



Nombre del docente: **MsC. Guiselle Herrera Zúñiga**

Especialidad Técnica: **Secretariado Ejecutivo**

GTA # 8

Subárea: Gestión Corporativa Comercial

Unidad de estudio: Contabilidad para empresas de servicio

Nivel: **Décimo**

Horario de atención: **Presencial**

Centro educativo: **CTP de la SUIZA**

Escenario: 1 (☒) 2 (☐) 3 (☐) 4 (☐)

Período establecido para el desarrollo de la guía:

Del 01 al 30 de Setiembre del 2021

II Parte. Planificación Pedagógica

Espacio físico, materiales o recursos didácticos que voy a necesitar: (Importante considerar la situación de cada uno de los estudiantes)	Lapiceros, lápiz, computadora, calculadora, audífonos y cuaderno, material de reciclaje, herramientas tecnológicas
Indicaciones generales:	Todo el material se le hace llegar a los estudiantes por medio de teams, whatsapp, físico o correo donde luego es revisado en la clase virtual por medio de Teams, las tareas o trabajos son devueltos por whatsapp, teams o en físico para ser revisados.

Detalle de la planificación de las actividades que realiza el estudiante.

Resultado (s) de aprendizaje/Objetivo (s):

. Aplicar generalidades, conceptos y procedimientos básicos de la contabilidad en la empresa de servicios según normativa vigente.

Actividades de aprendizaje para la implementación de la mediación pedagógica en educación combinada	Ambiente de Aprendizaje	Evidencias
Construcción/Aplicación:	Hogar (<input type="checkbox"/>) Centro educativo (<input checked="" type="checkbox"/>)	Tipo: (<input type="checkbox"/>) Conocimiento



Resuelve ejercicios sencillos aplicando transacciones y elementos de la contabilidad según los procedimientos de registro de datos contables.		<div></div> <div>() Desempeño</div> <div></div> <div>(X) Producto</div> <div></div>
---	--	--

INSTRUMENTO DE EVALACION DE LAS EVIDENCIAS			
Indicadores de criterio de desempeño-competencias del aprendizaje esperado			
Resuelve ejercicios sencillos aplicando transacciones y elementos de la contabilidad según los procedimientos de registro de datos contables.	Aún no logrado	En proceso	Logrado



FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD

Las Cuentas Contables

Todo negocio realiza diariamente un conjunto de operaciones o transacciones de tipo económico o mercantil (vende, compra, gasta, solicita prestamos e invierte), la función de la contabilidad es analizar, clasificar y registrar estas operaciones, utilizando los elementos o familias de la contabilidad (activos, pasivos, ingresos, gastos, capital)

Podemos encontrar cuentas similares en muchas empresas, por ejemplo, la mayoría tendrá una cuenta contable llamada EFECTIVO o BANCOS, pero a la vez existirán cuentas específicas de acuerdo con cada actividad empresarial. Un negocio dedicado a confeccionar zapatos tendrá una cuenta con el nombre de “Compra de Cuero”, la cual no existirá en un negocio dedicado a vender libros o televisores.

El registro sistematizado de estas cuentas se realiza en libros contables. Actualmente, en nuestro país, el Código de Comercio establece que se debe utilizar al menos los siguientes libros contables. (Estos libros son los llamados libros legales de una empresa):

- Libro diario
- Libro mayor
- Libro de inventarios y balances

Partes De La Cuenta Contable

TITULAR: Es el nombre de la cuenta; es lo que nos indica que estamos registrando en ella, es decir, donde hemos titulado compra, registraremos solo la mercancía comprada; donde hemos titulado ventas sola la mercancía vendida; donde titulamos banco solamente el movimiento de nuestras cuentas en los bancos, etc.

DEBE: El debe es la parte izquierda de la cuenta, donde se anota todo lo que el titular de la cuenta recibe. Cuando el cliente va a un negocio y le compra mercancía a crédito, este señor le dice: “cárgueme en cuenta”; cargar en la cuenta es anotar en el debe, también se dice debitar o adeudar.



HABER: Es la parte derecha de la cuenta, donde se anota todo lo que el titular de la cuenta entrega; cuando el anterior cliente, aquel que le compró a crédito le paga, le dice “abóneme a mi cuenta”; abonar en la cuenta es abonar en el haber, también se puede acreditar.

SALDO: Es la diferencia entre los movimientos deudor y acreedor. Existen dos clases de saldos, saldo deudor y saldo acreedor.

Clasificación De Las Cuentas Contables

Las cuentas se clasifican en primer lugar en dos grandes grupos:

1. CUENTAS REALES:

Este grupo estará representado por los bienes, derecho y obligaciones de la empresa, es decir, lo integran **el activo, pasivo y el capital**, está se denomina cuentas reales porque el saldo de esta cuenta representa lo que tiene una empresa en un momento dado, es decir, lo que POSEE, lo que debe, y lo cual puede ser comprobado por el bien o por el documento existente; por eso algunos autores señalan como cuentas palpables. Además, las cuentas reales tienen las características de ser cuentas de carácter permanente es decir, que su saldo se traspasa de un saldo a otro, las cuentas reales van a conformar el estado financiero como lo es el “Balance general”.

2. CUENTAS NOMINALES

Tienen como característica principal es que son cuentas temporales, estas duran abiertas lo que dura el ejercicio contable de la empresa, y al finalizar este, son cerradas y su resultado es traspasado a la cuenta capital quien es en definitiva la cuenta que va ser afectada por los beneficio o pérdida del negocio.

Las cuentas nominales se crean cada ejercicio de la empresa para registrar los ingresos, los costos, gastos, pérdidas y en consecuencia poder determinar los resultados obtenidos por la empresa en ese ejercicio, por ello se le conoce como cuenta de resultados.

Ejemplos:



CUENTAS REALES		CUENTAS NOMINALES	
Caja	Activo	Ventas	Ingresos
Cuentas por cobrar	Activo	Ingresos por servicios	Ingresos
Inversiones en títulos	Activo	Ingresos por comisiones	Ingresos
Maquinaria y equipo	Activo	Ingresos por intereses ganados	Ingresos
Adelanto de sueldo	Activo	Ingresos por ventas	Ingresos
Inventarios	Activo	Gastos por salarios	Gastos
Terrenos	Activo	Gastos en electricidad	Gastos
Edificios	Activo	Gastos en teléfono	Gastos
Vehículos	Activo	Gastos en alquileres	Gastos
Cuentas por pagar	Pasivo	Gastos en publicidad	Gastos
Alquiler por pagar	Pasivo	Gastos en viáticos	Gastos
Dividendos por pagar	Pasivo	Gastos en impuestos	Gastos
Préstamo por pagar	Pasivo	Ganancia en venta de activo fijo	Utilidades
Impuesto por pagar	Pasivo	Ganancia por intereses	Utilidades
Capital adicional	Patrimonio	Perdida por diferencia de cambio	Perdidas
Capital social común	Patrimonio	Perdida por cuentas incobrables	Perdidas

El Registro De La Partida Doble

El registro y uso de las cuentas contables requiere de la técnica denominada doble partida, con la que se mantiene la igualdad de la ecuación contable.

Toda transacción económica al menos tiene dos efectos; su registro contable se hará bajo el modelo de la partida doble. Su importancia radica en que cada movimiento que se genere en la empresa, y tenga un asiento contable, debe manejar como mínimo dos cuentas para llegar a un equilibrio.

A continuación, mencionaremos algunos ejemplos

- Cuando usted compra un vehículo se dan dos acciones, adquiere un vehículo y disminuye el dinero disponible.
- Cuando usted compra a crédito mercadería, adquiere mercadería pero a la vez incorpora en sus cuentas una deuda.
- Cuando usted vende a crédito, aumenta sus ventas y también incorpora un activo llamado cuenta por cobrar al cliente.
- Cuando vende al contado, incrementa el efectivo y aumenta sus ventas



- Cuando adquiere un terreno a crédito, adquiere un activo llamado terreno pero a la vez aumenta un pasivo, una hipoteca por pagar.
- Cuando usted cancela una deuda, su dinero disminuye pero sus pasivos también.
- Cuando paga el recibo telefónico aumentan sus gastos y disminuye su efectivo

Para el registro de la doble partida la contabilidad utiliza dos columnas de registro llamadas el DEBE (izquierda) y el HABER (derecha) en una cuenta “T”

DEBE	HABER

En cada uno de estos registros o asientos contables se debe mantener la igualdad de la ecuación contable (capital= activo-pasivo), por lo tanto en ambas columnas se registrara el mismo monto de dinero de cada transacción económica.

No existe en la actualidad ningún otro método de registro contable que no sea la doble partida. De ella se parte y sustenta la información para la emisión de los estados financieros.

Si se paga un alquiler por ₡15 000,00 esto significa un gasto de ₡15 000,00 y una salida de efectivo de exactamente el mismo monto. En esta transacción tanto el monto registrado en la columna del Debe como en la del Haber debe ser el mismo valor de ₡15 000,00. Esta transacción ocasiono dos efectos. Aumento los gastos y disminuyo el efectivo, pero ambos efectos por un valor o unidad de medida idéntica.

Cada elemento contable (activos, pasivos, capital, ingresos, gastos) va a utilizar de una forma diferente la columna del DEBE y la del HABER, esto se aplica a cada cuenta contable que le pertenece a este dentro de cada uno de estos elementos.

Todos los activos aumentan en la columna del DEBE, por ejemplo todas las cuentas de activos como efectivo, cuentas por cobrar, edificios y vehículos, van a aumentar en esta columna. Si decimos que los pasivos aumentan en la columna del HABER todas las cuentas que pertenecen a los pasivos aumentan en esta columna (cuentas por pagar, intereses por pagar, impuesto por pagar, otras). El orden en el registro de cada transacción utilizando las columnas del DEBE y el HABER para cada elemento contable es el siguiente:



REGISTRO DEL DEBE Y EL HABER

ELEMENTO	AUMENTA	DISMINUYE
Activos	En el DEBE	En el HABER
Pasivos	En el HABER	En el DEBE
Capital	En el HABER	En el DEBE
Ingresos	En el HABER	En el DEBE
Gastos	En el DEBE	En el HABER

Nótese que los activos y gastos aumentan en la columna del DEBE y disminuye en la columna del HABER. Por su parte los pasivos, el capital y los ingresos aumentan en la columna del HABER y disminuyen en la columna del DEBE. Este tipo de comportamiento no se puede variar y es de uso mundial. Utilizando la forma de T tenemos:

ACTIVOS	
DEBE	HABER
Aumenta	Disminuye

PASIVOS	
DEBE	HABER
Disminuye	Aumenta

CAPITAL	
DEBE	HABER
Disminuye	Aumenta

INGRESOS	
DEBE	HABER
Disminuye	Aumenta



GASTOS	
DEBE	HABER
Aumenta	Disminuye

Componentes De Los Elementos Básicos De La Contabilidad

☞ ACTIVOS

✓ **Activo circulante:**

Efectivo y los bienes que se espera convertir en efectivo en un plazo menor a un año; por ejemplo: efectivo, pagos anticipados, inversiones, cuentas por cobrar, inventarios, etc.

✓ **Activos no circulantes:**

- **Activo fijo:** son bienes tangibles que tienen por objeto:
 - El uso o usufructo de los mismos para beneficio de la entidad
 - La producción de artículos para su venta o para el uso de la propia entidad
 - La prestación de servicios a la entidad, a los clientes o al público en general

Las características básicas que deben reunir los activos para considerarse activos fijos son:

- Que tengan naturaleza corpórea, es decir que sean bienes tangibles.
- Que sean utilizados dentro de la operación de la empresa, ya sea en la producción o suministro de bienes o servicios, para rentar a otros o para propósitos administrativos.
- Que no se adquieran con el propósito de venderlos.
- Que sean empleados sobre una base continua.

Como ejemplos de este tipo de activos tenemos:

- Terrenos
- Edificios
- Equipo de oficina
- Equipo de cómputo
- Equipo de transporte



- Maquinaria y equipo de fábrica
- Herramientas

- **Activos Intangibles:** son aquellos activos no circulantes que no poseen una sustancia física, es decir, que no se pueden tocar; sin embargo son utilizados para la producción o abastecimiento de bienes, prestación de servicios o para propósitos administrativos, y generarán beneficios económicos futuros que serán controlados por la empresa.

Algunos ejemplos de este tipo de activos son:

- Patentes
- Marcas registradas
- Licencias y permisos
- Franquicias
- Derechos de autor
- Crédito mercantil

- ✓ **Otros activos no circulantes:** es una categoría utilizada por las empresas para agrupar aquellos activos que no empatan con ninguna otra categoría, por ejemplo los documentos o cuentas por cobrar a largo plazo y las inversiones en activos fijos que no se están utilizando actualmente, como un terreno para futuras expansiones, o las inversiones en acciones de una subsidiaria.

☞ PASIVOS

Los pasivos se clasifican de acuerdo con su fecha de vencimiento o liquidación en dos grupos: **pasivo a corto plazo y pasivo a largo plazo**.

- ✓ **Pasivo Corto plazo** Es aquel que será pagado antes de un año, o dentro del ciclo de operaciones a corto plazo como pueden ser:
 - Préstamos bancarios a corto plazo
 - Deudas con proveedores
 - Impuestos por pagar
 - Dividendos por pagar
 - Anticipos de clientes
 - Deudas con acreedores diversos y gastos acumulados no pagados
 - Provisiones para contingencias
 - Porción a corto plazo de los pasivos a largo plazo, es decir, la parte de los pasivos a largo plazo que tendrá que pagarse en el ciclo normal de operaciones.



- ✓ **Pasivo Largo plazo:** está integrado por todas aquellas deudas y obligaciones que la empresa tendrá que cubrir en un plazo mayor a un año o del ciclo de operaciones a corto plazo tales como:
 - Préstamos bancarios a largo plazo
 - Hipotecas por pagar
 - Obligaciones por pagar
 - Otros pasivos a largo plazo

☞ **PATRIMONIO O CAPITAL**

- ✓ **Capital contribuido o capital:** aportaciones de los dueños a la empresa
- ✓ **Capital ganado o déficit:** resultados obtenidos de las transacciones que efectúa la empresa.



Práctica

Clasifique las siguientes cuentas según lo estudiado anteriormente:

CUENTA	CLASIFICACION
Acciones	
Cuentas por cobrar	
Impuestos por pagar	
Inventarios	
Equipo de computo	
Intereses por pagar	
Aporte de socios	
Hipoteca por pagar	
Maquinaria	
Patente	
Dividendos por pagar	
Terrenos	
Anticipos de clientes	
Equipo de transporte	
Equipo de oficina	

Si se conocen dos elementos, el tercero se puede calcular fácilmente, halle las cantidades faltantes en cada una de las ecuaciones contables que aparecen a continuación:



ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

- a) ¢8.56000 = ¢_____ + ¢3.99800
- b) ¢_____ = ¢4.127,00 + ¢10.505,00
- c) ¢25.987,00 = ¢13.625,00 + ¢_____
- d) ¢3.62500 = ¢_____ + ¢2.000,00
- e) ¢_____ = ¢9.273,00 + ¢6.352,00
- f) ¢350.000,00 = ¢25.000,00 + ¢_____
- g) ¢_____ = 100.000,00 + ¢150.000,00

En la siguiente lista de cada elemento de la contabilidad ahora se le asigna un valor monetario, primero determine si corresponde a un activo, pasivo, capital, ingreso o gasto y luego determine a cuánto asciende cada uno.

Cuentas por pagar _____ ¢270.000

Terreno _____ ¢10.000.000

Edificio _____ ¢60.000.000



Documentos por cobrar_____ ¢1.325.000

Hipoteca_____ ¢8.975.000

Efectivo_____ ¢325.000

Suministros de oficina_____ ¢10.000

Gastos de limpieza_____ ¢500.000

Ingreso por alquileres_____ ¢2.125.000

Mantenimiento y reparación de equipo_____ ¢150.000

Gastos de alquileres_____ ¢100.000

Artículos de limpieza_____ ¢50.000

ACTIVOS_____

PASIVOS_____

CAPITAL_____

INGRESOS_____

GASTOS_____

