



YO EMPRENDO
CON JUNIOR ACHIEVEMENT COSTA RICA



**Junior
Achievement
Costa Rica**

Miembro de JA Worldwide

Sesión 9: Contabilidad y presupuestos

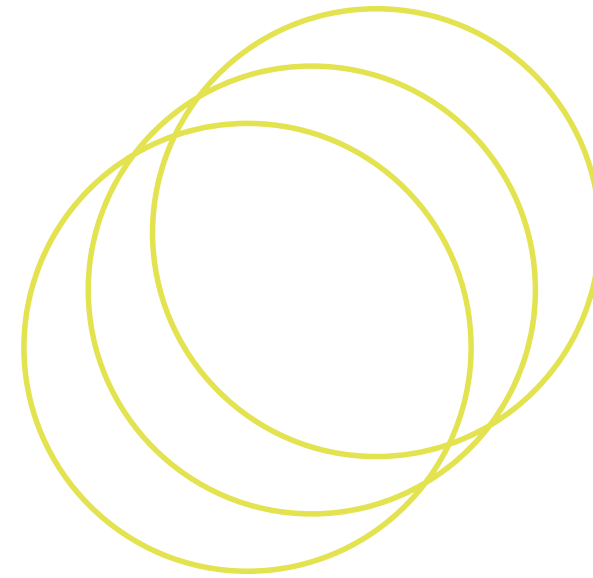
mep
Ministerio de
Educación Pública



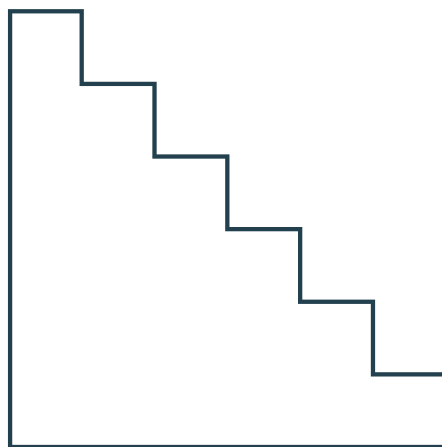


**Junior
Achievement
Costa Rica**

Miembro de JA Worldwide



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

Activos

=

Pasivos

+

Patrimonio

Recursos
disponibles
de la
empresa

Obligaciones con
externos

Valor propio de la
empresa

Activos

	Debe	Haber	
	Saldo normal		
	Aumentan	Disminuyen	

Pasivos

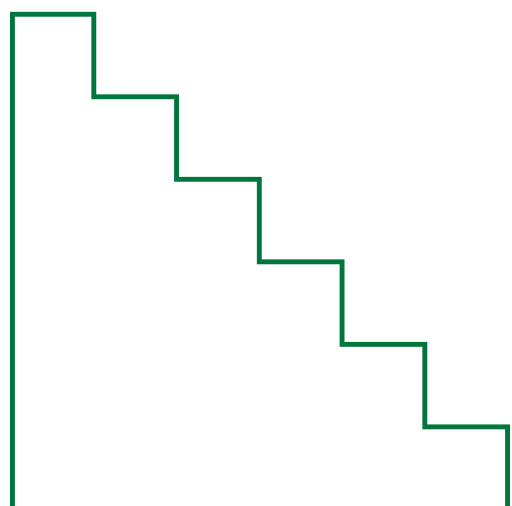
Debe

Haber

Saldo normal

Disminuyen

Aumentan



Patrimonio

Debe

Haber

Saldo normal

Disminuyen

Aumentan



Ingresos

Debe	Haber
	Saldo normal
 Disminuyen	 Aumentan

Gastos

Debe

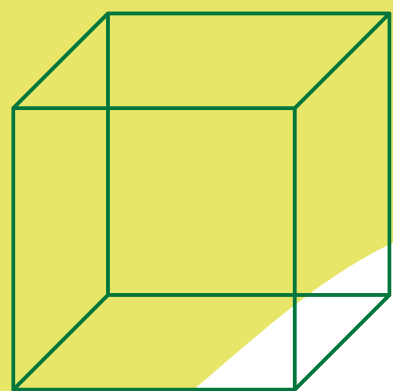
Haber

Saldo normal

Aumentan

Disminuyen





Ciclo contable

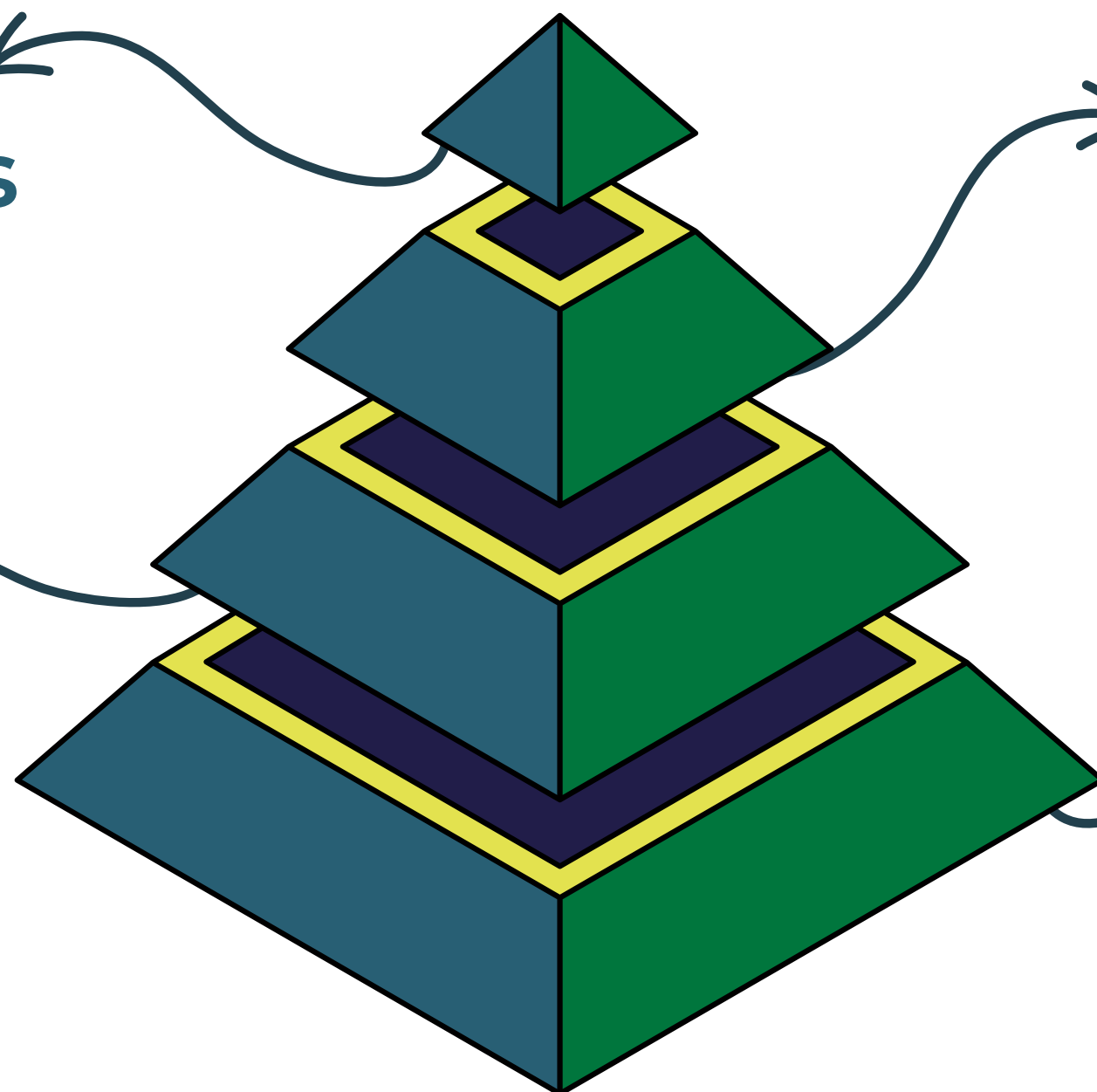


Estados
Financieros

Balance de
comprobación

Mayorización

Asientos de
diario



Estados Financieros

Estado de Flujos 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.

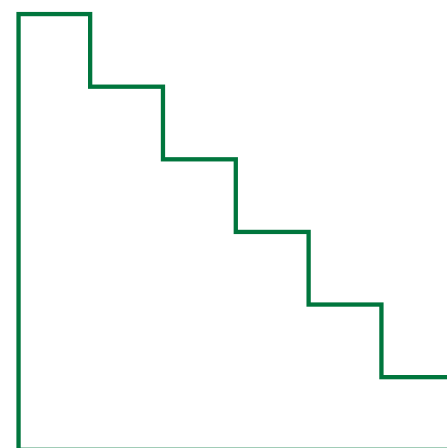
Asientos de Diario

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.



Mayorización

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

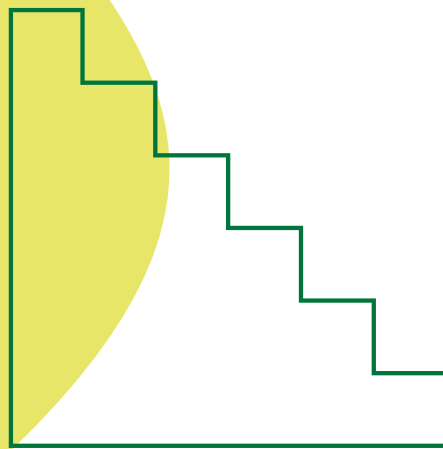
Costo de Ventas	
75 000	
130 000	
220 000	
425 000	
425 000	

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

Balance de comprobación

Registro donde se listan 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	



Balance de comprobación

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.

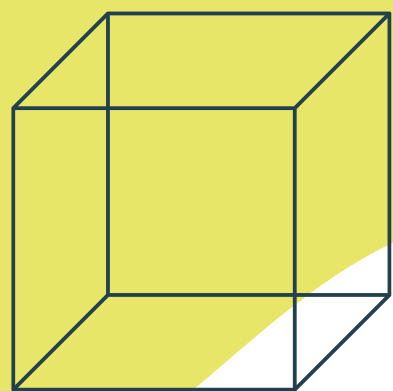


Estado de Resultados



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

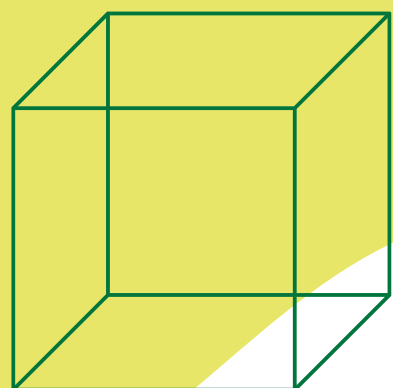


Estado de Situación Financiera

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

Deberá cumplir la ecuación contable.





Estado de Situación Financiera

Activo

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS	500 000
CUENTAS POR COBRAR	400 000
MERCADERÍA	900 000
ANTICIPO A PROVEDORES	20 000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1 820 000

ACTIVO NO CORRIENTE

MAQUINARIA Y EQUIPO	100 000
DEPRECIACIÓN ACUMULAD -	10 000
TOTAL ACTIVO NO CORRIE	90 000

TOTAL ACTIVO	1 910 000
---------------------	------------------

Estado de Situación Financiera

Pasivo

PASIVO CORRIENTE

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

PASIVO NO CORRIENTE

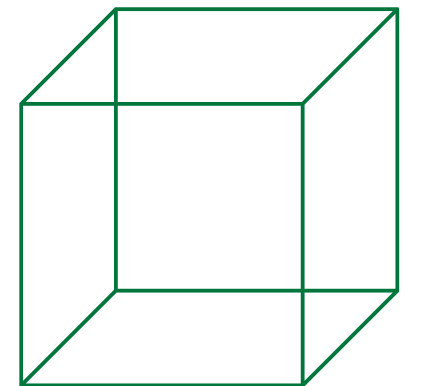
HIPOTECA POR PAGAR	350 000
TOTAL PASIVO NO CORRIE	350 000

TOTAL PASIVO	<u>810 000</u>
---------------------	-----------------------

Estado 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



Estado de Flujos de Efectivo

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

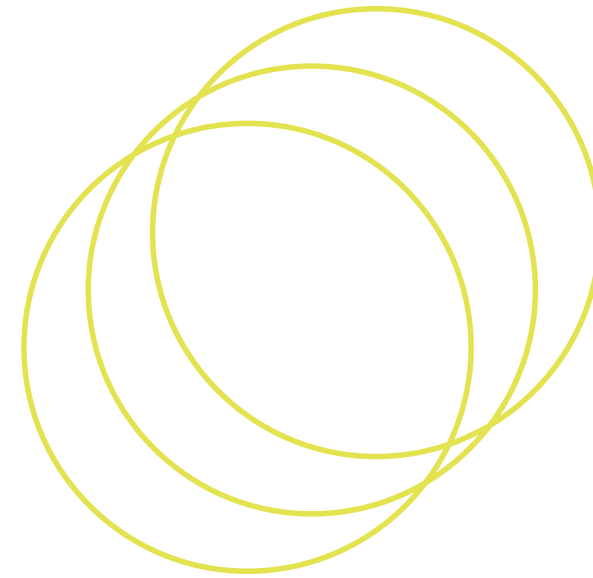
Estado de Flujos de Efectivo

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

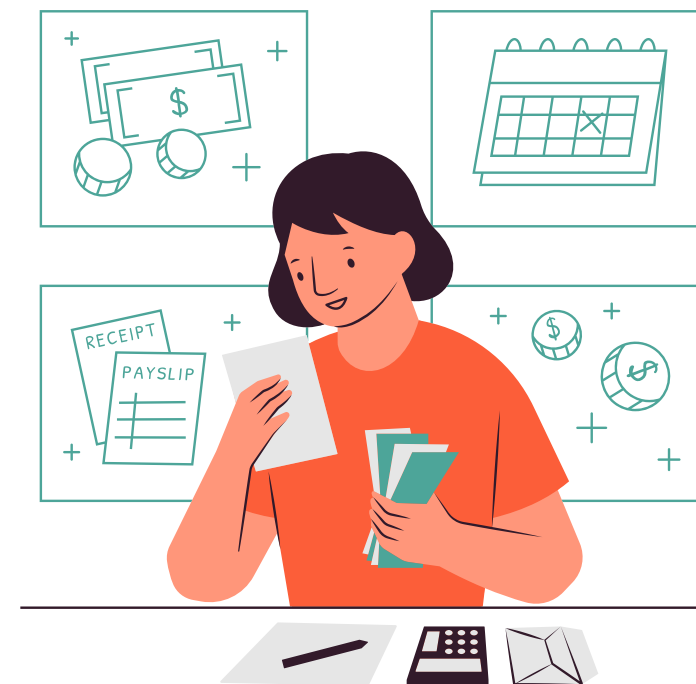
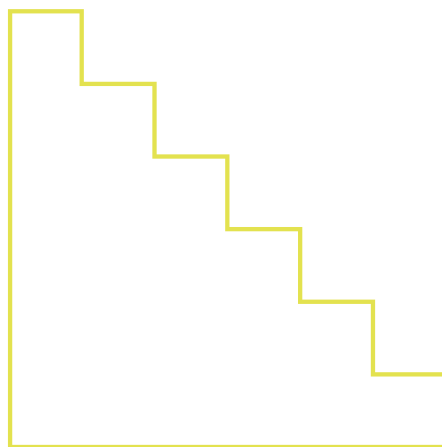


**Junior
Achievement
Costa Rica**

Miembro de JA Worldwide



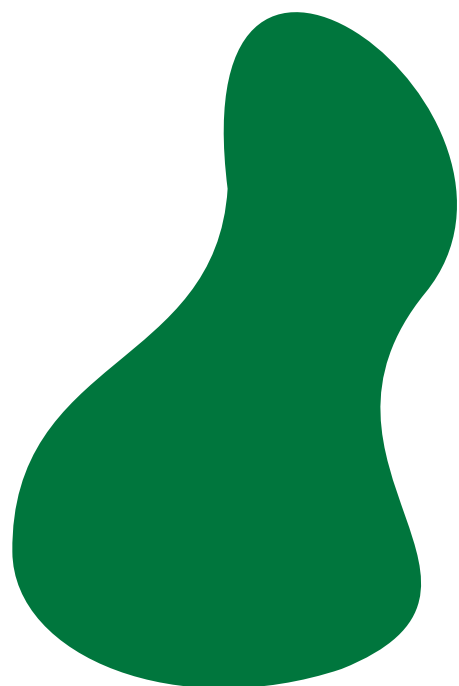
Presupuesto





Definición

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





Importancia



Planificar

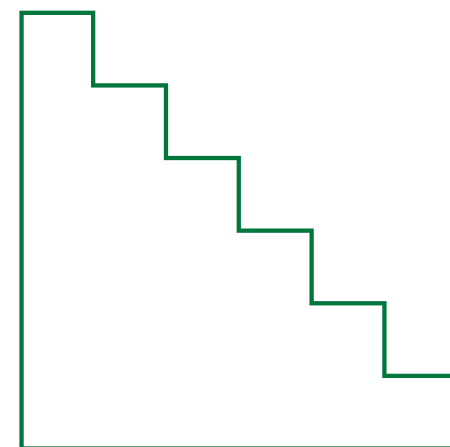
Regular
gastos

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:

INGRESOS

Cantidad de unidades vendidas
Precio de venta
TOTAL

PRESUPUESTO

Mes 1 Mes 2 Mes 3

₡	₡	₡

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



YO EMPRENDO
CON JUNIOR ACHIEVEMENT COSTA RICA

"Todos los derechos reservados, Junior Achievement Costa Rica"

