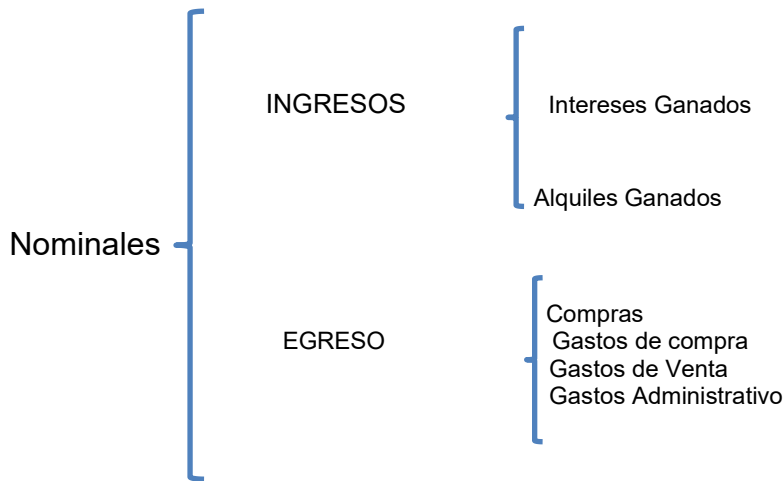
Cuentas nominales

Son los registros que generan directa o indirectamente una ganancia o perdida para la empresa. Todas ellas se cancelan en el estado de resultado o ganancias y perdidas. Se clasifican en cuentas de Egreso o Ingresos.

Figura 11



Figura 12
Cuentas Nominales



Fuente: Arias,(2024),

Cuentas de Valuación

Estas cuentas se presentan en el balance general disminuyendo las partidas a la cual complementa. Entre ellas tenemos : La provisión para cuentas incobrables, efectos descontados, amortización acumulada, depreciación acumulada.

Cuentas de Orden

Las cuentas de orden son registros contables utilizados para anotar eventos u operaciones que no afectan directamente el activo, pasivo o patrimonio de una empresa. En otras palabras,

no alteran la estructura del balance general. Sin embargo, su función es relevante, ya que representan derechos o responsabilidades contingentes y ayudan a monitorear aspectos administrativos importantes.

Entre ellas tenemos de carácter deudora, fianzas otorgadas, mercancías pignoradas, mercancía consignadas. Y de carácter acreedoras, fianzas otorgada per contra, mercancías pignorada per contra, mercancías consignada per contra.

Enlace para reforzar el conocimiento de las cuentas.

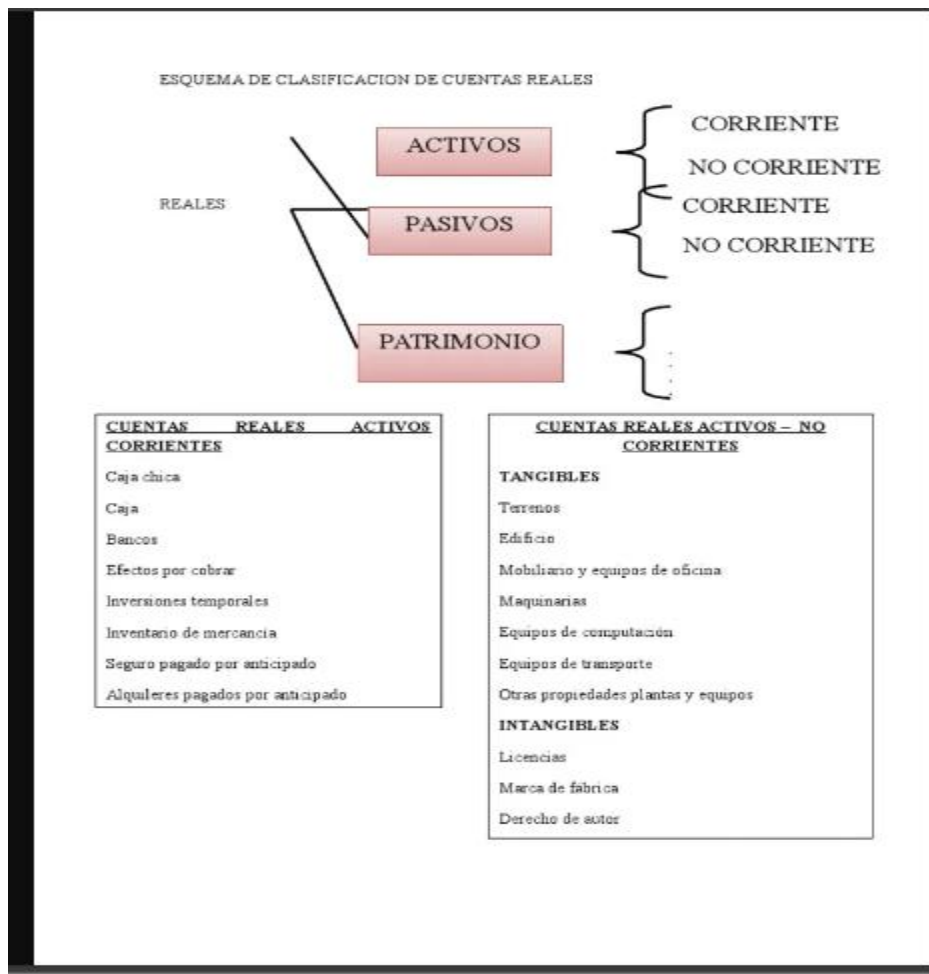
<https://youtu.be/ujPIRhqDazI?si=NpbseyU2eS77wdwz>

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF por sus siglas en español) o International Financial Reporting Standards (IFRS por sus siglas en inglés) son el marco de contabilidad internacional por medio del cual se organiza y reporta apropiadamente la información contable.

Estas permiten que las empresas reporten sus posiciones y resultados financieros utilizando las mismas reglas. En lo que corresponde a esta unidad es dar a conocer los cambios a nivel de nomenclatura o nombre de como referirse a las partidas que corresponden al Balance de Situación Financiera o Balance General.

FIGURA 13

Cuentas Reales Bajo las NIIF



Fuente: Scribd

El presente enlace es para profundizar sobre el tema de la presentación bajo las normas NIIF.

<https://youtu.be/V8W7Nqj71tQ>







Cargo y Abono

Tomando como referencia el libro Fundamento de Contabilidad Financiera de Olivo Marfa y Ricardo Maldonado nos indica que el cargo y el abono es el conjunto de reglas basada en la ecuación patrimonial para el registro y contabilización de las transacciones.

En otras palabras cargar es anotar una cifra en el debe y abonar es anotar una cifra en el haber.

TABLA 18

Cargo y Abono

Activo		Pasivo		Patrimonio	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
					
Saldo			Saldo		Saldo
Deudor			acreedor		acreedor

Fuente: Arias,(2024),

Proceso de Registro

Dependiendo de la empresa y su clasificación ante el ente regulador (Seniat), el departamento de contabilidad reciben los documentos una vez clasificados y verificados y procede a su contabilización.

Formas de registro: Tomado Bernal, M. Contabilidad, Sistema y Gerencia

TABLA 19

Compra de mercancía Contado

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Compras (valor de la mercancía sin IVA) IVA Crédito fiscal	Caja o Banco (por el importe cancelado)

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 20

Compra de mercancía a Crédito

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Compras (valor de la mercancía sin IVA) IVA Crédito fiscal	Cuentas o Efectos por Pagar

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 21

Compra de mercancía a Crédito con inicial

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Compras (valor de la mercancía sin IVA) IVA Crédito fiscal	Caja o Banco(por el dinero entregado) Cuentas o Efectos por Pagar(por el monto que se debe)

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 22

Adquisición Propiedad Planta y Equipo al Contado

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Cuenta del activo (valor del equipo sin IVA) IVA Crédito fiscal	Caja o Banco(por el importe cancelado)

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 23

Adquisición Propiedad Planta y Equipo a Crédito

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Cuenta del activo (valor del equipo sin IVA) IVA Crédito fiscal	Cuentas o Efectos por Pagar(por el monto que se debe)

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 24

Adquisición Propiedad Planta y Equipo a Crédito con Inicial

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Cuenta del activo (valor del equipo sin IVA) IVA Crédito fiscal	Caja o Banco(por el dinero entregado) Cuentas o Efectos por Pagar(por el monto que se debe)

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 25

Venta de Mercancía al Contado

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Caja o Banco	Ventas IVA Débito fiscal

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 26

Venta de Mercancía a Crédito

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Cuentas o efectos por Cobrar	Ventas IVA Débito fiscal

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 27

Venta de Mercancía a Crédito con Inicial

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Caja o Banco Cuentas o efectos por Cobrar	Ventas IVA Débito fiscal

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 28

Efectos Enviados al Cobro

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Efecto Enviado al Cobro	Efecto Enviado al Cobro per contra

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 29

Cancelación del Efectos Enviados al Cobro

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Efecto Enviado al Cobro PC Banco Comisiones Bancarias	Efecto Enviado al Cobro Efectos por Cobrar

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 30

Efectos Descontado

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Banco Intereses pagados por Anticipado	Efectos por Cobrar Descontado

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 31

Devolución del Efecto Descontado

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Efecto por cobrar descontado	Banco
Intereses Gastos	Intereses pagados por anticipado
Intereses de Mora	

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 32

Cancelación del Efecto Descontado

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Efecto por cobrar descontado	Efectos por cobrar
Intereses Gastos	Intereses pagados por anticipado
Intereses de Mora	Banco

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 33

Pago Anticipado de Gastos

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Gastos pagados por anticipado	Caja o Banco
IVA, Crédito Fiscal	

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 34

Cobro a Cliente

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Banco o Caja	Cuenta o Efectos por Cobrar

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 35

Cobro a Cliente con Descuento Por Pronto Pago

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Banco o caja	Efectos por Cobrar
Descuento por pronto pago	Descontado

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 36

Pagos a Proveedores

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Cuentas o Efectos por pagar	Caja o Banco

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 37

Pagos a Proveedores con descuento

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Cuentas o Efectos por pagar	Caja o Banco Descuento Obtenido

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 38

Devolución de Mercancía al Proveedor

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Cuentas por Pagar	Devolución en compras IVA Crédito Fiscal (Reversión)

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 39

Devolución de Mercancía al Proveedor y se recibe dinero

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Caja o banco	Devolución en compras IVA Crédito Fiscal (Reversión)

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 40

Devolución de Mercancía del Cliente

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Devolución en Venta IVA, crédito fiscal	Cuenta por cobrar

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 41

Devolución de Mercancía del Cliente se reintegra dinero

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Devolución en Venta IVA, crédito fiscal	Caja

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 42

Pagos de Sueldos y Salarios y otras Asignaciones al Personal

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Sueldos y salarios	Caja o Banco
Horas extras	Retenciones
Primas	Otras deducciones
Otras asignaciones	

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 43

Pagos de Gastos

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Gastos(papelería,aseo,alquiler...) IVA, crédito fiscal	Caja o Banco

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 44

Inicio de Actividades

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Cuentas de Activo (caja o Banco,inmueble,mobiliario,equipos)	Capital

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 45

Depósito en Cuentas Bancarias

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Bancos	Caja o Banco

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 46

Gastos y Comisiones Bancarias

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Comisiones Bancarias	Banco

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 47

Prestamos Obtenidos

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Banco intereses pagados por anticipado	Prestamos por pagar

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 48

Cancelación de Prestamos Obtenido

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Préstamo por pagar Intereses gastos	Banco Intereses pagados por adelantado

Fuente: Arias,(2024),

TABLA 49

Gastos Personales

CUENTAS QUE SE CARGAN	CUENTAS QUE SE ABONAN
Cuenta Personal	Banco o Caja

Fuente: Arias,(2024),

Figura 14

ESTUDIA
No para saber una cosa
MÁS
sino para saberla mejor



Fuente:Pixabay

IMAGENESBONITAS.BOSQUEDEFANTASIAS

AUTO EVALUACIÓN

1. Explique la ecuación patrimonial y las demás igualdades que en ella se desprenden.
2. Explique cómo influyen los ingresos y egreso sobre el patrimonio. Cite ejemplos.
3. ¿Qué es una cuenta, cuál es la estructura de la cuenta T, y que se refleja en cada cuenta?
4. ¿Qué es un Débito y un Crédito? ¿Cómo se clasifican las cuentas desde el punto de vista contable?
5. ¿Qué son cuentas Reales y cuales son, cual es su saldo según su naturaleza?
6. ¿Qué son cuentas Nominales o de Resultados?
7. A continuación se presentará un enlace que se te hará interesante para las practicas de esta unidad, con
8. Completar la siguiente información:
 1. La utilidad obtenida en las operaciones _____ el capital del ente económico. Las pérdidas _____ el capital.
 2. Las aportaciones de los socios _____ el capital del ente económico. Los dividendos que se decretan _____ el capital.
 3. Las cuentas son los _____ donde se describen en forma detallada y ordenada la _____ de cada concepto de la información financiera.

4. La cuenta tiene dos espacios. El izquierdo se denomina _____ y el derecho _____.
 5. A los registros del lado izquierdo se le denomina movimiento _____,
al del lado derecho movimiento _____.
 6. La diferencia entre el movimiento deudor y el acreedor se llama _____.
 7. Los registros que se hacen en el lado izquierdo de la cuenta se denominan _____ o _____ y los del lado derecho _____ o _____.
 8. Las cuentas de activo son de naturaleza _____.
 9. Las cuentas de pasivo son de naturaleza _____.
 10. Las cuentas de capital son de naturaleza _____.
 11. Las cuentas de ingreso son de naturaleza _____.
 12. Las cuentas de costos y gastos son de naturaleza _____.
 13. Las utilidades representan saldos _____.
 14. Las pérdidas representan saldos _____.
 15. Las T, o esquemas de mayor, representan una _____.
 16. Las cuentas de activo normas PCGA se clasifican en _____ y _____. Y Por las normas NIIF _____ y _____.
- 9.- Realizar un cuadro donde representes las operaciones que a continuación se presentará. Una columna donde coloques los números de operación, segunda columna de cuentas

subdividida en debe y haber, tercera columna es de naturaleza del saldo y la cuarta columna del grupo que pertenezca.

Operaciones:

- a) Aportan capital los socios
- b) Renta pagada por anticipado
- c) Compra de mobiliario y equipo
- d) Crédito de proveedores por la compra de mercancías
- e) Compra de mercancías
- f) Expedición de cheques por varios conceptos
- g) Venta de mercancías
- h) Disminución de la cuenta de proveedores a través de un pago
- i) Cobro de intereses por anticipado
- j) Compra de papelería y útiles de escritorio

9.-Ejercicios resuelto y a resolver , del Problemario de Contabilidad General : Silva,A. y Bolivar, O. Ediciones CO - BO. (2011)

<https://es.scribd.com/doc/63627476/Problemario-de-contabilidad-general-Ediciones-Co-Bo-Autores-Oscar-Bolivar-y-Jesus-Alirio-Silva>

Figura 15

Introducción a la Unidad III



UNIDAD III

REGISTROS CONTABLES

Libros Principales de la Contabilidad

El Código de Comercio Venezolano aprobado en el año 1950, revisado y publicado en la Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955, es aquella norma jurídica que rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

El Código de Comercio Venezolano (1955), establece el uso obligatorio de los Libros Contables: Diario, Mayor y el de Inventario, de acuerdo a lo establecido en el artículo 32, el cual expresa lo siguiente, que todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, Obligatoriedad , el libro diario, mayor y de inventario, así como cualquier auxiliar que estime conveniente.

Los Libros Contables: Diario y el de Inventario no podrán ser usados sin que antes haya sido autorizado su uso por la oficina de registro respectiva, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 33 del Código de Comercio Venezolano.

El Código de Comercio Venezolano, en su artículo 34,35,36,39,44 establece normativas que están directamente

relacionada con los libros obligatorios.

En este enlace te invitamos a leer los artículos del Código de Comercio Venezolano.

<https://mhov.com.ve/wp-content/uploads/2014/08/Codigo-de-Comercio.pdf>

Libro de Inventario y cuentas anuales

El libro de inventarios (cuentas anuales), es un documento contable que tiene como objetivo principal registrar y resumir los activos físicos de una empresa. Este libro es fundamental para llevar un control detallado de los bienes y recursos que posee la empresa, así como de las deudas y obligaciones que tiene.

El libro de inventarios (cuentas anuales) permite realizar un resumen detallado de los activos físicos de la empresa. Esto incluye tanto las mercancías que la empresa tiene en su inventario, como los activos fijos, como maquinaria, equipos y propiedades, y las deudas que la empresa tiene con terceros

Libro Diario

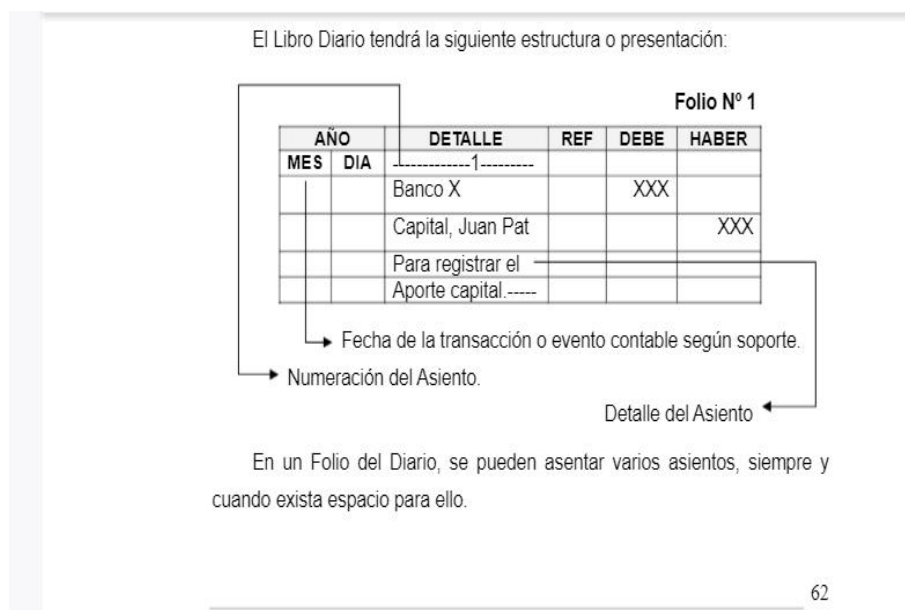
El libro diario es un documento donde se registran, día a día, todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa.

En este libro, se anotan los asientos contables correspondientes a cada transacción. Cada vez que la empresa

realiza una venta, compra, pago, cobro o cualquier otra operación, se registra en el libro diario.

El Libro Diario tendrá la siguiente estructura o presentación:

IMAGEN 2
Presentación del Libro Diario



Fuente: Morgado, J (2010)

El Libro Mayor

Recoge en cada uno de sus folios una cuenta, en el cual reflejará los débitos, créditos y saldo de la misma, reflejando así los monto trasladados del Libro Diario de Contabilidad a este. Cuando se trasladan las cuentas y sus respectivos

monto del asiento de Diario que se registro en el al Libro Mayor, se le denomina “Mayorización de los Asientos”. Cuando se hace el procedimiento de mayorización, se trasladan los montos a las cuentas según el débito o el crédito reflejado en el asiento. El Libro Mayor tiene la siguiente presentación.

IMAGEN 3
Presentación del Libro Mayor

AÑO		DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
MES	DIA			XXX	XXX	XXXX

Indicará si es un asiento de diario, ajuste o de cierre de ejercicio.

El número del Folio del Libro Diario, donde se encuentra Asentado el asiento.

Indicará el mes y día señalado en el asiento de Diario.

63

Fuente: Morgado,J (2010)

Balance de Comprobación

Es un informe financiero que permite informar a una fecha determinada las cuentas movilizadas y sus respectivos saldos; el cual puede servir de punto de partida para la evaluación de

los ajustes al cierre del ejercicio, y en la elaboración de los estados financieros.

El Balance de Comprobación puede ser elaborado y presentado de dos formas, por Sumas o por Saldos.

El Balance de Comprobación por Sumas

Exige el traslado de cada una de las cuentas reflejadas en el Libro Mayor, reflejando el monto asentado. En esa cuenta por el debe, y lo asentado por el haber. Una vez trasladadas las partidas a cada columna, se suma la columna del debe y la columna del haber.

Los monto de ambas columnas deben ser iguales. Este método presenta el movimiento de cada cuenta en el periodo evaluado o analizado.

TABLA N°50

Picapiedra,C.A

Balance de Comprobación por suma

01/09/2024 al 30/09 2024

Caja	5.000	3.000
Banco Bicentenario Cta. Cte. 00	125.000	108.000
Terreno	370.000	
Capital		97.900
Ingresos o Ventas		350.000
Gastos Generales	58.900	
Sumas Iguales	558.900	558.900

FUENTE:Morgado,J. (2010)

El Balance de Comprobación por Saldos

Exige el traslado de cada una de las cuentas reflejadas en el Libro Mayor, tomando solamente su saldo (Débito ó Crédito) que refleje cada cuenta a la fecha de elaboración del Balance de Comprobación. Este método presenta el estado de cada cuenta en el periodo evaluado o analizado. La diferencia de este método con el anterior, consiste en que, este último solo refleja el monto del saldo de la cuenta y no los movimientos del debe y el haber. Se ejemplifica este procedimiento considerando el mismo ejemplo anterior.

TABLA N°51

Picapiedra,C.A

Balance de Comprobación por saldo

01/09/2024 al 30/09 2024

Caja	2.000	
Banco Bicentenario Cta. Cte. 00	17.000	
Terreno	370.000	
Capital		97.900
Ingresos o Ventas		350.000
Gastos Generales	58.900	
Sumas Iguales	447.900	447.900

FUENTE:Morgado,J. (2011)

Ejemplo

Veamos a continuación el siguiente enunciado donde se realizará el libro de inventario, diario, mayor y bance de suma y de saldo.

La empresa Picapiedra, C.A, se constituyó el 09/09/2024, con capital social de Bs. 5 mil, representado por mobiliario Bs. 3 mil y una cuenta corriente en Banesco por Bs 2 mil. Durante el mes la empresa realizó las siguientes operaciones:

10/09/2024, se adquirió mercancía a crédito por Bs.635,00 a la empresa Mobiltrans, CA, N° fact 456 , no incluye el IVA.

11/09/2024, Vende mercancía al contado por Bs.987,85 según Factura N°001.

12/09/2024, se depósito el 75% del dinero en caja.

15/09/2024, pago sueldos por un total de Bs. 475,00, según cheque 01.

17/09/2024, Se vendió mercancía a crédito a Supersol, CA, según factura N°002, por Bs. 2.600,00, recibiendo el 60% en efectivo y el resto a cobrar en 30 días,

20/09/2024, abono a la empresa Mobiltrans, CA. El 15% del monto pendiente con cheque N°002.

29/09/2024, Supersol, CA, abono el 35% de su deuda.

Comenzamos a realizar el libro de Inventario ya que la empresa se esta constituyendo:

TABLA N°52

Picapiedra,C.A

Primer Inventario al Constituir la Empresa bajo las PCGA

	PICAPIEDRA,CA.	
	INVENTARIO N° 1	
	AL 09/09/2024	
Detalles de los aportes realizados por la		
ACTIVOS		
ACTIVOS CIRCULANTE		
BANCO		2000
ACTIVO FIJO		
MOBILIARIO		3000
TOTAL ACTIVO		<u>5000</u>
PASIVO		
TOTAL PASIVO		<u>0</u>
CAPITAL		5000
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		<u>5000</u>

Fuente: Arias. (2024)

TABLA N°53

Picapiedra,CA Libro Diario

LIBRO DIARIO

2

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
9/9/2024	-----1-----			
	Banco Banesco	2	2,000.00	
	Mobiliario	3	3,000.00	
	Capital social	4		5,000.00
	P/r constitución de la empresa			
10/9/2024	-----2-----			
	Compra	5	635.00	
	IVA Crédito fiscal	6	101.60	
	Cuentas por pagar	7		736.60
	P/r Compra s/fact456 a crédito			
11/9/2024	-----3-----			
	Caja	8	1,145.91	
	Venta	9		987.85
	IVA Débito fiscal	10		158.06
	P/r Venta Fact 001			
12/9/2024	-----4-----			
	Banco Banesco	2	859.43	
	Caja	8		859.43
	P/r depósito			
15/09/2024	-----5-----			
	Sueldos y salarios	11	475.00	
	Banco Banesco	2		475.00
	P/r pago de sueldos			
17/09/2024	-----6-----			
	caja	8	1,809.60	
	Cuentas por cobrar	12	1,206.40	
	Ventas	9		2,600.00
	IVA Debito fiscal	10		416.00
	P/r abono a cta/cobrar			
	-----7-----			
20/09/2024	Cuentas por pagar	7	110.49	
	Banco Banesco	2		110.49
	P/r abono a cta/pagar			
29/09/2024	-----8-----			
	caja	8	422.25	
	Cuenta por cobrar	12		422.25
	P/r abono acuenta			
			11765.68	11,765.68

Fuente:Arias,(2024)

Una vez realizado el libro diario, procedemos a realizar los pases al libro mayor.

TABLA N°54

Pases al Mayor

BANCO BANESCO

2

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
9/9/2024		2	2,000.00	
12/9/2024		2	859.43	
15/09/2024		2		475.00
20/09/2024		2		110.49

MOBILIARIO

3

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
9/9/2024		2	3,000.00	

CAPITAL SOCIAL

4

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
9/9/2024		2	5,000.00	

COMPRAS

5

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
10/9/2024		2	635.00	

IVA CRÉDITO FISCAL

6

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
10/9/2024		2	101.60	

CUENTAS POR PAGAR

7

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
10/9/2024		2		736.00
20/09/2024		2	109.49	

CAJA

8

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
11/9/2024		2	1,145.41	
12/9/2024		2		859.43
17/09/2024		2	1809.6	
29/09/2024		2	422.25	

VENTAS

9

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
11/9/2024		2		987.85
17/09/2024		2		2,600.00

IVA CRÉDITO FISCAL

10

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
11/9/2024		2		158.06
17/09/2024		2		416.00

SUELDO Y SALARIOS

11

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
15/09/2024		2	475.00	

CUENTAS POR COBRAR

12

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
17/9/2024		2	1,206.40	
29/09/2024		2		422.05

Fuente: Arias,(2024)

TABLA N°55

Balance de Comprobación de Suma y saldo

PICAPIEDRA, CA.			PICAPIEDRA, CA.		
Balance de Comprobación por Suma			Balance de Comprobación por Saldo		
AL 09/09/2024			AL 09/09/2024		
Cuentas	debe	haber	Cuentas	debe	haber
Banco Banesco	2,859.43	585.49	Banco Banesco	2,273.94	
Mobiliario	3,000.00		Mobiliario	3,000.00	
Capital social		5,000.00	Capital social		5,000.00
compras	635.00		compras	635.00	
IVA Crédito Fiscal	101.60		IVA Crédito Fiscal	101.60	
cuentas por Pagar	109.49	736.00	cuentas por Pagar		626.51
Caja	3,377.26	859.43	Caja	2,517.83	
Ventas		3,587.85	Ventas		3,587.85
IVA Débito Fiscal		574.06	IVA Débito Fiscal		574.06
Ssueldos y Salarios	475.00		Ssueldos y Salarios	475.00	
Cuentas po Cobrar	1,206.40	422.05	Cuentas po Cobrar	784.35	
	11,764.18	11,764.88		9,787.72	9,788.42
	11,764.18	11,764.88		9,787.72	9,788.42

Fuente: Arias,(2024)

Búsqueda avanzada para la investigación y enriquecer los conocimientos: libro diario, mayor y balance de comprobación

<https://youtu.be/a9wLlqvzJYA?si=IJSCdSTG2BQTSjwd>

<https://youtu.be/nE6tdEXk96w?si=x8wh2UgFGpu-5y55>

<https://youtu.be/D3VzWF9XX7A?si=NPoezxBAh4pWuBP3>

Balance de situación bajos las NIIF

<https://youtu.be/qyJyPTxSTFQ?si=86bpmJwB4Oj6xtpR>

<https://youtu.be/l3KisOFIkRQ?si=kc4bXY9oVvj1OSM1>

Ejercicios

https://www.youtube.com/redirect?event=comments&redir_token=QU

[FFLUhqbTNzaG1aSk4yRGFRUTBoQIBIT3N5SFFqX2E5Z3xBQ3Jtc0tu](https://www.youtube.com/redirect?event=comments&redir_token=QU)

[dHRVLV9ZMEQ5eUNhMzNaRUdRcFk3dVd4NXppV1ZhQkxpVGRWX2](#)
[dGVWZnRjISSXpGNmlvcV9MUFhvM29pR0RXZktLQjB5MmlqYWFIVG](#)
[Q1WDVoUVp3YjFhOUISeGw5TTN3dnpHVmticnQw](#)



Fuente: occedu

AUTO EVALUACIÓN

- 1) ¿Qué es el Código de Comercio, y cual es su relación con los eventos contabilizados?
- 2) ¿Cuáles son los Libros Legales contables que deben llevar las empresas en Venezuela?
- 3) ¿Qué es el Balance de Comprobación, su importancia, y los métodos existentes contablemente para su elaboración?
¿En que consiste el Método de Balance de Comprobación por Sumas? ¿En que consiste el Método de Balance de Comprobación por Saldos?.

Ejercicios:

4.- Registrar en diario las siguientes operaciones y haga los pases al mayor y balance de comprobación.

2 –may-2010

- a.- Se inicia operaciones con la aportación de los socios, distribuida de la siguiente manera: 45,000 en efectivo, 60,000 en cuenta bancaria y 32,500 en mobiliario.
- b.- Compra de mercancía por 43,000, pagando 12,000 en efectivo y el resto con cheque.
- c.- Se paga en efectivo 4,500, renta del local, según recibo 20.
- d.- Venta al contado de mercancía por 46,000. factura 01. Pagan la mitad efectivo y la mitad a crédito.
- e.- Compra a crédito camioneta por 65,000, factura 101.

3-may-2010

f.- Venta de mercancía por 4,000, firman giros, factura 02

g.- Se compra mercancía por 65,000, se firma factura a 60 días.

h.- Se recibe en efectivo 15,000, pago deuda del cliente "X".

i.- Se paga mediante cheque deuda al proveedor "Y" por 12,500.

j.- Venta de mercancía por 6,500 al contado, factura 03.

4-may-2010

k.- Se paga con cheque 4,300 como parte de las utilidades al socio B.

l.- Se firma giro por 38,900 por compra de artículos de oficina.

m.- Venta de mercancía según factura 04, por 45,600, pagan 40% en efectivo y por el resto firman cheque.

n.- De la venta anterior se recibe devolución por 2,300, se reembolsa efectivo.

o.- Compra de mercancía a crédito por 30,000.

15-may-2010

p.- Se cancela la nómina mediante transferencia bancaria por 8,750.

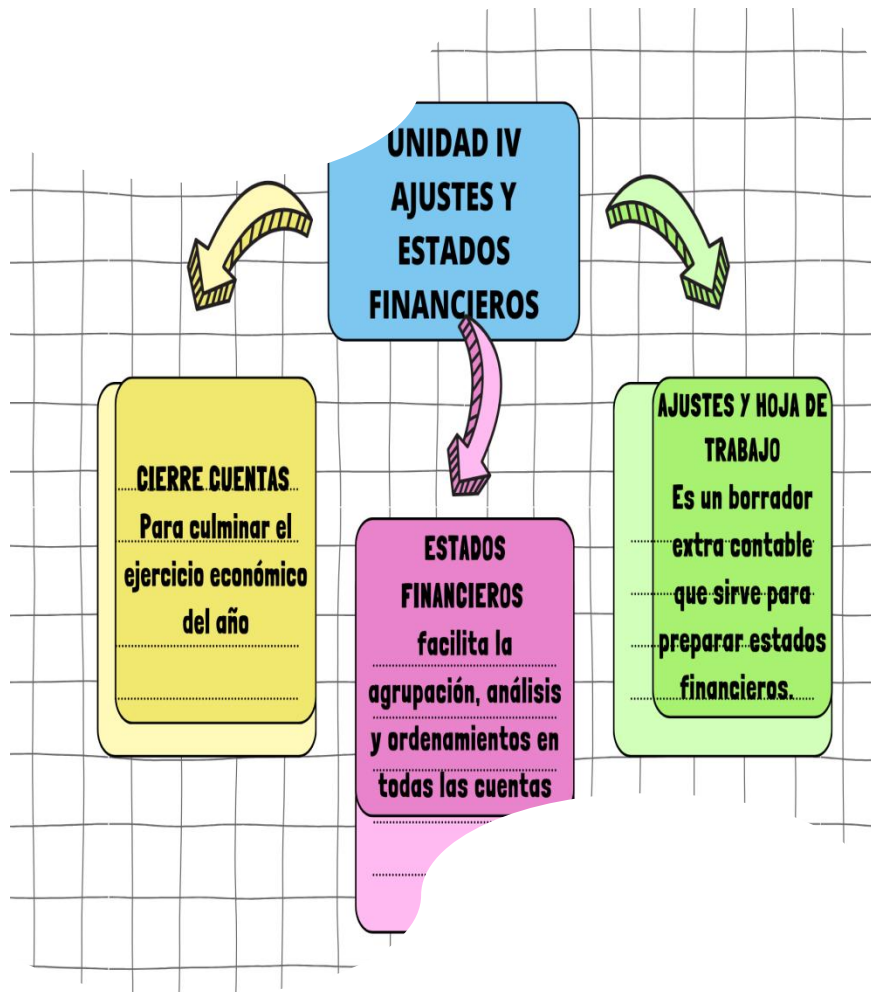
Enlace para búsqueda avanzada y practicas de la unidad.

[general-Ediciones-Co-Bo-Autores-Oscar-Bolivar-y-Jesus-Alirio-Silva](#)

<https://youtu.be/FQFMVyY5uB8?si=Ta5Jd0A4mDN1ryZg>

Figura 16

Introducción a la Unidad IV



Fuente: Canva,(2024)

UNIDAD IV

AJUSTES Y ESTADOS FINANCIEROS

Los ajustes contables son modificaciones que se efectúan en las cuentas contables con el propósito de garantizar que los ingresos y gastos se registren en el período correcto, siguiendo el principio contable fundamental del devengo. Algunos puntos clave sobre los ajustes los mencionaremos a continuación.

Regularización de Transacciones

Los ajustes permiten que las transacciones se asignen al período contable adecuado. Por ejemplo, si una empresa ha realizado una venta pero aún no ha recibido el pago, el ajuste asegura que los ingresos se reconozcan en el período en que se generaron, no cuando se reciba el dinero.

Corrección de Errores

Los ajustes también corrigen errores contables. Si se ha registrado incorrectamente un gasto o un ingreso, el ajuste rectifica la situación para reflejar la realidad financiera de la empresa.

Principio del Devengo: Este principio establece que los

ingresos y gastos deben registrarse en el período en que se generan, independientemente de cuándo se cobren o paguen. Los ajustes aseguran que se cumpla este principio.

Características De Los Ajustes

Proporciona la información actual de algunas cuentas que integran el libro mayor, los asientos se ajustan se registran en el libro diario al finalizar el ejercicio económico. Además modifican el balance de comprobación para dar origen al balance ajustado a partir del cual se elaboran los estados financieros.

Objetivo De Los Ajustes

Permite que la información financiera de la empresa, cumpla con el principio de confiabilidad para la toma de decisiones, igualmente presenta la información en cada periodo contable de acuerdo con las transacciones que le correspondan y permite conocer la utilidad o pérdida real y correcta al finalizar el ejercicio económico de la entidad.

Tipos de Ajustes

Los ajustes pueden estar relacionados con ingresos diferidos, gastos acumulados, depreciación de activos,

provisiones para cuentas incobrables, entre otros.

En otras palabras, los ajustes contables son necesarios para obtener un resultado contable preciso y transparente, afectando tanto a los activos como a los pasivos de la empresa.

Gastos causados por pagar, se refieren a las deudas o compromisos que una empresa ha incurrido pero aún no ha pagado. Estos gastos pueden incluir:

1.- Cuentas por Pagar a Proveedores: Representan las facturas pendientes de pago por bienes o servicios recibidos de proveedores o contratistas.

2.-Salarios y Beneficios Pendientes: Si la empresa ha trabajado con empleados o contratistas, pero aún no ha realizado los pagos correspondientes, esos gastos se consideran causados por pagar

3.-Impuestos Pendientes: Los impuestos que se han devengado (por ejemplo, el impuesto sobre la renta) pero aún no se han pagado también entran en esta categoría.

4.-Intereses Acumulados: Si la empresa tiene préstamos o deudas con intereses, los intereses acumulados hasta la fecha de cierre del período contable se registran como gastos causados por pagar.

Ejemplos

Gastos acumulados por pagar:

1. - Al 31/12/2023, fecha de cierre de la empresa, están pendiente de pago las siguientes facturas:

INTER	54.000,00
ELEOCCIDENTE	200.000,00
HIDROCENTRO	125.000,00
CONDominio	40.000,00

TABLA 56

Asiento de Gastos Acumulados

FECHA	DESCRIPCIÓN	RE F	DEBE	HABER
Diciembre31	Gastos de teléfono		54,000.00	
	Gastos de electricidad		200,000.00	
	Gastos de agua		125,000.00	
	Gasto de condominio		40,000.00	
	Gastos acumulados por pagar			419,000.00

Fuente: Arias,(2024)

Vídeo de gastos acumulados por pagar, utiliza para los asientos NIIF

<https://youtu.be/Swzn1BlElw?si=km7ypGgNyjEqfD91>

<https://youtu.be/Swzn1BlElw?si=8hvEVIfEGOCV7FQZ>

Ingresos Devengado por cobrar, se refieren a los ingresos que a la fecha de cierre o preparación de los estados financieros han sido ganados y no han sido cobrados.

Ejemplo:

El 10 de noviembre, la empresa da en alquiler un local de su propiedad con un canon de arrendamiento de Bs 200 mil. El contrato estipula que los alquileres serán cobrados cada dos meses vencidos. Se pide ajuste al cierre del ejercicio económico.

Solución:

31	12	2023	Fecha de cierre
15	11	2023	Fecha de adquisición
<hr/>			
16	01	0	1,5 mes y medio(lo que se ha ganado).

$200.000,00 \text{ Bs}/30 \text{ días} * 45 \text{ día} = 300.000,00 \text{Bs.}$

TABLA 57

Asiento de Ajuste un Ingreso Devengado por Cobrar

FECHA	DESCRIPCIÓN	R EF	DEBE	HABER
Diciembre 31	Alquileres por cobrar		300,000.00	
	Alquileres ganados			300,000.00

Fuente:Arias,(2024

Enlace video de Ingresos por cobrar.

https://youtu.be/2EZCn18_33s?si=dT0shDd4arXVdznz

Los gastos pagados por anticipado, son aquellos costos o gastos que la empresa ha pagado por adelantado, pero que aún no se han registrado como gastos en los estados financieros, por este motivo se tiene que realizar el ajuste.

Existen dos formas de contabilizarse según las políticas de la entidad:

A) Cargándolo originalmente a una cuenta de activo, el ajuste se realiza por lo que se consumió, el asiento de ajuste se carga a una cuenta de gasto y se abona a una cuenta de pagado por anticipado.

B) Cargándolo originalmente a una cuenta de gastos, el ajuste se realiza por lo que falta por consumirse, el asiento de ajuste se carga a una cuenta de pagado por anticipado

y se abona a una cuenta de gasto.

Ejemplo:

El 20/10/2023, la empresa adquiere una póliza de seguro por Bs 500 mil, la entidad tiene como política registrado como un activo.

Solución:

TABLA 58

Gasto Pagado por Anticipado Registro como Activo

FECHA	DESCRIPCIÓN	R E F	DEBE	HABER
octubre 2023	_____X_____			
	seguro pagado por adelantado		500,000.00	
	IVA Crédito fiscal		80,000.00	
	Banco			580,000.00
	P/r Adquisición de Seguro			

Fuente: Arias,(2024)

31	12	2023	Fecha de cierre
20	10	2023	Fecha de adquisición
11	02	0	2 meses y 11 días(71días)

500 mil / 360 días *71 días= 98.61Bs.

TABLA 59

Ajuste Gasto Pagado por Anticipado cuando su registró fue como activo

FECHA	DESCRIPCIÓN	R EF	DEBE	HABER
Diciembre31	_____X_____			
	Gastos de Seguro		98.61	
	seguro pagado por anticipado			98.61
	P/r ajuste de gasto de seguro			

Fuente: Arias,(2024)

El mismo ejercicio pero si la política de la empresa hiciera el registro como un gasto:

TABLA 60

Gasto Pagado por Anticipado cuando su registró fue como Gasto

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
octubre 2023	_____X_____			
	Gasto de Seguro		500,000.00	
	IVA Crédito fiscal		80,000.00	
	Banco			580,000.00
	P/r Adquisición de Seguro			

Fuente: Arias, (2024)

El ajuste se tiene que hacer por lo que falta por consumirse.

Si se consumió 2 meses y 11 días, faltaría por consumir 9 meses y 20 días del año de la Póliza

.TABLA 61

Ajuste Gasto Pagado por Anticipado cuando su registró fue como Gasto

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
Diciembre31	_____X_____			
	seguro pagado por anticipado		401.39	
	Gasto de Seguro			401.39
	P/r ajuste de gasto de seguro			

Fuente: Arias, (2024)

Búsqueda avanzada

<https://youtu.be/o2l0cRDvzYM?si=w19CT5e4IhNuoTr>

Los ingresos cobrados por anticipado: son aquellos que se reciben antes de que se haya completado la entrega de bienes o servicios. En otras palabras, la empresa recibe el pago por adelantado, pero aún no ha cumplido con su parte del acuerdo. Estos ingresos anticipados pueden considerarse como un pasivo hasta que se haya realizado la entrega o prestación del servicio.

Igual que el anterior hay dos formas formas de contabilizar según la política de la empresa:

A.-cuando se registra a una cuenta de pasivo

B.-cuando se registra a una cuenta de ingresos.

Ejemplo: el 31/10/2023, la entidad decide dar en alquiler un local de su propiedad con un canon mensual de Bs 150 mil, cobra 3 meses por concepto de alquiler y 3 meses de depósito en garantía, el dinero recibido se deposita en el banco. Se pide ajuste al cierre del ejercicio económico.

.TABLA 62

Ingresos Cobrados por Anticipado cuando su registró fue a una Cuenta de Pasivo

FECHA	DESCRIPCIÓN	R E F	DEBE	HABER
octubre	_____X_____			
2023/31	Banco		900.000,00	
	Alquileres Cobrados por anticipado			450.000,00
	Depósito dado en Garantía			450.000,00
	P/r Alquiler cobrado por adelantado			

Fuente: Arias, (2024)

El ajuste se realiza por el alquiler ya que el Depósito no se le realiza ajuste, en este caso el alquiler debe mostrar lo que se ha ganado, en este caso de los tres (3) meses se ha ganado dos meses (2), se ha convertido en ingreso del actual ejercicio económico.

.TABLA 63

Ajuste Gasto Ingresos Cobrados por Anticipado cuando su registró fue a una cuenta de Pasivo

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
Diciembre31	_____X_____			
	Alquileres Cobrados por anticipado		300.000,00	
	Alquileres Ganados			300.000,00
	P/r ajuste de alquileres cobrados			

Fuente: Arias, (2024)

Quando su registro original lo realizaron a una cuenta de ingresos

.TABLA 64

Ingresos Cobrados por Anticipado cuando su registró fue a una Cuenta de Ingresos

FECHA	DESCRIPCIÓN	R E F	DEBE	HABER
octubre	_____X_____			
2023/31	Banco		900.000,00	
	Alquileres Ganados			450.000,00
	Depósito dado en Garantía			450.000,00
	P/r Alquileres Ganados			

Fuente: Arias, (2024)

El ajuste se debe hacer por lo que falta por ganarse.

TABLA 65

Ajuste Ingresos Cobrados por Anticipado cuando su registró fue a una cuenta de Ingresos

FECHA	DESCRIPCIÓN	R EF	DEBE	HABER
Diciembre31	_____X_____			
	Alquileres Ganados		150.000,00	
	Alquileres-cobrados por anticipado			150.000,00
	P/r ajuste de alquileres cobrados			

Fuente: Arias, (2024)

Buqueda avanzada

<https://youtu.be/7LrYOjgsdSs?si=hqWz4kH8jfgOtgYY>

Los cargos diferidos: son una parte importante de la contabilidad y se refieren a los gastos a largo plazo pagados anticipadamente, que se llevan como un activo en el balance general hasta que se utilizan o consumen. Posteriormente, una vez que se han completado, estos cargos diferidos se reclasifican como gastos diferidos en el período contable actual.

En otras palabras representan los desembolsos que la empresa ha realizado por adelantado y que se reconocen gradualmente a medida que se benefician de ellos.

Ejemplo: El 30/04/2023, la empresa paga por concepto de campaña publicitaria Bs 2 millones. La empresa decide amortizar en 3 años. Se pide ajustar para el 31/12/2023.

.TABLA 66

Gastos o Cargos Diferidos

FECHA	DESCRIPCIÓN	RE F	DEBE	HABER
Abril 30	_____X_____			
	Campaña Publicitaria		2.000.000,00	
	Banco			2.000.000,00
	P/r Campaña Publicitaria			

Fuente: Arias, (2024)

.TABLA 67

Ajuste Gastos o Cargos Diferidos

FECHA	DESCRIPCIÓN	R EF	DEBE	HABER
Diciembre31	_____X_____			
	Alquileres Ganados		444,44	
	Alquileres-cobrados por anticipado			444,44
	P/r ajuste de alquileres cobrados			

Fuente: Arias, (2024)

El tiempo transcurrido entre la adquisición hasta la fecha de cierre es de 8 meses, procedemos a dividir el monto de la campaña por los 3 años, que se va amortizar y luego, el resultado se divide por los 12 meses del año, ese resultado se multiplica por 8 meses ya que para este 2023 solo se ha consumido 8 meses.

Las cuentas de valuación: se utilizan para reflejar ciertos ajustes o estimaciones en los estados financieros. Son herramientas contables que nos permiten ajustar los estados financieros para reflejar estimaciones y cambios en el valor de ciertos activos .En esta unidad sólo utilizaremos el método de línea recta para realizar la depreciación.

Se deprecia los activos fijos, menos el terreno, y los activos intangibles también se ajusta y en este caso su nombre es amortización, para llevarlos a su costo real.

Dato importante es recordar que para realizar los cálculos se debe tomar en cuenta , si el activo fue adquirido ese mismo año en que se realizará la depreciación (activos tangibles) o amortización (activos intangibles). Sí es éste el caso, los cálculos se deben realizar por los meses en que ese activo comenzó su actividad.

Ejemplos: La empresa adquirió una maquinaria el 01/11/2023, por un monto de Bs. 2 millones y se le da Bs 500 de valor de salvamento y una vida útil de 4 años. Se pide ajuste para el 31/12/2023.

Formula:

Tasa de Depreciación= Costo - Valor de Salvamento/ vida Útil Probable

$$\text{Tasa de Dep} = \frac{2.000.000 - 500}{4 \text{ años de vida útil}}$$

$$= 499,88 \text{ Bs Anual}$$

Como el Activo tiene 2 meses en funcionamiento se dividiría el resultado por 12 meses y luego se multiplicaría por 2 meses, y ese sería el monto a depreciar.

$$= 499,88 / 12 = 41,66 * 2 \text{ meses} = 83,31$$

.TABLA 68

Ajuste de Depreciación de Maquinaria

FECHA	DESCRIPCIÓN	R EF	DEBE	HABER
Diciembre31	_____X_____			
	Depreciación Maquinaria		83,31	
	Depreciación Acumulada Maquinaria			83,31
	P/r ajuste la depreciación de la maquinaria			

Fuente: Arias, (2024)

La Amortización que se aplica a los activos intangibles es el mismo procedimiento con el método de línea recta y la cuenta a utilizar en los asientos, se cargará amortización con el nombre del activo y se abonará a amortización acumulada nombre del activo.

Búsqueda avanzada de Ajuste de Activos tangibles e intangible.

<https://youtu.be/QKfj7xONQUg?si=2WgVanWEDs1MlqOs>

Provisión de cuentas incobrables: son aquellas que una empresa ya no puede recuperar luego de haber efectuado, por ejemplo, una venta a crédito.

En otras palabras, corresponden a un monto del valor total de las ventas que los clientes o deudores no llegan a cancelar.

Cuando una cuenta se vuelve incobrable, la empresa reconoce una pérdida y la elimina del balance de situación financiera o balance general mediante la creación de una provisión para cuentas incobrable. Aquí trataremos el método de cancelación directa, consiste en el registro de la cuenta incobrable cuando se tenga noticia del hecho.

Ejemplo:

El saldo el Sr carlos Pérez tiene varios años una cuenta pendiente de Bs. 10 mil. Se toma la decisión de cancelar la cuenta por incobrable.

.TABLA 69

Ajuste de Cuenta Incobrable Método Directo

FECHA	DESCRIPCIÓN	R EF	DEBE	HABER
Diciembre31	_____X_____			
	Perdida de cuenta incobrable		10.000,00	
	Cuentas por cobrar			10.000,00
	P/r ajuste cuenta incobrable del S r. Pérez Carlos			

Fuente: Arias, (2024)

Método Estimado: con la finalidad de lograr una justa oposición entre los gastos y los ingresos y mostrar los saldos de las cuentas por cobrar lo más ajustado posible a la realidad. Existen dos bases para el cálculo, el porcentaje de ventas y porcentaje de las cuentas por cobrar.

Ejemplo:

El 31/12/2023, las cuentas por cobrar presentan un saldo de Bs 7 mil, el total de las ventas a créditos son de Bs 12 mil, la empresa tiene como política el 3% de las ventas a

créditos son incobrables.

Calculo: 12.000,00 * 3% = 360 Bs.

TABLA 70

Ajuste de Cuenta Incobrable Método Estimación

FECHA	DESCRIPCIÓN	R EF	DEBE	HABER
Diciembre31	_____X_____			
	Perdida de cuenta incobrable		360,00	
	Provisión de cuentas incobrables			360,00
	P/r ajuste cuenta incobrable la base 3% ventas a crédito			

Fuente: Arias, (2024)

Búsqueda avanzada

<https://youtu.be/0Eu3CJb7Fuc?si=ZhiLiJmrTRMUKgAK>

Balance de Comprobación Ajustado

El Balance de Comprobación Ajustado es una herramienta fundamental en contabilidad que nos permite obtener una visión más precisa y completa de la situación financiera de una empresa consiste, en mostrar los saldos finales de todas las cuentas contables de una empresa

después de que se hayan realizado los ajustes contables necesarios al final de un período contable.

Propósito

Determinar la situación financiera real:

El balance de comprobación ajustado nos permite conocer la salud financiera de la empresa al mostrar los activos, pasivos y patrimonio neto de manera precisa.

Elaborar estados financieros fiables:

Sirve como base para la preparación de los estados financieros principales, como el estado de resultados, el balance general y el estado de flujo de efectivo.

Identificar errores contables:

Facilita la detección de posibles errores en el registro de las transacciones contables.

Cumplir con las normas contables:

Es un requisito indispensable para cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y las normas internacionales de información financiera (NIIF).

Tomar decisiones informadas:

Proporciona información financiera esencial para la

toma de decisiones estratégicas por parte de la gerencia, inversionistas y acreedores.

Ejemplo:

La empresa XYZ, elaboró el balance de comprobación a la fecha de cierre, antes de efectuar los ajustes correspondientes. Los saldos aparecen a continuación:

TABLA 71
Balance de Comprobación

	Balance de comprobación 31/12/2023	
	Debe	Haber
Caja	50,000.00	
Banco	150,000.00	
Cuentas por cobrar	75,000.00	
Seguro pagado por anticipado	120,000.00	
INVENTARIO INICIAL	10,000.00	
mobiliario	500,000.00	
depreciación acumulada mobiliario		100,000.00
Señor X Cta personal	35,000.00	
Sr X cuenta Capital		300,000.00
cuentas por pagar		230,000.00
efectos por pagar		32,000.00
Ventas		1,500,000.00
compras	664,000.00	
sueldos	350,000.00	
gastos de oficina	28,000.00	
alquileres	180,000.00	
totales iguales	2,162,000.00	2,162,000.00

Fuente: Bernal, M.

Datos para el ajuste:

A. -El inventario final es de Bs 600 mil

B. La póliza de seguro fue adquirida el 30/06/2023 y la fecha de cierre el el 31/012/2023

C. La empresa decide depreciar el mobiliario en cinco años. fue adquirido el 1 de enero 2023

D. El 1 de octubre se alquiló un local, cuyo canon de arrendamiento es de Bs 60 mil mensual. Hasta la fecha del cierre no se había cancelado ningún mes.

Respuesta: TABLA 72

Ajustes.

AJUSTES				
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
31/12/2023	-----1-----			
	inventario mercancia		600,000.00	
	inventario de mercancia			10,000.00
	variación de inventario			590,000.00
	P/r registrar variación de inv al cierre			
	-----2-----			
	gastos de seguro		60,000.00	
	seguro pagados por anticipado			60,000.00
	P/r ajuste del seguro			
	-----3-----			
	depreciación mobiliario		100,000.00	
	depreciación acum mobiliario			100,000.00
	P/r ajuste depreciación anual			
	-----4-----			
	alquileres		180,000.00	
	alquileres por pagar			180,000.00
	P/r depósito			

Fuente: Bernal, M.

TABLA 73
Balance de Comprobación Ajustado

	Empres XYZ		AJUSTE		BALANCE COMPROBACIÓN AJUSTADO	
	Balance de comprobación					
	31/12/2023	Debe	Haber	DEBE	HABER	DEBE
Caja	50,000.00				50,000.00	
Banco	150,000.00				150,000.00	
Cuentas por cobrar	75,000.00				75,000.00	
Seguro pagado por anticipado	120,000.00			60,000.00	60,000.00	
INVENTARIO INICIAL	10,000.00				10,000.00	
mobiliario	500,000.00				500,000.00	
depreciación acumulada mobiliario		100,000.00		100,000.00		200,000.00
Señor X Cta personal	35,000.00				35,000.00	
Sr X cuenta Capital		300,000.00				300,000.00
cuentas por pagar		230,000.00				230,000.00
efectos por pagar		32,000.00				32,000.00
Ventas		1,500,000.00				1,500,000.00
compras	664,000.00				664,000.00	
suekdos	350,000.00				350,000.00	
gastos de oficina	28,000.00				28,000.00	
alquileres	180,000.00		180,000.00		360,000.00	
totales iguales	2,162,000.00	2,162,000.00				
Inventario de Mercancia FINAL						
Gastos de Seguro			60,000.00		60,000.00	
Depreciación mobiliario			100,000.00		100,000.00	
alquileres por pagar				180,000.00		180,000.00
totales iguales			340,000.00	340,000.00	2,442,000.00	2,442,000.00

Fuente: Bernal, M

La Hoja De Trabajo

Es un borrador que desarrolla un contador para resumir todas las operaciones financieras de una empresa durante un período determinado. Aunque no es un documento legal ni válido para presentar en contabilidad, su función principal es facilitar el trabajo del contador, especialmente para la elaboración de los estados financieros.

Estructura De La Hoja De Trabajo

Esta compuesta generalmente por 12 columna para las anotaciones de las cuentas. Su estructura se compone asignándole a cada dos columnas una para el cargo y otra para el abono con los siguientes conceptos:

1. -Balance de comprobación, los saldos del libro mayor
2. Ajustes, la revisión y ajuste a los saldos de las cuentas
3. Balance de Comprobación Ajustado, es la unión del balance de comprobación con los ajustes.
4. Costo de ventas: las cuentas necesarias para determinarlo.
5. Balance de resultado o Ganancias y perdidas, las cuentas de egreso e ingresos que no estén en el costo de venta, para determinar si hubo ganancias o perdidas en el ejercicio económico.
6. Balance de situación financiera o balance general: las cuentas de activo, pasivo y capital.

TABLA 74
Hoja de Trabajo

	Empres XYZ		AJUSTE		BALANCE COMPROBACIÓN		COSTO DE VENTA		Ganancia y pérdida		BALANCE SITUACIÓN	
	Balance de comprobación				AJUSTADO		EGRESO INGRESO		DEBE HABER			
	Debe	Haber	DEBE	HABER	DEBE	HABER	EGRESO	INGRESO	DEBE	HABER		
Caja	50,000.00				50,000.00							50,000.00
Banco	150,000.00				150,000.00							150,000.00
Cuentas por cobrar	75,000.00				75,000.00							75,000.00
Seguro pagado por anticipado	120,000.00			60,000.00	60,000.00							60,000.00
INVENTARIO INICIAL	10,000.00				10,000.00		10,000.00					
mobiliario	500,000.00				500,000.00							500,000.00
depreciación acumulada mobiliario		100,000.00		100,000.00		200,000.00						200,000.00
Señor X Cta personal	35,000.00				35,000.00							35,000.00
Sr X cuenta Capital		300,000.00				300,000.00						300,000.00
cuentas por pagar		230,000.00				230,000.00						230,000.00
efectos por pagar		32,000.00				32,000.00						32,000.00
Ventas		1,500,000.00				1,500,000.00				1,500,000.00		
compras	664,000.00				664,000.00		664,000.00					
sueldos	350,000.00				350,000.00				350,000.00			
gastos de oficina	28,000.00				28,000.00				28,000.00			
alquileres	180,000.00		180,000.00		360,000.00				360,000.00			
totales iguales	2,162,000.00	2,162,000.00										
Inventario de Mercancía FINAL								600,000.00				600,000.00
Gastos de Seguro			60,000.00		60,000.00				60,000.00			
Depreciación mobiliario			100,000.00		100,000.00				100,000.00			
alquileres por pagar				180,000.00		180,000.00						180,000.00
totales iguales			340,000.00	340,000.00	2,442,000.00	2,442,000.00	674,000.00	600,000.00				
costo de venta								74,000.00	74,000.00			
totales iguales							674,000.00	674,000.00				
									972,000.00	1,500,000.00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES ISLR									528,000.00			528,000.00
									1,500,000.00	1,500,000.00	1,470,000.00	1,470,000.00

Fuente: Bernal, M

Búsqueda avanzada

<https://youtu.be/776H5xyCK60?si=oQKI-bCX3A5rZ5OY>

<https://youtu.be/7eaB1UdgoI0?si=AH9v-tOG558GvJWB>

Asiento de Cierre del Ejercicio Económico

El asiento de cierre es el registro contable mediante el cual se detiene el registro de operaciones de una empresa al final de un período (como un año), con el objetivo de proporcionar una visión precisa de la situación financiera y los resultados en un momento específico.

Propósito:

Regularización de cuentas:

El asiento de cierre permite igualar numéricamente los saldos deudores con los saldos acreedores o viceversa.

Cierre de cuentas temporales: Se cierran las cuentas de resultados (ingresos y gastos) para determinar la utilidad o pérdida del período.

Preparación de estados financieros

Sirve como base para elaborar el balance general y otros informes financieros.

En síntesis, el asiento de cierre es como el broche final de un libro contable, asegurando que todas las cuentas estén en orden y listas para el próximo período. Siguiendo con el ejemplo se hace el cierre de las cuentas:

TABLA 75

Asientos de Cierre del Ejercicio Económico

LIBRO DIARIO				
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
31/12/2023	-----X-----			
	costo de venta		74,000.00	
	variación del inventario		590,000.00	
	compras			664,000.00
	P/r cierre costo venta			
	-----2-----			
	Ventas		1,500,000.00	
	ganancias y perdidas			1,500,000.00
	P/r Cierre			
11/9/2024	-----3-----			
	ganancias y perdidas		972,000.00	
	suelos			350,000.00
	gastos de oficina			28,000.00
	alquileres			360,000.00
	gastos de seguro			60,000.00
	depreciación mobiliario			100,000.00
	costo de venta			74,000.00
	P/r Cierre			
	-----4-----			
	ganancias y perdidas		528,000.00	
	resultado del ejercicio			528,000.00
	P/r cierre			

Fuente: Bernal, M

Si existe saldo en la cuenta personal se le debe descontar del resultado antes de transferirlo a la cuenta de capital y se incluye en el mismo asiento(4).

Búsqueda Avanzada Estados Financieros que trabajaremos en clase

https://youtu.be/4_-dCIPV1r0?si=r59AN7XLBHvebKCC
<https://youtu.be/NMXIoZjACjY?si=qanFJ6CCRw1kP93i>

ESTADOS FINANCIEROS

Son informes contables que la empresa prepara con el fin de proporcionar la fuente de información principal para la toma de decisiones. La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Componentes: Los Estados financieros obligatorios dependen de cada país, siendo los más habituales los siguientes:

- ✓ Estado de situación patrimonial (también denominado Estado de Situación Financiera, Balance General o Balance de Situación).
- ✓ Estado de resultados (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de pérdidas y ganancias)
- ✓ Estado de evolución de patrimonio neto (también denominado Estado de Cambios en el Patrimonio Neto)
- ✓ Estado de flujo de efectivo Memoria (también denominado Notas de los Estados Financieros).

El Balance General o Balance de Situación Financiera

Es un estado financiero que muestra la posición financiera de la empresa, es decir, cuanto tiene en activos, cuanto en pasivos y su capital social. Este se elabora con los saldos registrados en el balance de comprobación.

El balance de situación financiera representa las cuentas reales que deben permanecer en toda la existencia de la empresa, y se divide en activos, pasivos y patrimonio. Así mismo, las respectivas cuentas deben revelarse en orden de Liquidez y obligación.

Imagen N°4

Modelo de Balance de Situación

BALANCE GENERAL			
Al 23 de Julio del 2021			
Expresado en Dolares			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo	98652	Ingresos anticipados	45699
Cuentas por cobrar	15888	Obligaciones tributarias	9600
Inventarios	5600	Obligaciones laborales	45963
Pagos anticipados	6550	TOTAL PASIVO CORRIENTE	101262
Inversiones	8600	PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	135290	Obligaciones comerciales	8632
ACTIVO NO CORRIENTE		Obligaciones a largo plazo	6933
Bonos de empresas	5322	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	15565
Acciones de empresas	78233	TOTAL PASIVO	116827
Letras por cobrar	75210	PATRIMONIO	
Muebles y enseres	15899	Capital	168094
Equipos de computacion	5622	Reservas	45633
Vehiculos	28966	Resultados Acumulados	13988
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	209252	TOTAL PATRIMONIO	227715
TOTAL ACTIVO	344542	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	344542

Fuente: Blog Contabilidad Básica

Estado de Resultado o Ganancias y Perdida

Es una relación resumida en términos monetarios de ingresos, costo y gastos ocurridos en la empresa durante el período contable, mediante el cual se establece los beneficios o perdidas de dicho período.

Imagen N°5

Modelo de Estado de Resultado

Nombre de la empresa	
DEL 01.01 2021 AL 31.12.2021 (colocar fecha inicio y fecha fin)	
EXPRESADO EN (moneda de tu país)	
Venta	15,000
(-) Devoluciones sobre ventas	500
(-) Descuentos sobre ventas	250
Ventas Netas	14,250
(-)Costo de Ventas	600
Utilidad BRUTA	13,650
Gastos Operativos	
(-) Gasto de Ventas	400
Gasto de Administración	2,000
Utilidad OPERATIVA	11,250
Ingresos Financieros	500
(-)Gastos Financieros	150
Otros Ingresos	40
(-)Otros Gastos	80
Resultado Antes del Impuesto a la Renta	11,560
Impuesto a la Renta (29.5%*)	3,410
Utilidad Neta	8,150

Fuente:Crehana

Enlace para profundizar en el tema con relación a las NIIF

<https://youtu.be/dJE5oGpsH8Y?si=dVe2E6LgB2JhsAGJ>

Auto Evaluación

1. - Realizar un mapa mental con el ciclo contable.
2. - Realizar una infografía sobre los ajuste
3. Elaborar el esquema de Balance de Situación y Balance General y luego realizar un análisis de sus diferencias.
4. Elaborar una carpeta con los ejercicios de ajuste y hoja de trabajo que el docente indique.
5. Redactar un informe donde se refleje la importancia del ciclo contable.

6. -EJERCICIO DE AJUSTES Y HOJA DE TRABAJO:

La Empresa “El Último Encuentro, S. A.”, solicita sus servicios para realizar la Hoja de Trabajo y Ajustes respectivos al 31 de diciembre de 2019, así también le solicita la presentación del Estado de Resultados y el Balance de Situación Financiera, con la información siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA SALDO

1. Mercancías 180,000.00
2. Ventas 578,000.00
3. Proveedores 15,780.00
4. IVA por Cobrar 13,580.00
5. Papelería y Útiles (Existencia) 13,500.00
6. Equipo de Computación 96,000.00
7. Cuotas Patronales 6,800.00

8. Bancos 151,200.00
9. Seguros Pagados por Anticipados 7,200.00
10. IVA por Pagar 18,900.00
11. Intereses Ganados 12,500.00
12. Compras 356,700.00
13. Cuenta Capital ?
14. Cuotas Patronales por Pagar 6,800.00
15. Documentos por Pagar 2,400.00
16. Maquinaria 300,000.00
17. Sueldos y Salarios 47,000.00
18. Gastos de Constitución 40,000.00
19. Clientes 91,800.00
20. Préstamos Bancarios 68,000.00

AJUSTES:

1. -Registrar la Reserva de Cuentas Incobrables (10% de las ventas)
2. Registrar las Depreciaciones y Amortizaciones en base a la vida útil, 10 años MAQUINARIAS y 5 años EQUIPOS DE COMPUTACIÓN.
3. Pendientes de Registrar los Intereses Ganados por nuestra cuenta bancaria los cuales ascienden a. 2,100.00
- 4.-Realizar la Regularización de las Cuentas de IVA (aquí al IVA por pagar le restan el IVA por cobrar)
- 5- De la Papelería y Útiles se ha consumido el 40%

6.- Mercancía final 78,000.00

EN BASE A LA INFORMACIÓN, SE PIDE:

- a. Cálculos y Partidas de Ajustes.
- b. Elaborar Hoja de Trabajo a 12 Columnas.
- c. Elaborar Estados Financieros (Estado de Resultados y Balance General)

Búsqueda avanzada a través del siguiente enlace.

<https://www.studocu.com/latam/u/24901506?sid=017282687>

70



RECURSOS INTERACTIVOS

Ciclo Contable

<https://youtu.be/wck0VMOM3xw?si=d3s1jo3dlsXMyNwb>

Ajuste contable

<https://youtu.be/StiD6WwUPvE?si=TO0KUgSi48qorkE8>

Ajustes Contables

<https://youtu.be/WwcjCUuolnA?si=dNibPPVSOvI7etxe>

Cuentas de balance y de resultado

<https://youtu.be/ieONSS2bjpl?si=momkAEn0p1jUW7y3>

Balance de Situación y ganancias y perdidas NIIF

<https://youtu.be/LPGIgrqMpOs?si=5O6g7jOTcpAjbyEw>

Cierre de Cuentas Contables

<https://youtu.be/aAdCXNEUBTs?si=ckJ5QPIPI5iliKrN>

REFERENCIAS CONSULTADAS

Rodríguez L, (2004) El Efectivo y la Conciliación Bancaria. Universidad de los Andes, Consejo de Publicaciones(primer Edición)

González Y GuanipaL, (2012) La Contabilidad II Aplicada para el Trabajo.

Brito J, (1999) Contabilidad Básica e Intermedia. Centro de Contadores.

Bernal M, (2004), Contabilidad, Sistema y Gerencia, Universidad Yacambú,

Olivo M y Maldonado R, (2011), Fundamentos de Contabilidad Financiera, Universidad de Carabobo.

Gabriel Castellano, Guia Didactica de Contabilidad, Instituto Universitario de Administración y Gerencia

[Htps://iundag.com](https://iundag.com) Guía Didáctica Contabilidad II,
<https://www.elcontadorprofesional.com/2020/08/nic-16-resumen.html>
<https://incp.org.co/guia-para-citar-correctamente-las-normas-nic-y-niif/>

<https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifs.html>
<https://www.grupocpcon.com/es-mx/cuales-son-las-diferencias-entre-nic-y-niif-cuadro-comparativo/>
<https://microdata.es/glosario/documentos-contables/>
<https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/practica-contable-documentos-mercantiles-mas-utilizados>
<https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-financiera/documentos-contables/>

<https://www.gerencie.com/ecuacion-patrimonial.html>