



**Junior
Achievement
Costa Rica**

Miembro de JA Worldwide

La **Compañía**

Sesión 9: Contabilidad y Presupuesto

Contabilidad



Definición

Esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros. Implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo. Para esto es necesario llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras.



Ecuación Contable



$$\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$$

Recursos
disponibles
de la
empresa

Obligaciones
con
externos

Valor propio
de la
compañía

Activos

Debe

Haber

Saldo normal



Aumentan



Disminuyen

Pasivos

Debe

Haber

Saldo normal

Disminuyen

Aumentan



Patrimonio

Debe

Haber

Saldo normal

Disminuyen

Aumentan



Ingresos

Debe

Haber

Saldo normal

Disminuyen

Aumentan



Gastos

Debe

Haber

Saldo normal



Aumentan



Disminuyen

Ciclo contable



Estados Financieros



Flujo de Efectivo



Estado de Situación Financiera



Estado de Resultados

Asientos de diario



Registran cada transacción realizada por la compañía y ubica los montos en los lugares respectivos según la clasificación de la cuenta.



Asientos de diario

| DETALLE | DEBE | HABER |
|---|---------|---------|
| Caja | 100 000 | |
| Capital | | 100 000 |
| Por el aporte inicial del negocio del señor Ronald Rodríguez. | | |

| DETALLE | DEBE | HABER |
|-----------------------------|--------|--------|
| Compras | 30 000 | |
| Caja | | 9 000 |
| Cuenta por pagar | | 21 000 |
| Por la compra de mercadería | | |

| DETALLE | DEBE | HABER |
|-------------------------|--------|--------|
| Caja | 35 000 | |
| Cuenta por cobrar | | 35 000 |
| Por el pago de cliente. | | |

| DETALLE | DEBE | HABER |
|------------------------------------|--------|--------|
| Gasto por reparaciones | 15 000 | |
| Caja | | 15 000 |
| Por el pago de arreglo de tubería. | | |

| DETALLE | DEBE | HABER |
|--|-----------|-----------|
| Terreno | 1 200 000 | |
| Edificio | 4 000 000 | |
| Caja | | 5 200 000 |
| Por la compra de un Terreno y Edificio de contado, | | |

| DETALLE | DEBE | HABER |
|-----------------------|--------|--------|
| Cuenta por cobrar | 50 000 | |
| Ventas | | 50 000 |
| Por ventas a crédito. | | |

Mayorización

Registro que acumula los distintos movimientos de una sola cuenta para determinar su saldo final en un período.



| Efectivo | |
|---------------|--------|
| 100 000 | 15 000 |
| 5 000 | |
| 3 000 | |
| 108 000 | 15 000 |
| 93 000 | |

| Costo de Ventas | |
|-----------------|--|
| 75 000 | |
| 130 000 | |
| 220 000 | |
| 425 000 | |
| 425 000 | |

| Ingresos por ventas | |
|---------------------|----------------|
| | 100 000 |
| | 200 000 |
| | 300 000 |
| | 600 000 |
| | 600 000 |

| Cuentas por pagar | |
|-------------------|----------------|
| 187 000 | 273 000 |
| 22 500 | 75 000 |
| | 136 000 |
| 209 500 | 484 000 |
| | 274 500 |

Mayorización

Balance de Comprobación

Registro donde se enlistan todas las cuentas del mayor con saldo, en sus respectivas columnas del debe y haber, para luego ser sumadas. El saldo deberá ser igual.



Balance de Comprobación



| La Compañía S.A. Balance de Comprobación Al 31 de enero 2023 En colones costarricenses | | |
|---|-----------|---------|
| Bancos | 25 000 | |
| Cuentas por cobrar | 35 000 | |
| Estimación para incobrables | | 10 000 |
| Inventarios | 200 000 | |
| Adelanto a Pacific | 300 000 | |
| Terrenos | 250 000 | |
| Edificio | 950 000 | |
| Depreciacion acumulada - edificios | | 400 000 |
| Equipo | 1 030 000 | |

| | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Depreciacion acumulada - equipo | | 280 000 |
| Cuentas por pagar | | 250 000 |
| Documentos por pagar C.P. | | 200 000 |
| Capital Social | | 1 000 000 |
| Utilidades Retenidas | | 550 000 |
| Dividendos | 100 000 | |
| Ventas | | 1 385 000 |
| Costo de Ventas | 840 000 | |
| Gastos de operación | 170 000 | |
| Gastos por depreciacion Edificio | 50 000 | |
| Gastos por depreciacion Equipo | 150 000 | |
| Intereses ganados | | 15 000 |
| Ganacias en diferencial cambiario | | 10 000 |
| Total | 4 100 000 | 4 100 000 |

Estado de Resultados

Resumen de la relación entre ingresos y gastos de una empresa en un período dado para determinar la rentabilidad contable.



Estado de Resultados

La Compañía S.A.
Estado de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre del 2022
En colones costarricenses

| | |
|------------------------------------|----------------------------|
| Ventas | 158 876 500,00 |
| Costo de Ventas | <u>126 607 000,00</u> |
| Utilidad Bruta | 32 269 500,00 |
| (-)Gastos Operativos | 20 959 000,00 |
| Utilidad Operativa | 11 310 500,00 |
| (-)Gastos Financieros | <u>1 580 000,00</u> |
| Utilidad antes de Impuestos | 9 730 500,00 |
| ISR | <u>2 919 150,00</u> |
| Utilidad neta del Período | <u>6 811 350,00</u> |

Balance de Situación Financiera

Resumen acerca de todas las subcuentas involucradas en las cuentas de activos, pasivos y patrimonio hasta un período dado.

Deberá cumplir la ecuación contable.

Balance de Situación Financiera

| Activo | |
|-----------------------------------|------------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | |
| CAJA Y BANCOS | 500 000 |
| CUENTAS POR COBRAR | 400 000 |
| MERCADERÍA | 900 000 |
| ANTICIPO A PROVEDORES | 20 000 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 1 820 000 |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 100 000 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULAD - | 10 000 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIE | 90 000 |
| TOTAL ACTIVO | 1 910 000 |

| Pasivo | |
|-----------------------------------|----------------|
| <u>PASIVO CORRIENTE</u> | |
| CUENTAS POR PAGAR | 300 000 |
| SALARIOS POR PAGAR | 100 000 |
| IMPUESTO POR PAGAR | 50 000 |
| ANTICIPO DE CLIENTES | 10 000 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 460 000 |
| <u>PASIVO NO CORRIENTE</u> | |
| HIPOTECA POR PAGAR | 350 000 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIE | 350 000 |
| TOTAL PASIVO | 810 000 |

Balance de Situación Financiera

| Patrimonio | |
|----------------------------------|-------------------------|
| CAPITAL SOCIAL | 300 000 |
| UTILIDAD DEL PERIODO | 800 000 |
| TOTAL PATRIMONIO | <u>1 100 000</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 1 910 000 |

Flujo de Efectivo



Las entradas y salidas de efectivo de la empresa para un período dado.

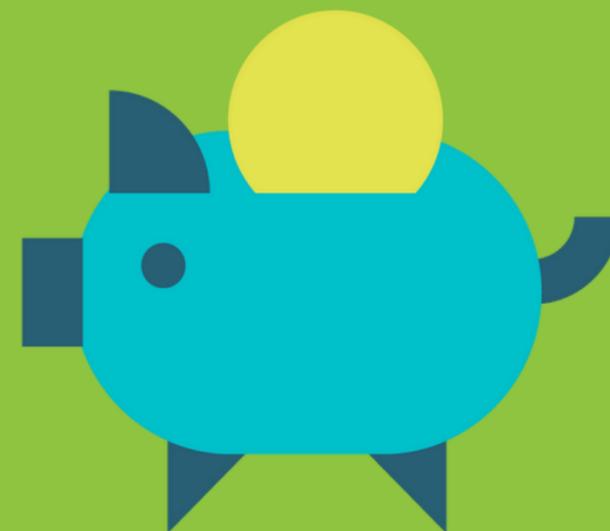


Flujo de Efectivo



| La Compañía S.A. | | |
|--|-------------|-----------------|
| Estado de Flujo de Efectivo | | |
| Al 31 de diciembre del 2022 | | |
| En colones costarricenses | | |
| Flujo de efectivo por actividades de operación | | |
| Cobro procedente de la venta a los clientes | | 251 788,08 |
| Pago a proveedores | -128 672,16 | |
| Pago de gastos operativos | - 90 981,90 | |
| Pago de intereses | - 2 022,00 | |
| Pago de impuestos | - 6 842,42 | -228 518,48 |
| Efectivo neto proveniente de las actividades de operación | | 23 269,60 |
| Flujo de efectivo por actividades de inversión | | |
| | | 0 |
| Flujo de efectivo por actividades de financiamiento | | |
| Pago de préstamo hipotecario | - 3 370,37 | |
| Pago de dividendos | - 20 527,26 | |
| Efectivo neto usado de las actividades de financiamiento | | - 23 897,63 |
| Disminución neta del efectivo en caja y bancos | | - 628,03 |
| Efectivo en caja y bancos al inicio del período | | 5 698,03 |
| Efectivo en caja y bancos al final del período | | 5 070,00 |

Presupuesto



Definición

Conjunto de los gastos e ingresos previstos para un determinado período de tiempo



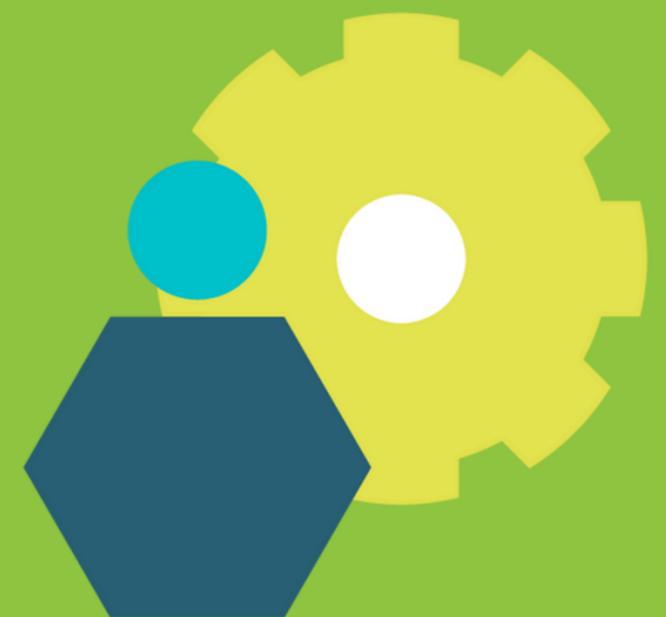
Definición



Gastos : Salidas de dinero

Ingresos: Entrada de dinero

Ahorro: Ingresos - Gastos



Importancia



Planificar



Regular gastos



Realizar ahorro



Presupuesto Equilibrado

Momento en el cual los ingresos son iguales a los gastos más el ahorro.

$$\text{Ingresos} = \text{Gastos} + \text{Ahorro}$$

Presupuesto de negocio

La planificación de entradas y salidas de dinero que realiza una empresa para determinado intervalo de tiempo.



Presupuesto de negocio

Presupuesto Negocio

Nombre de la empresa:

| PRESUPUESTO | | | |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| | Mes 1 | Mes 2 | Mes 3 |
| INGRESOS | | | |
| Cantidad de unidades vendidas | | | |
| Precio de venta | | | |
| TOTAL | ₡ | ₡ | ₡ |
| GASTOS/COSTOS | | | |
| Cantidad de unidades vendidas | | | |
| Costo variable por unidad | | | |
| TOTAL Costo mercaderías | | | |
| Costos fijos | | | |
| Mercadeo | | | |
| Otros | | | |
| TOTAL | ₡ | ₡ | ₡ |
| UTILIDADES / PÉRDIDA | ₡ | ₡ | ₡ |



**Junior
Achievement
Costa Rica**

Miembro de JA Worldwide



Tarea:

- Ver videos de Elevator Pitch para exponer en Evaluaciones de Gerentes

Recordatorio:

- Cargar en la academia virtual el documento Evaluador de encuestas
- **Recordatorio:** calificar a los estudiantes con documento “Evaluador de asistencia”



Junior Achievement Costa Rica

Miembro de JA Worldwide

La
Compañía

"Todos los derechos reservados, Junior Achievement Costa Rica"