**Asientos de Ajustes.**

En Costa Rica la contabilidad se enfoca sobre la base de acumulación o de devengo, esto significa que: “las transacciones y sucesos se reconocen cuando ocurren”, generalmente existen transacciones que han sido ignoradas temporalmente por determinada causa, pero con el paso del tiempo o al final del periodo (un mes, un trimestre, o un año) es cuando se efectúan y registran.

Al finalizar el periodo contable (ósea al 31 de diciembre), las [cuentas](http://www.monografias.com/trabajos5/cuentas/cuentas.shtml) deben presentar su saldo real, por cuanto estos [valores](http://www.monografias.com/trabajos14/nuevmicro/nuevmicro.shtml) servirán de base para preparar 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.

Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su [valor](http://www.monografias.com/trabajos14/nuevmicro/nuevmicro.shtml) real, y existen 5 tipos de asientos, a saber:

1. **Gastos acumulados no cancelados**: es un gasto incurrido que no está registrado en la contabilidad y que aún no ha sido cancelado. Este asiento de ajuste afecta una cuenta de gasto con un débito y una cuenta de pasivo. Los salarios, cargas sociales, servicios públicos son cuentas de gastos acumulados. Si no se registra este asiento la utilidad de la empresa estaría sobrevaluada. Ej:

El 31/12/2019 quedaron pendientes de cancelar los salarios de los guardas, los cuales sumaron ¢500.000,00; el 2/01/2020 fueron cancelados los salarios de los guardas. Los asientos serían:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
| **31/12/2019** | **Gastos por salarios** | **500.000,00** |  |
|  | **Salarios por pagar** |  | **500.000,00** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| 2/01/2020 | Salarios por pagar | 500.000,00 |  |
|  | Efectivo |  | 500.000,00 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |

Al 31/12/2019 quedaron pendientes de cancelar los servicios públicos de la entidad por ¢125.000,00; los cuales se cancelarán el 07/01/2020. El 07/01/2020 fueron cancelados los servicios públicos pendientes. Los asientos serían:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
| **31/12/2019** | **Gastos por servicios públicos** | **125.000,00** |  |
|  | **Servicios públicos por pagar** |  | **125.000,00** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| 07/01/2020 | Servicios públicos por pagar | 125.000,00 |  |
|  | Efectivo |  | 125.000,00 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |

2. **Ingresos acumulados o ingresos no devengados**: son ingresos devengados que no están registrados en la contabilidad que aún no nos han sido cancelados. Este asiento de ajuste afecta una cuenta de activo con un débito y una cuenta de ingreso. Si no se registra este asiento, la utilidad de la empresa estaría subvaluada. Ej:

La empresa EL SOL se dedica a alquilar maquinaria de todo tipo. El 31/12/2019 quedó pendiente de cobrar el alquiler de maquinaria que se le hizo a la empresa ABC durante el mes de diciembre por la suma de ¢500.000,00. El 2/01/2020 fue cobrado y recibido en efectivo el alquiler de la maquinaria efectuado a la empresa ABC. Los asientos serían:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
| **31/12/2019** | **Alquileres por cobrar** | **500.000,00** |  |
|  | **Ingresos por alquiler** |  | **500.000,00** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| 2/01/2020 | Efectivo | 500.000,00 |  |
|  | Alquileres por cobrar |  | 500.000,00 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |

3. **Gastos prepagados o diferidos**: son gastos pagados por anticipado que van a beneficiar períodos futuros. Este asiento de ajuste afecta una cuenta de gastos con un débito y una cuenta de activo prepagado. Si no se registra este asiento, la utilidad de la empresa estaría sobrevaluada. Ej:

El 1/12/2019 se canceló la póliza de riesgos profesionales al INS, la cual cubre 5 meses, por la suma de ¢500.000,00. El 31/12/2019 ya fue consumido 1 mes del seguro de riesgos profesionales. Los asientos serían:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
| 1/12/2019 | Seguros pagados por adelantado | 500.000,00 |  |
|  | Efectivo |  | 500.000,00 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| **31/12/2019** | **Gastos por seguros (500.000 / 5)** | **100.000,00** |  |
|  | **Seguros pagados por adelantado** |  | **100.000,00** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |

El 1/1/2021 se canceló por adelantado el alquiler de la bodega del edificio por ¢1.000.000; dicho alquiler es por el término de 4 meses. El 31/01/2021 ya fue consumido el primer mes del alquiler. Los asientos serían:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
| 1/01/2021 | Alquileres pagados por adelantado | 1.000.000,00 |  |
|  | Efectivo |  | 1.000.000,00 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| **31/01/2021** | **Gastos por alquiler (1.000.000 / 4)** | **250.000,00** |  |
|  | **Alquileres pagados por adelantado** |  | **250.000,00** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |

4. **Ingresos diferidos**: son ingresos no devengados que se devengarán en el futuro. Este asiento de ajuste afecta una cuenta de pasivo con un débito y una cuenta de ingresos. Si no se registra este asiento, la utilidad de la empresa estaría subvaluada. Ej:

El 1/12/2019 se recibió la suma de ¢500.000,00 por la posible venta de una mercadería a un cliente, la cual, se importará desde Alemania y se espera que entre al país al finalizar el mes. El 31/12/2019 entró al país la mercancía de Alemania y se le entrega y factura al cliente inmediatamente el mismo día. Los asientos serían:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
| 1/12/2019 | Efectivo | 500.000,00 |  |
|  | Ingresos recibidos por adelantado o diferidos |  | 500.000,00 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| **31/12/2019** | **Ingresos recibidos por adelantado o diferidos** | **500.000,00** |  |
|  | **Ingresos por ventas** |  | **500.000,00** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |

5. **Depreciación**: los activos fijos tangibles con excepción de los terrenos, sólo sirven a las compañías durante un número limitado de años. La depreciación, en términos contables, es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los períodos en los cuales se reciben los servicios del activo. Para diferentes tipos de activos depreciables tales como: edificio, mobiliario y equipo de oficina, vehículo y maquinaria se mantienen cuentas separadas de gasto por depreciación y de depreciación acumulada. La depreciación es un proceso de asignación de costos y no un proceso de valuación de activos.

El método para calcular la depreciación aceptado por el Ministerio de Hacienda e incluso avalado por la NIC 16 es línea recta, método por el cual, consiste en asignar una porción igual del gasto por depreciación a cada período de la vida útil del activo. El gasto por depreciación anual se calcula deduciéndole al costo el valor residual y se divide entre los años de vida útil. Este método es constante y equitativo para cada período depreciable.

Costo del activo: es el costo de factura del activo tangible.

Valor residual, o de desecho: es el valor estimado que tendrá el activo al término de su vida útil.

Años de vida útil: período estimado que se espera utilizar el activo tangible.

Depreciación acumulada: es la contracuenta de la cuenta “gasto por depreciación”.

La fórmula para calcular el gasto por depreciación anual es:

Gasto por Depreciación= Costo del activo – Valor de desecho

Años de vida útil

Ej: el 1 de enero de 2020 se compra maquinaria al contado a un costo de ¢17.000,00, la cual tiene una vida útil de 10 años y un valor de desecho estimado en ¢1.700,00. Al 31 de enero del 2020 no se ha registrado la depreciación correspondiente, equivalente a un mes.

Gasto por depreciación anual: (Costo – Valor de desecho) / Años de vida útil

Gasto por depreciación anual: (17000 – 1700) / 10 = 1 530. El gasto por depreciación anual es 1530.

Gasto por depreciación mensual: 1530 / 12 = 127,50.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
| 1/01/2020 | Maquinaria | 17.000,00 |  |
|  | Efectivo |  | 17.000,00 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| **31/01/2020** | **Gasto por depreciación Maquinaria** | **127.50** |  |
|  | **Depreciación Acumulada de Maquinaria** |  | **127.50** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Año** | **Cálculo** | **Gasto \* Deprec** | **Deprec Acumul** | **Valor en libros** |
| 1 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 1530 | 15 470 |
| 2 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 3060 | 13 940 |
| 3 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 4590 | 12 410 |
| 4 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 6120 | 10 880 |
| 5 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 7650 | 9 350 |
| 6 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 9180 | 7 820 |
| 7 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 10710 | 6 290 |
| 8 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 12240 | 4 760 |
| 9 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 13770 | 3230 |
| 10 | 17000 - 1700 / 10 | 1530 | 15300 | 1700 |

**Ejemplo de aplicación:**

La empresa TRANSPORTES EL MANUDO S.A. realizó sus operaciones durante el mes de diciembre del 2019, esta empresa se dedica al servicio de transporte de autobuses con ruta Alajuela- Limón, obteniendo un balance de comprobación sin ajustar detallado al 31 de diciembre, sin embargo, el contador por omisión, se dió cuenta que faltaban registros en su contabilidad para poder mostrar estados financieros reales, razón por la cual, el contador procede a registrar los asientos de ajustes, todos con fecha 31/12/2019.

Se pide elabore los asientos de ajuste, el balance de comprobación ajustada, estado resultado, y balance general ajustado.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TRANSPORTES EL MANUDO S.A.** | | |
| **Balance de Comprobación sin ajustar.** | | |
| **Al 31 de Diciembre del 2019.** | | |
| Efectivo | 28.557.500 |  |
| Cuentas por cobrar | 227.500 |  |
| Alquiler Pagado por adelantado | 1.500.000 |  |
| Seguro Pagado por adelantado | 2.000.000 |  |
| Edificio | 10.000.000 |  |
| Terreno | 7.000.000 |  |
| Mobiliario | 3.500.000 |  |
| Vehículos | 45.000.000 |  |
| Cuentas por pagar |  | 390.000 |
| Documentos por pagar |  | 5.000.000 |
| Capital Social |  | 79.000.000 |
| Utilidades Acumuladas |  | 6.500.000 |
| Dividendos | 1.500.000 |  |
| Ingresos por transporte |  | 12.400.000 |
| Gasto por materiales | 205.000 |  |
| Gasto por mantenimiento | 350.000 |  |
| Gasto por salarios | 3.450.000 |  |
| SUMAS IGUALES | 103.290.000 | 103.290.000 |

**Datos adicionales:**

a-El alquiler pagado por adelantado se adquirió el 1/07/2019 y corresponde a 10 meses, a la fecha (31/12/2019) no se ha registrado ningún ajuste.

b-El seguro pagado por adelantado fue adquirido el 1/10/2019 y cubre 12 meses, al 31/12/2019 no se ha registrado ningún ajuste. (2000000 / 12 meses x 3 meses)

c-El edificio fue donado por los socios de la entidad el 1/04/2019, posee una vida útil de 50 años, sin valor residual, a la fecha (31/12/2019) no se ha registrado ningún ajuste. (10000000 – 0) / 50 años= 200.000 Dep Anua

d-El mobiliario se adquirió el 1/05/2019, posee un valor residual de ¢200.000 y con vida útil de 10 años, a la fecha (31/12/2019) no se ha registrado ningún ajuste. (3500000 – 200000) / 10 años= 330.000 Dep Anual

e-Los vehículos fueron adquiridos el 1/4/2019 y poseen una vida útil de 10 años, con valor de salvamento de ¢4.500.000,00, a la fecha (31/12/2019) no se ha registrado ningún ajuste. (45000000 – 4500000) / 10 años= 4.050.000 Dep Anual

**SOLUCION:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
| 31/12/2019 | Gasto por alquiler (1500000 / 10 meses x 6) | 900.000,00 |  |
|  | Alquiler pagado por adelantado |  | 900.000,00 |
| Ajuste del alquiler disfrutado en 6 meses. | |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| 31/12/2019 | Gasto por seguros (2000000 / 12 x 3) | 500.000,00 |  |
|  | Seguros pagados por adelantado |  | 500.000,00 |
| Ajuste del seguro disfrutado por 3 meses. | |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| 31/12/2019 | Gasto por depreciación de edificio | 150.000,00 |  |
|  | Depreciación acumulada de edificio |  | 150.000,00 |
| (10.000.000 / 50 años = 200.000 / 12 meses x 9 = 150.000) | | | |
| Ajuste de la depreciación de edificio disfrutada por 9 meses. | |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| 31/12/2019 | Gasto por depreciación de mobiliario | 220.000,00 |  |
|  | Depreciación acumulada de mobiliario |  | 220.000,00 |
| (3.500.000 - 200.000) / 10 años = 330.000 / 12 x 8 = 220.000) | | | |
| Ajuste de la depreciación del mobiliario disfrutada por 8 meses. | |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| 31/12/2019 | Gasto por depreciación de vehículo | 3.037.500,00 |  |
|  | Depreciación acumulada de vehículo |  | 3.037.500,00 |
| (45.000.000 – 4.500.000) / 10 años = 4.050.000 / 12 x 9 = 3.037.500) | | | |
| Ajuste de la depreciación del vehículo disfrutada por 9 meses. | |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |

**Estado de Resultados.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| INGRESOS |  |  |
| Ingresos por transporte |  | 12.400.000 |
| Ingresos totales |  |  |
| (-) GASTOS |  |  |
| Gasto por materiales | 205.000 |  |
| Gasto por mantenimiento | 350.000 |  |
| Gasto por salarios | 3.450.000 |  |
| Gasto por alquiler | 900.000 |  |
| Gasto por seguros | 500.000 |  |
| Gasto por depreciación de edificio | 150.000 |  |
| Gasto por depreciación de mobiliario | 220.000 |  |
| Gasto por depreciación de vehículo | 3.037.500 |  |
| Gastos Totales |  | 8.812.500 |
| UTILIDAD NETA |  | 3.587.500 |

**ASIENTOS DE CIERRE.**

El momento concreto en el que se procederá al cierre de la contabilidad, será al final del ejercicio.

También se cerrará la contabilidad en el momento en que cese la actividad de la empresa.

El asiento de cierre se realizará saldando todas las cuentas abiertas, de modo, que se cargarán las cuentas que tengan un saldo deudor, mientras que se abonarán las que tengan saldo acreedor.

El período fiscal abarca desde el 1 de enero al 31 de setiembre de un mismo año, por lo que las cuentas de resultados (cuentas de ingresos, costos de venta y gastos) deben cerrarse contra la cuenta de pérdidas y ganancias.

Por ello, los asientos de cierre transfieren el saldo de las cuentas temporales a la cuenta de Utilidades no distribuidas.

Así las cosas, las cuentas de ingresos, costos de ventas y gastos se acumulan en períodos anuales, iniciando el 1 de enero en cero.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
| 31/12/20XX | Ingresos | XXXX |  |
|  | Pérdidas y ganancias |  | XXXX |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| 31/12/20XX | Pérdidas y ganancias | XXXX |  |
|  | Gastos |  | XXXX |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |
| 31/12/20XX | Pérdidas y ganancias | XXXX |  |
|  | Costo de ventas |  | XXXX |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |